



# **İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ**

## **2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014



## ***İÇERİK***

|  |    |
|--|----|
| İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ                                       | 1  |
| İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ ÜNİVERSİTE DÖNER SERMAYE<br>İŞLETMESİ | 19 |



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ  
ENSTİTÜSÜ

2013 YILI DENETİM  
RAPORU



## ***İÇİNDEKİLER***

|   |           |
|---|-----------|
| <b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....</b> | <b>1</b>  |
| <b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>              | <b>2</b>  |
| <b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>                                       | <b>2</b>  |
| <b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>                 | <b>2</b>  |
| <b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>                                 | <b>4</b>  |
| <b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>   | <b>7</b>  |
| <b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....</b>      | <b>8</b>  |
| <b>EKLER.....</b>   | <b>13</b> |





## ***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ***

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer almaktadır. İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü'nde, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır.

Gelirlerin takibi Bütçe ve Performans Birimince yapılmaktadır. Özellikle taşınmaz gelirleri takibinde "gelir takip sistemi" adlı enstitünün hazırladığı programdan takip ve raporlama yapılabilmektedir.

Muhasebe sistemi olarak say2000i kullanılmıştır.

Kurumun 2013 yılı toplam bütçe geliri 83.055.264,89 TL; toplam bütçe gideri 78.687.789,73 TL'dir.

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

- 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 kağıtlar 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 veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet

sonuçları tablosuna verilmiştir.

### ***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.

### ***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.

### ***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.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

### **BULGU 1:**

#### **Kuruma Ait Tüm Arsa ve Arazilerin Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

Kurum arsa ve arazilerine ilişkin olarak yapılan incelemede; Kuruma ait bazı arsa ve arazilerin kayıt altına alınmadığı görülmüştür.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünün İzmi İli Urla İlçesi Gülbahçe Yerleşkesinde yaklaşık 35.000 dönümlük bir alanı bulunduğu görülmektedir. Mizanda yer alan 250 Arsa ve Araziler Hesabına ilişkin kaydedilen 529.243 TL tutarındaki değer fiili durumu yansıtmadığı tespit edilerek tarafımızca, konunun uzmanlarının yer alacağı bir komisyon tarafından kuruma ait arazi ve arsaların envanterinin çıkarılıp her birinin tek tek değerinin belirlenmesi tavsiye edilmiştir. Arazi ve arsaların gerçek değeri bu komisyon çalışmasından sonra netleşecektir.

Mizanda 250 Arsa ve Araziler Hesabında üniversiteye ait tüm arsa ve arazilerin toplam değerinin kayıt altına alınmadığı görülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Enstitümüz 2012 Yılı Denetim Raporunda da, kuruma ait tüm taşınmazların (bina ve arazilerin) muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiş, konuya ilişkin savunmada ise; Enstitümüz kampüs alanındaki, 3194 sayılı İmar Kanununun 18.maddesi gereğince yapılacak arsa ve arazi düzenlemesine ilişkin proje hazırlanması ve tapuya tescil ettirilmeleri işinin ihalesinin Haziran/2013 tarihi itibarıyla sonuçlanmış olduğundan bahisle, Enstitümüz taşınmazlarının “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” hükümleri gereğince, taşınmaz kayıtlarının yapılması için gereken çalışmaların Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından başlatılmış olduğu belirtilmiştir.

Sorgu cevap yazımızda da belirtildiği üzere, 2013 yılında “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” hükümleri doğrultusunda çalışmalar başlatılmıştır. Bu doğrultuda; Enstitümüze ait tüm arsa, arazi ve binaların envanterinin çıkarılması amacıyla 24.07.2013 tarih ve 76094484/449 sayılı Rektörlük Makamı Oluru ile komisyon oluşturulmuş, komisyonda Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı personeli görevlendirilmiştir. İlgili Yönetmelik hükümleri çerçevesinde yürütülen komisyon çalışmaları sonucunda Enstitümüz taşınmazlarına ilişkin Tapuda Kayıtlı Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Sınırlı Ayni Haklar İle Kişisel Haklar ve Tahsis Formu

düzenlenmiş, söz konusu formlar, Yönetmeliğin 7.maddesi gereğince taşınmaz icmallерinin hazırlanabilmesi için mali hizmetler birimine gönderilmiştir.

