



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ
ENSTİTÜSÜ**

2012 YILI DENETİM RAPORU

EYLÜL 2013

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>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır

İÇERİK

İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI
DENETİM RAPORU(1-4)

İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI
DENETİM RAPORU(5-7)



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ
ENSTİTÜSÜ ÖZEL BÜTÇE HESABI
2012 YILI DENETİM RAPORU**

EYLÜL / 2013

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>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yrtlen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıőtır

İÇİNDEKİLER

İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4

İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ HAKKINDA BİLGİ

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü 11.07.1992 tarih ve 21281 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 3837 sayılı Kanun hükümleri doğrultusunda kurulmuştur. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 3’üncü maddesinde belirtildiği üzere, Yüksek Teknoloji Enstitüsü, özellikle teknoloji alanlarında yüksek düzeyde araştırma, eğitim-öğretim, üretim, yayın ve danışmanlık yapan, kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip bir yükseköğretim kurumudur.

Enstitü; mühendislik fakültesi, mimarlık fakültesi, fen fakültesi, mühendislik ve fen bilimleri enstitüsü ve yabancı diller yüksek okulu ile eğitim-öğretim hizmeti vermektedir ve enstitünün eğitim dili İngilizcedir.

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.

Muhasebe birimi sadece say2000 ve KBS sisteminin ürettiği raporları elde edebilmekte. Bunların dışında herhangi özel bir rapor üretecek sistem bulunmamaktadır. Sadece mevzuatta öngörülen sınırlı raporlar üretilebilmektedir.

Enstitü araştırma merkezleri; Malzeme Araştırma Merkezi, Çevre Geliştirme Uygulama ve Araştırma Merkezi, Jeotermal Enerji Araştırma ve Uygulama Merkezi, Biyoteknoloji ve Biyomühendislik Uygulama ve Araştırma Merkezi, Yeni Kütle Spektrometri Merkezi(2008–2009), Uygulamalı Kuantum Araştırma Merkezi(2009–2010) ve Kompozit Malzemeler Merkezi Araştırma Laboratuvarlarından oluşmaktadır.

Enstitü yerleşkesindeki yapılaşma, Yükseköğretim Kredi Yurtlar Kurumuna ait 14.127 m² alan, 688 kişilik öğrenci kapasitesine sahip yurtlar, İzmir Teknoloji Geliştirme Bölgesine tahsis edilen 8.392 m² lik alana sahip TEKNOPARK ve 7.510 m² lik açık spor tesisleri ile birlikte toplam 154.556 m² dir.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünde lisansüstü eğitime 1994 yılında başlanılmış, 1998 yılında da ilk lisans öğrencileri alınmıştır. 2011-2012 Eğitim-Öğretim Dönemi itibariyle 2.088 lisans öğrencisi, 509 tezli, 82 tezsiz olmak üzere toplam 591 yüksek lisans öğrencisi ve

234 doktora öğrencisi olmak üzere toplam 2.913 öğrenciye, 10 programda lisans, 25 programda yüksek lisans ve 15 programda doktora eğitimi verilmektedir.

2011 yılı itibari ile akademik kadro sayısı 156 sı öğretim üyesi olmak üzere 467 dir. Enstitüde 10 yabancı uyruklu akademik personel görev yapmaktadır. İdari personel sayısı ise 349'dur.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler aşağıda belirtilmiştir:

- a) Birleştirilmiş veriler defteri,
- b) Geçici ve kesin mizan,
- c) Bilanço,
- ç) Belgeler;
 - 1) Kasa sayım tutanağı,
 - 2) Banka mevcudu tespit tutanağı,
 - 3) Alınan çekler sayım tutanağı,
 - 4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - 5) Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 6) Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
 - 7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- d) 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;
 - 1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
 - 2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü 2012 Yılı Düzenlilik Denetimi yukarıda sayılan defter, tablo ve belgelerden tarafımıza verilenler ile söz konusu yönetmeliğin 8'inci maddesi gereği denetim ekibi tarafından istenen diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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, yürütülen 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 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 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

Üniversitenin arazilerinin, arsalarının ve binalarının muhasebeleştirilmediği, mali tablolarda (250) Arazi ve Arsalar ile (252) Binalar Hesaplarına kayıt yapılmadığı, böylelikle de Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine aykırılığa sebep olduğu görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünün 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenden dolayı taşınmazlar hesap alanı hariç olmak üzere tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ
ENSTİTÜSÜ**

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

EYLÜL / 2013

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>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen düzenlilik denetimi sonucu üst yönetici tarafından cevaplandırılmak üzere hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ.....	5
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	5
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	6
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
DENETİM GÖRÜŞÜ	7

***İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ***

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü Döner Sermaye İşletmesi 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre 1994 yılında kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü; Rektörlüğe bağlı 5 merkez müdürlüğü, 1 yüksekokul ve 3 fakülte ile toplam 11 birimden oluşmaktadır. Bu birimlerin Döner Sermaye kapsamında yapılan hizmetleri ile ilgili mali ve idari işlemleri tek bir merkezden yürütülmektedir. İşletme Müdürlüğü görevi, Rektörlük tarafından görevlendirilmiş 1 şube müdürü tarafından vekâleten yürütülmektedir. Ayrıca işletmenin idari, mali, büro işleri ve diğer işlemleri de yine Rektörlük tarafından görevlendirilen şef kadrosunda 1 idari personel tarafından yürütülmektedir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler şunlardır:

- a) Tablo 3.1 Muhasebe Birimi Bilgi Formu
- b) Tablo 3.2 Banka Hesapları Bilgi Formu
- c) Tablo 3.3 Kasa Sayım Tutanağı
- d) Tablo 3.4 Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
- e) Tablo 3.5 Alınan Çekler Sayım Tutanağı
- f) Tablo 3.6 Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
- g) Tablo 3.7 Döner Sermaye İşletmesi Bilançosu
- h) Tablo 3.8 Döner Sermaye İşletmesi Gelir Tablosu
- i) Tablo 3.9 Birleştirilmiş Veriler Defteri

j) Tablo 3.10 Envanter Defteri

k) Tablo 3.11 Mizan

l) Tablo 3.12 Gelir Bütçesi

m) Tablo 3.13 Gider Bütçesi

DMIS sisteminin raporlama için yeterli altyapıya sahip olmaması nedeniyle yönetim dönemi hesabı çıkmamış olup yukarıda sayılan defter, tablo ve belgeler tarafımıza verilmemiştir.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü Döner Sermaye İşletmesi 2012 Yılı Düzenlilik Denetimi kurumun DMIS sistemi üzerinden alınan yevmiye kayıtları ile söz konusu yönetmeliğin 8'inci maddesi gereği denetim ekibi tarafından istenen diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

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 bildirmekle 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 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 Enstitüsü Döner Sermaye İşletmesinin 2012 yılına ilişkin yılına ilişkin yukarıda belirtilen mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.