



**T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020



İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 2019 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu.....	2
Tablo 2 2019 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu.....	3

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Abdullah Gül Üniversitesi Türkiye de ilk vakıf destekli devlet üniversitesi modeli ile 21 Temmuz 2010 tarihinde kurulmuştur. İlk öğrencilerini 2013-2014 akademik yılında almıştır. Üniversite'nin ikinci kampüsü olan Mimar Sinan Kampüsü'nün yapımı da devam etmektedir. Uluslararası düzeyde eğitim ve araştırma yapan bir kurum olması hedeflenen AGÜ'yü yeni bir model olarak ortaya çıkaran en önemli unsurlardan biri AGÜ Destekleme Vakfı'dır (AGÜV). AGÜV 13 Temmuz 2011 tarihinde kurularak, üniversitenin gelişimine paralel ve etkin bir destek sağlamak üzere çalışmalarına başlamıştır. Üniversitede eğitim-öğretim dili İngilizcedir. Eğitim dilinin İngilizce olması nedeniyle öğrencilerin İngilizce öğrenimine önem verilmekte ve Yabancı Diller Yüksekokulunda nitelikli yabancı öğretim görevlileri ders vermektedir. 7 Fakülte, 2 adet Yüksekokul ve 3 adet Enstitü ile eğitim-öğretim faaliyetleri yapılmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kurumun stratejik planındaki amaç ve hedefleri gerçekleştirmesinde en önemli rol insan kaynaklarına düşmektedir. Bu nedenle insan kaynakları yönetimi, çalışanların bilgi ve becerilerinden en iyi şekilde yararlanılabilmesi için çalışanların uygun alanlarda istihdam edilmesi ve bu alanlarda yükselmelerine imkan sağlanması ile mümkün olacaktır. Abdullah Gül Üniversitesi'nin sahip olduğu insan kaynakları, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu ataması ile ataması ve alımı yapılan akademik personel, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile ataması yapılan idari personel, 4857 sayılı İş Kanunu hükümleri gereğince görev yapan yabancı uyruklu öğretim elemanları ile 4734 sayılı İhale Kanunu kapsamında hizmet alımı şeklinde istihdam edilen personeli kapsamaktadır.

1.3. Mali Yapı

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile üniversitenin ödeneği 60.617.000,00 TL olarak belirlenmiş, yıl içinde eklenen ödenekle toplam ödenek 75.223.532,81 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %96,59'si yani 72.655.213,29 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 259.523.062,22 TL, gelirlerden iadeler 28.735,76 TL, faaliyet gideri 250.002.674,14 TL olan Üniversitenin 2019 yılını 9.491.652,32 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Kurumun 2019 yılına ilişkin bütçe gelir ve giderlerine ilişkin aşağıda yer alan tablolar incelendiğinde;

Tablo 1 2019 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

BÜTÇE GİDERLERİ (TL)							
Ek k o d	Ödenek Türü						
		Başlangıç Ödeneği	Eklenen	Toplam Ödenek	Harcama	İptal Edilen Ödenek	Harcama Gerçekleşme Oranı
01	PERSONEL GİDERLERİ	28.831.000,00	4.914.635,36	33.745.635,36	33.668.600,08	77.035,28	99,77%
02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARIN A DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	4.406.000,00	685.296,16	5.091.296,16	5.089.060,11	2.236,05	99,96%
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	4.926.000,00	4.783.241,71	9.709.241,71	8.338.090,57	1.371.151,14	85,88%
05	CARİ TRANSFERLER	841.000,00	965.500,00	1.806.500,00	1.442.517,04	363.982,96	79,85%
06	SERMAYE GİDERLERİ	21.613.000,00	3.222.000,00	24.835.000,00	24.081.085,91	753.914,09	96,96%
07	SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	35.859,58	35.859,58	35.859,58	0,00	100,00%
GENEL TOPLAM		60.617.000,00	14.606.532,81	75.223.532,81	72.655.213,29	2.568.319,52	96,59%

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1’de gösterildiği üzere, kurumun bütçe gider toplamı 72.655.213,29 TL olarak gerçekleşmiştir. Personel Giderleri 33.668.600,08 TL ile bu giderin en büyük kısmını oluşturmaktadır. Yine 24.081.085,91 TL ile sermaye giderleri bütçe giderleri arasında ikinci sırayı almaktadır. Sermaye giderlerinin yüksek olmasının sebebi ise üniversite içerisinde yer alan ve derslik olarak kullanılması hedeflenen sümer fabrikalarına ait binaların restorasyonu oluşturmaktadır.

