



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA ÜNİVERSİTESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

EYLÜL 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇERİK

ANKARA ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI DENETİM RAPORU.....(1-8)

ANKARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM RAPORU.....(9-13)



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA ÜNİVERSİTESİ

ÖZEL BÜTÇE HESABI

2012 YILI DENETİM RAPORU

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ANKARA ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
VURGULANACAK HUSUSLAR.....	6

ANKARA ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Ankara Üniversitesi 13.06.1946 tarih ve 4936 sayılı Üniversiteler Kanunu ile 21 Ekim 1946 tarihinde kurulmuş, Yükseköğretim Kuruluna bağlı kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Ankara Üniversitesinde bugün 14 fakülte, 3 yüksekokul, 1 devlet konservatuarı, 9 meslek yüksekokulu, 13 enstitü, 3 bölüm, 34 araştırma ve uygulama merkezi, 3 araştırma uygulama hastanesi ile 2 merkez bulunmaktadır.

Üniversitede 2010-2011 eğitim-öğretim döneminde 3.599 öğrenciye ön lisans, 33.634 öğrenciye lisans(ön lisans öğrencilerinden 1.180'i, lisans öğrencilerinin de 1.844'ü uzaktan eğitim öğrencisidir), 11.760 öğrenciye yüksek lisans ve doktora düzeyinde eğitim hizmeti sunulmuştur.

Ankara Üniversitesinin örgüt yapısı, Yükseköğretim Kanunu ve Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilat Kanununun üniversitelerin akademik ve idari örgütlenmesine ilişkin maddeleri ve ilgili yönetmelikler doğrultusunda fakülte, enstitü, yüksekokul, konservatuar, meslek yüksekokulu, araştırma ve uygulama merkezi ile Rektörlüğe bağlı bölümlerden oluşmuştur. Akademik ve idari birimlerin yönetimi ve yöneticilerin yetki ve sorumlulukları da aynı Kanun tarafından belirlenmiştir.

Kurumun teşkilat yapısı aşağıdaki birimlerden oluşmaktadır:

I. İdari Bilimler

- Rektör
- Rektör Yardımcıları
- Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü
- Öğretim Üyesi Yetiştirme Prog. Kur. Koordinatörlüğü
- Genel Sekreterlik
- İç Denetim Birim Başkanlığı
- Daire Başkanlıkları
 - Bilgi İşlem Daire Başkanlığı
 - İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı
 - Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı
 - Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı
 - Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı

- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
- Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı
- Hukuk Müşavirliği
- Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü
- BEYAS Belge Yönetim ve Arşiv Sistemi Koordinatörlüğü

II. Akademik Birimler

- Rektör
- Rektör Yardımcıları
- Rektör Danışmanları
- Danışmanlar
- Koordinatörler
- Yönetim Kurulu
- Senato
- Fakülteler
- Enstitüler
- Yüksekokullar/ Konservatuar
- Meslek Yüksekokulları
- Araştırma Uygulama Merkezleri
- Rektörlüğe Bağlı Bölümler/Merkezler

III. İştirakler

- Ankara Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi

2012 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Ankara Üniversitesi için öngörülen Bütçe Giderleri Toplamı 451.828.000,00.-TL olup yıl içerisinde eklenen ödeneklerle birlikte toplam ödenek 501.144.588,17.-TL'ye ulaşmıştır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı ise 482.351.632,44.-TL'dir. Planlanan Bütçe Gelirleri toplamı da 451.828.000,00.-TL olup bu tutar; 27.377.650,00.-TL Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 413.686.350,00.-TL Alınan Bağış ve Yardımlar ve Özel Gelirler 10.764.000,00.-TL Diğer Gelirlerden oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı ise 476.014.112,94.-TL'dir. Kurum Gelirlerine ilişkin Net Tahsilât ise; Bütçe Gelirlerinden yapılan 239.042,73.-TL'lik Ret ve İadeler düşüldükten sonra kalan 475.775.070,21.- TL'dir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar şunlardır:

