



**İSTANBUL TEKNİK
ÜNİVERSİTESİ**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014

İÇERİK

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ	1
İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	31



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL TEKNİK
ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	16
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
EKLER.....	24

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Özel bütçeli bir idare olan İstanbul Teknik Üniversitesinde Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 510 ve 514 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İstanbul Teknik Üniversitesinin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

İstanbul Teknik Üniversitesi Özel Bütçesi için 2013 yılı öngörülen Bütçe Giderleri toplamı 307.135.000,00-TL ve dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı 364.545.870,43-TL olmuştur. Bu tutarı oluşturan giderler ise; Personel Giderleri 159.764.466,52-TL, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri 27.236.300,13-TL, Mal ve Hizmet Alım Giderleri 70.848.567,64-TL, Cari Transferler 5.626.256,15-TL, Sermaye Giderleri 101.070.279,99-TL'dir.

2013 yılı öngörülen Bütçe Gelirleri toplamı 307.135.000,00-TL ve dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı 385.621.446,11-TL'dir. Bu tutarın 37.383.552,22-TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden 286.007.207,97-TL'si Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerden, 62.230.389,02-TL'si Diğer Gelirlerden, 492.131,70-TL'si ise Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadelerden meydana gelmektedir.

"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.

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:

252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarın, kurum binalarının tümüne ilişkin durumu yansıtması

252 Binalar Hesabında kayıtlı tutar, kurum binalarının tümüne ilişkin durumu yansıtılmamaktadır.

Yapılan incelemelerde İstanbul Teknik Üniversitesi'nin 6 ayrı kampüste 80'in üzerinde binası olduğu ve mizanda yer alan 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların mevcut durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (Md. 8, 9-g, 24, 25, 27) ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (Md.170/1-a, 175) ilgili maddelerinde binalar hesabına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Buna göre, 252 Binalar Hesabına ilişkin muhasebe kayıtlarının ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, Kurum Hesap Planında belirtilen hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle ve gerçek değerleri üzerinden yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizce gerekli envanter çalışmalarının ve kayıtlara esas teşkil edecek değer tespitinin yapılabilmesi amacıyla komisyon oluşturulmuş olup; komisyon çalışmaları ve yapılacak muhasebe kayıtları ile ilgili tarafınıza bilgi verilecektir. Komisyon kurulmasına ilişkin görevlendirme yazısı ektedir.(Ek-2)

Sonuç olarak: Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2014 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2:

Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) hesaplarında denkliğin olmaması

Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin nakit, avans ve krediler ile akreditiflerin borç bakiyelerinin, Bilimsel Araştırma Projelerine aktarılan tutarlara ait emanetler hesabının alacak bakiyeleri ile denk olmadığı görülmüştür.

-102.8.3.0.0 ekonomik kodlu BAP Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 46.527,55 TL,

-102.8.10.1.0 ekonomik kodlu BAP Özel Hesaplarına İlişkin Vadeli Banka Hesabının borç bakiyesinin 75.797.202,61 TL,

-162.1.1.7.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerinde Verilen Personel Avansları Hesabının borç bakiyesinin 0,00 TL,

-162.1.1.8.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerinde Verilen İş Avansları Hesabının borç bakiyesinin 55.194,89 TL,

-162.1.2.5.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerinde Verilen Krediler Hesabının borç bakiyesinin 0,00 TL,

-164.10.99.0.0 ekonomik kodlu BAP nitelikli Diğer Çeşitli Akreditifler Hesabının borç bakiyesinin 10.775.957,06 TL,

olmak üzere Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin nakit, avans ve krediler ile akreditiflerin toplam borç bakiyeleri tutarı 86.674.882,11 TL olmasına karşılık, 333.20.0.0.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar emanet hesabında alacak bakiyesinin 97.341.300,07 TL olduğu anlaşılmaktadır.

Sonuç itibarı ile 10.666.417,96 TL tutarında emanet hesabında mevcut aleyhine karşılığı olmayan borç kaydı yapılması nedeni ile anılan denkliğin olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin nakit, avans ve krediler ile akreditiflerin borç bakiyelerinin, Bilimsel Araştırma Projelerine aktarılan tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri ile denk olmadığı, Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin nakit, avans ve krediler ile akreditiflerin toplam borç bakiyeleri tutarı 86.674.882,11 olmasına karşılık, 333.20.0.0.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar emanet hesabında alacak bakiyesinin 97.341.300,07 TL olduğu ve sonuç itibarıyla 10.666.417,96 TL tutarın emanet hesabında mevcut aleyhine karşılığı olmayan borç kaydı yapılması nedeni ile anılan denkliğin olmadığı tespit edildiği ifade edilmiştir.

Bilindiği üzere Özel Bütçeli idarelerin bütçe finansmanı öz gelirlerinin yanı sıra Hazinece gerçekleştirilen nakit kaynaklarla sağlanmaktadır. Bu kapsamda 4749 sayılı Kamu Finansman ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkındaki Kanununun 14 üncü maddesi uyarınca kurumlar üç aylık ve haftalık nakit taleplerini hazineye bildirerek, Hazinece ilgili talepler doğrultusunda kaynak aktarımı yapılmaktadır. Ancak 23.12.2013 tarihinde yapılan haftalık nakit talebimiz karşılanmamış (Ek-4), bu itibarla yılsonu olması nedeniyle artan iş hacmi ve nakit ihtiyacının karşılanması ve ödemelerin aksamaması için Hazinece yeterli nakit gönderilince iade edilmek üzere, Bilimsel Araştırma Projelerine ait 00158018013908113 No'lu BAP Özel Hesabından 26.12.2013 tarihli ve 1391 sayılı talimatla(Ek-5) 12.000.000,00 TL lik tutar 00158007296155437 No'lu Özel Bütçe Hesabına aktarılmış ve bu işleme ait muhasebe kaydı 26.12.2013 tarih ve 20130035543 No'lu yevmiye ile yapılmıştır.(Ek-6) Ancak yılsonu işlemlerinin yoğunluğu nedeni ile Hazinece Özel Bütçe Hesabına yeterli nakit gönderildikten sonra BAP hesabından emaneten alınan 12.000.000 TL'nin iade işlemi 24.01.2014 tarihinde gerçekleştirilmiş ve 24.01.2014 /20140001634 nolu yevmiye kaydı ile muhasebeleştirilmiştir.(Ek-7) Sözü edilen iade işleminden sonra BAP'ın banka hesabı mevcudu aleyhine tespit edilen 10.666.417,96 TL'lik tutar hesap lehine 1.333.582,04 TL'lik fazlalık görülmüş olmakla birlikte, BAP'tan Özel Bütçe Hesabına aktarılması gereken vergi ödemesi düşüldükten sonra 13.05.2014 itibariyle hesap lehine bakiye 446.246,30 TL'dir. Bu tutarın nedeni araştırılmakta olup tarafınıza bilgi verilecektir.