Bununla birlikte, muhasebe kayıtlarına geçirilmek üzere, Enstitümüze ait arsa, arazi ve binaların tek tek değerlerinin belirlenebilmesi ve taşınmazlar için yapılan değer artırıcı harcamaların tespitinin yapılması için 07.05.2014 tarih ve 756.99-322 sayılı Rektörlük Makamı Oluru ile değer tespiti çalışmalarını yürütecek komisyon oluşturulmuştur. Komisyonun taşınmazlara ait değer tespiti çalışmalarını sonuçlandırmasından sonra, muhasebe kayıt işlemleri gerçekleştirilecektir.

Denetim Raporunun 1, 2, 4 ve 10 nolu maddelerinde yer verilen Enstitümüzün taşınmaz kayıtlarına ilişkin işlemler, acilen ve titizlikle sürdürölmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi bulguya ilişkin durumu kabul etmiş ancak 2013 yılına ilişkin gerekli düzeltme işlemleri gerçekleştirilmediğinden dolayı bu durumun mali tabloların tam ve doğruyu göstermesine engel teşkil ettiği düşünülmektedir.

## **BULGU 2:**

### **Kuruma Ait Binalarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

Kurum taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan incelemede; Kuruma ait binalarının hiçbirinin kayıt altına alınmadığı görölmüştür.

2013 yılı mizan cetvelinde yer alan 252 Binalar Hesabında herhangi bir kayıt bulunmamaktadır. Bir başka deyişle mali tablolara göre üniversiteye ait binaların bulunmadığı anlaşılmaktadır. Fakat üniversitenin çok sayıda binalara sahip olduğu ve toplam 156.987 m2 kapalı alanda eğitim verdiği tespit edilmiştir. Tarafımızca, konunun uzmanlarının yer alacağı bir komisyon tarafından kuruma ait tüm binaların envanterinin çıkarılıp her bir binanın tek tek değerinin (toplam amortisman bedelleri düşölerek) belirlenmesi tavsiye edilmiştir.

Mizada 252 Binalar Hesabında Üniversiteye ait tüm binaların toplam değerinin yer alması gerekirken söz konusu binaların kayıt altına alınmadığı görölmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Enstitümüz 2012 Yılı Denetim Raporunda da, kuruma ait tüm taşınmazların (bina ve arazilerin) muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiş,

konuya ilişkin savunmada ise; Enstitümüz kampüs alanındaki, 3194 sayılı İmar Kanununun 18.maddesi gereğince yapılacak arsa ve arazi düzenlemesine ilişkin proje hazırlanması ve tapuya tescil ettirilmeleri işinin ihalesinin Haziran/2013 tarihi itibarıyla sonuçlanmış olduğundan bahisle, Enstitümüz taşınmazlarının “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” hükümleri gereğince, taşınmaz kayıtlarının yapılması için gereken çalışmaların Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından başlatılmış olduğu belirtilmiştir.

Sorgu cevap yazımızda da belirtildiği üzere, 2013 yılında “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” hükümleri doğrultusunda çalışmalar başlatılmıştır. Bu doğrultuda; Enstitümüze ait tüm arsa, arazi ve binaların envanterinin çıkarılması amacıyla 24.07.2013 tarih ve 76094484/449 sayılı Rektörlük Makamı Oluru ile komisyon oluşturulmuş, komisyonda Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı personeli görevlendirilmiştir. İlgili Yönetmelik hükümleri çerçevesinde yürütülen komisyon çalışmaları sonucunda Enstitümüz taşınmazlarına ilişkin Tapuda Kayıtlı Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Sınırlı Ayni Haklar İle Kişisel Haklar ve Tahsis Formu düzenlenmiş, söz konusu formlar, Yönetmeliğin 7.maddesi gereğince taşınmaz icmallерinin hazırlanabilmesi için mali hizmetler birimine gönderilmiştir.

Bununla birlikte, muhasebe kayıtlarına geçirilmek üzere, Enstitümüze ait arsa, arazi ve binaların tek tek değerlerinin belirlenebilmesi ve taşınmazlar için yapılan değer artırıcı harcamaların tespitinin yapılması için 07.05.2014 tarih ve 756.99-322 sayılı Rektörlük Makamı Oluru ile değer tespiti çalışmalarını yürütecek komisyon oluşturulmuştur. Komisyonun taşınmazlara ait değer tespiti çalışmalarını sonuçlandırmasından sonra, muhasebe kayıt işlemleri gerçekleştirilecektir.