- a) Tablo 1.1 Muhasebe Birimi Bilgi Formu,
- b) Tablo 1.2 Banka Hesapları Bilgi Formu,
- c) Tablo 1.3 Kasa Sayım Tutanağı,
- ç) Tablo 1.4 Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- d) Tablo 1.5 Alınan Çekler Sayım Tutanağı,
- e) Tablo 1.6 Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- f) Tablo 1.7 Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı,
- g) Tablo 1.8 Taşınır Kesin Hesap Cetveli,
- ğ) Tablo 1.9 Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli,
- h) Tablo 1.10 Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu,
- ı) Tablo 1.11 Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- i) Tablo 1.12 Bilanço,
- j) Tablo 1.13 Faaliyet Sonuçları Tablosu,
- k) Tablo 1.14 Birleştirilmiş Veriler Defteri,
- l) Tablo 1.15 Gider Bütçesi,
- m) Tablo 1.16 Gelir Bütçesi,
- n) Tablo 1.17 Mizan.

Denetim, bu tablolar ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir

olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri

oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

1) Takipli alacak haline gelmiş olan taşınmaz kira bedelleri ile elektrik/su /doğalgaz/sıcak su/ısınma bedellerinin 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2) Kurumun kiralık işletmelerine ilişkin olarak bir yıldan daha uzun bir süreli sözleşmelerle bağlanmış alacakları mevcut iken, bu alacakların 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

3) Mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

4) Kurum arsa ve arazileri ile ilgili envanter çalışmasının yapılmadığı, bunun sonucunda da 250-Arazi ve Arsalar Hesabında kayıtlı arsa ve arazilerin kurum mizanında tam olarak yer almadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

5) Kurum binaları ile ilgili envanter çalışmasının yapılmadığı, bunun sonucunda da 252-Binalar Hesabında kayıtlı binaların kurum mizanında tam olarak yer almadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

6) Kurum bünyesinde gerçekleştirilen hizmet binalarının geçici kabulleri 2012 ve önceki yıllarda yapılmasına rağmen, söz konusu hizmet binalarının 31.12.2012 tarihine kadar 252-Binalar Hesabına aktarılmadığı ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

7) Diğer Duran Varlıklar Hesap Grubunda yer alan hesaplar için yıl sonunda amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

8) Memurlardan alınan yemek bedellerinin 03.1.2.99 numaralı Diğer Hizmet Gelirleri ekonomik koduna kaydedilmesi gerekirken, 3.1.2.37 numaralı Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri ekonomik koduna kaydedildiği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Üniversitesi Özel Bütçesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, yukarıda “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinde mali rapor ve tabloları etkileyecek düzeyde kanun ve diğer hukuki düzenlemelere aykırılıklar bulunduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

Denetim görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür;

1) 104-Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar ile yürütülen projelere ilişkin banka bakiyelerinin birbirini tutmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 23, 24, 25 inci maddelerinde 104 Proje Özel Hesabının nasıl kullanılacağı ayrıntılı biçimde açıklanmıştır. Mezkur yönetmelikteki hükümlerde belirtildiği üzere yürütülen projelere ilişkin banka bakiyeleri ile 104-Proje Özel

Hesabında kayıtlı tutarların birbirini tutması gerekir. 31.12.2012 tarihi itibariyle kurum mizanında 104-Proje Özel Hesabında kayıtlı AB projelerine ait tutar 2.334.390,84.-TL, banka bakiyesi 2.298.179,76.-TL aradaki fark ise (2.334.390,84 TL-2.298.179,76 TL=) 36.211,08.-TL'dir.

Mezkur yönetmelikteki hükümler doğrultusunda 104-Proje Özel hesabına ilişkin değerlendirme ve düzeltme işlemleri yapılarak hesapta yer alan tutarın banka bakiyesini yansıtacak hale getirilmesi gerekmektedir.

Kurum tarafından tespit edilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2) Diğer Duran Varlıklar Hesap Grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabii duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılan 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)'nin devamlı devrettiği, hurdaya ayrılan malların satılması veyahut elden çıkarılması durumunda bu hesaptan çıkış yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 219 uncu maddesi uyarınca hurdaya ayrılan malların satışı olması veyahut elden çıkarılması halinde 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı borçlu çalıştırılmalıdır. 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının borçlu çalıştırılmaması, hesabın devamlı alacaklı olarak çalıştırılması hesabın giderek artmasına neden olmaktadır. 2012 ve önceki yıllarda hurda satışı yapılmasına rağmen herhangi bir borç kaydı yapılmamıştır.