13.05.2014 İTİBARI İLE					
102	8	3		BAP Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabı	164,73
102	8	10	1	BAP Özel Hesaplarına İlişkin Vadeli Banka Hesabı	126.893.035,13
162	1	1	8	BAP Verilen İş Avansları	3.788.154,97
164	10	99		Diğer Çeşitli Akreditifler	13.716.261,29
TOPLAM (A)					144.397.616,12
103	8	3		BAP Özel Hesaplarına İlişkin Gönderme Emirleri Hesabı	8.499,66
333	20			BAP Aktarılan Tutarlar	143.942.870,16
TOPLAM (B)					143.951.369,82
Fark (A-B)					446.246,30

Sonuç olarak: Kurum bulguya ilişkin olarak verdiği cevapta özetle; mevcut aleyhine

10.666.417,96 TL'lik farkın 12.000.000 TL'sinin BAP hesabından emaneten alınan iade işleminin 24.01.2014 tarihinde gerçekleştirilip 20140001634 nolu yevmiye kaydı ile muhasebeleştirilmesinden kaynaklandığı belirtilmiştir. İlgili iade işleminden sonra BAP'ın banka hesabı mevcudu aleyhine tespit edilen 10.666.417,96 TL'lik tutar hesap lehine 1.333.582,04 TL'lik fazlalık olmakla birlikte, BAP'tan Özel Bütçe Hesabına aktarılması gereken vergi ödemesi düştükten sonra 13.05.2014 itibariyle hesap lehine bakiye 446.246,30 TL olduğu belirtilmiş olup, bu tutarın nedeninin araştırılmakta olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla BAP Özel Bütçe Hesabına ait 446.246,30 TL'lik mali tablolarına etkileyen bir fark devam etmektedir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2014 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3:

BAP nakit ile dayanıklı taşınır alımında yapılan gelir kayıtlarının mükerrer olması

Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin, gelen nakdin gelir kaydı ile dayanıklı taşınır alımında yapılan gelir kayıtlarının mükerrerliğe sebebiyet verdiği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen İlişkin Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas Ve Usuller belirlenmiştir.

Söz konusu esas ve usullerin genel ilkeler başlıklı 4 üncü maddesinde:

“a) Bilimsel araştırma projelerine ilişkin olarak yükseköğretim kurumları bütçelerinde tefrik edilen ödeneklerden, bütçelerine gider kaydı yapılmak suretiyle mal ve hizmet alınamaz, ödeme yapılamaz. Söz konusu harcamalar, özel hesaptan gerçekleştirilir.

b) Özel hesaba aktarılan tutarlar ve projelere ilişkin giderler, yükseköğretim kurumları bütçe ve faaliyet gelir-giderleriyle ilişkilendirilmeksizin, emanet hesaplarda izlenir.” hükmü yer almaktadır.

Bütçe ödeneklerinin özel hesaba aktarılması başlıklı 5 inci maddesine göre, Yükseköğretim kurumları bütçelerinde bilimsel ve teknolojik araştırma hizmetleri için tefrik edilen bilimsel araştırma projelerine ilişkin ödenekler, “03- Mal ve Hizmet Alımları” ile “06- Sermaye Giderleri” ekonomik kodlarını içeren tertiplerden tahakkuka bağlanmak suretiyle proje özel hesabına aktarılır.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemeler doğrultusunda Bilimsel Araştırma Projeleri için sağlanan ödeneklerin kullanılmasında özel hesabın açılacağı ve buradan harcama yapılacağı öngörülmüştür.

Maliye Bakanlığınca aktarılan tutarlar veya Üniversite Döner Sermayelerden alınan paylar Kurum hesabına (Cari Hesap) yatırıldığında söz konusu esas ve usuller doğrultusunda Üniversite bütçesine bir taraftan gelir kaydedilirken (800 Kodlu Hesap) diğer taraftan Faaliyet hesaplarına (600 Kodlu Hesap) alınmaktadır.

Emanet hesaplar kullanılmak üzere özel hesaptan dayanıklı taşınır nitelikli alımların yapılması durumunda ilgili duran varlığa (25 Gruplu hesaplar) kaydedilen tutarlar bağış niteliğinde görülüp yine faaliyet hesaplarına (600 Kodlu Hesap) yansıtılmaktadır.

Diğer bir deyişle, Bilimsel Araştırma Projeleri için gelen nakdin gelir kaydı ile dayanıklı taşınır nitelikli duran varlığın alımında yapılan gelir kaydı, faaliyet hesapları içerisinde mükerrer kayıt sonucunu doğurmaktadır.

Bu nedenle, dönem içinde ve sonunda mizanda bu kayıtların süzülmesi ve faaliyet sonuçlarının reel olarak görülmesi mümkün bulunmamaktadır. Söz konusu mükerrerliği önlemek için gerçekte henüz harcanmayan tutarların 630 ve 830 kodlu hesaplara aktararak bütçeye gider kaydedilmesi ve harcamaların emanet hesaplarından takip edilmesi yerine harcamalar yapıldığında bütçeye gider ve dayanıklı taşınır ile ilgili muhasebe kayıtlarının yapılmasının sağlanması Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne daha uygun olacaktır.

Yapılan incelemede; 2013 yılı için Proje özel hesabından alımı yapılan dayanıklı taşınırlar toplam 25.703.422,73 TL tutarındaki borç kaydına karşılık 600 Kodlu Gelirler Hesabına 25.703.422,73 TL tutarında alacak kaydının yapıldığı görülmektedir.

Buna göre; proje özel hesabından alımı yapılan dayanıklı taşınır nitelikli malzemelerin toplam tutarı kadar miktarın mizana ikinci kez yansımalarının kurum mali tablolarında hatalı sonuçlar olarak yerleştiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Bilindiği üzere, Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri için Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller doğrultusunda projelere ilişkin harcamalar özel hesaptan gerçekleşmektedir. Bulguda belirtildiği üzere Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan usul ve esaslarda yapılacak bir düzenleme doğrultusunda belirtilen işleyişin değişmesi mümkün olabilecektir. Ancak Üniversitemiz nezdinde usul ve esaslarda değişiklik yapma olanağı olmaması sebebi ile söz konusu gider işlemlerinin mevzuat uyarınca gerçekleştirilmesine devam edilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtildiği üzere Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan usul ve esaslarda yapılacak bir düzenleme doğrultusunda belirtilen işleyişin değişmesi mümkün olabileceği belirtilmektedir. Bulguda bahsedilen muhasebe kayıtlarının mükerrerliği önlemesi ve gerçeği göstermesi için “Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin tefrik Edilen ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller” de gerekli düzenlemelerin yapılması gerekmektedir.

BULGU 4:

BAP özel hesabına aktarılan tutarların gider gerçekleşmeden bütçeye gider kaydedilmesi

Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin gelir karşılığı ödenekleştirilen ve özel hesaba aktarılan tutarların tamamının henüz gider gerçekleşmeden tamamının bütçeye gider kaydedildiği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen İlişkin Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas Ve Usuller belirlenmiştir.

