T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSKENDERUN TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022

Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00
www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr
İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9

6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11

7. DENETİM BULGULARI 11

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1 Teşkilat Yapısı 2
Tablo 2 İdari Personel Sayıları 3
Tablo 3 Akademik Personelin Kadro Durumu 4
Tablo 4 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu 5
Tablo 5 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu 5
Tablo 6 Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri 6
Tablo 7 Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri 6

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının Kullanılmaması

2. Yan Ödeme Vize Cetvelleri İçin Ön Mali Kontrol İşlemi Gerçekleştirilmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

İskenderun Teknik Üniversitesi 31.03.2015 tarihli ve 6640 sayılı Kanun'un 2'nci maddesi ile 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen Ek 160'ıncı madde uyarınca kurulmuştur. Üniversitenin idari teşkilatlanması; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 21.11.1983 tarih ve 18228 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri uyarınca oluşturulmuştur.

İskenderun Teknik Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yükseköğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir.

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunudur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı

Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İskenderun Teknik Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlüklerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlükler, Bilimsel Araştırma Birimi Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları ve Şube Müdürlükleri ile Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

İskenderun Teknik Üniversitesi bünyesinde 7 fakülte, 1 yüksekokul, 1 enstitü, 6 meslek yüksekokulu, 1 koservatuvar, 17 uygulama ve araştırma ilekordinatörlükler bulunmaktadır.

İskenderun Teknik Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1 Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	**II. Akademik Birimler**
Rektör Rektör Yardımcıları Özel Kalem Müdürlüğü Genel Sekreterlik Daire Başkanlıkları -Bilgi İşlem Daire Başkanlığı -İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı -Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	Fakülteler - Barbaros Hayrettin Gemi İnşaatı ve Denizcilik Fakültesi - Deniz Bilimleri ve Teknolojisi Fakültesi - İşletme ve Yönetim Bilimleri Fakültesi - Mimarlık Fakültesi - Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi - Turizm Fakültesi - Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi

-Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı -Personel Daire Başkanlığı -Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı -Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı -Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı - Hukuk Müşavirliği - Diğer Birimler - Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü - İktisadi ve İşletme Müdürlüğü	- Yüksekokullar -Yabancı Diller Yüksekokulu - Konservatuvarlar - Mustafa Yazıcı Devlet Konservatuarı - Enstitüler - Lisansüstü Eğitim Enstitüsü - Meslek Yüksekokulları - Denizcilik Meslek Yüksekokulu - Dörtyol Meslek Yüksekokulu - İskenderun Meslek Yüksekokulu - Sarıseki Teknik Bilimler Yüksekokulu - Dörtyol Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu - Erzin Organize Sanayi Bölgesi Meslek Yüksekokulu - Koordinatörlükler (10 adet) - Uygulama ve Araştırma Merkezleri (7 adet)

Üniversitede 2021 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 1110'dur. Toplam personelin ayrımına bakıldığında; 382 kadrolu akademik personel, 728 idari personel, 9 sözleşmeli idari personel ve 145 işçi kadrosunda idari personel bulunmaktadır.

Tablo 2 İdari Personel Sayıları

Sınıfı	**Dolu**	**Boş**	**Toplam**
Genel İdari Hizmetler Sınıfı	161	272	433
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	-	-	-
Teknik Hizmetleri Sınıfı	36	47	83
Avukatlık Hizmetleri	3	-	3
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri	-	-	-
Sözleşmeli Personel	9	-	9
Yardımcı Hizmetli	12	43	55
İşçi	145	-	145
Toplam	**366**	**362**	**728**

Tablo 3 Akademik Personelin Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			
	Dolu	**Boş**	**Toplam**	**Tam Zamanlı**
Profesör	42	122	164	42
Doçent	35	103	138	35
Dr. Öğretim Üyesi	100	112	212	100
Öğretim Görevlisi	117	150	267	117
Araştırma Görevlisi	88	128	216	88
Toplam	382	615	997	382

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

Yükseköğretim Kurulu, Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir. Üniversitelerce hazırlanan bütçeler Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, T.C. Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

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.