Denetim Raporunun 1, 2, 4 ve 10 nolu maddelerinde yer verilen Enstitümüzün taşınmaz kayıtlarına ilişkin işlemler, acilen ve titizlikle sürdürülmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi bulguya ilişkin durumu kabul etmiş ancak 2012 yılına ilişkin gerekli düzeltme işlemleri gerçekleştirilmediğinden dolayı bu durumun mali tabloların tam ve doğruyu göstermesine engel teşkil ettiği düşünülmektedir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünün 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER***

### **BULGU 1:**

#### **Tezsiz Yüksek Lisans Gelirlerinin Asgari %30'unun Bilimsel Araştırma Projesi Gelirlerine Aktarılmaması**

Bilimsel araştırma proje gelirleri arasında sayılan ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek Madde 27'de belirtilen “*ikinci öğretim kapsamında yürütülecek tezsiz yüksek lisans programlarında öğrencilerden alınacak öğretim ücretlerinin üniversite yönetim kurulu tarafından belirlenecek bir oranının*” bilimsel araştırma projesi gelirlerine aktarılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek Madde 27'ye göre; ikinci öğretim kapsamında yürütülecek tezsiz yüksek lisans programlarının açılması halinde, toplanan öğretim ücretlerinin % 30'undan az olmamak üzere üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsü yönetim kurulunca belirlenecek kısmı, bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere ilgili tertiplere aktarılmalıdır.

Söz konusu Kanun hükmüne istinaden hazırlanan “Yükseköğretim Kurumlarında Yürütülen Tezsiz Yüksek Lisans Programları Uygulama Esas Ve Usullerinin” 4/b ve 4/c maddelerine göre; alınan öğretim ücretlerinin, yükseköğretim kurumu adına kamu bankalarından birinde açılacak hesaba yatırılacak ve bu tutarlar, en geç onbeş gün içinde Yükseköğretim Kurumu bütçesine öz gelir olarak kaydedilerek Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı hesabına aktarılacaktır. Ayrıca toplanan söz konusu öğretim ücretlerinin; % 30'undan az olmamak üzere ilgili yükseköğretim kurumu yönetim kurulunca belirlenecek miktarı, bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere mevcut veya yeniden açılacak tertiplere, Maliye Bakanlığınca ödeneklerin kullanılmasına ilişkin olarak belirlenen esas ve usuller çerçevesinde, mal ve hizmet alımları ile sermaye giderlerinde kullanılmak üzere aktarılacaktır.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünde 2013 yılında toplam 361.127,00 TL tezsiz yüksek lisans geliri elde edilmiştir. 2547 sayılı Kanununun Ek madde 27 ile Yükseköğretim Kurumlarında Yürütülen Tezsiz Yüksek Lisans Programları Uygulama Esas Ve Usuller gereğince enstitü yönetim kurulu, II. öğretim kapsamında yürütülen tezsiz yüksek lisans



programları için toplanan öğretim ücreti gelirlerinin belli bir oranın –ki bu oran toplanan gelirlerin %30’undan az olamaz- bilimsel araştırma projelerine aktarılması yönünde herhangi bir karar almamıştır. Dolayısıyla bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere mevcut veya yeniden açılacak tertiplere herhangi bir aktarma işlemi gerçekleştirilmemiştir.

***Kamu idaresi cevabında:*** 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 27. Ek Maddesi gereğince; Enstitümüz tezsiz yüksek lisans gelirlerinin % 30’u, araştırma projesi gelirlerine aktarılmakta ve gelire bağlı ödenekler üniversite bütçelerinin 09.8.8.01- Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Hizmetleri fonksiyonel kodunda izlenmektedir. Gelir kaydına ilişkin uygulamada ise; yasal hüküm söz konusu olduğundan ve yasada belirtilen oran gözetilerek gelir kaydı yapıldığı için başkaca bir karar alınmasına gerek olmadığı düşünülerek, Enstitümüzce bir karar alınmamıştır.

