



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSKENDERUN TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	8
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
9.	EKLER.....	20

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınırın Takibi, Muhafazası ve Kontrolünde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması
2. Haklar Hesabını İlgilendiren Alımlara ait Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi
3. Kamu İdaresinin Kullanımında Bulunan Taşınmazların Mali Tablolarda Tam ve Doğru Olarak Yer Almaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinde Dönem Ayırıcı Hesapların Kullanılmaması
2. 2018 Yılı Hazine Yardımlarının Tahakkuk Kaydının Eksik Yapılması
3. İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Başlatılmamış Olması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

İskenderun Teknik Üniversitesi, Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 23.04.2015 tarih ve 29335 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 6640 sayılı Kanun ve 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kanunu'na eklenen Ek 160'ıncı madde ile kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a) Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b) Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

c) Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d) Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e) Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f) Eğitim-öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g) Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h) Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı) Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi İşletme Müdürlüğü, Genel Sekreterlik, 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitede 7 Enstitü, 5 Fakülte, 2 Yüksekokul, 3 Meslek Yüksekokulu, 3 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 5 Bölüm faaliyet göstermekte olup Meslek Yüksekokullarından 1'i Dört Yol İlçesinde bulunmaktadır.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 512'dir. Bu personelden

322'si akademik personel olup 3'ü yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 190, sürekli işçi sayısı ise 148'dir. Akademisyenlerden 4'ü diğer üniversitelerde görevlendirilmişken İskenderun Teknik Üniversitesinde de diğer üniversitelerin kadrosunda olan 2 akademisyen mevcuttur.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

İskenderun Teknik Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde İskenderun Teknik Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

İskenderun Teknik Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

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 özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 88.778.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 122.749.214,27 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %86,58'i yani 106.273.935,79 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 121.285.356,01 TL, faaliyet gideri 79.755.721,10 TL olan Üniversitenin 2018 yılını 41.529.634,91 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	31.366.000,00	40.483.894,51	39.924.634,12	98,62
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.436.000,00	5.907.184,27	5.887.279,16	99,66
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.915.000,00	11.903.635,49	9.353.413,76	78,58
830.05-Cari Transferler	1.561.000,00	1.757.500,00	978.612,21	55,68
830.06-Sermaye Giderleri	36.500.000,00	62.697.000,00	50.129.996,54	79,96
TOPLAM	88.778.000,00	122.749.214,27	106.273.935,79	86,58

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.656.000,00	4.893.722,29	133,85
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	83.494.000,00	98.024.100,00	117,40
800.05-Diğer Gelirler	1.628.000,00	1.661.279,58	102,04
TOPLAM	88.778.000,00	104.579.101,87	117,80

Kamu İdaresi bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılını 54.502,68 TL dönem kârı ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 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.

“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.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi

hesabı icmal cetveli.

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dâhilindeki İdarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlamayan, tüm personelin etik sözleşmesi imzalayıp personel dosyalarına konulması ve ön mali kontrol faaliyeti dışında herhangi bir çalışması bulunmayan İdarenin iç kontrol sistemi hakkında bir değerlendirme yapılamamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İskenderun Teknik Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru

ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınırların Takibi, Muhafazası ve Kontrolünde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması

Üniversitenin akademik ve idari birimlerinde yapılan fiili denetimlerde taşınır mal yönetimine ilişkin bazı eksiklikler tespit edilmiştir.

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği’nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri” başlıklı 6’ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yönetmelik gereğince harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar.

Adı geçen Yönetmelik’in “Belge ve cetveller” başlıklı 10’uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde; demirbaş, makine ve cihazların kamu görevlilerinin kullanımına verilmesinde 6/A örnek numaralı taşınır teslim belgesinin düzenleneceği, aynı maddenin (ç) bendinde ise taşınır kod listesinin (B) bölümünde gösterilen taşınırlardan; oda, büro, bölüm, geçit, atölye, garaj ve servislere tahsis edilenler için taşınır teslim belgesi düzenlenmeyeceği, bunlar için dayanıklı taşınırlar listesinin düzenleneceği ve listenin istek yapan birim yetkilisi ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusu tarafından imzalanacağı; 36’ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği; 30’uncu maddesinde kullanılan tüketim malzemesi çıkışlarının en geç üç ay içinde yapılması gerektiği; 32’nci maddesinde ise kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıllarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımın yapılması gerektiği açıkça ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümleri çerçevesinde Üniversitenin çeşitli birimlerinde yapılan taşınır işlemlerine ait incelemelerde;