Söz konusu esas ve usullerin genel ilkeler başlıklı 4 üncü maddesinde:

“a) Bilimsel araştırma projelerine ilişkin olarak yükseköğretim kurumları bütçelerinde tefrik edilen ödeneklerden, bütçelerine gider kaydı yapılmak suretiyle mal ve hizmet alınamaz, ödeme yapılamaz. Söz konusu harcamalar, özel hesaptan gerçekleştirilir.

b) Özel hesaba aktarılan tutarlar ve projelere ilişkin giderler, yükseköğretim kurumları bütçe ve faaliyet gelir-giderleriyle ilişkilendirilmeksizin, emanet hesaplarda izlenir.” hükmü yer almaktadır.

Bütçe ödeneklerinin özel hesaba aktarılması başlıklı 5 inci maddesine göre, Yükseköğretim kurumları bütçelerinde bilimsel ve teknolojik araştırma hizmetleri için tefrik edilen bilimsel araştırma projelerine ilişkin ödenekler, “03- Mal ve Hizmet Alımları” ile “06- Sermaye Giderleri” ekonomik kodlarını içeren tertiplerden tahakkuka bağlanmak suretiyle proje özel hesabına aktarılır.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemeler doğrultusunda Bilimsel Araştırma Projeleri için sağlanan ödeneklerin kullanılmasında özel hesabın açılacağı ve buradan harcama yapılacağı öngörülmüştür.

Maliye Bakanlığınca aktarılan tutarlar veya Üniversite Döner Sermayelerden alınan paylar Kurum hesabına (Cari Hesap) yatırıldığında söz konusu esas ve usuller doğrultusunda Üniversite bütçesine bir taraftan gelir kaydedilirken (800 Kodlu Hesap) diğer taraftan Faaliyet hesaplarına (600 Kodlu Hesap) alınmaktadır.

Gelir kaydı yapılan bu tutarların tamamı ödenekleştirme işlemleri sonucunda Üniversite bütçesine gider yazılmak üzere 630 ve 830 kodlu hesaplara aktarılmaktadır.

Yapılan incelemede 2013 yılı için 102.8.3.0.0 ve 102.8.10.1.0 ekonomik kodlu BAP Özel Hesaplarına ait Banka Hesaplarının 2012 yılı borç bakiyesinin 32.001.411,58 TL, 2013 yılı borç kaydının ise 525.912.291,60 TL olduğu görülmektedir. Diğer bir deyişle 2013 yılında anılan hesaba 493.910.880,02 TL tutarında nakit aktarımının olduğu anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan 2013 yılı için 333.20.0.0.0 ekonomik kodlu Bilimsel Projelerine Aktarılan Tutarlar Hesabının alacak bakiyesinin 97.341.300,07 TL olduğu görülmektedir.

Yukarıda işlemlere bakıldığında gelir karşılığı ödenekleştirilen ve özel hesaba aktarılan tutarların tamamının bütçeye gider kaydedilmesine karşın bu tutarın harcanmadığı ve ertesi yıla devrettiği, dolayısıyla gerçekte bütçe giderinin henüz oluşmadığı anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, gelir karşılığı ödenekleştirilen ve özel hesaba aktarılan 97.341.300,07 TL tutarın, 630 ve 830 kodlu hesaplara aktararak bütçeye gider kaydedilmesine karşın bu tutarın harcanmadığı ve ertesi yıla devrettiği anlaşılmaktadır.

Gerçek gider kaydına konu işlem, ancak özel hesaptan yapılan harcamalar sırasında meydana gelmektedir. Gerçekte henüz harcanmayan tutarların 630 ve 830 kodlu hesaplara aktararak bütçeye gider kaydedilmesi yerine, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak, harcamalar yapıldığında bütçeye gider kaydı yapılması (Üniversitenin diğer özel gelirlerindeki uygulamalarda olduğu gibi) gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Bilindiği üzere, Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri için Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktararak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller doğrultusunda projelere ilişkin harcamalar özel hesaptan gerçekleşmektedir. Bulguda belirtildiği üzere Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan usul ve esaslarda yapılacak bir düzenleme doğrultusunda belirtilen işleyişin değişmesi mümkün olabilecektir. Ancak Üniversitemiz nezdinde usul ve esaslarda değişiklik yapma olanağı olmaması sebebi ile söz konusu gider işlemlerinin mevzuat uyarınca gerçekleştirilmesine devam edilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtildiği üzere Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan usul ve esaslarda yapılacak bir düzenleme doğrultusunda belirtilen işleyişin değişmesi mümkün olabileceği belirtilmektedir. Bulguda bahsedilen muhasebe kayıtlarının gerçeği göstermesi için “Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin tefrik Edilen ödeneklerin Özel Hesaba Aktararak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller” de gerekli düzenlemelerin yapılması gerekmektedir.

BULGU 5:

Geçici kabulleri yapılan maddi duran varlık yatırımlarına ilişkin tutarların ilgili oldukları varlık hesaplarına alınarak mali tablolarda gösterilmemesi

Yapılan incelemelerde geçici kabulleri yapılan maddi duran varlık yatırımlarına ilişkin tutarların ilgili oldukları varlık hesaplarına alınarak mali tablolarda gösterilmediği; 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında bırakıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde (Md.176/a-2, 187, 188/b-2) geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği ifade edilmiştir.

Bu hükümlerden hareketle tamamlanan yatırımlara ilişkin ödemeler toplamının yatırımın tamamlandığı tarih itibariyle ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması ve aynı yıl sonunda amortismanına tabi tutulması gerekmektedir.

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar	
A) Geçici Mizan Borç Kalanı Tutarı	19.543.047,36
B) Devam Eden Yatırımların Tutarı	14.692.913,89
C) Fark	4.850.133,47

Kamu idaresi cevabında: 2013 Yılı Mizanında Maddi duran varlıklar yatırımlarına ilişkin olarak 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmekte olan toplam 19.543.047,36 TL'ye ilişkin olarak, geçici kabulleri yapılmış olanlar tespit edilerek ilgili varlık hesaplarına alınmıştır.(Ek-8) 13.05.2014 itibari ile mizanımızda devam eden yatırımlara ilişkin 8.903.463,56 TL bulunmakta olup, geçici kabulü yapılan yatırımlar düzenli olarak takip edilecek ve ilgili hesaba kayıtları yapılacaktır.

Sonuç olarak: Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların 2013 yılına ilişkin olanlarının yapıldığı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2014 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 6:

Hurdaya ayrılan mallar satılması veyahut elden çıkarılması halinde bu hesaptan çıkış yapılmaması

Yapılan incelemede, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar

Hesabına kaydı yapılan hurda malların satılması veyahut elden çıkarılması halinde, bu hesaptan çıkış yapılmadığı tespit edilmiştir.