Enstitümüzün 2013 yılı bütçesi ve kesin hesap kayıtları incelendiğinde; bilimsel araştırma projelerinin gelire bağlı ödenek kaydı yapılan **09.8.8.01 fonksiyoneline 140.891,00 TL** gelire bağlı ödenek kaydı yapıldığı görülecektir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının görev tanımından hareketle, Enstitümüzün gelirleri ve gelire bağlı ödenek kayıt işlemleri takip edilmekte, gelir ve ödenek kayıt işlemleri gerçekleştirilmektedir. Her yıl itibariyle; Enstitümüz Bilimsel Araştırma Komisyonu tarafından desteklenmesi uygun görülen projeler için ihtiyaç duyulan ödenek sene başında tespit edilmekte, her yıl kabul edilen bilimsel araştırma projeleri tutarı kadar, gelire bağlı ödenek kaydı yapılmaktadır. Desteklenmesi uygun görülen bilimsel araştırma projeleri tutarı kadar gelire bağlı ödenek (döner sermaye BAP payı, uzaktan eğitim payı, önceki yıldan kalan veya yılı tezsiz yüksek lisans gelir payı) kaydı yapılarak özel hesaba aktarılmaktadır. Bir önceki yıldan kalan; o yıl için kullanılmayacağı anlaşılan BAP payı özel hesaba ertesi yıl aktarılmaktadır. **Bu işlemin nedeni ise; bilimsel araştırma komisyonunun, yıl içinde kayıt dönemlerinde gelebilecek tahmini ödenekle değil, mevcut ödenekle hareket etme pratiğinden ve o yıl içinde kullanılmayacağı anlaşılan gelirli ödeneğin, nakit olarak atılacağı bir hesaba aktarılmamasından kaynaklanmaktadır.**

2013 yılı bilimsel araştırma projeleri gelire bağlı ödenek kaydı işlemlerini detaylandırdığımızda;

Enstitümüzün 10.07.2012 tarihli Yönetim Kurulu Kararı gereğince; uzaktan eğitim gelirlerinin % 30’u olan 1.004,00 TL’nin ödenek kaydı yapılmıştır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 27. Ek Maddesi gereğince; Enstitümüz 2013 yılı tezsiz yüksek lisans gelirleri toplamı olan 361.127,00 TL'nin, yasal olarak bilimsel araştırma projelerine aktarılması gereken % 30'u olan 109.849,00 TL'den, 87.000,00 TL'nin ödenek kaydedilmiş ancak, gelirlili ödenek olarak değil, sehven likit karşılığı ödenek olarak ödenekleştirilmiştir.

(Enstitümüz BAP Komisyonu tarafından desteklenmesi öngörülen proje tutarı kadar ödenek kaydı yapıldığından, kalan BAP payı 85.134,00 TL'lik tutarın özel hesaba aktararak, kullanılmadan bekletilmemesi için 2014 yılına devredilmiştir. Bundan sonra işlemler ödenek kullanılsın veya kullanılsın yıl itibariyle yapılacaktır)

2012 yılından devreden tezsiz yüksek lisans gelirleri BAP payından kalan tutar olan 30.038,00 TL'nin, 2013 yılında ödenek kaydı yapılmış ancak, ertesi yıla devrederek likit fazlasına dönüştüğünden, likit karşılığı ödenek olarak kaydı gerçekleştirilmiştir.

2012 yılından devreden döner sermaye BAP payı olan 22.849,00 TL tutarın da 2013 yılında ödenek kaydı yapılmış ancak, ertesi yıla devrederek likit fazlasına dönüştüğünden, likit karşılığı ödenek olarak kaydı gerçekleştirilmiştir.

Enstitümüzün, 2547 sayılı Kanunda açık olarak belirtilen hükme aykırı hareket etmesi düşünülemeyeceği gibi yüksek teknoloji enstitülerinin kuruluş amacı olan araştırma üniversitesi olma misyonundan hareketle, Enstitümüzün yukarıda da belirttiğimiz üzere çok cüzi olan diğer gelir kaynaklarından da (uzaktan eğitim vb.) araştırma projelerine gelir aktarımı sağlanmaktadır. Gelirli ödenek kaydına ilişkin bütçe işlemleri bundan sonra; yılı içinde ve gelirli ödenek kaydı olarak gerçekleştirilecektir. 2014 yılı işlemlerine ilişkin belgeler ekte sunulmuştur.

**Sonuç olarak:** 2547 sayılı Kanununun Ek madde 27 ile Yükseköğretim Kurumlarında Yürütülen Tezsiz Yüksek Lisans Programları Uygulama Esas Ve Usuller gereğince enstitü yönetim kurulu, II. öğretim kapsamında yürütülen tezsiz yüksek lisans programları için toplanan öğretim ücreti gelirlerinin %30'undan az olmaması kaydıyla bilimsel araştırma projelerine aktarılması yönünde karar almalıdır. Alınacak bu karar doğrultusunda söz konusu gelirler ilgili tertiplere aktarılması gerekmektedir.