- Yılsonu sayımlarının fiili olarak değil kaydi değerler üzerinden yapıldığı,
- Taşınır sisteminde ambarda gözüken dayanıklı taşınırların bazılarının fiilen ambarda olmadığı,
- Bilgisayar, yazıcı, telefon, modem, swich gibi demirbaş niteliğindeki bazı taşınırların ilgili birimlere markasız devredildiği,
- Ambarda gözükep kullanımda olan taşınırlar olduğu ancak kullanıma verilmelerine ilişkin ilgili belgelerin düzenlenmediği, bunların çıkışlarının yapılmadığı,
- Ambarda bulunması gereken bazı dayanıklı taşınırların, ambarların yetersiz olması sebebiyle çalışma ortamlarında muhafaza edildiği,
- Dayanıklı taşınırların numaralandırma işleminin tamamlanmadığı,
- Taşınır kayıt yetkilisi değişikliğinde sayım yapılmadığı ve dolayısıyla devir teslim tutanağının düzenlenmediği,

Görülmüştür.

Kurumda taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi, muhafazası ve kontrolünü zorlaştırdığı gibi Bilançoda 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabında kayıtlı tutarların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda belirtilen hususlara yönelik olarak, sorumlu birimlere gerekli uyarılar yapılarak bahsedilen eksikliklerin bir an önce giderilmesi yönünde gerekli tedbirler alınmıştır. Üniversitemiz 23 Nisan 2015 tarihinde kurulmuş olup, o tarihte 9 kampüste faaliyet göstermekte idi. Şu anda bu sayı 3’e indirilmiştir. Tüm birimler mümkün olduğunca tek bir merkezde; Merkez Kampüs’te toplanmaya çalışmaktadır. Yapılan bu çalışmalar ve düzenlemeler ile dağıtık sistemden merkezi bir sisteme geçiş söz konusu olmuştur. Bu geçiş sürecinde fiziki imkânların yetersizliği, personelin iş yapma alışkanlıklarının değiştirilmesi, vb. gibi konular, konulan hedeflere ulaşmayı kısmen güçleştirmiştir. Yeni kurulan ve gelişim sürecinde olan Üniversitemiz Merkez Kampüsündeki bina inşaatlarının tamamlanması, ambarlar konusundaki sıkıntıların giderilmesinde önemli rol oynayacaktır. Yapılacak hizmet içi eğitimlerle de süreç kalitesi artırılmaya çalışılacaktır. Bundan sonraki süreçlerde; tesis edilen işlemlerin etkin bir biçimde takibi yapılarak, herhangi bir aksamaya meydan verilmeksizin kayıtların daha doğru, güvenilir ve sürdürülebilir şekilde olması

sağlanacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulguda belirtilen eksikliklere yönelik gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

İdare tarafından verilen cevap, yapılan tespitlerin sonucunu değiştirmemekte olup neticede kayıtlarda ambarda var olduğu belirtilen taşınırların fiilen ambarda bulunmaması, ambarda fiilen mevcut ancak kayıtlarda yer almayan taşınır fazlasının bulunması, bu taşınırların hangi harcama birimine veya kime verildiğinin, kimden ya da hangi harcama biriminden alındığının kanıtlayıcı belgelerinin olmaması, taşınırların fiili sayımına olanak sağlayacak sicil numaralarının ve marka bilgilerinin eksikliği nedenleriyle Bilançoda kayıtlı taşınır hesaplarındaki tutarların doğru ve güvenilir olmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Haklar Hesabını İlgilendiren Alımlara ait Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

Ulusal ve uluslararası yayın kullanma ve yararlanma hakkı veren veri tabanı üyelik hizmeti ile nitelikli elektronik sertifika alımları ve lisans alımları, güncellenmesi, yenilenmesi ve bakım hizmetleri dolayısıyla yapılan ödemelerin, bilanço hesaplarında izlenmek yerine doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde;

“Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır” denilmektedir.

