



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ISPARTA UYGULAMALI BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ

2024 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2025



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	5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7. DENETİM BULGULARI	10

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu	2
Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi	3
Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi	3

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Üniversiteye Tahsisi Gerekirken Tahsis Edilmeyen Parsellerin Edinimi İçin Hukuki Yollara Başvurulmaması
2. Taşınmazlarda Cins Tashihinin Tamamlanmaması
3. Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Alımı Yapılan Taşınırın Proje Sonunda Takibinin Yapılmaması
4. Personele Birden Fazla Dizüstü Bilgisayarı Verilmesi

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 tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanunu'na, yürürlük tarihi 18.05.2018 olan 7141 sayılı Kanun'un 7'nci maddesi ile eklenen Ek Madde 194 ile kurulmuş olup diğer üniversitelerden farklı olarak; uygulamalı insan gücü oluşturmak üzere uygulamalı eğitim ve öğretime dayalı özel bir program uygulanmaktadır.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

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. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış 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.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri

bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

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

Üniversite bünyesinde; 7 fakülte, 1 yüksekokul, 1 enstitü, 19 meslek yüksekokulu ve 15 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Akademik ve idari personelin sınıf, unvan ve kadro dağılım bilgileri Tablo 1 ve 2’de yer almaktadır.

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	134	65	199
Doçent	81	75	156
Doktor öğretim üyesi	179	159	338
Öğretim görevlisi	286	202	488
Araştırma görevlisi	56	137	193
Toplam	736	638	1.374

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	253	276	529
Sağlık	6	29	35
Avukatlık	2	2	4
Eğitim-öğretim	-	-	-
Teknik	79	53	132
Yardımcı	33	57	90
Sözleşmeli	32	16	48
İşçi	220	21	241
Toplam	625	454	1.079

Üniversitede 2024 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel çalışan sayısı toplamı 1.361’dir. Ayrıca Üniversitede bir yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli II sayılı cetvelin, (A) “Özel Bütçeli İdareler” bölümünde yer alan Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi, Merkezi

Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2024 yılına ait ödenek dağılımına ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

Bütçe giderlerinin Çeşidi	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01 -Personel Giderleri	1.027.023.800,00	1.017.864.381,05	99,11
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	134.910.000,00	131.762.820,58	97,67
03- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	87.996.323,19	51.711.738,83	58,77
05- Cari Transferler	31.045.134,70	29.494.451,68	95,01
06 -Sermaye Giderleri	251.414.000,00	187.846.252,39	74,72
07- Sermaye Transferleri	-	-	-
Toplam	1.532.389.257,89	1.418.679.644,53	92,58

2024 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 1.403.990.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 128.399.257,89 TL ödenek ilave edilmiş ve toplam ödenek 1.532.389.257,89 TL'ye ulaşmıştır.

2024 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 1.418.679.644,53 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %92,58'i kullanılmıştır. Personel giderlerinde 1.027.023.800,00 TL ödeneğin 1.017.864.381,05 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 134.910.000,00 TL ödeneğin 131.762.820,58 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 87.996.323,19 TL ödeneğin 51.711.738,83 TL'si, cari transferlerde 31.045.134,70 TL ödeneğin 29.494.451,68 TL'si, sermaye giderlerinde 251.414.000,00 TL ödeneğin 187.846.252,39 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2024 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Bilimsel Araştırma Projeleri, Çevre Doğa Yaban Hayatı Eğitimi Araştırma Projesi, Erasmus, Avrupa Birliği Destekli Projelerden toplam 23.324.458,62 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2024 yılı bütçe gelirleri tahmini ve gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

Bütçe Gelirinin Çeşidi	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
------------------------	--------------------	------------------	-----------------------

03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.092.000,00	19.592.291,03	139,03
04-Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	1.383.398.000,00	1.407.104.822,83	101,71
05-Diğer Gelirler	6.500.000,00	21.385.322,69	329,00
06-Sermaye Gelirleri	--	-	-
Toplam	1.403.990.000,00	1.448.082.436,55	103,14
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)	-	-464.807,41	-
Net Toplam	1.403.990.000,00	1.447.617.629,14	103,11

2024 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 1.403.990.000,00 TL olan Üniversitenin, yıl içinde tahakkuk eden geliri 1.515.894.008,90 TL olup yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 1.447.617.629,14 TL'dir.