Bulgu konusu yapılan husus ile ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmalar 2014 yılı düzenlilik denetimi kapsamında izlenecektir.

## **BULGU 2:**

### **Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması**

Yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde 920-Gider Taahhütleri Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Görüleceği üzere, 920 ve 921 nolu hesapların kullanılması idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların kullanılmaması, hem Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte, hem de İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında:*** Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı muhasebe kayıtlarında; 2011 yılı sonuna kadar Enstitümüz yapım ve hizmet alımlarına ilişkin taahhüt hesapları düzenli olarak tutulmuş, 2012 yılında muhasebe sistemi Kamu Bilgi ve Yönetim Sistemi Modülü(KBS) üzerinden harcama yönetim sistemi(HYS) ile yürütülmeye başlanılmıştır. Bu sistemde ilk yılda taahhüt kartı açılmadığından, yapım ve hizmet taahhüt hesaplarının takibi mümkün olamamıştır. Sistemindeki formların yenilenmesi sonrasında, işlem yapılamaması nedeniyle kayıtları tutulamayan 920 ve 921 Gider Taahhütleri Hesapları, 01.01.2014 tarihinden itibaren kullanılmaya başlanılmış ve gider taahhüt kartları ekte örnek olarak görüleceği üzere açılmıştır. Bu konuda gerekli hassasiyet gösterilecektir.

***Sonuç olarak:*** Bulgu konusu yapılan husus ile ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmalar 2014 yılı düzenlilik denetimi kapsamında izlenecektir.



**EKLER****EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

| A-630 GİDERLER HESABI |      |  |               | TL  | B-600 GELİRLER HESABI |   |               |  | TL |
|-----------------------|------|--|---------------|-----|-----------------------|---|---------------|--|----|
| 630                   | 1.1. | Memurlar                                 | 32.334.902,81 | 600 | 3.1.                  | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri   | 1.232.759,96  |  |    |
| 630                   | 1.2. | Sözleşmeli Personel                      | 1.303.199,38  | 600 | 3.6.                  | Kira Gelirleri  | 681.362,25    |  |    |
| 630                   | 1.3. | İşçiler                                  | 325.841,68    | 600 | 4.2.                  | Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | 73.664.439,04 |  |    |
| 630                   | 1.4. | Geçici Personel                          | 95.516,35     | 600 | 4.4.                  | Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar                   | 41.954,61     |  |    |
| 630                   | 2.1. | Memurlar                                 | 5.474.528,64  | 600 | 4.5.                  | Proje Yardımları  | 70.533,12     |  |    |
| 630                   | 2.2. | Sözleşmeli Personel                      | 232.406,96    | 600 | 5.1.                  | Faiz Gelirleri  | 570.407,45    |  |    |
| 630                   | 2.3. | İşçiler                                  | 48.422,57     | 600 | 5.2.                  | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar                                     | 42.969,85     |  |    |
| 630                   | 2.4. | Geçici Personel                          | 6.134,86      | 600 | 5.3.                  | Para Cezaları   | 16.910,00     |  |    |
| 630                   | 3.2. | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | 6.777.272,93  | 600 | 5.9.                  | Diğer Çeşitli Gelirler  | 1.179.588,40  |  |    |
| 630                   | 3.3. | Yolluklar                                | 355.523,16    |     |                       |   |               |  |    |

|     |      |  |              |
|-----|------|--|--------------|
| 630 | 3.4. | Görev Giderleri  | 29.277,30    |
| 630 | 3.5. | Hizmet Alımları  | 3.758.920,02 |
| 630 | 3.6. | Temsil ve Tanıtma Giderleri                                | 80.767,21    |
| 630 | 3.7. | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 593.598,47   |
| 630 | 3.8. | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri                  | 118.652,37   |
| 630 | 3.9. | Tedavi ve Cenaze Giderleri                                 | 3.830,53     |
| 630 | 5.1. | Görev Zararları  | 803.608,67   |
| 630 | 5.3. | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler         | 368.000,00   |
| 630 | 5.4. | Hane Halkına Yapılan Transferler                           | 252,00       |