20 Mart 1971 tarihli ve 7-2156 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Resmi Daire ve İdareler ile İktisadi Devlet Teşekkülleri ile bunlara ait müessese ve iştiraklerinin her çeşit maden hurdaları ile bunların hurda haldeki alaşımlarının ve kullanılmayacak hale gelmiş bulunan muharrrik ve müteharrik araçlarının, Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu Hurdasan A.Ş.'ye yada Kimya Endüstrisi Kurumunun kendisi adına hurdayı toplamaya yetki verdiği bir işletmeye satılması; bu ikisinin mümkün olmaması halinde ise Hurdasan A.Ş fiyatları üzerinden Kamu İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde satılması gerekmektedir.

294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının 2012 yılında 30.030,26-TL devrettiği, 2013 yılında bu hesaba 1.076.051,75-TL yeni kayıt yapıldığı ve 2014 yılına toplamda 1.106.082,01-TL elden çıkarılacak stok ve maddi duran varlığın devrettiği görülmektedir. Diğer taraftan, 2010-2013 yılları arasında satışı yapılan hurdalara ilişkin olarak 98.110,60-TL gelir kaydı yapıldığı halde hurda kayıtlarından herhangi bir çıkış yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda mevzuat hükümlerine yer verildiği üzere, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydı yapılan hurda malların satılması veyahut elden çıkarılması halinde, 294 ve 299 no.lu hesaplardan çıkış kaydı yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz 2013 yılı mizanında 294- Elden Çıkarılacak ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında 2014 yılına devir eden toplam **1.106.082,01** TL'lik tutarın ilgili mevzuatı hükümleri gereğince satılması ya da elden çıkartılmasının sağlanması ve fiili durumun bildirilerek gerekli muhasebe kayıtlarının sağlanmasına yönelik harcama birimlerine yazı yazılmış olup(Ek-9), bilgi ve belgelerin ulaşması sonucunda gerekli muhasebe kayıtları yapılacak ve tarafınıza bilgi verilecektir.

Sonuç olarak: Bulgumuzda 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabına ilişkin olarak 2014 yılına toplamda 1.106.082,01-TL elden çıkarılacak stok ve maddi duran varlığın devrettiği; diğer taraftan 2010-2013 yılları arasında satışı yapılan hurdalara ilişkin olarak 98.110,60-TL gelir kaydı yapıldığı halde hurda kayıtlarından herhangi bir çıkış yapılmadığı hususuna yer verilmiştir.

Kurum idaresi tarafından verilen cevapta 294- Elden Çıkarılacak ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında 2014 yılına devir eden toplam 1.106.082,01-TL'lik tutarın satılması ya da elden çıkartılmasının sağlanması ve fiili durumun bildirilerek gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmasına yönelik harcama birimlerine yazı yazıldığı, bilgi ve belgelerin ulaşması sonucunda gerekli muhasebe kayıtlarının yapılacağı anlaşılmaktadır. 294 No.lu Hesapta yer verilen tutarlara ilişkin çalışma yapılacağı Kurum tarafından bildirilmekle birlikte çalışmaların sonuçlarına ilişkin herhangi bir bilgi yada belge henüz tarafımıza ulaşmamıştır. Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda 2013 yılı mali tablolarında 294- Elden Çıkarılacak ve Maddi Duran Varlıklar hesabının fiili durumu yansıtmadığı, 2014 yılı muhasebe kayıtlarına ilişkin olarak da İdare tarafından yapılacak çalışmaların izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 7:

Kurum mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların 250 Arazi ve Arsalar hesabına kaydedilmemesi

Kurum mülkiyetinde bulunan arazi ve arsalar 250 Arazi ve Arsalar hesabına kaydedilmemiştir.

250 Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.8,9) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.171,172) hükümleri gereğince yapılması gereken kayıtlar bulunmamaktadır.

Ayrıca 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 10 uncu maddesine göre kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihiinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar. Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin, gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihiine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.

Yönetmelik, taşınmaz kayıtlarının 31.12.2006 tarihine kadar tamamlanmasını öngördüğü halde, uygulamada Üniversitenin mülkiyet, yönetim ya da kullanımında bulunan arazi ve arsalarla ilgili kapsamlı bir çalışma gerçekleştirilmediği ve yönetim dönemi

hesaplarında yer alan kayıtların gerçek ve güncel durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizce gerekli envanter çalışmalarının ve kayıtlara esas teşkil edecek değer tespitinin yapılabilmesi amacıyla komisyon oluşturulmuş olup, komisyon çalışmaları ve yapılacak muhasebe kayıtları ile ilgili tarafınıza bilgi verilecektir. Komisyon kurulmasına ilişkin görevlendirme yazısı ektedir.(Ek-2)

Sonuç olarak: Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2014 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 8:

Kurum mülkiyetinde bulunan yer altı ve yerüstü düzenlerinin tümünün 251 Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmemesi

Yapılan incelemelerde Kurum mülkiyetinde bulunan yer altı ve yerüstü düzenlerinin 251-Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 173. maddesi gereğince, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kamu idarelerine ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için, yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabının kullanılması gerekmektedir. 251-Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının işleyişine ilişkin hükümlere, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 174. maddesinde yer verilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.8,9) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.173,174) hükümleri gereğince 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına ilişkin gerekli kayıtların yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizce gerekli envanter çalışmalarının ve kayıtlara esas teşkil edecek değer tespitinin yapılabilmesi amacıyla komisyon oluşturulmuş olup, komisyon çalışmaları ve yapılacak muhasebe kayıtları ile ilgili tarafınıza bilgi verilecektir. Komisyon kurulmasına ilişkin görevlendirme yazısı ektedir.(Ek-2)

Sonuç olarak: Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2014 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Teknik Üniversitesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar, Mali Duran Varlıklar, 294-Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve Bilimsel Araştırma Projeleri hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Yetkisi olmadığı halde Üniversite Yönetim Kurulu Kararı ile İTUNOVA TEKNOLOJİ A.Ş kurulması

Yapılan incelemede yetkisi olmadığı halde Üniversite Yönetim Kurulu Kararı ile İstanbul Teknik Üniversitesi ve İstanbul Teknik Üniversitesi Vakfı tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre faaliyet göstermek üzere İTUNOVA TEKNOLOJİ A.Ş kurulduğu tespit edilmiştir. Bu şirketin 26.000,00-TL'ye tekabül eden %52 hissesi İstanbul Teknik Üniversitesine, 23.500,00-TL'ye tekabül eden %47 hissesinin İTU Vakfına ve 500.00-TL'ye tekabül eden %1 hissesinin de Arı Teknokent Proje Geliştirme Planlama A.Ş.'ye ait olduğu görülmektedir.