Dönem faaliyet geliri 1.616.817.609,95 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 997.009,46 TL, enflasyon düzeltmesi toplamı 3.582.079.241,66 TL ve faaliyet gideri 1.396.820.556,69 TL olan Üniversite, 2024 yılını 3.801.079.285,46 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan Döner Sermaye İşletmesinin 2024 yılı gelir toplamı 2.777.314,17 TL, gider toplamı 2.495.841,41 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 281.472,76 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 08.09.2005 tarih ve 25930 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2005/9310 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve T.C. Sanayi Bakanlığı Araştırma ve Geliştirme Genel Müdürlüğünün onayı ile kurulan Göller Bölgesi Teknokenti Yönetici ve İşletici AŞ'nin ortağıdır. Şirketin sermayesi 4.025.000,00 TL olup Üniversitenin %1 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

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, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin 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.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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 yürütölüp 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 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

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

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2024 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kontrol Ortamı Standartları

Kontrol ortamı, iç kontrol sisteminin diğer bileşenleri için bir temel oluşturur. Kontrol ortamında esas unsur idarede iç kontrolün üst yönetim tarafından sahiplenilmesi ve iç kontrol bilincinin oluşturulmasıdır. Bu itibarla kontrol ortamı genel anlamda kurum kültürünü ifade eder. Kontrol ortamına yönelik olarak;

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir.

İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirilmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Risk değerlendirme, belirlenen hedeflerin gerçekleştirilmesi için yapılan tüm

faaliyetlerde karşılaşılabilecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve bu risklerin nasıl yönetilmesi gerektiğine karar verilmesi süreçlerini içerir. Bu kapsamda risk değerlendirme, tüm iş süreçlerinde geçerli olan tehdit ve fırsatların katılımcı yöntemlerle belirlenmesi ve belirlenen unsurların etki ve olasılık analizlerinin yapılmasını gerektiren bir iç kontrol bileşenidir. Bu bileşene yönelik olarak;

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur.

İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır.

İdare iç kontrol risklerinin tanımlamasıyla ilgili bazı çalışmalar yapmış olmakla beraber bu çalışmaların uygulamaya geçirilmesi ve sonuçlarının alınması açısından bu çalışmalar yeterli değildir.

Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışmalara başlanmış olmakla birlikte bu çalışmalar henüz sonuçlanmadığından risklerin değerlendirilmesi yeterli düzeyde değildir.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

Kontrol faaliyetleri, hali hazırda mevcut olan ya da gerçekleşmesi öngörülen riskleri ortadan kaldırmak, etki ve/veya ihtimalini azaltmak üzere planlanarak uygulanan tüm eylemlerdir. Kontrol faaliyetleri, belirlenen her bir risk için farklılık arz edebilir. Zira söz konusu faaliyetlerin başarılı olabilmesi, karşılık geldiği her riske uygun bir şekilde belirlenmiş olmasına bağlıdır. Bununla birlikte uygulamaya konulan kontrol faaliyetlerinin sürekli takip edilerek bunlar üzerinde gerekli iyileştirmelerin yapılması gerekmektedir. Bu bileşene yönelik olarak;

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur.

İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır.

İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur.

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmemiştir.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur.

Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

Bilgi ve iletişim, iç kontrol sisteminin diğer unsurları olan kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri ve izleme arasındaki koordinasyonu sağlar. Bu anlamda kurumun belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşması için yürütülen faaliyetler ile söz konusu faaliyetlere yönelik tespit edilen risklerin ve belirlenen kontrol faaliyetlerinin ilgili tüm görevlilere zamanında, uygun bir şekilde aktarılması bilgi ve iletişim bileşeni tarafından sağlanır. Bu bileşene yönelik olarak;

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır.

İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur.

İzleme Standartları

İzleme, iç kontrol sürecinin performansını tespit etmek amacıyla, söz konusu sürecin belirlenen uygun aralıklarla düzenli olarak izlenmesidir. Bu kapsamda izleme bileşeni, diğer iç kontrol bileşenlerine ilişkin faaliyetlerin uygun şekilde belirlenerek yürütülmesini izler ve belirli aralıklarla sürekli olarak değerlendirmeler yapar. Söz konusu değerlendirme sonucunda tespit edilen eksiklikler belirlenerek ilgililere iletilir. Söz konusu bileşene yönelik olarak;

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır.

Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadroların tamamı doludur.

İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesinin 2024 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

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Üniversiteye Tahsis Gerekirken Tahsis Edilmeyen Parsellerin Edinimi İçin Hukuki Yollara Başvurulmaması

7141 sayılı Kanun hükmü gereği Süleyman Demirel Üniversitesince Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesine tahsis edilmesi gerekirken tahsis gerçekleştirilmeyen parsellerin mevcut olduğu tespit edilmiştir.