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile İskenderun Teknik Üniversitesine 123.003.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup yıl içinde 19.635.043 TL ödenek eklenmesiyle

toplam tahsis edilen ödenek tutarı 142.638.043,61 TL'ye ulaşmıştır. Yıl sonu itibarıyla bu tutarın 126.470.800,62 TL'sinin harcanmasıyla toplam ödeneğin kullanılma oranı % 88,67 olarak gerçekleşmiştir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2021 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4 2021 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
830.01-Personel Giderleri	69.249.000,00	80.850.923,53	80.000.776,13	98,95	63,25
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.492.000,00	11.989.257,13	11.966.901,67	99,81	9,46
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.098.000,00	12.348.434,31	10.201.753,32	82,62	8,07
830.05-Cari Transferler	2.264.000,00	4.325.969,64	3.149.368,50	72,80	2,49
830.06-Sermaye Giderleri	29.900.000,00	33.123.459,00	21.152.011,00	63,86	16,72
Toplam	123.003.000,00	142.638.043,61	126.470.810,62	88,67	100

Toplam ödenek ile harcama tutarları dikkate alındığında toplam ödeneğinin %88,67'si oranında harcama yapıldığı görülmüştür. Bu oran, Personel giderlerinde % 98,95, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde % 99,81, mal ve hizmet alım giderlerinde % 82,62, cari transfer giderlerinde % 72,80, sermaye giderlerinde ise % 63,86 oranında gerçekleşmiştir. Dolayısıyla, tüm gider kalemlerinde toplam ödeneğin altında harcama gerçekleşmiştir.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2021 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

Tablo 5 2021 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.084.000,00	5.466.998,62	133,86	4,30

04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	117.260.000,00	117.181.678,00	99,93	92,27
05-Diğer Gelirler	1.659.000,00	4.354.865,80	262,50	3,43
Toplam	123.003.000,00	127.003.542,42	103,25	100

İskenderun Teknik Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

İskenderun Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2021 yılını 106.761,53 TL dönem karı ile kapatmıştır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletme/sosyal tesis işletmesi bulunmaktadır.

Tablo 6 Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	**2019 Yılı (TL) (A)**	**2020 Yılı (TL) (B)**	**2021 Yılı (TL) (C)**	**2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]**	**2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]**
Personel Giderleri	52.506.104,62	62.587.933,81	80.000.776,13	19	28
SGK Devlet Prim Giderleri	7.946.344,12	9.337.291,74	11.966.901,67	18	28
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.079.914,25	8.337.421,07	10.201.753,32	-8	22
Faiz Giderleri	0	0	0	0	0
Cari Transferler	2.274.075,54	2.350.688,22	3.149.368,50	3	34
Sermaye Giderleri	39.976.586,13	18.684.878,35	21.152.011,00	-5,3	13
Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0
Toplam	111.783.024,66	101.298.213,19	126.470.810,62	-9	25

Tablo 7 Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	**2019 Yılı (TL) (A)**	**2020 Yılı (TL) (B)**	**2021 Yılı (TL) (C)**	**2020-2019 Değişim Oranı(%) [D=(B-A)/A]**	**2021-2020 Değişim Oranı(%) [E=(C-B)/B]**
Vergi Gelirleri	0	0	0	0	0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.630.742,19	4.169.684,44	5.466.998,62	-10	31

Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	99.607.050,00	95.735.626,00	117.181.678,00	-4	22
Diğer Gelirler	2.669.995,95	3.301.955,25	4.354.865,80	24	32
Sermaye Gelirleri	0	0	0	0	0
Toplam	106.907.788,14	103.207.265,69	127.003.542,42	-3	23
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	866.772,97	205.237,54	190.227,18	-76	-7
Net Toplam	106.041.015,17	103.002.028,15	126.813.315,24	-3	23

Yukarıda bütçe gelir ve gider tahmin ve gerçekleşmeleri verilen Üniversitenin, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin raporlandığı Faaliyet Sonuçları Tablosu'nda dönem net faaliyet gelirinin 148.242.632,31 TL, dönem faaliyet giderinin 172.469.660,27 TL olduğu ve 2021 yılını -24.227.027,95 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı görülmektedir

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan ve 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas

muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C.Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

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,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli,

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2021 yılsonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

5018 sayılı Kanun’un 3 üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun,

etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67 inci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve malî hizmetler
- Ön malî kontrol
- İç denetim

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler,26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

2021 yılı denetimi kapsamında, mezkur mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kurum stratejik planı ve performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur. 2021 Yılı İskenderun Teknik Üniversitesi İdare Faaliyet Raporu Şubat ayı sonunda tamamlanmış olup; Üniversite web sayfasında yayınlanmıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır.