Teknolojik bilgi üretmek, üründe ve üretim yöntemlerinde yenilik geliştirmek, ürün kalitesini veya standardını yükseltmek, verimliliği artırmak, üretim maliyetlerini düşürmek, teknolojik bilgiyi ticarileştirmek, teknoloji yoğun üretim ve girişimciliği desteklemek, küçük ve orta ölçekli işletmelerin yeni ve ileri teknolojilere uyumunu sağlamak gibi amaçlar ile Teknoloji Geliştirme Bölgeleri kurulabilmektedir. Bölgenin yönetimi ve işletmesinden sorumlu yönetici şirketin kurucuları arasında, Bölgenin içinde veya bulunduğu ilde yer alan en az bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsü ya da kamu AR-GE merkez veya enstitüsü bulunması gerekmektedir. Değerlendirme Kurulunun uygun görüşü; Sanayi ve Ticaret Bakanlığının teklifi ile Bakanlar Kurulu, Teknoloji Geliştirme Bölgesi kuruluşuna karar vermektedir. Bu kararlar Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girer. Nitekim İstanbul Teknik Üniversitesi Arı Teknokent Proje Geliştirme Planlama A.Ş.'nin % 30 hissesine sahip olmak sureti ile Arı Teknokent kurulmuştur.

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu uyarınca Üniversiteler Yönetici Şirket kurucuları arasında yer alabilmektedir. Üniversitelerin Yönetici Şirket üyesi olmak dışında Teknokentte Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre faaliyet gösterecek anonim şirket kurabilmelerine ilişkin olarak herhangi bir düzenleme söz konusu değildir.

Diğer taraftan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun "Döner Sermaye" başlıklı 58 inci maddesinin a bendi uyarınca Yükseköğretim kurumlarında Üniversite Yönetim

Kurulunun önerisi ve Yükseköğretim Kurulunun onayı ile döner sermaye işletmesi kurulabilme imkanı sağlanmıştır. 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin 1. Maddesi uyarınca kendi faaliyet alanlarının kapsamında kalmak ve Maliye Bakanlığının olumlu görüşü alınmak şartıyla Yükseköğretim Kurumları döner sermaye işletmeleri kurabilmektedirler.

Kamu tüzelkişiliğine sahip Üniversiteler, Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Yönetici Şirketinde yer almak sureti ile Anonim Şirket ortağı olarak faaliyet gösterme imkanı sağlanmıştır. Bunun dışında Üniversiteler kendi faaliyet alanları kapsamında kalmak kaydı ile döner sermaye işletmesi kurabilmektedirler. Kaldı ki Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kurulurken Bakanlar Kurulunun kararı; Döner Sermaye İşletmeleri Kurulması için de Yükseköğretim Kurulunun onayı gerekmektedir.

Yükseköğretim mevzuatımızda Üniversite Yönetim Kurullarına Anonim Şirket kurabilme yetkisi verilmemiştir. Yapılan incelemelerde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 6. Maddesinin b fıkrasına aykırı biçimde İTÜ Üniversite Yönetim Kurulunun kararı ile İTUNOVA TEKNOLOJİ A.Ş. kurulduğu anlaşılmaktadır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 6. Maddesinin b fıkrasında Üniversite Yönetim Kurulunun görevleri sayılmıştır. Buna göre Üniversite Yönetim Kurullarının mevzuatla verilmiş olan yetkilerinin dışında bir yetkiyi kullanmaları mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında: Söz konusu bulgu ile ilgili olarak, öncelikle İTÜNOVA TEKNOLOJİ A.Ş. şirketinin kuruluşu, kuruluşunu ortaya çıkaran sebepler/ihtiyaçlar ve yürüttüğü faaliyetler hakkında bilgi vermek istiyoruz.

İTÜNOVA Teknoloji A.Ş.

13 Şubat 2013 tarihinde İTÜ ve İTÜ Vakfı ortaklığında;

- Bilimsel ve teknolojik bilgiye ulaşmaya aracılık etmek,
- Teknolojik bilgi üretmek,
- Teknoloji transferini ve girişimciliğini desteklemek amacıyla, kurulmuştur.

15 Kasım 2013 tarihinde gerçekleştirilen İTÜNOVA Teknoloji A.Ş. Yönetim Kurulu Toplantısı'nda alınan karar uyarınca, Arı Teknokent Proje Geliştirme ve Planlama A.Ş. pay devri sonucu %1'lik ortak olmuştur. Mevcut şirket ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

- İstanbul Teknik Üniversitesi %52
- İ.T.Ü. Vakfı %47
- ARI Teknokent Proje Geliştirme Planlama A.Ş. %1

Şirketin kuruluş amaçları doğrultusunda gerçekleştirdiği faaliyet başlıklarından bazıları aşağıda sıralanmıştır.

- Girişimcilere teknik ve finansal danışmanlık konularında hizmet verilmesi,
- Fikri ve sınai mülkiyet hakları konusunda girişimcilerin, pazar beklentileri, ticarileştirme, patent alma vb. alanlarında desteklenmesi,
- Akademisyen ve girişimcilere çalışma alanları doğrultusunda gerçekleştirdikleri faaliyet konularıyla ilgili yazılım üretimi, desteği, dağıtımı ve teknik destek sağlanması,
- Yerli ve yabancı firmalara iş geliştirme, yatırım yönetim danışmanlık hizmetleri verilmesi,
- Çeşitli yönetim ve güvenlik sistemleri adı altında danışmanlık ve benzeri hizmetler verilmesi,
- Ulusal ve uluslararası finansman fonlarının kullanımına danışmanlık yapılması,
- Mimari projelendirme ve restorasyon çalışmalarını yapılması,
- İlaç ve sağlık araştırmalarının desteklenmesi,
- Sanat ürünlerinin üretim ve geliştirilmesine yönelik projeler yapılması.

Şirket bünyesinde halen;

-Çevreye Uyumlu Teknolojiler alanında Deniz akıntılarında enerji elde etmek üzere yeni geliştirilmiş magnet içeren jeneratör tasarımı ve imalatı projesi,

-Bilişim Teknolojileri alanında Akıllı Telefon ve kitlesel Kaynak Kullanımı ile Çevre Gözetimi ve RF İşaretinden Enerji Hasatlamada Kaynak Yönetimi Perspektifi Benzetim ve Test Ortamının Oluşturulması projeleri,

-Bilişim Teknolojileri ve Çevreye Uyumlu Teknolojileri alanında, Yeni Nesil Pillerin Enerji Yeterliliği projesi,

-Tarihi Kimliği ile Kars Kent Projesi vb. çeşitli projeler sürdürülmektedir.

Bilim Teknoloji Yüksek Kurulu'nun 27 Aralık 2011 tarihinde gerçekleştirilen 23. toplantısında, üniversite sanayi işbirliğinin gelişimine katkı sağlayacak, teknolojinin ticarileşme sürecini destekleyecek ve akademik araştırmalara lojistik destek sağlayacak bir arayüz olan teknoloji transfer ofislerinin etkinliğinin artırılması ve yaygınlaştırılması amacıyla kamu kaynakları ile desteklenmesine karar verilmiştir (<http://www.tubitak.gov.tr/tr/destekler/akademik/ulusal-destek-programlari/icerik-1513-teknoloji-transfer-ofisleri-destekleme-programi>).