09.05.2018 tarih ve 7141 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinde;

“2809 sayılı Kanuna aşağıdaki ek maddeler eklenmiştir...

Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi

EK MADDE 194- Isparta’da Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi adıyla yeni bir üniversite kurulmuştur.

Bu Üniversite;

a) Süleyman Demirel Üniversitesine bağlı Ziraat Fakültesinin adı ve bağlantısı değiştirilerek Rektörlüğe bağlanan Tarım Bilimleri ve Teknolojileri Fakültesinden, Süleyman Demirel Üniversitesine bağlı iken bağlantısı değiştirilerek Rektörlüğe bağlanan Orman Fakültesi, Teknoloji Fakültesi, Eğirdir Su Ürünleri Fakültesinden ve Rektörlüğe bağlı olarak yeni kurulan İşletme Fakültesinden...”,

8'inci maddesinde;

“2809 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

GEÇİCİ MADDE 51-...

Bu Kanunla kurulan Süleyman Demirel Üniversitesine bağlı iken bağlantısı veya adı ve bağlantısı değiştirilerek Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesine bağlanan yükseköğretim birimlerinin teşkilatı, mevcut kadroları ve pozisyonları ile birlikte personeli, bu birimlerle ilgili yılı bütçe ödenekleri, bütçedeki ödeneklerin tahakkuka bağlanma yetkisi, her türlü araç ve gereci, malzeme, döşeme, demirbaş ve taşıtları ile birlikte her türlü taşınır malları başka bir işleme gerek kalmaksızın Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesine devredilmiş sayılır. Mülkiyeti Hazineye ait veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlardan Süleyman Demirel Üniversitesinden Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesine, adı değiştirilerek veya değiştirilmeyerek bağlanan birimlere Maliye Bakanlığınca tahsis edilmiş olan veya fiilen bunların kullanımında bulunanlar hiçbir işleme gerek kalmaksızın ve tahsis amacıyla kullanılmak üzere Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesine tahsis edilmiş sayılır...”

Denilmektedir.

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından alınan bilgilerden, tahsis sorununun eskiden Süleyman Demirel Üniversitesi bünyesinde iken 2018 yılında buradan ayrılarak 7141 sayılı Kanun ile kurulan Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi bünyesine alınan Orman Fakültesi, Ziraat Fakültesi ve Ziraat Fakültesi Uygulama Çiftliğinin bulunduğu Doğu Yerleşkesinde bulunan parsellerden kaynaklandığı belirlenmiştir. Şöyle ki, Süleyman Demirel Üniversitesi adına kayıtlı olan yaklaşık 254 adet parselden yalnızca 110 adetinin tahsisi yapılmış, 144 adet parselin tahsisi ise gerçekleştirilmemiştir.

Süreç içerisinde, Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi ve Süleyman Demirel Üniversitesinin talepleri 23.03.2020 ve 30.04.2020 tarihlerinde Yüksek Öğretim Kurulu Başkanlığına iletilmiştir. 2809 sayılı Kanunun geçici 52'nci maddesindeki *“9/5/2018 tarihli ve 7141 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla kurulan üniversitelere devredilen bina ve tesislerin bulunduğu taşınmazlardan hâlen bu bina ve tesislerin eski maliki üniversitelerin mülkiyetinde bulunan taşınmazlar, talep etmeleri hâlinde Yükseköğretim Kurulunun onayıyla bu üniversitelere devredilebilir. Kurulan üniversitelere bağlanan birimlerin hangi bina, tesis ve taşınmazları kapsadığı hususundaki tereddütleri gidermeye Yükseköğretim Kurulu yetkilidir.”*

hükmü gereği toplanan Yükseköğretim Yürütme Kurulunca alınan 13.05.2020 tarih ve 30 no.lu Kararda özetle; Süleyman Demirel Üniversitesinden adı ve bağlantısı değiştirilerek devredilen akademik birimlere ait taşınmaz mülkiyetlerinin ve tapularının Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesine devredilmesinin uygun olacağına; Süleyman Demirel Üniversitesi Eğirdir Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu binasının mülkiyetinin ve fiili kullanımının Süleyman Demirel Üniversitesinde kalmasına; Çiftçi Eğitim Merkezi olarak isimlendirilen binaların Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesine tahsisinin uygun olmadığına karar verilmiştir.