Buna göre kamu idaresine ulusal ve uluslararası yayınlara erişim hakkı sağlayan veri tabanı abonelikleri ile nitelikli elektronik sertifika ve lisans alımlarına ve bakımlarına ilişkin ödemelerin Haklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Üniversite tarafından yukarıda yer verilen alımların karşılığı olarak 2018 yılı içerisinde ödenen 70.875,00 TL'nin tamamının 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi sonucunda, bilançoda 260 Haklar Hesabında bu tutar kadar eksikliğe yol açılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; *“2018 Yılı Yönetim Dönemi kapandığından ilgili yıla ilişkin herhangi bir düzeltme yapılamamış olup; bundan sonraki süreçlerde tesis edilen işlemlerin*

takibi yapılarak herhangi bir aksamaya meydan verilmeksizin kayıtların daha doğru ve güvenilir şekilde olması sağlanacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından bundan sonraki süreçlerde kayıtların daha doğru ve güvenilir şekilde yapılacağı belirtilmekte ise de mevzuat gereğince kamu idaresine ulusal ve uluslararası yayınlara erişim hakkı sağlayan veri tabanı abonelikleri ile nitelikli elektronik sertifika ve lisans alımlarına ve bakımlarına ilişkin ödemelerin Haklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Kamu İdaresinin Kullanımında Bulunan Taşınmazların Mali Tablolarda Tam ve Doğru Olarak Yer Almaması

İdareye tahsisli tarla, arsa ve arazilere ilişkin envanter çalışmalarının 2017 yılında başladığı, ancak bu taşınmazlardan bazılarının değer tespit çalışmalarının bitirilemediği ve 250 Arazi ve Arsalar Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

13.09.2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinin birinci fıkrasında;

“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır” denilmekte,

Aynı Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinde;

“(1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine

kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır.”

Hükümleri yer almaktadır.

Buna göre idarelerin mevcut taşınmazlarıyla, içinde bulunulan yılda edindikleri ve elden çıkardıkları taşınmazları miktar ve değer olarak takip etmek için kayıt altına almaları ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanter işlemlerini 30.09.2014 tarihine kadar tamamlamaları, 01.10.2014 tarihinde envanter bilgilerine göre muhasebe kayıtlarını yapmaları, 31.12.2017 tarihine kadar da maliyet bedeli veya rayiç bedel tespit çalışmalarını tamamlayarak taşınmazların mevcut muhasebe kayıtlarını yeni değerleriyle güncellemeleri gerekmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine rağmen Kamu İdaresine tahsisli arsa, arazi, tarla ve yol niteliğindeki varlıklardan bir kısmının değer tespit çalışmaları henüz tamamlanmamış ve muhasebe kayıtlarına alınmamış olup Bilançoda 250.03 Tahsisli Kullanılan Arazi ve Arsalar Hesabında kayıtlı tutarın eksiklik içerdiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “*Bulguda belirtilen hususlara yönelik olarak, sorumlu birimlere gerekli uyarılar yapılarak bahsedilen eksikliklerin bir an önce giderilmesi yönünde gerekli tedbirler alınmıştır. Bundan sonraki süreçlerde; tesis edilen işlemlerin etkin bir biçimde takibi yapılarak, herhangi bir aksamaya meydan verilmeksizin kayıtların daha doğru, güvenilir ve sürdürülebilir şekilde olması sağlanacaktır.*”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi ilgili birimlere gerekli bildirimlerin yapılarak eksikliklerin giderileceğini ifade etmiştir.

İdareye tahsisli tarla, arsa ve arazilere ilişkin envanter çalışmaları 2017 yılında başlamış, ancak bu taşınmazlardan bazılarının değer tespit çalışmaları denetim yılı itibarıyla bitirilememiş ve bu nedenle 250 Arazi ve Arsalar Hesabına eksik kayıt yapılmıştır.

Mevzuat gereğince kamu idarelerinin taşınmazlarına ilişkin maliyet bedeli veya rayiç bedel tespit çalışmalarını 31.12.2017 tarihine kadar tamamlayarak, taşınmazların mevcut muhasebe kayıtlarını yeni değerleriyle güncellemeleri gerekmektedir. Ancak Kamu İdaresine tahsisli arsa, arazi, tarla ve yol niteliğindeki varlıklardan bir kısmının değer tespit çalışmalarının 2018 yılı itibariyle henüz tamamlanmamış ve muhasebe kayıtlarına alınmamış olması dolayısıyla 250.03 Tahsisli Kullanılan Arazi ve Arsalar Hesabında kayıtlı tutarın doğru ve güvenilir olmadığı değerlendirilmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinde Dönem Ayırıcı Hesapların Kullanılmaması

