T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ISPARTA UYGULAMALI BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ

www.balioglu.net

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021

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 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM BULGULARI 11

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı 2
Tablo 2: İdari Personel Sayıları 3
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu 3
Tablo 4: 2020 Mali Yıl Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu 4
Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu 5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu(TL) 7
Tablo 9: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında Takip Edilmesi Gereken Taşınmazlar 12

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Mali Tablolarda Yer Almaması

2. Arazi ve Arsalar Hesabının Mali Tablolarda Yer Almaması

B. Diğer Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

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.

Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 18 Mayıs 2018'de 7141 sayılı Kanun ile kurulmuş olup diğer üniversitelerden farklı olarak uygulamalı insan gücü oluşturmaya yönelik bir özel program uygulamaktadır. Bu amaçla Isparta Ticaret ve Sanayi Odası, Müstakil Sanayici ve İşadamları Derneği, Ispartalı Sanayici ve İşadamları Derneği ve Esnaf Odaları ile protokoller imzalayarak uygulamalı eğitim ve öğretim faaliyeti yürütmektedir.

www.balioglu.net

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 insan gücü 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 Yüksek Öğretim Personel Kanunudur. 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 Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlükler, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ile Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır

www.balioglu.net

Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi bünyesinde 7 fakülte, 1 yüksekokul, 1 enstitü, 18 meslek yüksekokulu, 14 araştırma merkezi bulunmaktadır.

Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
• Rektör • Rektör Yardımcıları • Genel Sekreterlik • Hukuk Müşavirliği • Daire Başkanlıkları • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	• Rektör • Rektör Yardımcıları • Yönetim Kurulu • Senato • 7 Fakülte • 1 Enstitü • 1 Yüksekokul • 18 Meslek Yüksekokulu • 14 Araştırma Merkezi

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 992 dir. Bu personellerden 675' i akademik personel, 317' si ise idari personeldir.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler Sınıfı	220	256	476
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	3	29	32
Teknik Hizmetleri Sınıfı	68	56	124
Avukatlık Hizmetleri	0	4	4
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	26	57	83
TOPLAM	317	402	719

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	112	75	187	112	-
Doçent	55	117	172	55	-
Dr. Öğretim Üyesi	130	187	317	130	-
Öğretim Görevlisi	302	211	513	302	-
Araştırma Görevlisi	76	174	250	76	-
TOPLAM	675	764	1.439	675	-

www.balioglu.net

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 öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 136.185.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 24.930.799,43 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 161.115.799,43 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin % 96,93'u yani 156.168.905,26 TL'si kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2020 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir:

www.balioglu.net

Tablo 4: 2020 Mali Yıl Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

2020 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	98.478.000,00	113.075.863,00	112.565.425,98	99,55	72,08
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	14.966.000,00	17.451.725,00	17.403.252,09	99,72	11,14
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.880.000,00	9.781.446,55	9.016.422,28	92,18	5,77
05-Cari Transferler	3.861.000,00	6.776.764,88	6.269.756,20	92,52	4,01
06-Sermaye Giderleri	11.000.000,00	14.000.000,00	10.884.048,71	77,74	6,97
07-Sermaye Transferleri	0,00	30.000,00	30.000,00	100,00	0,02
TOPLAM	**136.185.000,00**	**161.115.799,43**	**156.168.905,26**	**96,93**	**100,00**

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri %96,93 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %14,68 oranında aşılmıştır Bütçe giderleri arasındaki en büyük payı %72,08 ile personel giderleri almaktadır. Buna karşın en düşük payı ise %0,02 ile sermaye transferlerin aldığı görülmektedir.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri, Erasmus Değişim Programı, Mevlana Değişim Programı, Farabi Değişim Programı, Avrupa Birliği hibe işlemleri olmak üzere 2020 yılı için toplam 1.508.720,91 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2020 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

2020 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	2.034.000,00	7.201.358,42	354,05	4,62
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	132.853.000,00	142.720.850,00	107,43	91,64
05-Diğer Gelirler	1.298.000,00	5.824.836,35	448,75	3,74
TOPLAM	**136.185.000,00**	**155.747.044,77**	**114,36**	**100,00**

Buna göre 2020 yılında bütçe gelirleri % 114,36 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri arasındaki en büyük payı %91,64 ile Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler almaktadır. Buna karşın en düşük payı ise %3,74 ile Diğer Gelirleri aldığı görülmektedir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin %354,05 olarak gerçekleştiği ve bütçede öngörülen tutardan %254,05 fazla gerçekleştiği anlaşılmıştır. Ayrıca Diğer Gelirlerin %448,75 oranında gerçekleşerek bütçede öngörülenden %348,75 fazla gerçekleştiği anlaşılmış olup sebebinin yıl içinde tek hazine sistemine geçileceği öngörülmüş ve bütçe hazırlanırken faiz gelirleri dikkate alınmadığı anlaşılmıştır.