Daha sonra, 05.08.2018 tarihli ve 16 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değişik 2018 Yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Kararın 10'uncu maddesi hükmü gereği Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi kampüs yerinin belirlenmesi amacıyla oluşturulan “Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Üniversite Yer Seçim Kurulu” 22.09.2021 tarihinde toplanmış, 3 farklı alternatif üzerinde çalışılmış ve 8/2 sayılı Kurul Kararı alınmıştır. Söz konusu Kararda, 2 ve 3 no.lu alternatiflerin Milli Savunma Bakanlığına tahsisli “Askeri Alan” kullanımında olduğu, kullanım kararının değiştirilmesinin güvenlik gerekçeleri ile uygun olmadığı göz önünde bulundurularak, “1 no.lu alternatifin Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi Kampüs Alanı olarak belirlenmesi”nin uygun olduğuna karar verilmiştir.

Orman Fakültesi, Ziraat Fakültesi, Ziraat Fakültesi Eğitim, Araştırma ve Uygulama Çiftliği (Eğitim amaçlı deneme alanları, seralar, meyve bahçeleri, büyükbaş ve küçükbaş hayvan ünitesi, kanatlı hayvan ünitesi, laboratuvarlar, depolar, çiftçi eğitim merkezi, ürün işleme binası, anaç ve kalem damızlık parselleri, değişik türlerde ıslah genetik parselleri) de Yer Seçim Kurulu’nca Isparta Uygulamalı Bilimler Fakültesinin kullanımı için uygun olduğuna karar verilen kampüs alanı içinde kaldığı halde mezkur parsellerin tahsisi Süleyman Demirel Üniversitesince yapılmamıştır.

Ayrıca Isparta Belediye Başkanlığınca 27.01.2022 tarihli yazı ile İl genelinde yapılacak “Revizyon İmar Planı” çalışmaları için taraflarca talep edilen konuların bildirilmesi istenmiş olup Süleyman Demirel Üniversitesinin 11.12.2022 tarihli yazısında özetle; “*Üniversitemizin Doğu Kampüsünde Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi kampüs alanının ayrılması ve Üniversitemiz SDÜ Araştırma ve Uygulama Hastanesi ilave ünitelerinin yapılabilmesi için Üniversitemiz gelişim alanının değiştirilmesi uygun mütalaa edilmemiştir.*” denilerek muvafakat verilmemiştir.

Konuya ilişkin dosyanın incelenmesinde, Süleyman Demirel Üniversitesi Rektörlüğünce 21.01.2022 tarihli yazı ile Yer Seçim Kurulu’nca verilen kararın tekrar gözden

geçirilmesinin talep edilmesine karşın Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Mekansal Planlama Genel Müdürlüğünce söz konusu talebe olumlu yanıt verilmediği de tespit edilmiştir.

Bu güne kadar Kampüs alanı içinde kaldığı halde Süleyman Demirel Üniversitesince Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesine tahsisi halen gerçekleştirilmeyen parsellerden kaynaklanan sorunun çözümü için hukuki yollara başvurulmalıdır.

Üniversite tarafından verilen cevapta; Süleyman Demirel Üniversitesi Rektörlüğüne, yerleşke alanında kalan taşınmazların mülkiyet devrinin veya tahsisinin yapılması ile ilgili yazı yazmış ayrıca yerleşke alanında İmar Kanunu hükümleri doğrultusunda gerekli parselasyon çalışmalarının yapılması hakkında ise Isparta Belediye Başkanlığına yazı yazıldığı belirtilmiştir.

Üniversite tarafından verilen cevap değerlendirildiğinde; bulguya iştirak edildiği anlaşılmış olmakla birlikte “Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Üniversite Yer Seçim Kurulu”nun 22.09.2021 tarih ve 8/2 sayılı Kurul Kararı ile belirlenen ve kampüs alanı içinde kaldığı halde Süleyman Demirel Üniversitesince Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesine tahsisi halen gerçekleştirilmeyen parsellerden kaynaklanan sorunun çözümü için herhangi bir hukuki yola başvurulmadığı anlaşılmıştır.

Sonuç olarak; 05.08.2018 tarihli ve 16 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değişik 2018 Yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Kararın 10’uncu maddesi hükmü gereği Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi kampüs yerinin belirlenmesi amacıyla oluşturulan “Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Üniversite Yer Seçim Kurulu”nun 22.09.2021 tarih ve 8/2 sayılı Kurul Kararı ile belirlenen ve kampüs alanı içinde kaldığı halde Süleyman Demirel Üniversitesince Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesine tahsisi halen gerçekleştirilmeyen parsellerden kaynaklanan sorunun çözümü için bugüne değin herhangi bir hukuki yola başvurulmadığı görüldüğünden; söz konusu parsellerin edinimi için yasal yollara başvurulması gerekmektedir.