**KURUM BİLANÇO TÜRKİYE**

KURUM KODU 3830  
KURUM ADI İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ

Bütçe Yılı : 2013  
Ay : 12

| AKTİF HESAPLAR                                     | Dönem Başı Tutarı    | Dönem Sonu Tutarı    | PASİF HESAPLAR  | Dönem Başı Tutarı     | Dönem Sonu Tutarı     |
|--|----------------------|----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>1 DÖNEM VARLIKLAR</b>                           | <b>24.952.497,12</b> | <b>29.993.979,17</b> | <b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLA</b>                           | <b>10.529.932,46</b>  | <b>15.780.179,49</b>  |
| <b>10 HAZİR DEĞERLER</b>                           | <b>13.125.621,56</b> | <b>18.686.591,92</b> | <b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>                                     | <b>995.822,62</b>     | <b>207.105,84</b>     |
| 100 KASA HESABI                                    | 2.307,05             | 4.367,43             | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI                                     | 995.822,62            | 207.105,84            |
| 102 BANKA HESABI                                   | 11.929.817,56        | 17.191.016,85        | <b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>                              | <b>9.002.464,32</b>   | <b>15.037.181,21</b>  |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | 0,00                 | 0,00                 | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                        | 179.923,77            | 145.479,01            |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI                              | 1.193.496,95         | 1.491.207,64         | 333 EMANETLER HESABI  | 8.822.540,55          | 14.891.702,20         |
| 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)             | 0,00                 | 0,00                 | <b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                          | <b>502.479,76</b>     | <b>506.726,68</b>     |
| 108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI                    | 0,00                 | 0,00                 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI                             | 482.548,62            | 483.173,47            |
| <b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>                      | <b>8.862.290,00</b>  | <b>5.790.113,54</b>  | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI                 | 19.337,95             | 23.146,40             |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                   | 8.862.290,00         | 5.790.113,54         | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES | 593,19                | 406,81                |
| <b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>                          | <b>69.807,63</b>     | <b>66.892,36</b>     | <b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>            | <b>29.165,76</b>      | <b>29.165,76</b>      |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI                    | 69.807,63            | 66.892,36            | 397 SAYIM FAZLALARI HESABI                                      | 29.165,76             | 29.165,76             |
| <b>15 STOKLAR</b>                                  | <b>11.596,71</b>     | <b>717.900,90</b>    | <b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>   | <b>167.617.019,49</b> | <b>190.539.765,10</b> |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI                    | 11.596,71            | 717.900,90           | <b>50 NET DEĞER</b>   | <b>80.078.243,54</b>  | <b>105.877.766,92</b> |
| <b>16 ÖN ÖDEMELER</b>                              | <b>2.883.181,22</b>  | <b>4.732.480,45</b>  | 500 NET DEĞER HESABI  | 80.078.243,54         | 105.877.766,92        |
| 160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI                   | 0,00                 | 0,00                 | <b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>               | <b>72.620.788,51</b>  | <b>61.876.578,91</b>  |
| 161 PERSONEL AVANSLARI HESABI                      | 0,00                 | 0,00                 | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI              | 72.620.788,51         | 61.876.578,91         |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI            | 1.544.535,58         | 1.687.114,53         | <b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>                              | <b>14.917.987,44</b>  | <b>22.785.419,27</b>  |
| 164 AKREDİTİFLER HESABI                            | 1.338.645,64         | 3.045.365,92         | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI                         | 14.917.987,44         | 22.785.419,27         |

KURUM KODU 3830  
KURUM ADI İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ

Bütçe Yılı : 2013  
Ay : 12

| AKTİF HESAPLAR   | Dönem Başı Tutarı     | Dönem Sonu Tutarı     | PASİF HESAPLAR       | Dönem Başı Tutarı     | Dönem Sonu Tutarı     |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>2 DURAN VARLIKLAR</b>   | <b>153.194.454,83</b> | <b>177.233.965,42</b> |                      |                       |                       |
| 22 FAALİYET ALACAKLARI   | 0,00                  | 2.456.960,26          |                      |                       |                       |
| 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                                 | 0,00                  | 2.456.960,26          |                      |                       |                       |
| <b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>                                   | <b>0,00</b>           | <b>908.000,00</b>     |                      |                       |                       |
| 241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 0,00                  | 453.000,00            |                      |                       |                       |
| 242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI      | 0,00                  | 1.000,00              |                      |                       |                       |
| 247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)                               | 0,00                  | 454.000,00            |                      |                       |                       |
| <b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>                                  | <b>147.415.404,29</b> | <b>166.949.736,60</b> |                      |                       |                       |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI                                      | 449.330,03            | 529.243,05            |                      |                       |                       |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI                             | 37.699.968,54         | 39.033.811,22         |                      |                       |                       |
| 254 TAŞITLAR HESABI  | 631.414,73            | 631.414,73            |                      |                       |                       |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI   | 11.520.936,13         | 12.996.377,08         |                      |                       |                       |
| 256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI                           | 29.500,00             | 0,00                  |                      |                       |                       |
| 257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                            | -13.358.777,96        | -14.575.683,78        |                      |                       |                       |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI                            | 110.443.032,82        | 128.334.574,30        |                      |                       |                       |
| <b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>                          | <b>5.769.370,54</b>   | <b>6.898.349,85</b>   |                      |                       |                       |
| 260 HAKLAR HESABI  | 5.365.443,02          | 6.494.422,33          |                      |                       |                       |
| 267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI                   | 403.927,52            | 403.927,52            |                      |                       |                       |
| <b>28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>     | <b>9.680,00</b>       | <b>0,00</b>           |                      |                       |                       |
| 280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI                          | 9.680,00              | 0,00                  |                      |                       |                       |
| <b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>                                  | <b>0,00</b>           | <b>20.918,71</b>      |                      |                       |                       |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI    | 0,00                  | 51.069,72             |                      |                       |                       |
| 299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                            | 0,00                  | -30.151,01            |                      |                       |                       |
| <b>AKTİF TOPLAMI</b>   | <b>178.146.951,95</b> | <b>207.227.944,59</b> | <b>PASİF TOPLAMI</b> | <b>178.146.951,95</b> | <b>206.319.944,59</b> |



KURUM KODU 3830  
KURUM ADI İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ

Bütçe Yılı : 2013  
Ay : 12

Bilanço Dipnotları :

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| 900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI                  | 0,00         | 0,00         |
| 901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI                               | 0,00         | 0,00         |
| 902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI                       | 0,00         | 0,00         |
| 903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI                         | 0,00         | 0,00         |
| 904 ÖDENEKLER HESABI                                      | 0,00         | 0,00         |
| 905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI                              | 0,00         | 0,00         |
| 910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI                             | 5.034.563,36 | 6.052.775,85 |
| 911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI                  | 0,00         | 6.052.775,85 |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI                              | 359.867,09   | 359.867,09   |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI                    | 0,00         | 359.867,09   |
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | 0,00         | 0,00         |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI         | 0,00         | 265.271,64   |
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | 0,00         | 265.271,64   |

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ  
ENSTİTÜSÜ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ  
2013 YILI DENETİM  
RAPORU



## ***İÇİNDEKİLER***

|   |           |
|---|-----------|
| <b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....</b> | <b>19</b> |
| <b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>              | <b>19</b> |
| <b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>                                       | <b>20</b> |
| <b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>                 | <b>20</b> |
| <b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>   | <b>22</b> |
| <b>EKLER.....</b>   | <b>23</b> |



## ***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ***

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü Döner Sermaye İşletmesi için 2013 yılı dönem sonu itibariyle giderler toplamı 589.788,00-TL, brüt satışlar toplamı 756.383,50-TL, faiz geliri toplamı 245,31 TL ve dönem net karı ise 166.840,81 TL olarak gerçekleşmiştir.

DMIS muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

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 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 kağıtlar 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 veya gelir tablosu

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

## ***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 yansıtmışından 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.

### ***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.

### ***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.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünün 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

**EKLER****EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

| <b>İYTE DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU</b> | <b>2013</b> |
|---|-------------|
| A- BRÜT SATIŞLAR                                  | 756.383,50  |
| 1- Yurt İçi Satışlar                              | 756.383,50  |
| 2- Yurt Dışı Satışlar                             | 0,00        |
| 3- Diğer Gelirler                                 | 0,00        |
| B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)                          | 0,00        |
| 1- Satıştan İadeler (-)                           | 0,00        |
| 2- Satış İskontoları (-)                          | 0,00        |
| 3- Diğer İndirimler (-)                           | 0,00        |
| C- NET SATIŞLAR                                   | 756.383,50  |
| D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)                        | 0,00        |
| 1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)                  | 0,00        |
| 2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)             | 0,00        |
| 3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)                    | 0,00        |
| 4- Diğer Satışların Maliyeti (-)                  | 0,00        |
| BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI                         | 756.383,50  |
| E- FAALİYET GİDERLERİ (-)                         | 589.788,00  |
| 1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)          | 0,00        |
| 2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)      | 0,00        |
| 3- Genel Yönetim Giderleri (-)                    | 589,788,00  |

