



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	11
7.	DENETİM BULGULARI	11
8.	EKLER.....	16

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı.....	3
Tablo 2: İdari Personel Sayıları.....	3
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu	3
Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık Seyri (2019-2021)	5
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık Seyri (2019-2021)	6
Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu(TL).....	6

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Duran Varlıklar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Gider Kaydedilmesi
2. Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında %10 Sınırının Aşılması ve Bu Aşım İçin Kamu İhale Kurumundan İzin Alınmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Abdullah Gül Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 21 Temmuz 2010 tarih ve 27648 Sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren 6005 Sayılı Kanun'un Ek 130'uncu Maddesi ile kurulmuştur.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir.

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Abdullah Gül Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır

Akademik yapısı Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Koordinatörlükler, Komisyonlar, Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ve Şube Müdürlükleri ile Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır

Abdullah Gül Üniversitesi bünyesinde 7 fakülte, 1 adet yüksekokul ve 3 enstitü bulunmaktadır. Üniversite, Türkiye Cumhuriyetinin ilk ve en büyük sanayi yerleşkelerinden biri olan Sümerbank Bez Fabrikası'nın eğitim kampüsüne dönüştürülmüş alanında hizmet vermektedir. Üniversitenin ikinci kampüsü olan Mimar Sinan Kampüsünün yapımı da devam etmektedir.

Abdullah Gül Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none"> • Rektör • Rektör Yardımcıları • Yönetim Kurulu • Senato • Genel Sekreterlik • İç Denetim Birimi • Hukuk Müşavirliği • Daire Başkanlıkları • Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı • İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı • Bilgi İşlem Daire Başkanlığı • Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı • Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı • Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı • Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı • Personel Daire Başkanlığı • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte, Yüksek Okul Sekreterlikleri • Koordinatörlükler/Merkezler/Ofisler • Komisyonlar 	<p>Fakülteler</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mühendislik Fakültesi • Yönetim Bilimleri Fakültesi • Eğitim Bilimleri Fakültesi • Yaşam ve Doğa Bilimleri Fakültesi • Mimarlık Fakültesi • İnsan ve Toplum Bilimleri Fakültesi • Bilgisayar Bilimleri Fakültesi <p>Enstitüler</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sosyal Bilimler Enstitüsü • Fen Bilimleri Enstitüsü • Eğitim Bilimleri Enstitüsü <p>Yüksekokullar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Yabancı Diller Yüksekokulu

Üniversitede 2021 yıl sonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 522'dir. Bu personelden 263'ü kadrolu akademik personel, 11'i yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 173'ü idari personel ve 75'i işçi kadrosunda idari personeldir.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	123	201	324
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	0	17	17
Teknik Hizmetleri Sınıfı	37	44	81
Avukatlık Hizmetleri	2	1	3
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	11	23	34
Toplam	173	286	459

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Ünvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	13	145	158	13	-
Doçent	14	127	141	14	-
Dr. Öğretim Üyesi	63	133	196	63	-
Öğretim Görevlisi	71	82	153	71	-
Araştırma Görevlisi	102	112	214	102	-
TOPLAM	263	599	862	243	-

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi;

Yükseköğretim Kurulu, Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

Üniversitelerce hazırlanan bütçeler, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, T.C. Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2021 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yıl sonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4: 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	45.213.000,00	51.850.891,11	51.836.725,99	99,97	47,50
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.672.000,00	7.549.000,00	7.545.161,06	99,95	6,91
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.986.000,00	10.530.022,69	8.745.537,96	83,05	8,02
05-Cari Transferler	1.119.000,00	2.157.166,85	1.774.265,34	82,25	1,63
06-Sermaye Giderleri	37.337.000,00	41.587.000,00	39.223.888,74	94,32	35,94
Toplam	97.327.000,00	113.674.080,65	109.125.579,09	96,00	100

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 97.327.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 16.347.080,65 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen

ödenek 113.674.080,65 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin %96,00'sı yani 109.125.579,09 TL'si kullanılmıştır.