Tablo 2 2019 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

BÜTÇE GELİRLERİ (TL)								
E. Ko d	Açıklama	Geçen Yılda Devreden Tahakkuk Artışı	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Tahsilat	Bütçe Gel. Red Ve İadeler	Net Tahsilat	Nt/T Oranı (%)
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	299.986,05	2.943.416,93	3.243.402,98	2.929.138,10	26.334,42	2.902.803,68	89,49
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	5.539.579,25	66.825.500,00	72.365.079,25	64.801.079,25	0,00	64.801.079,25	89,54
05	DİĞER GELİRLER	1.840.012,07	1.449.209,75	3.289.221,82	1.363.528,29	2.401,34	1.361.126,95	41,38
GENEL TOPLAM		7.679.577,37	71.218.126,68	78.897.704,05	69.093.745,64	28.735,76	69.065.009,88	87,53

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2’de gösterildiği üzere, 2019 yılında Bütçe Gelirleri % 87,53 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ile Alınan Bağış ve Yardımlar kalemindeki gelirler toplamı, toplam tahakkuka yakın bir şekilde gerçekleşmiş olmasına rağmen Diğer Gelirler kaleminde ise tahakkukun çok altında bir tahsilatın gerçekleştiği görülmüştür.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Özel bütçeli bir idare olan Abdullah Gül Üniversitesinde Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 539' uncu maddesinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Abdullah Gül Üniversitesinin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca idare faaliyet raporlarının birer örneği Sayıştay’a ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

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. Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen malî yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Millî Eğitim Bakanı) ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan 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 yansıtmamasından 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Abdullah Gül Üniversitesi'nin 2019 Yılı Mali Denetimi kapsamında; kurumun iç kontrol ve ön mali kontrol açısından ne durumda olduğu ve bu hususlarda ne gibi çalışmalar yürütüldüğü denetim ekibimiz tarafınca incelenmiştir. Yapılan incelemeler sonucunda aşağıda yer alan bilgilere ulaşılmıştır;

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040-3. mükerrer sayılı resmi gazetede yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul Ve Esasların “İç Kontrol Standartları” başlıklı 5 nci maddesinde; “İç Kontrol Standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.” hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlamıştır.

Abdullah Gül Üniversitesinde iç kontrol sisteminin oluşturulması ve uygulanıp izlenmesi amacıyla İç Kontrol Eylem Planı hazırlanmış ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'ne gönderilmiştir.

Hazırlanan İç Kontrol Uyum Eylem Planında çeşitli standartlar ve bu standartlara uygun genel şartlar tanımlanıp belirli bir süreye bağlanmıştır. Ancak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından altı aylık periyotlarla eylem planında her hangi bir değerlendirme yapılmadığı ve üst yöneticiye rapor halinde sunulmadığı yapılan incelemelerden anlaşılmıştır.

İç Kontrol Sistemi ile ilgili olarak yapılan çalışmalar çerçevesinde, yönetmelik, yönerge, görev tanımları hazırlanıp yürürlüğe konulmuş ancak iş akış şemalarının bir kısmı hazırlanmış bir kısmının hazırlanma süreci devam etmektedir.

Kurumda muhasebe yetkilisi sertifikasına sahip olan personel bulunmasına karşın mevzuatın emredici hükmüne aykırı olarak muhasebe yetkililiği görevinin sertifikası olmayan personele gördürüldüğü tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereğince, her bir harcama birimi tarafından hazırlanması gereken birim faaliyet raporların hazırlandığı ve bu raporların Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından konsolide edilip idare faaliyet raporunun oluşturulduğu tespit edilmiştir.

Üniversite'de 5018 Sayılı KMYK Kanunu ve İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar gereğince Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin hazırlanıp yürürlüğe konulduğu anlaşılmıştır. Ayrıca ön mali kontrol sürecinin oluşturulup etkin bir şekilde birimlerde faaliyete geçirilmesi çalışmalarının devam ettiği görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Abdullah Gül Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kiralanan Taşınmazların Kira Bedellerinin Vadesinde Ödenmemesine Rağmen Sözleşme Gereklerinin Yerine Getirilmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	İdare tarafından sözleşmeye ek hükümler konularak kiracılardan vadesinde ödenmeyen kiraya mahsup edilmek üzere teminat alınmaktadır.