Üniversitenin 2020-2024 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2021 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

2020-2024 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak oluşturulmuş olup, 2021 yılı için İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı da hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programını temel alarak düzenlemiştir.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir. Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturmak için çalışmalar tamamlanmış ancak yayınlanmamıştır. Ayrıca Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmamıştır. Dolayısıyla mevcut risklerin önlenmesine yönelik eylem planı hazırlanmamıştır. Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmamaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği anlaşılmıştır. Ayrıca İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve raporların düzenlendiği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu yazmadığı görülmüştür.

Üniversite bünyesinde iç denetçi kadrosu bulunmamaktadır. İlgili kadro Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisinden istenmiş ancak verilmemiştir. Dolayısıyla iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik bir iç denetim raporu bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İskenderun Teknik Üniversitesinin 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının Kullanılmaması

Kurumun kira geliri elde ettiği taşınmazlarının bulunmasına karşın mali tablolarında 990-Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Genel Muhasebe Yönetmeliği'nin 306/T maddesi ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 533/B maddesinde 990- Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlerin sözleşme sonuna kadar kayıtlı değerleri üzerinden izlenmesi için kullanılacağı öngörülmüştür. Ancak Üniversite yevmiye kayıtları incelendiğinde söz konusu hesabın kullanılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıya alınan mevzuat hükümleri uyarınca kiraya verilen taşınmazların 990-Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında izlenmesi gerekli olup bu hesabın mali tablolarda yer almaması mevzuata uygun değildir.

BULGU 2: Yan Ödeme Vize Cetvelleri İçin Ön Mali Kontrol İşlemi Gerçekleştirilmemesi

Yan ödeme vize cetvellerinin Ön mali kontrole işlemine tabi tutulmadığı ve Görüş Yazısı düzenlenmediği anlaşılmıştır.

10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55, 56, 57 ve 58'inci maddelerine dayanılarak hazırlanan İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da ; Ön Malî *Kontrol " İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzu at hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolünü ifade eder "* şeklinde tanımlanmış olup, Esaslar'ın "Amaç ve kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde; *" Bu Usul ve Esasların amacı, düzenlenleyici ve denetleyici kurumlar hariç olmak üzere, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde iç kontrol ve ön malî kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçleri belirlemektir ."* denilmektedir.

Esaslar'ın "Ön malî kontrol süreci" nin anlatıldığı 12'nci maddesinde; *" biriminin ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemler, kontrol edilmek üzere Malî hizmetler malî hizmetler birimine gönderilir. Malî hizmetler birimince kontrol edilen işlemler hakkında görüş yazısı*

düzenlenir ve ilgili birime gönderilir. Ön malî kontrol sonucunda yazılı görüş düzenlenmesi halinde bu yazılı görüşler ayrıntılı, açık ve gerekçeli o lmak zorundadır. Malî hizmetler biriminin görüş yazısı ilgili işlem dosyasında saklanır ve bir örneği de ödeme emri belgesine eklenir…. " denilmektedir.

Esaslar'da Ön mali Kontrole Tabi Tutulacak İşlemler olarak; *"Kanun tasarılarının malî yükünün hesaplanması (Md.16), Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları (Md.17), Ödenek gönderme belgeleri (Md.18), Ödenek aktarma işlemleri (Md.19), Kadro dağılım cetvelleri (Md.20), Seyahat kartı listeleri (Md.21), Seyyar görev tazminatı cetvelleri (Md.22), Geçici işçi pozisyonları (Md.23),Yan ödeme cetvelleri (Md.24),Sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri (Md.25),Yurtdışı kira katkısı (Md.26) "* şeklinde sayılmıştır. Ayrıca Üniversitenin Ön Mali Kontrol İşlemleri Uygulama Yönergesinde de yukarıdaki hususlara yer verilmiştir.

İskenderun Teknik Üniversitesinin 2021 yılı denetimlerinde Ön Mali Kontrol işlemlerine ilişkin yapılan inceleme neticesinde; Yan ödeme vize cetvellerinin ön mali kontrole işlemine tabi tutulmadığı ve bu işleme ilişkin Ön Mali Kontrol Görüş Yazısı düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Tespit edilen hususun, İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 24'üncü maddesine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresi cevabında; bulguda belirtilen hususa katılmış olup gerekli düzeltmelerin yapıldığını belirtmiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
https://www.sayistay.gov.tr