Kurum tarafından tespit edilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

3) Kurumun bazı birimlerinde, özel bütçe kanalıyla alınanların yanında döner sermaye gelirleriyle yapılan taşınır alımlarının aynı depo veya ambarlarda yer aldığı, bu depolarda yer alan taşınırların ne kadarının hangi idareye ait olduğuna ilişkin fiziki bir ayırım yapılmadığı,

Birçok birimde de Taşınır Mal Yönetmeliği uyarınca yılsonu depo ve ambar sayımlarının fiili olarak değil kaydi değerler üzerinden yapıldığı

Görülmüştür.

Yukarıda anılan tespitler doğrultusunda kurumun mali rapor ve tablolarında yer alan 150-İlk Madde Malzeme Hesabının alacak ve bakiye borç kayıt tutarlarının gerçeği tam olarak yansıtmadığı anlaşılmaktadır.

Kurum cevabında, Taşınır Mal Yönetmeliğinin ilgili hükümleri doğrultusunda

Üniversitede pek çok birimde yıl içinde sayım yapıldığı, ancak yılsonlarında satın alma işlemlerinde ve birimler arası devir işlemlerinde yoğunluk yaşandığından, sayım işlemlerinde gecikme veya aksama yaşandığı, tespitler doğrultusunda gereğinin yapılacağı belirtilerek tespit edilen hususlara iştirak edilmektedir.

4) Kurum tarafından gerçekleştirilen kiralama işlemlerinden elde edilen kiralardan, birimler arasında koordinasyonun sağlanamaması nedeniyle Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığınca hali hazırda etkin bir şekilde kontrol edilemediği görülmüştür.

Harcama birimleri kiralama işlemlerini kendileri yapmakta ve tahsilatları kendileri takip etmektedir. Kurumda kiralama işlemleri ile ilgilenen merkezi bir birim bulunmamaktadır.

İdare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmekle görevli olan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının kira gelirlerine ilişkin yaptığı işlemler incelendiğinde, kiralama işlemi sonucu gerçekleştirilen kira sözleşmelerinin birçoğunun Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında bulunmadığı, kiralık yerlerin tamamını kapsayacak şekilde icmal hazırlanmadığı görülmüştür.

Kiralanan yerlere ait kira dönemlerine ve kira tutarlarına ilişkin bilgilerin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında bulunmaması, kira gelirlerinin tahakkuk, takip ve tahsilinin tam anlamıyla yerine getirilmesini imkansız hale getirmektedir.

Dolayısıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca kurum gelirlerinin takip ve tahsil görevi kapsamında kira gelirlerinin takip ve tahsilinin usulüne uygun olarak yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Kurum tarafından tespit edilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2012 YILI DENETİM
RAPORU

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ANKARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ.....	9
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	11
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	11
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	12
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	12
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	12
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13

ANKARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ

Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 02.11.1999 tarihinde 2547 sayılı yükseköğretim kanununun 58 inci maddesine göre döner sermaye işletmelerinin kurulmasında uyulacak esaslara ilişkin yönetmelik hükümleri doğrultusunda çıkarılan yönetmelikle kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu Ankara Üniversitesinin Yönetim Kuruludur. Döner Sermaye İşletmesinin üst yöneticisi Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde rektör yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir.

Döner Sermayenin örgüt yapısı, idari birimlerin yönetimi ve yöneticilerin yetki ve sorumlulukları, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci maddesiyle ve 58 inci Maddeye Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelikle düzenlenmiştir.