Bu amaçla oluşturulan 1513-Teknoloji Transfer Ofisleri Destekleme Programı ile Teknoloji Transfer Ofislerinin proje esaslı olarak üniversitedeki bilginin ticarileştirilmesine katkı sağlayacak çeşitli faaliyetlerinin desteklenmesi amaçlanmaktadır. TÜBİTAK Teknoloji Transfer Ofisleri (TTO) Destekleme Programı (1513 kodlu), üniversitelerdeki bilgi ve teknolojinin, uygulamaya dönüştürülerek ticarileştirilmesi, üniversite ve özel sektör kuruluşları arasında işbirliği oluşturulması ve sanayinin ihtiyaç duyduğu bilgi ve teknolojinin üniversitede üretilmesine yardımcı olunması amacıyla faaliyet gösteren TTO'ların desteklenmesini hedefleyen bir destek programıdır. Bu programa başvuru yapabilecek birimler TÜBİTAK tarafından aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

- Yükseköğretim kurumları içerisinde TTO faaliyetlerine yönelik olarak kurulmuş/kurulacak birim,
- TTO faaliyetlerine yönelik olarak kurulmuş ve Yükseköğretim kurumlarının ortak olduğu şirket,
- Teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketi,
- TTO faaliyetlerine yönelik olarak kurulmuş ve teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketinin ortak olduğu şirket.

Bu bağlamda, 1513-Programında sunulan seçenekler arasından İTÜ TTO'nun İTÜNOVA Teknoloji A.Ş. tarafından temsil edilmesi seçilmiş olup, her tür finansal ve idari süreç İTÜNOVA tüzel kişiliğinde gerçekleşmektedir.

YÖK Yasa Tasarılarında Yer Alan Düzenlemeler

Kamuoyu ile paylaşılan YÖK Yasa Tasarılarında (2012 Kasım ayındaki ilk tasarının “Bilgi lisanslama ofisi” başlığı altındaki 33. maddesinde ve 2013 Şubat ayındaki ikinci tasarının “Teknoloji transfer ofisi” başlıklı 34. maddesinde), konu ile ilgili yasal düzenleme yapılması düşünülmüş, ancak, yasalaşma süreci tamamlanamamıştır.

Söz konusu yasa taslaklarında, İTÜNOVA Teknoloji A.Ş.'nin kuruluşuna ve faaliyetlerine uygun olarak, yükseköğretim kurumlarının, Ar-Ge ve yenilikçilikle ilgili olarak, kamu ve özel sektör ile işbirliği yapmak, üretilen bilgi ve yapılan buluşları fikri mülkiyet kapsamında koruma altına almak ve uygulamaya aktarmak üzere sermaye şirketi statüsünde teknoloji transfer ofisi kurabilmelerine imkan tanınmaktadır. YÖK Yasa Tasarılarında, üniversiteler için İTÜNOVA Teknoloji A.Ş. benzeri şirketlerin kurulmasının gereklilik olduğu açıkça ortaya konulmuştur.

Maliye Bakanlığı Yazılarında Konunun Değerlendirilmesi

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından bütçe çalışmaları ile ilgili olarak, yükseköğretim kurumlarına gönderilen yazıda “Sosyal tesislerin tümü yukarıda belirtilen ilkeler çerçevesinde ve ekli tabloda yer alan ayırım paralelinde Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı altında özel bütçe kapsamında tertiplenecektir. **Ancak, yükseköğretim kurumları bünyesinde faaliyet gösteren ve Kurumlar Vergisi ve/veya Katma Değer Vergisi mükellefi olan ya da bu vergilerden muaf tutulan iktisadi işletmeler, özel bütçe kapsamında yer almayacaktır**” denilmiştir.

Söz konusu Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü yazısından, yükseköğretim kurumlarının şirket kurabileceklerini ve faaliyetlerini sürdürebileceklerini anlıyoruz.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Faaliyetleri Açısından Konunun Değerlendirilmesi

Üniversitemiz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2013 yılı döner sermaye gelirleri, bir önceki yıla göre yaklaşık %25 düzeyinde artmış olup, bu veriye göre İTÜNOVA

Teknoloji A.Ş. faaliyetlerinin üniversitemizin döner sermaye gelirlerinde herhangi olumsuz bir etkisi olmadığını söylemek mümkündür. Yukarıda ayrıntılı açıklandığı üzere, İTÜNOVA Teknoloji A.Ş.'nin amacı, Üniversitemiz faaliyetlerine engel olmak olmadığı gibi, aksine, bu konularda üniversitemize katkıda bulunmaktır.

Değerlendirme

Yukarıdaki kısımlarda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, İTÜNOVA Teknoloji A.Ş., üniversitelerdeki bilgi ve teknolojinin uygulamaya dönüştürülerek ticarileştirilmesi, üniversite ve özel sektör kuruluşları arasında işbirliği oluşturulması ve sanayinin ihtiyaç duyduğu bilgi ve teknolojinin üniversitede üretilmesine yardımcı olunması amacıyla oluşturulmuş bir tüzel kişiliktir. Anonim şirket statüsünde kurulması, mevcut yasal düzenlemelerin ihtiyaca cevap vermemesi nedeniyle, üniversitemizin Türk Yükseköğretiminde öncü üniversite rolünü üstlenmesinden kaynaklanmaktadır. Nitekim İTÜNOVA Teknoloji A.Ş. şirket yapısının, gündemdeki YÖK Yasa tasarılarında uygulamaya geçmesi söz konusudur. Ayrıca, TÜBİTAK 1513-Teknoloji Transfer Ofisleri Destekleme Programı kapsamında sunulan seçenekler arasından, İTÜ TTO'nun İTÜNOVA Teknoloji A.Ş. tarafından temsil edilmesi seçilmiş olup, her tür finansal ve idari süreç, İTÜNOVA tüzel kişiliğinde gerçekleşmektedir. Üniversitemiz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü döner sermaye gelirleri, bir önceki yıla göre yaklaşık %25 düzeyinde artmış olup, bu veriye göre İTÜNOVA Teknoloji A.Ş. faaliyetlerinin, üniversitemizin döner sermaye gelirlerinde herhangi olumsuz bir etkisi olmadığını söylemek mümkündür.

İTÜNOVA Teknoloji A.Ş.'nin organizasyon yapısına ve faaliyetlerine uygun tüzel kişiliklerin üniversiteler bünyesinde kurulmasının, Ülkemizde yükseköğretimin gelişmesine ve beklenen faaliyetleri yerine getirmesine olumlu katkı yapacağı düşüncesiyle, söz konusu modelin bir an önce yasalaşması gerektiği kanaatindeyiz.