Bütçe giderleri içinde %47,50 ile en yüksek payı Personel Giderleri tutmaktadır ve yıl içinde gerçekleşme oranı %99,97'ye ulaşmıştır.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri/Erasmus Değişim Programı/ Mevlana Değişim Programı/ Farabi Değişim Programı /AB hibe işlemleri olmak üzere 2021 yılı için toplam 7.791.754,38 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2021 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

Tablo 5: 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.303.000,00	3.134.565,01	240,57	2,64
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	95.547.000,00	108.767.600,00	113,84	95,10
05-Diğer Gelirler	477.000,00	2.515.715,41	527,40	2,20
Red ve İade(-)	-	68.973,60	-	0,06
Toplam	97.327.000,00	114.348.906,82	117,49	100,00

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'de gösterildiği üzere, 2021 yılında bütçe gelirleri %117,49 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan kalemlerin tamamında gerçekleşme oranı başlangıç tahmininin üzerindedir. Bütçe gelirleri içinde en büyük payı %95,10 ile alınan bağış ve yardımlar oluşturmaktadır.

Üniversitenin bütçe gelirleri ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık Seyri (2019-2021)

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	33.668.600,08	40.409.279,80	51.836.725,99	20,02	28,28
SGK Devlet Prim Giderleri	5.089.060,11	5.877.818,93	7.545.161,06	15,50	28,37
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.338.090,57	8.195.305,20	8.745.537,96	-1,71	6,71
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	-	-
Cari Transferler	1.442.517,04	1.452.535,91	1.774.265,34	0,69	22,15
Sermaye Giderleri	24.081.085,91	22.637.452,15	39.223.888,74	-5,99	73,27

Sermaye Transferleri	35.859,58	0,00	0,00	-100,00	-
Toplam	72.655.213,29	78.572.391,99	109.125.579,09	8,14	38,89

2021 yılını bir önceki yıla kıyasladığımızda Sermaye Giderleri %73,27 artış oranı ile en çok değişim gösteren giderdir. Personel Giderleri ve SGK Devlet Prim Giderleri son üç yıl verilerine göre bütçe giderlerinde en yüksek değişim oranlarına ulaşan kalemlerdir.

Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık Seyri (2019-2021)

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	-	-	-	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.929.138,10	2.529.198,01	3.134.565,01	-13,65	23,94
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	64.801.079,25	73.025.950,00	108.767.600,00	12,69	48,94
Diğer Gelirler	1.363.528,29	1.716.312,71	2.515.715,41	25,87	46,58
Sermaye Gelirleri	-	-	-	-	-
Toplam	69.093.745,64	77.271.460,72	114.417.880,42	11,84	48,07
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	28.735,76	174.864,41	68.973,60	508,54	-60,56
Net Toplam	69.065.009,88	77.096.596,31	114.348.906,82	11,63	48,32

2020 Yılında red ve iadeler tutarında belirgin artışın sebebi, tahsil olan kişi borcuna ait olan 101.268,67 TL tutarın, ihtirazi kayıtlarla yatırılması sebebiyle emanet işlemine ait muhasebe kaydından kaynaklanmaktadır.

Dönem faaliyet geliri 125.200.183,42 TL, faaliyet gideri ise 96.332.690,40 TL olan Üniversitenin, 68.973,60 TL indirim, iade, iskonto tutarını düşüktükten sonra 2021 yılını 28.798.519,42 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2021 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu(TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
96.332.690,40	125.200.183,42	68.973,60	125.131.209,82	28.798.519,42

Abdullah Gül Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

Abdullah Gül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılını 5.415,13 TL dönem net kârı ile kapatmıştır.

27.08.2020 tarih ve 31226 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2869 sayılı

Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Abdullah Gül Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi alanı belirlenmiş olup, Abdullah Gül Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi 12.12.2018 tarihinde 50.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Bununla birlikte Üniversite, sermayesi 1.300.000,00 TL olan Erciyes Teknopark Anonim Şirketine 13.000,00 TL sermaye ile %1 oranında ortaktır. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı ile Birleşmiş Milletler Kalkınma Programı tarafından yürütülmekte olan ve Alman Kalkınma Bankası tarafından desteklenen Model Fabrika kapsamında Üniversite, Kayseri Sanayi Odası ve Kayseri Ticaret Odası ortaklığında 250.000,00 TL sermayeli Kayseri Model Fabrika Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi kurulmuştur. Üniversitenin ilgili şirketteki pay oranı %24,5'dir.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletmesi bulunmamaktadır. Bununla birlikte Üniversitenin Sosyal Tesis Hizmet Binası adında 1 adet sosyal tesisi, kampüs içerisinde Abdullah Gül Üniversitesi Destekleme Vakfı Ahmet Balcıoğlu Misafirhanesi adında 1 adet misafirhanesi bulunmaktadır. Söz konusu misafirhane Abdullah Gül Üniversitesi Destekleme Vakfı ile Üniversite arasında imzalanan protokol kapsamında Üniversite tarafından kullanılmaktadır.