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık

www.balioglu.net

seyri değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı [D=(B-A)/A]%	2020-2019 Değişim Oranı) [E=(C-B)/B]%
Personel Giderleri	17.295.450,31	92.439.059,82	112.565.425,98	434,47	21,77
SGK Devlet Prim Giderleri	2.369.442,41	13.861.497,52	17.403.252,09	485,01	25,55
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	749.720,12	9.417.401,69	9.016.422,28	1156,12	-4,26
Cari Transferler	175.882,00	5.571.309,13	6.269.756,20	3067,64	12,54
Sermaye Giderleri	462.889,14	9.438.033,50	10.884.048,71	1938,94	15,32
Sermaye Transferleri	0,00	1.000,00	30.000,00		2900,00
TOPLAM	**21.053.383,98**	**130.728.301,66**	**156.168.905,26**	**520,94**	**19,46**

www.balioglu.net

Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı [D=(B-A)/A]%	2020-2019 Değişim Oranı [E=(C-B)/B]%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.064.773,59	6.801.404,60	7.201.358,42	121,92	5,88
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	23.976.900,00	122.694.894,42	142.720.850,00	411,72	16,32
Diğer Gelirler	556.580,61	3.667.319,39	5.824.836,35	558,90	58,83
TOPLAM	**27.598.254,20**	**133.163.618,41**	**155.747.044,77**	**382,51**	**16,96**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	158.000,00	262.002,07	313.163,06	65,82	19,53
NET TOPLAM	**27.440.254,20**	**132.901.616,34**	**155.433.881,71**	**384,33**	**16,95**

Dönem faaliyet geliri 165.769.216,96 TL, faaliyet gideri 156.962.910,87 TL, indirim iade iskonto toplamı ise 334.614,53 olan Üniversitenin, 2020 yılını 8.471.691,56 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu(TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, Iskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
156.962.910,87	165.769.216,96	334.614,53	165.434.602,43	8.471.691,56

Isparta Uygulamalı Bilimler 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.

Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversite Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 98.875,08 TL dönem karı ile kapatmıştır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletme veya sosyal tesis işletmesi bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'un 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
- 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 tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

www.balioglu.net

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 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.

www.balioglu.net

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

2020 yılsonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

5018 sayılı Kanun'un 3 üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

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 malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve malî hizmetler
- Ön malî kontrol
- İç denetim

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

2020 yılı denetimi kapsamında, mezkur mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

www.balioglu.net

Üniversitenin 2018 yılında kurulmuş olması sebebi ile 2020 yılına ilişkin stratejik plan ve performans programı hazırlanmamış olup 2021-2025 yıllarına ilişkin ise stratejik plan hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur. Bu plana ilişkin 2021 yılı performans programı da hazırlanıp yine uygulamaya konulmuştur. Faliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur.

2020 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. 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 sorumluluklar açık bir şekilde belirlendiği, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği anlaşılmıştır

Kurum tarafından ön mali kontrol usul ve esasları çerçevesinde ön mali kontrol tabi tüm taahhüt ve sözleşme tasarılarını inceleyecek birim kurulmuş olup ilgili yönergeler de yürürlüğe konulmuştur.

Kurum tarafından mevzuatın ön gördüğü iş akış şemaları henüz hazırlanmamış olup çalışmalar devam etmektedir.

Muhasebe yetkilisi mevzuatın öngördüğü bütün şartları taşımaktadır.

Birim yöneticilerinin verdikleri görevleri takip ettiği bir yönetim bilgi sistemi yoktur.

Görevden ayrılan personel yaptığı iş ve işlemlerin durumunu gösterir bir rapor hazırlamamaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdari Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır.

Kurum tarafından iç kontrol eylem planı hazırlanmış olup 30.12.2020 tarihinde kurul tarafından onaylanıp yürürlüğe konulmuştur.

