



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ

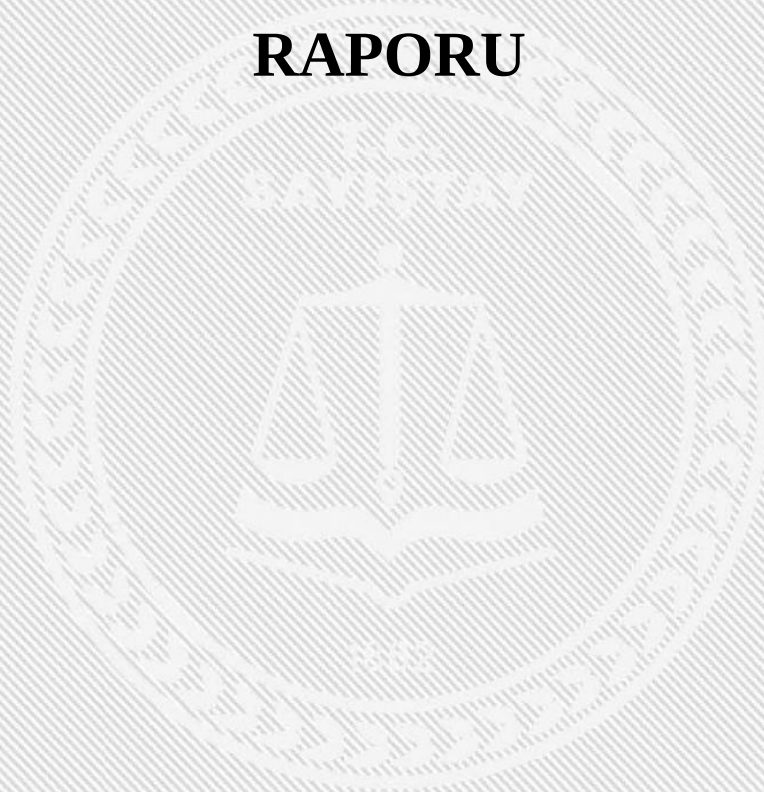
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	17

**İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ
ENSTİTÜSÜ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	EKLER.....	11

TABLO LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri	4
Tablo 2: 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri	5

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü Anayasa'nın ilgili hükmüne istinaden 11 temmuz 1992 tarih ve 21292 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 2809 Sayılı Kanun ile 70 ve 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun' ile kurulmuştur.

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

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

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

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

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve

tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

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

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

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

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

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

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Akademik yapısı Rektör, Senato, Enstitü Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitü, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Enstitü 'nün idari yapısında ise Rektör, Senato, Enstitü Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, Uluslararası ilişkiler Ofisi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcısı ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Destek Hizmetleri Şube Müdürlüğü ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünün ana kampüsünde 1 Enstitü, 3 Fakülte, 1

Yüksekokul, 8 Uygulama ve Araştırma Merkezi mevcuttur. İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 897'dir. Bu personelden 520'si akademik personel olup 9' u yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Enstitünün idari personel sayısı 377, sürekli işçi sayısı ise 92'dir. Akademisyenlerden 6 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken, kadrosu diğer üniversitelerde olup İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünde görevlendirilmiş olan 21 akademisyen mevcuttur.

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

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

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

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

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü de Kurulun üyesidir.

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

1.3.Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun, 5436 sayılı Kanun’un 12’nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 106.294.000,00 TL ödenek tahsis edilen Enstitü bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 130.053.945,73 TL’ye ulaşmış olup ödeneğin %94,25’i yani 122.570.535,61 TL’si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 155.597.824,04 TL, faaliyet gideri 199.669.622,75 TL faaliyet gelirlerinden indirim, iade ve iskonto toplamı 270.683,71 TL olan Enstitünün 2018 yılını - 44.342.482,42 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

Tablo 1: 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	63.023.000,00	67.689.303,70	67.537.971,29	99,78
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.425.000,00	10.234.600,00	10.203.722,19	99,70
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.696.000,00	17.427.142,03	16.207.497,68	93,00
830.05-Cari Transferler	2.140.000,00	4.122.500,00	3.530.300,00	85,63
830.06-Sermaye Giderleri	20.010.000,00	30.580.400,00	25.091.044,45	82,05
TOPLAM	106.294.000,00	130.053.945,73	122.570.535,61	94,25

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

Tablo 2: 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.148.000,00	3.861.680,34	336,38
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	103.486.000,00	116.513.677,03	112,59
800.05-Diğer Gelirler	1.660.000,00	2.048.293,70	123,39
TOPLAM	106.294.000,00	122.425.251,07	115,18