Üniversitenin 2021 yılı sosyal tesis geliri 278.137,00 TL, gideri ise 157.673,31 TL dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49' uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu

İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C.Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup; denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli .

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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 Sayıştaya 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.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

Kamu idaresinin mali rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67' inci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin mali

yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısı; harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler, ön mali kontrol, iç denetim unsurlarından oluşturmaktadır:

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

2021 yıl sonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve mezkur mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmiştir.

2018-2022 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Bu planın yıllık uygulama dilimi olan, İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlanmıştır.

Kamu İdarelerince hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereğince, her bir harcama birimi tarafından birim faaliyet raporları oluşturulduğu ve bu raporların Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından konsolide edilip mevzuatta belirtilen süre içerisinde idare faaliyet raporunun yayımlandığı tespit edilmiştir.

Üniversitenin 2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2021 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların büyük ölçüde açık bir şekilde belirlendiği, yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği anlaşılmıştır. Bu konuda çalışmalar devam etmektedir.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için planlama yapıldığı ve çalışmaların devam ettiği ancak tamamlanmadığı, İç kontrol risklerinin ise henüz belirlenmediği tespit edilmiştir.

Başkanlık tarafından Kurumsal Risk Strateji Belgesi hazırlanmış olup İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmuştur. Kurulun onayından sonra kurum genelinde görevlendirmeler yapılarak risk analizi süreci çalışmalarına başlanılacaktır.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir.

Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturmak için çalışmalar devam etmektedir.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselme ve performans değerlendirmesi gibi insan kaynakları politikasının değerlendirilmesi ve bunun kurum çalışanlarına duyurulması süreçlerine ilişkin çalışmalar büyük ölçüde tamamlanmıştır.

Üniversitede otomasyon sistemleri ile yönetimin ihtiyaç duyduğu bilgi ve raporlar üretilebilmekte ve bu bilgilerin tasnif ve raporlanmasıyla analiz yapma imkanı bulunmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekteleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve raporlandığı tespit edilmiştir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Sistemi Deęerlendirme Raporunu değerlendirmekte ve rapora ilişkin güncellemeleri tamamlayıp uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunmaktadır.

Üniversite bünyesinde üç tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan üç tanesi de doludur. 2021 yılı içinde iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik bir rapor hazırlanmış ve hazırlanan rapor üst yöneticiye sunulmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Abdullah Gül Üniversitesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Duran Varlıklar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Gider Kaydedilmesi

Üniversitenin taşınmaz hesaplarında kayıtlı maddi duran varlıkları için yapılan değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyet bedeline eklenmediği, doğrudan gider olarak muhasebe hesaplarına alındığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “25 Maddi Duran Varlıklar” başlıklı 169’ uncu maddesinde;

Maddi duran varlıklar hesap grubunun, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar, bunların birikmiş amortismanları ile ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı,

“Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 170’inci maddesinin (b) bendinin 1’inci maddesinde de; Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplamasında dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan 47 sıra numaralı “Amortisman ve Tükenme Payları Tebliği”nde duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı belirtilmiş olup, Tebliğ’in 4’ üncü maddesinde duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi değerlerinin maliyet bedeli olacağı, maliyet bedelinin ise, bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamı olacağı, bir varlık için yapılan harcamaların, kayıtlı değerine ilave edilmesi halinde, amortisman hesaplamasının varlığın yeni değeri üzerinden yapılacağı belirtilmiştir.

Anılan Tebliğ’in “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6’ncı maddesinde, taşınmaz hesaplarında kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan 34.000 TL’lik limiti aşanların değer artırıcı harcama olarak kabul edileceği ve henüz amortisman ayırma süresini tamamlamamış olan duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamaların,

varlığın maliyet bedeline eklenerek kalan amortisman süresince eşit olarak amortisman ayrılacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu itibarla, taşınmaz hesaplarında kayıtlı maddi duran varlıkların değerini artıran ve tutarı 34.000,00 TL'yi aşan harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyet bedeline eklenmesi ve bu duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarlarının, söz konusu duran varlığın yenilenen değeri üzerinden hesaplanması Yönetmelik ve Tebliğ hükümleri gereğidir.