Kurumda atanmış bir iç denetçi olmadığından iç denetim birim başkanlığı da kurulmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

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

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

BULGU 1: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversitenin kullanımında olan taşınmaz kayıtlarını içeren taşınmaz listesi incelendiğinde 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında takip edilmesi gereken yollar gibi duran varlıkların muhasebe kayıtlarında takip edilmediği; diğer bir deyişle, bu yapıların, muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmedikleri tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına yapılacak kayıtları düzenleyen *"Hesabın niteliği"* başlıklı 173'üncü maddesiyle; Hesabın, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için yeraltında veya

yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, park ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak yapılan incelemelerde, üniversitenin kullanımında olan (tahsis) taşınmaz kayıtları incelendiğinde aşağıdaki listede yer alan taşınmazların 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında takip edilmesi gerektiği halde, bu hesapta takip edilmediği ve böylelikle mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

İdare, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında takip edilmesi gereken ve bulgu konusu yapılan "yollar" gibi duran varlıkların kayıt altına alınmasına ilişkin çalışma yapıldığını ve bu çalışma sonucunda ilgili taşınmazların değerleri toplamının 93.140,02 TL olarak belirlenerek 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydının yapıldığını bildirmiş bulunsa da 2021 yılında yapılan bu kaydın 2020 yılı mali tablolarında ki hataya her hangi bir etkisi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 9: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında Takip Edilmesi Gereken Taşınmazlar

Sıra No	İlçesi	Mahallesi / Köyü	Pafta No / Ada No	Parsel No	Cilt No / Sayfa No / Sıra No	Yüzölçümü (m²) / Hisse Oranı	Pay (Hisse) Oranı	Taşınmazın Maliki	Cinsi	Edinme Şekli
1	Sütçüler	Yukarı	30KID1 / 132	43	18 / 1735 /	703,84	7/192	SDÜ Milli Emlak	Yol	Tahsis
2	Sütçüler	Yukarı	30KID1 / 132	41	18 / 1733 /	2.318,63	7/192	SDÜ Milli Emlak	Yol	Tahsis
3	Sütçüler	Yukarı	30KID1 / 132	39	18 / 1731 /	179,03	7/192	SDÜ Milli Emlak	Yol	Tahsis
4	Sütçüler	Yukarı	30KID1 / 132	36	18 / 1728 /	26,02	7/192	SDÜ Milli Emlak	Yol	Tahsis

BULGU 2: Arazi ve Arsalar Hesabının Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversitenin kullanımında olan taşınmaz kayıtlarını içeren taşınmaz listesi incelendiğinde 250- Arazi ve Arsalar Hesabında takip edilmesi gereken arsa ve arazilerin muhasebe kayıtlarında takip edilmediği; diğer bir deyişle, bu yapıların, muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmedikleri tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 250- Arazi ve Arsalar Hesabına yapılacak kayıtları düzenleyen *"Hesabın niteliği"* başlıklı 171'üncü maddesinde; Arazi ve Arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak yapılan incelemelerde, Üniversite'nin kullanımında olan (tahsis) taşınmazları içeren taşınmaz envanter listesi incelendiğinde 250- Arazi ve Arsalar Hesabında takip edilmesi gereken 185 adet taşınmazın kayıtlara alınmadığı ve mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Bulguya ilişkin olarak kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta; 22 adet taşınmaz dışında diğer taşınmazlar ile ilgili olarak gerekli değerleme çalışmalarının bitirildiği, 250.03.01.01. Tarla hesabına 50.858.076,05 TL, 250.03.02 Arsalar hesabına ise 170.336.667,95 TL olmak üzere 250-Arazi ve Arsalar hesabına toplam 221.194.744,00 TL giriş kaydının yapıldığı bildirilmiştir. Geriye kalan 22 adet taşınmaz ile ilgili olarak da kıymet takdir komisyonunun kurulduğu, taşınmazların değerlerinin tespitine ilişkin çalışmaların başlanıldığı ve 2021 yılı içerisinde taşınmazların kayıt altına alınacağı ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Her ne kadar kamu idaresi tarafından 2021 yılı içinde 250- Arazi ve Arsalar Hesabına toplam 221.194.744,00 TL'lik tutarın kaydı yapılmış, geriye kalan 22 adet taşınmaz ile ilgili olarak da değerleme çalışmalarının devam ettiğini ifade etmişlerse de yapılan işlemlerin 2020 yılı mali tablolarında ki hataya bir etkisi bulunmamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

www.balioglu.net