Üniversitenin taşınmaz kiralamalarına ilişkin kayıtları incelendiğinde, bir yıldan fazla süreli kiralama işlemi olmasına ve ilk yıl kira bedelinin peşin alınmasına rağmen dönem ayırıcı hesaplar olan 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ile 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına ilişkin olarak "Hesabın niteliği" başlıklı 296'ncı maddesinde, gelecek aylara ait gelirler hesabının içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirler ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yine "Hesabın işleyişi" başlıklı 298'inci maddesi 1'inci bendinde peşin tahsil edilen gelirlerin içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600 Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmının bu hesaba; içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak; tahsil edilen tutarın tamamının 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç, diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Mevzuat hükümleri uyarınca kira bedellerinin yıllık peşin tahsil edildiği durumlarda; o

yılı ilgilendiren kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, gelecek yılı ilgilendiren tutarların ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak söz konusu hesaplar kullanılmayıp tahsil edilen 1 yıllık peşin kira gelirlerinin tamamının 600 Gelirler Hesabına kaydedilmesi neticesinde gerek muhasebenin temel ilkelerinden olan dönemsellik ilkesinin ihlal edildiği, gerekse 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının olması gerekenden daha fazla gözükmemesine sebebiyet verildiği değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** “2018 Yılı Yönetim Dönemi kapatıldığından, ilgili yıla ilişkin herhangi bir düzeltme yapılamamış olup, bundan sonraki süreçlerde tesis edilen işlemlerin takibinin daha etkin yapılarak, herhangi bir aksamaya meydan verilmeksizin, ilgili kayıtların daha doğru ve güvenilir şekilde olması sağlanacaktır.”*

Denilmektedir.

***Sonuç olarak** İdarece verilen cevapta 2018 Yılı Yönetim Dönemi kapandığından ilgili yıla ilişkin herhangi bir düzeltme işlemi yapılamadığı, ancak bundan sonraki süreçlerde ilgili kayıtların daha doğru ve güvenilir şekilde tutulacağı ifade edilmiştir.*

Mevzuat gereğince kira bedellerinin yıllık peşin tahsil edildiği durumlarda; o yılı ilgilendiren kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, gelecek yılı ilgilendiren tutarların ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilerek tahakkuk kayıtlarının yapılması ve daha sonra her ayı ilgilendiren kira tutarının 380 Hesabından çıkışının yapılarak 600 Gelirler Hesabına aktarılması suretiyle gelir kayıtlarının tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 2: 2018 Yılı Hazine Yardımlarının Tahakkuk Kaydının Eksik Yapılması

Bütçe ödeneği olarak Üniversite gelirleri arasında yer alan 2018 yılı Hazine Yardımlarından bir kısmının gelir tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Özel bütçeli idareler bütçelerindeki ödenekleri 120.4.2.1.1/4.2.2.1 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, karşılığında 600.4.2.1.1/4.2.2.1 Gelirler Hesabına alacak kaydı ile mali yılbaşında doğrudan yapabilmektedir. Dolayısıyla Hazine Yardımları kesinleştiği zaman gelir tahakkuk kaydının yapılması ve gelecek tutarın 120.4.2.1.1 ve 120.4.2.2.1 tertiplerine

kaydedilmesi gerekir.

Bu çerçevede, Üniversitenin 2018 yılı bütçesi için öngörülen ve kesinleşen Hazine Yardımı tutarı yıl içi eklenen tutarlarla birlikte toplam 114.292.000,00 TL olup, bunun 21.842.000,00 TL'si 2017 yılından gelen Hazine Yardımlarından oluşmaktadır. 2018 yılı Kesin Mizanında ise Hazine Yardımı olarak tahakkuk ettirilen ve 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç kaydedilen toplam tutar ise 81.989.000,00 TL olup bunun 21.842.000,00 TL'si 2017 yılından gelen Hazine Yardımlarından oluşmaktadır. Dolayısıyla 2018 yılı Mizanında, 32.303.000,00 TL'lik Hazine Yardımı tutarı, gelir tahakkuk kaydı yapılmadan doğrudan bütçe hesaplarına alınmıştır.