Yapılan incelemede, Üniversitenin mülkiyetinde olan hizmet binalarına yönelik değer artırıcı nitelikte 2021 yılı içerisindeki 96.760,00 TL ve 141.600,00 TL olmak üzere toplam 238.360,00 TL tadilat ve onarım harcamasının söz konusu varlığın maliyet bedeline eklenmek suretiyle aktifleştirilmediği, doğrudan gider hesapları ile muhasebe kayıtlarına alındığı, dolayısıyla duran varlıklara ilişkin amortismanların da, bu varlıkların yeniden belirlenmesi gereken değerleri dikkate alınmadan hesaplandığı tespit edilmiştir.

Maddi duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamaların maliyet bedeline eklenmeyerek doğrudan gider kaydı yapılması nedeniyle mali tablolarda 252-Binalar Hesabının 238.360,00 TL noksan; 630- Giderler Hesabının ise, aynı tutar kadar fazla görünmesine neden olunmuştur.

Öte yandan maddi duran varlıkların yeni değerleri üzerinden ayrılması gereken ancak ayrılmayan amortisman giderlerindeki fark nedeniyle faaliyet sonucu da değişmektedir.

Her ne kadar kurum değer artırıcı harcamaların 2022 yılı içerisinde ilgili duran varlık hesaplarına alındığını ve ilgili harcamalara ait amortisman ayırma işlemi yapıldığını bildirse de 2021 yılı taşınmaz mallar için yapılan değer artırıcı harcamalar anılan Tebliğe uygun olarak ilgili varlık hesapları ile aktifleştirilmemiştir

BULGU 2: Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında %10 Sınırının Aşılması ve Bu Aşım İçin Kamu İhale Kurumundan İzin Alınmaması

Üniversite tarafından yapılan mal ve hizmet alım ihaleleri incelendiğinde, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d ve 21/f maddelerinde belirtilen parasal limitler dahilinde yapılan harcamaların 2021 yılı toplamının Üniversitenin bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerin %10 unu aştığı ve bu aşım için Kamu İhale Kurumundan uygun görüş alınmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun "İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar" başlıklı 62' nci maddesinde;

"Bu Kanun kapsamındaki idarelerce mal veya hizmet alımları ile yapım işleri için ihaleye çıkılmadan önce aşağıda belirtilen hususlara uyulması zorunludur:

"ı) (Ek: 30/7/2003-4964/38 md.) Bu Kanunun 21 ve 22' nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10 unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz." denilmektedir. Aynı Kanunun Görevlilerin Ceza Sorumluluğu başlıklı 60' ıncı maddesinde de;

"...5 inci maddede belirtilen ilkelere ve 62' nci maddede belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında da yukarıda belirtilen müeyyideler uygulanır" denilerek; ihale yetkilisi ile ihale komisyonlarının başkan ve üyeleri ile ihale işlemlerinden sözleşme yapılmasına kadar ihale sürecindeki her aşamada görev alan diğer ilgililerin, Kanunun temel ilkeleri ve ilgili maddelerde belirlenen kurallara uymasının önemine vurgu yapılmıştır.

Abdullah Gül Üniversitesi 2021 yılı bütçesine mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için toplam 23.677.069,00 TL ödenek konulmuştur. Aynı yıl içerisinde parasal limitlere tabi olan ve 4734 sayılı Kanunun 22/d ve 21/f maddeleri çerçevesinde alımı gerçekleştirilen mal ve hizmet için toplam 3.638.013,88 TL harcama yapılmıştır. Bütçenin ilgili tertibinin %10 tutarının aşılacağı ilk olarak 19/10/2021 tarihinde anlaşılmasına karşın 4734 sayılı Kanunun 62/1 bendinde belirtildiği şekilde Kamu İhale Kurumundan uygun görüş alınmamıştır.

Kurum, yıl içindeki olağanüstü şartlar ve öngörülemeyen sebepler nedeniyle kanunda belirtilen limitin aşıldığını ancak bundan sonra aylık kontrol süreçleri kurularak konuya hassasiyetle yaklaşılacağını belirtse de 2021 yılında, parasal limitler dahilinde ve 4734 sayılı Kanunun 22/D ve 21/F maddelerine göre yapılan mal ve hizmet alımlarında bütçeden ayrılan ödeneklerin %10'u aşılmış ve aynı Kanunun 62/1 bendine göre Kamu İhale Kurumundan aşım için uygun görüş alınmamıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<https://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER

EK 1: ÖNCEKİ YIL/YILLAR SAYIŞTAY DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN İZLEME FORMU

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında %10 Sınırının Aşılması ve Bu Aşım İçin Kamu İhale Kurumundan İzin Alınmaması	2020	Yerine Getirilmedi	Tekrar bulgu konusu yapılmıştır.