



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

**ANKARA SOSYAL BİLİMLER  
ÜNİVERSİTESİ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018



## İÇİNDEKİLER

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ ..... | 1 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....              | 2 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....                                       | 3 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....                 | 3 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ .....   | 4 |
| 6. | EKLER.....   | 5 |



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 65.073.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 41.907.638,00 TL ekleme yapılmış ve 9.135.400,00 düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 97.845.238,00 TL olmuştur. Bu tutarın 65.885.813,00 TL'si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneğe göre bütçe gerçekleşme oranı % 67,34'dir.

Bütçede 65.073.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 96.861.027,61 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 1.47 olmuştur.

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

| 2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ |                   |               |                 |                               |
|---------------------------------------|-------------------|---------------|-----------------|-------------------------------|
| AÇIKLAMA                              | Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek | Toplam Harcanan | Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % ) |
| Bütçe Giderleri                       | 65.073.000,00     | 97.845.238,00 | 65.885.813,00   | 67,34                         |

| 2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ |               |                           |                      |
|---------------------------------------|---------------|---------------------------|----------------------|
| AÇIKLAMA                              | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) |
| Bütçe Gelirleri                       | 65.073.000,00 | 96.861.027,61             | 148,8                |

Üniversitenin 2017 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 41.104.383,12 TL faaliyet geliri toplamı 80.854.930,68 TL olduğu görülmüştür.

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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. 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 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 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 bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 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 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 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.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 6. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

| Kurum Kodu : 39.6   |  | Adı : ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ |  | Yıl : 2017 |                       |
|---|--|---|--|------------|-----------------------|
| AKTİF HESAPLAR  |  | N Yılı 2017                               | PASİF HESAPLAR                                     |            | N Yılı 2017           |
| <b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>                                      |  | <b>33.405.017,55</b>                      | <b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>             |            | <b>1.218.616,06</b>   |
| <b>10 HAZIR DEĞERLER</b>                                      |  | <b>32.063.543,14</b>                      | <b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>                        |            | <b>570.838,21</b>     |
| 102 BANKA HESABI  |  | 31.588.491,88                             | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI                        |            | 570.838,21            |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI   |  | 475.051,26                                | <b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>                 |            | <b>195.546,68</b>     |
| <b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>                                     |  | <b>5.434,45</b>                           | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI           |            | 18.895,77             |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI                               |  | 5.434,45                                  | 333 EMANETLER HESABI                               |            | 176.850,91            |
| <b>15 STOKLAR</b>   |  | <b>510.367,61</b>                         | <b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>             |            | <b>452.231,17</b>     |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI                               |  | 510.367,61                                | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI                |            | 452.231,03            |
| <b>16 ÖN ÖDEMELER</b>   |  | <b>773.677,15</b>                         | 381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI    |            | 0,14                  |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI                       |  | 773.677,15                                | <b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>             |            | <b>1.014.934,35</b>   |
| <b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>                               |  | <b>51.995,20</b>                          | <b>43 DİĞER BORÇLAR</b>                            |            | <b>25.115,75</b>      |
| 197 SAYIM NOKSANLARI HESABI                                   |  | 51.995,20                                 | 430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI           |            | 25.115,75             |
| <b>2 DURAN VARLIKLAR</b>                                      |  | <b>66.409.308,26</b>                      | <b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>               |            | <b>989.818,60</b>     |
| <b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>                                 |  | <b>20.133.504,02</b>                      | 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI               |            | 989.818,60            |
| 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                              |  | 18.920.000,00                             | <b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>                              |            | <b>97.580.775,40</b>  |
| 228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                     |  | 1.213.504,02                              | <b>50 NET DEĞER</b>                                |            | <b>56.871.116,30</b>  |
| <b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>                                |  | <b>0,00</b>                               | 500 NET DEĞER HESABI                               |            | 56.871.116,30         |
| 242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI   |  | 10.000,00                                 | <b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>                        |            | <b>2.686.174,53</b>   |
| 247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)                            |  | -10.000,00                                | 519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı                 |            | 2.686.174,53          |
| <b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>                               |  | <b>46.213.742,91</b>                      | <b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>  |            | <b>87.227.360,68</b>  |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI                                   |  | 6.083.735,45                              | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI |            | 87.227.360,68         |
| 252 BİNALAR HESABI  |  | 86.724.962,94                             | <b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>                 |            | <b>-49.203.876,11</b> |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI                          |  | 470.963,11                                | 591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)       |            | -49.203.876,11        |
| 254 TAŞITLAR HESABI   |  | 847.083,69                                |  |            |                       |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI  |  | 12.470.734,80                             |  |            |                       |
| 257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                         |  | -99.507.272,21                            |  |            |                       |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI                         |  | 38.523.535,33                             |  |            |                       |
| <b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>                       |  | <b>0,00</b>                               |  |            |                       |
| 260 HAKLAR HESABI   |  | 5.635.446,91                              |  |            |                       |
| 268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                         |  | -5.635.446,91                             |  |            |                       |
| <b>28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>  |  | <b>62.061,33</b>                          |  |            |                       |
| 281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI                                 |  | 62.061,33                                 |  |            |                       |
| <b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>                               |  | <b>0,00</b>                               |  |            |                       |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI |  | 9.044,71                                  |  |            |                       |
| 299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                         |  | -9.044,71                                 |  |            |                       |