BULGU 2: Taşınmazlarda Cins Tashihiinin Tamamlanmaması

Üniversite mülkiyetindeki bazı taşınmazlar için cins tashihi işlemlerinin tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının, mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi olarak ifade edilmiştir.

Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesine göre, kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmaması durumunda, fiili kullanım durumları esas alınarak tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı yetkililerince sunulan belgelerin incelenmesinde, Süleyman Demirel Üniversitesi adına kayıtlı iken kurumlar arası mal devri ile edinilen 21 adet taşınmaz için henüz cins değişikliği işleminin tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Üniversite tarafından verilen cevapta; Üniversiteye tahsisli bulunan ve mülkiyeti yerleşke alanlarının bulunduğu ilgili belediyelere ait olan taşınmazlar hakkında da Senirkent Belediye Başkanlığı, Keçiörlü Belediye Başkanlığı ve Uluborlu Belediye Başkanlığına gerekli cins değişikliği işlemlerinin yapılması hakkında yazı yazıldığı; Atabey, Eğirdir, Gelendost, Şarkikaraağaç, Yalvaç, Yenişarbademli ilçelerinde bulunan yerleşkelerin, mülkiyeti hazine adına kayıtlı taşınmazların cins değişiklikleri tapuda kayıtlı olup, hatalı olanlar için gerekli düzeltmelerin yapılması amacı ile Isparta Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü ile görüşmeler yapıldığı, konuya ilişkin gerekli yazışmalar yapılacağı, mülkiyeti Üniversiteye ait Aksu ve Sütçüler ilçelerinde bulunan yerleşkelerdeki cins değişikliği işlemleri ile ilgili dosya hazırlıklarının devam ettiği belirtilmiştir.

Üniversite tarafından verilen cevap değerlendirildiğinde; bulguya iştirak edilmiş olup konunun çözümü için ilgili kurumlarla yazışmaların halen devam ettiği ve cins tashihi işlemlerinin hali hazırda sonuçlanmadığı anlaşılmıştır.

Sonuç olarak; cins tashihinin yapılmaması Üniversite taşınmazlarının mevcut kullanım şekillerinin tam olarak anlaşılamamasına neden olduğundan, söz konusu taşınmazlar için cins tashihinin yapılarak, kayıtların gerçek durumu yansıtması sağlanmalıdır.

BULGU 3: Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Alımı Yapılan Taşınırın Proje Sonunda Takibinin Yapılmaması

Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında proje yürütücüsüne teslim edilen taşınırın, projeler tamamlandıktan sonra takibinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "Muhasebeleştirme işlemleri ve belgeleri" başlıklı 15'inci maddesinde, satın alınan taşınır malların Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince taşınır işlem fişi düzenlenerek yükseköğretim kurumu envanter kayıtlarına alınacağı, bu kapsamda edinilen dayanıklı taşınırın bunları kullanacak proje yürütücüsüne ya da belirleyeceği kişiye taşınır teslim belgesi ile teslim edileceği hüküm altına alınmıştır.

Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesi'nin "Genel Hükümler" başlıklı 23'üncü maddesinde ise; projeler için Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi'nce sağlanan makine, teçhizat ve donanımların, ilgili proje tamamlanmaya kadar proje yürütücülerinin kontrol ve kullanımında olduğu; bunların korunmasından, bakım ve onarımından proje yürütücülerinin sorumlu olduğu ve tamamlanan projelere ait özellik arz eden makine ve teçhizatların ise ihtiyaç duyan Üniversite araştırmacılarının kullanımına açık olduğu düzenlenmiştir.

Yönergede, tamamlanan projelere ait özellik arz eden makine ve teçhizatların diğer araştırmacıların kullanımına açık olduğu ifade edilmişse de projeler tamamlandıktan sonra yürütücülerden nasıl teslim alınacağı, hangi belgelerin düzenleneceği, başka birimlere veya projelere nasıl devredileceği ve müeyyidenin ne olacağı konusunda düzenlemelere yer verilmemiştir.