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- ☐ Birleştirilmiş veriler defteri.
- ☐ Geçici ve kesin mizan.
- ☐ Bilanço.
- ☐ Kasa sayım tutanağı.
- ☐ Banka mevcudu tespit tutanağı.
- ☐ Alınan çekler sayım tutanağı.
- ☐ Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- ☐ Teminat mektupları sayım tutanağı.
- ☐ Değerli kâğıtlar sayım tutanağı.
- ☐ İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.
- ☐ Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.
- ☐ Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.
- ☐ Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 iç kontrol standardı ve 79 genel şart belirlenmiş,

kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünce İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde 05.11.2018 tarihinde hazırlanmış ve İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulamaya başladığı zamandan günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genel seminer ve eğitimler ile sağlandığı,

-Tüm personelin “Etik Sözleşmesi”ni imzaladığı ve personel dosyalarına bu sözleşmelerin eklendiği,

- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği,

- Yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği,

- Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımlarının yapıldığı, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemalarının çıkarıldığı,

Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programına uygun hazırlandığı,

- Kurumsal risk yönetim çalışmalarının tamamlanmadığı,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar’da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanarak

duyurulduğu ve uygulandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemin kurulması için çalışmaların devam ettiği,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

- İç kontrol yazılım programı çalışmaları tamamlanarak hazırlanan planın 2018 yılı sonlarında yürürlüğe girdiği, izleme, revize ve iyileştirme çalışmalarının iç kontrol yazılım programı üzerinden devam ettiği; Plana ilişkin değerlendirme ve raporlama aşamasına henüz gelinmediği,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 2 iç denetçi atamasının gerçekleştiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsünün 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.30		Adı : İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		54.802.202,53		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		37.065.766,56		32 FAALİYET BORÇLARI	
100 KASA HESABI		1.605,44		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	
102 BANKA HESABI		30.988.365,90		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
104 PROJE ÖZEL HESABI		6.095.795,22		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
12 FAALİYET ALACAKLARI		12.893.951,26		333 EMANETLER HESABI	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		12.742.271,90		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		151.679,36		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
14 DİĞER ALACAKLAR		365.905,24		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		365.905,24		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	
15 STOKLAR		1.296.397,27		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.296.397,27		43 DİĞER BORÇLAR	
16 ÖN ÖDEMELER		3.180.182,20		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		3.178.180,64		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
164 AKREDİTİFLER HESABI		2.001,56		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	
				5 ÖZ KAYNAKLAR	
				50 NET DEĞER	
				500 NET DEĞER HESABI	
				51 DEĞER HAREKETLERİ	
				519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	
				57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
				570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
				591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.30		Adı : İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR	
2 DURAN VARLIKLAR		409.620.462,52			
22 FAALİYET ALACAKLARI		2.313.561,97			
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		2.309.116,49			
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		4.445,48			
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		0,00			
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		1.245.000,00			
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		1.000,00			
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)		-1.246.000,00			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		407.291.051,87			
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		168.107.128,71			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		32.664.872,01			
252 BİNALAR HESABI		176.054.756,83			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		64.853.842,04			
254 TAŞITLAR HESABI		906.655,25			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		23.686.186,28			
257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-105.750.827,90			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		48.768.438,65			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		14.363.840,07			
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		403.927,52			
268 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-14.767.767,59			
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		15.848,68			
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		15.848,68			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		237.408,06			
299 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-237.408,06			
AKTİF TOPLAMI		464.422.665,05		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :				464.422.665,05	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		6.750.394,00			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		6.750.394,00			
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		38.263.467,00			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		38.263.467,00			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		573.419,42			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		573.419,42			
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI		3.223.175,40			
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		3.223.175,40			

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.30	Adı : İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ	Yıl : 2018
990 KİRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	6.158.256,00	
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	2.913.328,39	
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	273.218,38	
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	9.344.802,77	

İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

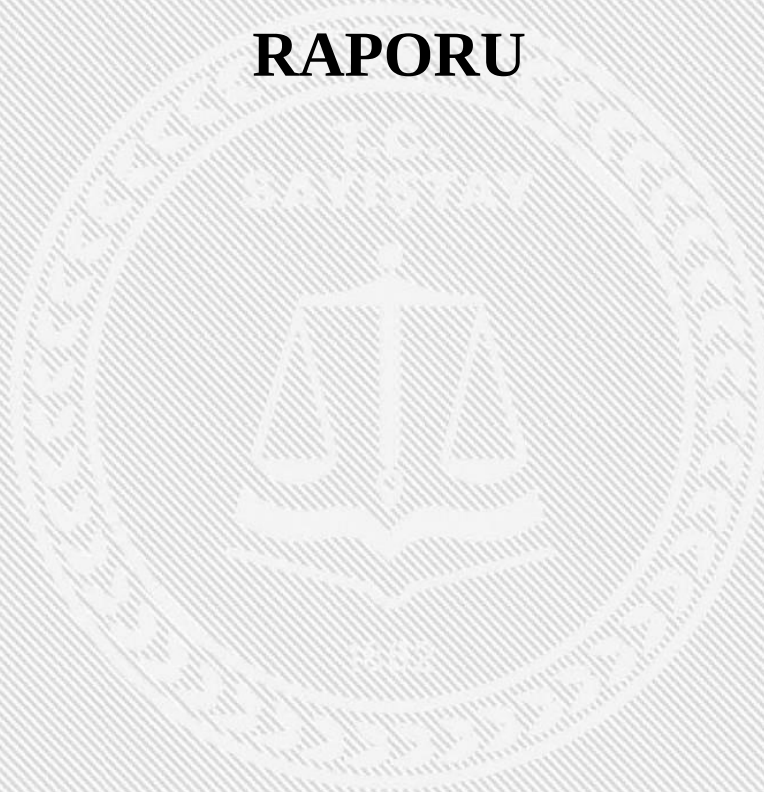
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	2018	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	2018
			GİDERLER HESABI		600			GELİRLER HESABI	
630	01		Personel Giderleri	69.639.592,94	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.494.467,73
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.279.725,53	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	140.716.709,54
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.224.348,58	600	05		Diğer Gelirler	2.123.006,12
630	05		Cari Transferler	9.665.907,84	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	--
630	07		Sermaye Transferleri	--	600	25		Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	8.263.640,65
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	--	610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	270.683,71
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	30.891,17	NET GELİR TOPLAMI:				155.327.140,33
630	13		Amortisman Giderleri	75.275.283,39					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.928.645,70					
630	20	1	Gelirden Alacaklardan Silinen	27.982,97					
630	25	1	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Devrolan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	8.256.097,66					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.337.622,31					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	3.524,66					
GİDERLER TOPLAMI (A)				199.669.622,75					
GELİRLER TOPLAMI (B)				155.597.824,04					
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)				270.683,71	NET GELİR (D=B-C)				155.327.140,33
					FAALİYET SONUCU (D-A)				-44.342.482,42

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Faaliyet Raporunun Süresinde Hazırlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Yapım İşlerinde Tüm Risk (All Risk) Sigortaya Esas Alınacak Bedelin Doğru Belirlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Kamu İhale Kanununun 62'inci Maddesinin (1) Bendinde Belirtilen Limitlerin Aşılıp Aşılmadığının Takibinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.
Eski Model Araçlarla İlgili Yüksek Bakım Onarım Gideri Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici

			işlem tesis edildi.
Verilen Depozito ve Teminatların Mevzuata Uygun Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından düzeltici işlem tesis edildi.

**İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ
ENSTİTÜSÜ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	17
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	17
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	18
5. GENEL DEĞERLENDİRME	18
6. DENETİM BULGULARI.....	19

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Performans Programında Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Yer Alan Açıklamalar Kısımında Eksikliklerin Bulunması

1. ÖZET

Bu rapor, İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü'nün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2018 yılı performans denetimleri kapsamında performans programında yer alması gereken Faaliyet Maliyetleri Tablosuna yer verilmediği görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü'nün yayımladığı 2014-2018 yılı dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü'nün yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2014-2018 yılı Stratejik Plan'ın mevcut olduğu, Stratejik Planın Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi'nde belirlenen tüm başlıkları genel olarak taşıdığı, 2018 yılı

Performans Programı'nın mevcut olduğu ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun zamanında yayınlandığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Programında Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Yer Alan Açıklamalar Kısımında Eksikliklerin Bulunması

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinin ekinde hangi tabloların hazırlanacağı belirtilmiştir. Buna göre hazırlanacak tablolardan biri de Faaliyet Maliyetleri Tablosudur.

Bahse konu rehberde faaliyet maliyetleri tablosunun performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı, aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde her harcama birimince bu tabloların ayrı ayrı doldurulacağı, mali hizmetler birimlerince bu tabloların konsolide edilerek tek bir tablo haline getirileceği, açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin *kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına* ilişkin hususlara yer verileceği ifade edilmiştir.

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü'nün 2018 Performans Programı'nın incelenmesi neticesinde ise performans programında yer alan faaliyet maliyetleri tablosundaki yer alan açıklamalar kısmında faaliyetlerin kapsamı, gerekçesi ve önemi gibi kısımlara yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Enstitümüz 2018 yılı Performans Programı ile ilgili bulguda bahsedilen eksiklikler incelenmiş olup Enstitümüz tarafından hazırlanacak olan 2019 Performans Programında yer alan faaliyet maliyetleri tablosundaki açıklamalar kısmında faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgilerin yer verilmesi konusunda harcama birimleri ve başkanlığımızca gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresince gönderilen cevapta konunun düzeltileceği ve bundan sonra gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtildiğinden, bu husus izleyen denetim döneminde takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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