

**İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**  
**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**  
**İç Kontrol Birimi**

**Tarih:** 11 Kasım 2015

**Sayı:** 39609609-612.99.1026

**Konu:** İç Denetim Başkanlığınca Hazırlanan Denetim Bulguları Hk.

**GENELGE**  
**(2015/ 8 )**

Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanlığınca, 16.03.2015 -30.09.2015 tarihleri arasında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde Muhasebe Kayıt İşlemleri, Yıl Sonu İşlemleri ve Raporlama İşlem Süreçlerinin denetimi yapılmış olup, denetim sonucunda düzenlenen raporda yer alan bulgular doğrultusunda aşağıdaki açıklamaların yapılması ihtiyacı hasıl olmuştur.

\*Ödeme Emri Belgelerinde yapılan vergi kesintileri ve tevkifatların, harcama birimlerince ödeme evraklarının geç düzenlenmesi ve muhasebe birimine geç teslim edilmesi nedeni ile ait olduğu döneme ilişkin vergi beyannamesine dahil edilmeyerek, sonraki döneme ait beyannamede yer aldığı tespit edildiği ifade edilerek, vergide dönemsellik ilkesine uyulmaması nedeni ile cezai yaptırımla karşı karşıya kalılabileceği ifade edilmiştir. Bu nedenle, KDV tevkifatına konu olan fatura ile ödenecek olan, ödeme belgelerinin zamanında düzenlenerek muhasebe birimine teslim edilmesi gerekmektedir.

\* Ödeme emri belgelerinde, zaman zaman hatalı harcama kodlarına kayıt yapıldığı ve harca ödemelerinden kesilen damga vergilerinin hatalı kodlar ile kayıtlara alındığı ifade edilmiştir. Harcama birimlerince, Harcama Yönetim Sisteminde ödeme emri belgeleri düzenlenirken doğru harcama kodları kullanılması ve yolluklarla ilgili damga vergisi kesintisinin 360.3.4.0.0 ekonomik kodu üzerinden düzenlenmesine özen gösterilmesi gerekmektedir.

\* Avansların mahsup işleminin ve kapatılmasının süresi içinde yapılmadığı ifade edilmiştir. Bilindiği üzere, ilgili Kanunlarında ayrıca belirtilmemiş olması halinde mevzuat gereği avansların bir kredilerin ise en geç üç ay içerisinde kapatılması gerekmekte olup, alınan avans ve açılan kredilerin süresi içerisinde kapatılabilmesi yönünde harcama birimlerince gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

\* Geçerlilik süresi dolan teminat mektuplarının, muhasebe kayıtlarından çıkarılmadığı ve vezne bekletildiği ifade edilmiştir. Harcama birimlerince yüklenicilerden alınan teminat mektuplarının, takip edilerek, taahhütü yerine getirmiş ve kesin kabulü yapılmış işlere ait teminat mektuplarının, yükleniciye ya da bankaya iade edilmesinin sağlanmasını teminen muhasebe biriminin yazı ile bilgilendirilmesi gerekmektedir.

\* Harcama birimlerince, taşınır ve taşınmazların Harcama Yönetim Sistemine girişi yapılırken, Maliye Bakanlığınca belirlenen amortisman limitlerine riayet edilmemesi nedeni ile, her mali yıl sonunda yapılan amortisman ayırma işlemlerinin sağlıklı olmadığı ve bu nedenle kimi varlıkların 257 amortismanlar hesabında varlığın değerinden fazla amortisman kaydı olduğunun tespit edildiği ifade edilmiştir. Harcama birimlerince, varlıkların Harcama Yönetim Sistemine kaydı yapılırken, Maliye Bakanlığınca belirlenen limitler baz alınarak, kayıt esnasında ekranda yer alan limit altı ya da limit üstü seçeneklerinin doğru olarak işaretlenmesi büyük önem arz etmektedir.

Sözü edilen bulgular, zaman zaman Sayıştay denetimlerinde de eleştiri konusu yapılmış ve konu ile ilgili harcama birimleri yazı ve genelgeler ile bilgilendirilmiş olmasına rağmen, aksaklıklar yaşanabilmektedir. Yapılacak denetimler neticesinde idari ve mali yaptırımlarla karşılaşmamak için yapılacak iş ve işlemlerde daha titiz davranılması ve gerekli hassasiyetin gösterilmesini rica ederim.



**Prof. Dr. Mehmet KARACA**

**Rektör V.**

Dağıtım: Tüm Teşkilat