Oysaki Hazine Yardımı olarak özel bütçelere transfer ödemesi yapan genel bütçeli idare tarafından gider tahakkuku kaydı yapıldığında özel bütçeli idarelerin de karşılığı tahakkuk kaydını yukarıda belirtildiği şekilde yapmaları gerekmektedir. Genel bütçe ve özel bütçe kayıtları arasındaki söz konusu tutarsızlığın dönemsellik ilkesine aykırılık teşkil ettiği gibi, mali istatistiklerin ve mali raporlamaya yönelik verilerin tam ve doğru bir şekilde yansıtılmasını etkilediği de değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “2018 Yılı Yönetim Dönemi kapandığından ilgili yıla ilişkin herhangi bir düzeltme işlemi yapılamamış olup; bundan sonraki süreçlerde tesis edilen işlemlerin takibini yapılarak herhangi bir aksamaya meydan verilmeksizin kayıtların doğru, tutarlı ve güvenilir şekilde olması sağlanacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak İdarece verilen cevapta 2018 Yılı Yönetim Dönemi kapandığından ilgili yıla ilişkin herhangi bir düzeltme işlemi yapılamadığı, ancak bundan sonraki süreçlerde kayıtların doğru, tutarlı ve güvenilir şekilde tutulacağı ifade edilmiştir.

Muhasebenin dönemsellik ve tam açıklama ilkeleri gereğince, Hazine Yardımları kesinleştiği zaman gelir tahakkuk kayıtlarının yapılması ve gelecek tutarın 120.4.2.1.1 ve 120.4.2.2.1 tertiplerine kaydedilmesi gerekir.

BULGU 3: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Başlatılmamış Olması

Kamu İdaresinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve diğer ikincil mevzuat gereğince kamu iç kontrol standartlarına uyum çalışmalarının henüz başlamadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un "İç Kontrolün Tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde;

"İç kontrol; 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."

Hükmü yer almaktadır.

31.12.2005 tarihli ve 26040-3 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01.01.2006'da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın "İç Kontrol Standartları" başlıklı 5'inci maddesinde ise;

"İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir."

Denilmektedir.

Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesi için gerekli tüm çalışmalar 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği"nde belirtilmiştir. Buna göre; Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumun sağlanması için yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, eylem planı oluşturulması ve tüm bu çalışmaların etkin bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere üst yöneticiler tarafından gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir. Zira iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinde esas sorumluluk üst yöneticiye, yani Üniversite Rektörüne aittir.

Harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari, malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden,

Strateji Geliştirme Birimi ise iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden, iç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az yılda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlanmasından sorumludur.

Tüm bu düzenlemelere rağmen İskenderun Teknik Üniversitesinde mevzuatla belirlenen Kamu İç Kontrol Standartları ile bu standartlara ait genel şartlara uyumu sağlayacak herhangi bir çalışmanın mevcut olmadığı görülmüştür. İdarenin mevcut iç kontrollerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlayacak bir uyum eylem planı hazırlanması ve iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının tamamlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz 23 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6640 sayılı Kanun ile kurulmuş olup; idari ve akademik teşkilatlarının olgunlaşması için gerekli çalışmaları sürdürmektedir. Bu süreç içerisinde; en başta personel yetersizliği olmak üzere, çeşitli nedenlerden dolayı, iç kontrol eylem planı ve iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarına yeteri kadar yoğunlaşılammamıştır. “İç denetçi” kadro ihdası için iki kez müracaat edilmiş, ancak bugüne kadar Üniversitemize “iç denetçi” kadro ihdası yapılmamıştır. Öncelikle, kurum seviyesinde bir kontrol yaklaşımı ve mekanizması oluşturabilmek için, Üniversitemizin stratejik önceliklerinin belirlendiği “stratejik plan” hazırlanması çalışmaları yapılmış olup, 30 Nisan 2019 tarihi itibarıyla Strateji ve Bütçe Başkanlığı’na sunulmuştur. Aynı şekilde, Kalite İç Denetim Raporu, 2017 ve 2018 tarihleri için hazırlanarak YÖKAK’a (Yükseköğretim Kalite Kurulu) sunulmuş olup, denetim için hazırlıklar tamamlanmış bulunmaktadır. İlgili altyapılar hazırlandığından, mevcut iç kontrollerin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlayacak bir Uyum Eylem Planı hazırlanması için gerekli çalışmalar başlatılmış olup, iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının ivedilikle tamamlanması sağlanacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulguya konu edilen hususlara ilişkin olarak cevaben İç Kontrol Uyum Eylem Planının hazırlık aşamasında olduğunu ve iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının ivedilikle tamamlanacağını belirtmiştir. Personel yetersizliği ve gerekli

başvuruların yapılmasına rağmen günümüze değin iç denetçi kadrosu ihdasının yapılmamış olması ise İdarenin bu konuda başlattığı çalışmaları etkin şekilde sürdürebilmesinin önünde ciddi bir engel teşkil etmektedir. Ayrıca İdare tarafından iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik Kurum seviyesinde bir kontrol mekanizması oluşturabilmek ve stratejik öncelikleri belirleyebilmek için Stratejik Plan hazırlanması çalışmalarının başlatıldığı belirtilmişse de; iç kontrol mekanizmasının yalnızca stratejik önceliklerle sınırlı olmadığı, İdarenin mali ve mali olmayan işlemlerinin tüm yöntem ve süreçlerini içerecek şekilde tasarlanması gerektiği, iç kontrol yapılandırma çalışmalarının Stratejik Planla bağdaştırılmasının iç kontrol sisteminin mahiyetinin yeterince anlaşılmadığının göstergesi olduğu değerlendirilmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

9. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****TABLO 1.12 BİLANÇO**

Kurum Kodu: 38.9 Adı: İSKENDERUN TEKNİK ÜNİVERSİTESİ					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
		N Yılı 2018			N Yılı 2018
1	DÖNEN VARLIKLAR	24.729.836,62	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.392.745,23
10	HAZİR DEĞERLER	7.111.722,42	32	FAALİYET BORÇLARI	319.911,21
102	Banka Hesabı	6.722.308,01	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	319.911,21
104	Proje Özel Hesabı	389.414,41	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	865.919,63
12	FAALİYET ALACAKLARI	13.581.000	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	581.814,98
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	13.581.000	333	Emanetler Hesabı	284.104,65
14	DİĞER ALACAKLAR	1.022.901,12	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.185.467,01
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.022.901,12	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.081.914,46
			361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	90.744,99
15	STOKLAR	1.280.827,65	362	Fonlar veya Diğer Kamu İd. Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	12.807,56
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.280.827,65	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	21.447,38
16	ÖN ÖDEMELER	1.733.385,43	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	21.447,38
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.733.385,43	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	933.965,98
2	DURAN VARLIKLAR	1.143.628.167,38	43	DİĞER BORÇLAR	658.534,27
22	FAALİYET ALACAKLARI	369.996,50	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	658.534,27
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	50.400	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	275.431,71
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	319.596,50	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	275.431,71
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	0	5	ÖZ KAYNAKLAR	1.165.031.292,79
242	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	100.000	50	NET DEĞER	1.016.568.628,17
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı	-100.000	500	Net Değer Hesabı	1.016.568.628,17
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.143.258.170,85	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	106.933.029,71
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	1.013.011.003,29	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	106.933.029,71

T.C. Sayıştay Başkanlığı

251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	8.519.360,39	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	41.529.634,91
252	Binalar Hesabı	65.526.253,75	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	41.529.634,91
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	7.971.000,90			
254	Taşıtlar Hesabı	2.970.074,07			
255	Demirbaşlar Hesabı	14.413.083,56			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-24.389.107,95			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	55.236.502,87			
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0			
260		1.499.140,29			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.499.140,29			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	640.805,43			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-640.805,43			
AKTİF TOPLAMI		1.168.358.004	PASİF TOPLAMI		1.168.358.004
Bilanço Dipnotları					
910	Teminat Mektupları Hesabı	9.291.610			
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	9.291.610			
920	Gider Taahhütleri Hesabı	24.639.172,81			
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	24.639.172,81			
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	1.043.753,47			
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	1.043.753,47			
962	Bilimsel Projeler Hesabı	28.459,39			
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	28.459,39			
993	Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	172.000			
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	172.000			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 39.9

Adı: İskenderun Teknik Üniversitesi

Yıl: 2018

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	79.755.721,10	600		GELİRLER HESABI	121.336.309,31
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	39.953.721,34	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.893.722,29
				600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	91.524.377,03
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.887.279,16				
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.748.291,68	600	05	Diğer Gelirler	1.788.949,47
630	05	Cari Transferler	1.130.357,26	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	84.416,93
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	125.839,02	600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. El. Edilen Gel.	23.044.843,59
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	120.145,63	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	50.953,30
630	13	Amortisman Giderleri	22.499.735,68	610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.953,30
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.375.951,34	610	04		24.000,00
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.850,60			NET GELİR TOPLAMI:	121.285.356,01
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Kay. Gid.	825.524,21				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	87.025,18				
630	99	Diğer Giderler	0,00				
		GİDERLER TOPLAMI:	79.755.721,10				
GİDERLER TOPLAMI (A)							79.755.721,10
GELİRLER TOPLAMI (B)							121.336.309,31
İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI (C)							50.953,30
NET GELİR (D= B- C)							121.285.356,01
FAALİYET SONUCU (D - A)							41.529.634,91