|  |            |
|--|------------|
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI                                      | 166.595,50 |
| F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR                 | 245,31     |
| 1- Faiz Gelirleri  | 245,31     |
| 2- Konusu Kalmayan Karşılıklar                                 | 0,00       |
| 3- Menkul Kıymet Satış Karları                                 | 0,00       |
| 4- Kambiyo Karları   | 0,00       |
| 5- Reeskont Faiz Gelirleri                                     | 0,00       |
| 6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar                                | 0,00       |
| G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)           | 0,00       |
| 1- Karşılık Giderleri (-)                                      | 0,00       |
| 2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)                          | 0,00       |
| 3- Kambiyo Zararları (-)                                       | 0,00       |
| 4- Reeskont Faiz Giderleri (-)                                 | 0,00       |
| 5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)                          | 0,00       |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR                                       | 166.840,81 |
| H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR                                  | 0,00       |
| 1- Önceki Dönem Gelir ve Karları                               | 0,00       |
| 2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar                            | 0,00       |
| I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)                            | 0,00       |
| 1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)                     | 0,00       |
| 2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)                         | 0,00       |
| 3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)                      | 0,00       |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI   | 166.840,81 |
| J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-) | 0,00       |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI                                     | 166.840,81 |

## İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2013 YILI BİLANÇOSU

(TL.)

|           |                        |                   |           |                                      |                  |
|-----------|------------------------|-------------------|-----------|--------------------------------------|------------------|
| <b>1</b>  | <b>DÖNEN NARLIKLAR</b> | <b>255.760,73</b> | <b>3</b>  | <b>KISA SÜRELİ YABANCI KAYNAKLAR</b> | <b>48.655,83</b> |
| <b>10</b> | <b>HAZIR DEĞERLER</b>  | <b>255.760,73</b> | <b>33</b> | <b>DİĞER BORÇLAR</b>                 | <b>3.860,00</b>  |
| 102       | Bankalar Hesabı        | 255.760,73        | 336       | Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı         | 3.860,00         |
|           |                        |                   | <b>36</b> | <b>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>  | <b>44.795,83</b> |

|           |                                   |                   |           |  |                   |
|-----------|-----------------------------------|-------------------|-----------|--|-------------------|
|           |                                   |                   | 360       | Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı              | 38.512,82         |
|           |                                   |                   | 362       | Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı | 6.283,01          |
|           |                                   |                   |           |  |                   |
| <b>2</b>  | <b>DURAN VARLIKLAR</b>            | <b>305.000,00</b> | <b>5</b>  | <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                           | <b>512.104,90</b> |
| <b>24</b> | <b>MALİ DURAN VARLIKLAR</b>       | <b>305.000,00</b> | <b>50</b> | <b>ÖDENMİŞ SEMAYE</b>                        | <b>1.000,00</b>   |
| 248       | Diğer Mali Duran Varlıklar Hesabı | 305.000,00        | 500       | Sermaye Hesabı                               | 1.000,00          |
|           |                                   |                   |           | GEÇMİŞ YILLAR KARLARI                        | <b>348.870,73</b> |
|           |                                   |                   |           | Geçmiş Yıllar Karları Hesabı                 | 348.870,73        |
|           |                                   |                   | <b>58</b> | <b>GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)</b>           | <b>-4.606,64</b>  |
|           |                                   |                   | 580       | Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)           | -4.606,64         |
|           |                                   |                   | <b>59</b> | <b>DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>                 | <b>166.840,81</b> |
|           |                                   |                   | 590       | Dönem Net Karı Hesabı                        | 177.414,10        |
|           |                                   |                   | 591       | Dönem Net Zararı Hesabı (-)                  | 10.573,29         |
|           |                                   |                   |           |  |                   |
|           | <b>AKTİF TOPLAMI</b>              | <b>560.760,73</b> |           | <b>PASİF TOPLAMI</b>                         | <b>560.760,73</b> |

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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