Sonuç olarak: Bulgumuzda Üniversite Yönetim Kurulu Kararı ile İstanbul Teknik Üniversitesi ve İstanbul Teknik Üniversitesi Vakfı tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre faaliyet göstermek üzere İTUNOVA TEKNOLOJİ A.Ş. kurulduğu, üniversitelerin yönetici şirket üyesi olmak dışında teknokentlerde, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre faaliyet gösterecek anonim şirket kurabilmelerine ilişkin herhangi bir yasal yetkilerinin olmadığı hususuna yer verilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında gündemdeki YÖK Yasa Tasarısında, üniversitelerin anonim şirket kurma ihtiyaçlarının uygulamaya geçmesinin söz konusu olduğu, İTÜNOVA Teknoloji A.Ş. şirket yapısının, gündemdeki İTÜNOVA Teknoloji A.Ş.'nin organizasyon yapısına ve faaliyetlerine uygun tüzel kişiliklerin üniversiteler bünyesinde kurulmasının, ülkemizde yükseköğretimin gelişmesine ve beklenen faaliyetleri yerine getirmesine olumlu katkı yapacağı düşüncesiyle, söz konusu modelin bir an önce yasalaşması gerektiği hususuna yer verilmiştir.

Mevcut yasal düzenlemeler ışığında kamu tüzelkişiliğine sahip üniversiteler, Bakanlar Kurulu kararı ile Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Yönetici Şirket ortağı olabilmektedirler. Bunun dışında üniversiteler kendi faaliyet alanları kapsamında kalmak kaydı ile Yükseköğretim Kurulunun onayı ile döner sermaye işletmesi kurabilmektedirler. Yükseköğretim mevzuatımızda Üniversite Yönetim Kurullarına, anonim şirket kurabilme yetkisi verilmemiştir.

Üniversitelerin, değişen ve gelişen ihtiyaçları doğrultusunda döner sermaye işletmeri dışında özel hukuk tüzelkişiliğine sahip anonim şirketler kurma yetkisine sahip olup olamayacaklarına ilişkin mevcut boşluğun giderilmesi gerekmektedir. Yasal boşluğun giderilmesi amacı ile bulgumuzun Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunda yer alması gerektiği düşünülmektedir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI BİLANÇOSU**

1-DÖNEN VARLIKLAR			211.345.427,60	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			160.159.636,42
10 HAZIR DEĞERLER		123.823.104,90		32 FAALİYET BORÇLARI		3.524.995,50	
102 Banka Hesabı	122.011.481,25			320 Bütçe Emanetleri Hesabı	3.524.995,50		
103 Verilen Çekler ve Gönderme Hesabı (-)	-2.692.862,45			33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		146.295.706,12	
104 Proje Özel Hesabı	4.239.714,44			330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.694.245,92		
105 Döviz Hesabı	261.988,02			333 Emanetler Hesabı	143.601.460,20		
106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-2.119,22			36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.652.264,21	
108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	4.902,86			360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	3.436.501,56		
12 FAALİYET ALACAKLARI		63.761.172,24		361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	192.305,06		
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	63.761.172,24			362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	23.457,59		
14 DİĞER ALACAKLAR		2.283.899,78		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		6.686.670,59	
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	2.283.899,78			397 Sayım Fazlaları Hesabı	6.686.670,59		
15 STOKLAR		884.066,23		5-ÖZ KAYNAKLAR			219.999.350,23
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	884.066,23			50 NET DEĞER		66.540.414,41	
16 ÖN ÖDEMELER		19.976.389,78		500 Net Değer Hesabı	66.540.414,41		
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	7.149.863,97			57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		94.162.782,55	
164 Akreditifler Hesabı	12.816.581,81			570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	94.162.782,55		
165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	9.944,00			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		59.296.153,27	
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		616.794,67		590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	59.296.153,27		
197 Sayım Noksanları Hesabı	616.794,67						
2-DURAN VARLIKLAR			168.813.559,05				
22 FAALİYET ALACAKLARI		12.651.338,10					
220 Gelirden Alacaklar Hesabı	12.651.338,10						

24 MALİ DURAN VARLIKLAR		14.258.308,56				
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.997.755,00					
242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	20.000.000,00					
247 Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-7.739.446,44					
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		141.903.912,39				
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	907.899,22					
252 Binalar Hesabı	89.370.776,93					
253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı	164.926.633,87					
254 Taşıtlar Hesabı	5.690.669,78					
255 Demirbaşlar Hesabı	86.219.311,22					
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-224.754.425,99					
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	19.543.047,36					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00				
260 Haklar Hesabı	11.178.070,03					
267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	40.100,00					
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-11.218.170,03					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00				
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	1.106.082,01					
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-1.106.082,01					
AKTİF TOPLAM			380.158.986,65	PASİF TOPLAM		380.158.986,65

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	GİDERLER HESABI	376.052.704,32	600	GELİRLER HESABI	435.348.857,59
630-01	Personel Giderleri	161.397.978,41	600-03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	52.428.493,67
630-01-01	Memurlar	147.097.261,13	600-03.1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	30.832.358,94
630-01-02	Sözleşmeli personel	5.811.982,80	600-03.6	Kira Gelirleri	21.596.134,73
630-01-03	İşçiler	6.175.355,32	600-04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	319.435.176,90
630-01-04	Geçici Personel	1.925.695,47	600-04.1	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	6.098.592,51
630-01-05	Diğer Personel	387.683,69	600-04.2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	277.082.108,60
			600.04.3	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	229.017,55
630-02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	27.299.394,23	600-04.4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	3.423.035,05
630-02-01	Memurlar	25.198.785,59	600-04.5	Proje Yardımları	32.602.423,19
630-02-02	Sözleşmeli personel	759.511,50	600-05	Diğer Gelirler	62.188.946,86
630-02-03	İşçiler	1.052.924,46	600-05.1	Faiz Gelirleri	6.150.598,96
630-02-04	Geçici Personel	225.130,90	600-05.2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	46.615.472,58
630-02-05	Diğer Personel	63.041,78	600-05.3	Para Cezaları	69.037,77
630-03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	62.690.465,47	600-05.9	Diğer Çeşitli Gelirler	9.353.837,55
630-03-02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	21.129.476,87	600-11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.296.240,16
			600.11.1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,56

630-03-03	Yolluklar	8.057.755,17	600-11.99	Diğer Değer ve Miktar Değişimler Gelirleri	1.296.239,60
630-03-04	Görev Giderleri	112.432,81		2013 YILI GELİR TOPLAMI	435.348.857,59
630-03-05	Hizmet Alımları	29.831.522,17		2013 YILI GİDER TOPLAMI	376.052.704,32
630-03-06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	111.465,81		DÖNEM OLUMLU FALİYET SONUCU	59.296.153,27
630-03-07	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım Onarım Gid.	2.934.853,21			
630-03-08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	487.755,30			
630-03-09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	25.204,13			
630-05	Cari Transferler	4.530.777,94			
630-05-01	Görev Zararları	4.338.693,45			
630-05-03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	7.040,00			
630-05-06	Yurtdışına Yapılan Transferler	185.044,49			
630-07	Sermaye Transferleri	63.165.999,80			
630-07-01	Yurtiçi Transferleri	63.165.999,80			
630-11	Değer ve Miktar Değişimi Giderleri	595.226,75			
630-11-01	Döviz Mevcudununun Değerlemesi Olumsuz Kur Farkları	0,00			
630-11-99	Diğer Değer ve Miktar Değişimler Giderler	595.226,75			
630-12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	492.131,70			
630-12-03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	347.145,57			
630-12-05	Diğer Gelirler	144.986,13			
630-13	Amortisman Giderleri	32.866.438,96			
630-13-01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	24.621.358,34			
630-13-02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	8.245.080,62			