TABLO 1.12 BİLANÇO

| Kurum Kodu : 39.6                         |  | Adı : ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ |               | Yıl : 2017 |               |
|---|--|---|---------------|------------|---------------|
| AKTİF TOPLAMI                             |  | 99.814.325,81                             | PASİF TOPLAMI |            | 99.814.325,81 |
| Bilanço Dipnotları :                      |  |   |               |            |               |
| 910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI      |  | 7.121.905,70                              |               |            |               |
| 911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI  |  | 7.121.905,70                              |               |            |               |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI              |  | 12.433.618,77                             |               |            |               |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI    |  | 12.433.618,77                             |               |            |               |
| 962 BİLİMSEL PROJELER HESABI              |  | 1.571.498,95                              |               |            |               |
| 963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI    |  | 1.571.498,95                              |               |            |               |
| 998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI           |  | 1.012.785,66                              |               |            |               |
| 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı |  | 1.012.785,66                              |               |            |               |

| Ekonomik Kodlar                          |    |    |  |  | GİDERİN TÜRÜ                                       | Cari Yıl (N)          |
|--|----|----|--|--|--|-----------------------|
| 630                                      |    |    |  |  | GİDERLER HESABI                                    | 130.059.212,08        |
| 630                                      | 01 |    |  |  | Personel Giderleri                                 | 15.444.917,62         |
| 630                                      | 02 |    |  |  | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 2.263.377,99          |
| 630                                      | 03 |    |  |  | Mal ve Hizmet Alım Giderleri                       | 12.931.226,08         |
| 630                                      | 05 |    |  |  | Cari Transferler                                   | 288.423,23            |
| 630                                      | 11 |    |  |  | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri              | 116.961,13            |
| 630                                      | 12 |    |  |  | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler  | 2.662,24              |
| 630                                      | 13 |    |  |  | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri         | 92.604.206,18         |
| 630                                      | 14 |    |  |  | İlk Madde ve Malzeme Giderleri                     | 1.145.280,88          |
| 630                                      | 30 |    |  |  | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler             | 1.663.493,12          |
| 630                                      | 99 | 99 |  |  | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler              | 3.598.663,61          |
| Ekonomik Kodlar                          |    |    |  |  | GELİRİN TÜRÜ                                       | Cari Yıl (N)          |
| 600                                      |    |    |  |  | GELİRLER HESABI                                    | 80.855.335,97         |
| 600                                      | 03 |    |  |  | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri                     | 1.085.268,21          |
| 600                                      | 04 |    |  |  | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler        | 74.609.101,53         |
| 600                                      | 05 |    |  |  | Diğer Gelirler                                     | 4.899.547,85          |
| 600                                      | 11 |    |  |  | Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri              | 261.418,38            |
| <b>GİDERLER TOPLAMI( A)</b>              |    |    |  |  |  | <b>130.059.212,08</b> |
| <b>GELİRLER TOPLAMI( B)</b>              |    |    |  |  |  | <b>80.855.335,97</b>  |
| İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)        |    |    |  |  | 0,00   | NET GELİR ( D= B- C)  |
| <b>FAALİYET SONUCU D – 49.203.876,11</b> |    |    |  |  |  | 80.855.335,97         |