Döner sermaye faaliyeti içerisinde bulunan birimler aşağıda sıralanmıştır:

- Sürekli Eğitim Merkezi (ANKÜSEM)
- Türkçe ve Yabancı Dil Araştırma ve Uygulama Merkezi (TÖMER)
- Tıp Fakültesi
- Ziraat Fakültesi
- Diş Hekimliği Fakültesi
- Adli Bilimler Enstitüsü
- Astronomi ve Uzay Bilimleri Araştırma ve Uygulama Merkezi
- Basımevi Müdürlüğü
- Başkent Meslek Yüksek Okulu
- Beden Eğitimi Meslek Yüksek Okulu
- Beypazarı Meslek Yüksek Okulu
- Biyoteknoloji Enstitüsü
- Dil Tarih ve Coğrafya Fakültesi
- Eczacılık Fakültesi
- Eğitim Bilimleri Fakültesi
- Enformatik Bölümü
- Fen Bilimleri Enstitüsü
- Fen Fakültesi

- Fikri ve Sınai Haklar Araştırma ve Uygulama Merkezi (FİSAUM)
- Hukuk Fakültesi
- İlahiyat Fakültesi
- İletişim Fakültesi
- Devlet Konservatuarı
- Mühendislik Fakültesi
- Nükleer Bil Enstitüsü
- Sağlık Hizmetleri Dikimevi MYO
- Siyasal Bilimler Fakültesi
- Su Ürünleri Araştırma ve Uygulama Merkezi
- Avrupa Toplulukları Araştırma ve Uygulama Merkezi (ATAUM)
- Ankara Üniversitesi Tıbbi Laboratuvar
- Türk İnkılap Tarihi Enstitüsü
- Uzaktan Eğitim Merkezi (ANKUZEM)
- Veterinerlik Fakültesi
- Yabancı Diller
- Osmanlı Tarihi Araştırma ve Uygulama Merkezi
- Yer Bilimleri Araştırma ve Uygulama Merkezi
- Ölçme Değerlendirme Araştırma ve Uygulama Merkezi
- Sağlık Bilimleri Fakültesi
- Beyin Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Çocuk ve Gençlik Edebiyatı Araştırma ve Uygulama Merkezi (COGEM)
- Bilgi İşlem Merkezi
- Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Merkez Birimi

2012 yılı için öngörülen Bütçe Giderleri Toplamı 335.611.267,00.-TL'dir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı ise 329.042.521,21.-TL'dir. Dönem sonu itibariyle Bütçe Gelirleri toplamı da 268.108.859,90.-TL olup bu tutar; 1.099.276,81.-TL Analiz Gelirleri, 1.216.147,03.-TL Danışmanlık Gelirleri, 1.495.206,55.-TL Proje Gelirleri ile 264.298.229,51.-TL Faaliyet Gelirlerinden oluşmaktadır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar şunlardır:

- a) Tablo 3.1 Muhasebe Birimi Bilgi Formu
- b) Tablo 3.2 Banka Hesapları Bilgi Formu
- c) Tablo 3.3 Kasa Sayım Tutanağı
- d) Tablo 3.4 Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
- e) Tablo 3.5 Alınan Çekler Sayım Tutanağı
- f) Tablo 3.6 Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
- g) Tablo 3.7 Döner Sermaye İşletmesi Bilançosu
- h) Tablo 3.8 Döner Sermaye İşletmesi Gelir Tablosu
- i) Tablo 3.9 Birleştirilmiş Veriler Defteri
- j) Tablo 3.10 Envanter Defteri
- k) Tablo 3.11 Mizan
- l) Tablo 3.12 Gelir Bütçesi
- m) Tablo 3.13 Gider Bütçesi

Denetim, bu tablolar ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle yükümlüdür.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ile mali yönetim ve iç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

1) 800-Bütçe Gelirleri Hesabının bakiyesi ile 810-Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabının bakiyesi arasındaki farkın, 805 Gelir Yansıtma Hesabının bakiyesine eşit olmadığı, dolayısıyla da, “80” Bütçe Gelir Hesapları ile “81” Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler hesapları arasındaki denkleğin sağlanmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından tespit edilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2) 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı ile 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı arasındaki denkliğin sağlanmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından tespit edilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

3) Mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından tespit edilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının yukarıda “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinde mali rapor ve tabloları etkileyecek düzeyde kanun ve diğer hukuki düzenlemelere aykırılıklar bulunduğu kanaatine varılmıştır.