630-14	İlk Madde Malzeme Giderleri	10.132.500,03			
630-14-01	Kırtasiye Malzemeleri	1.199.841,62			
630-14-02	Beslenme,Gıda Amaçlı Mutfakta Kullanılan Tüketim M.	115.113,14			
630-14-03	Tıbbi Laboratuar Sarf Malzemeleri	344.188,81			
630-14-04	Yakıtlar,Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	88.098,84			
630-14-05	Temizleme Ekipmanları	417.772,51			
630-14-06	Giyecek,Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	193.016,13			
630-14-07	Yiyecek	6.292.619,87			
630-14-08	İçecek	353.368,41			
630-14-10	Zirai Maddeler	20.192,89			
630-14-12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	716.401,58			
630-14-13	Yedek Parçalar	228.794,47			
630-14-14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.576,00			
630-14-15	Değişim,Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	30.120,71			
630-14-16	Spor Malzemeleri Grubu	37.333,54			
630-14-17	Basınçlı Ekipmanlar	456,09			
630-14-99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	93.605,42			
630-20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	63.176,37			
630-20-02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	63.176,37			
630-30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	12.256.630,55			
630-30-06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	12.256.630,55			
630-99	Diğer Giderler	561.984,11			

630-99-99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	561.984,11			
-----------	--	------------	--	--	--

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

İSTANBUL TEKNİK
ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	31
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	32
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	32
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	33
DENETİM GÖRÜŞÜ	34
EKLER.....	35

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İstanbul Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Tek Düzen Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Müdürlük muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliğin 565 ve 573 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İşletmenin bütçe uygulama sonuçları, işletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmektedir. İşletme tarafından hazırlanan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir.

Kesin hesap cetvellerinin onaylanması, bütçenin onaylanmasındaki usule göre yapılmaktadır.

İstanbul Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi için 2013 yılı dönem sonu itibariyle Gerçekleşen Giderler toplamı 25.882.313,84-TL olmuştur. Bu tutarı oluşturan giderler ise; Satışların Maliyeti 4.078.755,64-TL, Faaliyet Giderleri 19.801.611,38 -TL, Olağandışı Gider ve Zararlar 2.001.946,82-TL'dir.

Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılı dönem sonu itibariyle Gerçekleşen Gelirler toplamı 28.920.662,79-TL olmuştur. Brüt Satışlar 28.560.565,92-TL, Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar tutarı 1.308.821,27-TL, Brüt Gelirlerden İndirilen Tutarlar(-) 960.983,55 -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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ile 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 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 GÖRÜŞÜ

İstanbul Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Hesabı'nın 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdęi kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****İTÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU**

	CARİ YIL 2013
A- BRÜT SATIŞLAR	28.560.565,92
1- Yurtiçi Satışlar	28.560.048,05
2- Yurtdışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	517,87
B- SATIŞTAN İNDİRİMLER (-)	960.983,55
1- Satıştan İadeler (-)	960.983,55
2- Satış İskontoları (-)	
3- Diğer İndirimler (-)	
C- NET SATIŞLAR	27.599.582,37
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	4.078.755,64
1- Satılan Mamül Maliyeti (-)	
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	4.078.755,64
4- Diğer Şatışların Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	23.520.826,73
E- FAALİYET GİDERLERİ	19.801.611,38
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	98.274,06
2- Pazarlama ve Satış Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	19.703.337,32
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.308.821,27
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.308.821,27
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3- Faiz Gelirleri	1.308.821,27
4- Komisyon Gelirleri	
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6- Menkul Kıymet Şatış Karları	
7- Kambiyo Karları	
8- Reeskont Faiz Gelirleri	
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI	0,00
1- Komisyon Giderleri	

2- Karşılık Giderleri	
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
4- Kambiyo Zararları (-)	
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00
1- Kısa Vadeli Finansman Giderleri (-)	
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	
I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	12.259,15
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	12.259,15
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI (-)	2.001.946,82
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	2.001.946,82
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	3.038.348,95
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	3.038.348,95

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2013 YILI BİLANÇOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM 2012	CARİ DÖNEM 2013
AKTİF KAYNAKLAR		
1- DÖNEN VARLIKLAR	21.218.786,81	23.784.109,56
A- Hazır Değerler	21.134.388,05	23.027.941,21
1- Kasa	1.446,66	765,97
2- Alınan Çekler		
3- Bankalar	21.132.941,39	23.027.175,24
4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)		
5- Diğer Hazır Değerler		
B- Menkul Değerler	0,00	0,00
1- Hisse Senetleri		
2- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		

3- Diğer Menkul Kıymetler		
4- Menkul Kıymet Değer Düş.Karşılığı (-)		
C- Ticari Alacaklar	36.872,00	432.274,52
1- Alıcılar	0,00	401.552,20
2- Alacak Senetleri		
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)		
4- Verilen Depozito ve Teminatlar		
5- Diğer Şüpheli Alacaklar		
6- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
7-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	36.872,00	30.722,32
D- Diğer Alacaklar	738,90	288.223,28
1- Personelden Alacaklar	0,00	0,00
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	738,90	288.223,28
3- Şüpheli Alacaklar		0,00
4- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		0,00
E- Stoklar	0,00	0,00
1- İlk Madde ve Malzeme		0,00
2- Yarı Mamüller		0,00
3- Mamüller		0,00
4- Ticari Mallar		0,00
5- Diğer Stoklar		0,00
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		0,00
7- Verilen Sipariş Avansları	0,00	0,00
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	0,00
1- Yıllara Yaygın İnş.Onarım Maliyetleri		
2- Taşeronlara Verilen Avanslar		
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	16.296,28	13.861,02
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	16.296,28	13.861,02
2- Gelir Tahakkukları		
H- Diğer Dönen Varlıklar	30.491,58	21.809,53
1- Devreden KDV		0,00
2- İndirilecek KDV	0,00	0,00
3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00	
4- İş Avansları (Basın İlan Kurumu)	0,00	2.000,00
5- Personel Avansları (Yurtdışı Uzun Süreli Geçici Görev)	30.491,58	19.809,53
6- Sayım ve Tesellüm Noksanları		

7- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar		
8- Diğer Duran Varlıklar Karşılığı (-)		
D Ö N E N V A R L I K L A R T O P L A M I	21.218.786,81	23.784.109,56

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>