Diğer taraftan; Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi kayıtları üzerinde yapılan incelemede, 44 tane bilimsel araştırma projesi için alımı yapılan taşınırın, ilgili projeler sonuçlanmasına rağmen halen proje yürütücülerinin uhdesinde görüldüğü ancak söz konusu taşınırın mevcut durumu ile ilgili takibin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Üniversite tarafından verilen cevapta; söz konusu Yönergede eksik görülen taşınırın verimlilik ve tutumluluk ilkesi çerçevesinde kullanıma açılması için çalışmaların başlatılacağı belirtilmiştir.

Üniversitenin verdiği cevap değerlendirildiğinde; bulgu konusuna iştirak edildiği, ancak herhangi bir çalışmanın henüz başlatılmadığı anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak; Üniversitede söz konusu projeler kapsamında alınan taşınırın çoğunluğunun proje sona ermesine rağmen yürütücülerinin tasarrufunda bırakıldığı ve takibinin yapılmadığı anlaşıldığından; mal yönetiminde verimlilik ve tutumluluk ilkesine uygun taşınır kullanımının sağlanması için Yönergedeki düzenleme eksikliklerini giderecek çalışmaların başlatılması ve projelerin sonuçlanmasına rağmen proje yürütücüsünün üzerinde görünen taşınırın geri alınması gerekmektedir.

BULGU 4: Personele Birden Fazla Dizüstü Bilgisayarı Verilmesi

Üniversite personelinin üzerinde birden fazla dizüstü bilgisayar bulunduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun;

"Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde, *"Bu Kanunun amacı, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve ... düzenlemektir."*,

"Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde *"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır."*,

hükmü bulunmaktadır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde ise, *"Harcama yetkilileri taşınırın etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumludur."*denilmektedir.

Yapılan incelemede; öğretim elemanı, işçi, fakülte sekreteri gibi personel için kişi başına iki, üç, dört, beş ve yedi adete varan, toplamda 62 kişiye 147 adet dizüstü bilgisayar verildiği tespit edilmiştir.

Bir kaynağın ya da malzemenin gereksiz yere harcanması, kullanıma verilmesi israf kapsamında olup; söz konusu uygulama 5018 sayılı Kanun'un "Mal yönetiminde etkililik ve

sorumluluk" başlıklı 48'inci maddesinde ifade edilen tutumluluk ilkesine aykırılık teşkil etmektedir. Ayrıca anılan Kanun'un "İç kontrolün amacı" başlıklı 56'ncı maddesinin (e) fıkrasında ise iç kontrolün bir amacının da varlıkların israfını önlemek olduğu belirtilerek bu alanda incelemeler yapmak iç denetçilerin görevleri arasında sayılmıştır.

Söz konusu çalışanlar üzerinde birden fazla dizüstü bilgisayar bulunması kamu kaynaklarının etkili ekonomik ve verimli kullanılması ilkesine aykırıdır. Ayrıca hiçbir yasal dayanağı da yoktur.

Üniversite tarafından verilen cevapta; Üniversite laboratuvarlarında yer alan bazı cihazların çalıştırılabilmesi için bilgisayara ihtiyaç duyulduğu, bu sebeple bu dizüstü bilgisayarlar ile derslerde kullanılan bilgisayarlar ilgili bölümün bölüm başkanına zimmetlendiği, bunların dışında aynı personele birden fazla dizüstü bilgisayar verilmemesine titizlikle dikkat edildiği, ayrıca Üniversite Senato, Yönetim ve Döner Sermaye toplantılarında kullanılmak üzere alınan dizüstü bilgisayarlara ilişkin çalışmalara başlanıldığı ve çalışmaların titizlikle yürütülmekte olduğu belirtilmiştir.

Üniversitenin verdiği cevap değerlendirildiğinde; incelemelerde öğretim elemanı, işçi, fakülte sekreteri gibi personel için kişi başına iki, üç, dört, beş ve yedi adete varan, toplamda 147 adet dizüstü bilgisayarla ilgili olarak sadece bölüm başkanına verilenlerle ilgili duruma açıklamada getirildiği halde bulguda vurgulanan ve üzerinde birden fazla dizüstü bilgisayar bulunan diğer personel hakkında açıklama getirilmemiştir.

Sonuç olarak; Üniversite yönetimince taşınır edinilmesi, kayda alınması, kullanılması ve kontrolü kapsamında, kamu kaynaklarının etkili ekonomik ve verimli kullanımı temel ilke olduğundan; personele sadece bir adet dizüstü bilgisayar verilmesi, hali hazırda üzerinde birden fazla dizüstü bilgisayar görülen söz konusu personelden üzerinde bir adet dizüstü bilgisayar olacak şekilde mevcutların geri alınması gerekmektedir.

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>