Bağımsız Denetim Ve İç Kontrollerin Doğruluğuna İlişkin Denetim Hizmetleri İle Denetim Ve Tasdik Hizmeti Sözleşmesi

1- Bir tarafta aşağıda ilgili detayları açıklanan İSTANBUL TİCARET ÜNİVERSİTESİ (bu sözleşmenin bundan sonraki bölümlerinde ÜNİVERSİTE olarak anılacaktır), diğer taraftan aşağıda ilgili detayları açıklanan ……..(bu sözleşmenin bundan sonraki bölümlerinde YÜKLENİCİ olarak anılacaktır) aşağıdaki hususlarda anlaşmışlardır.

Bu sözleşme ÜNİVERSİTE ve YÜKLENİCİ arasında yapılmış bir Denetim (tam tasdik) Sözleşmesi niteliğinde olup, YÜKLENİCİ ile ÜNİVERSİTE arasındaki ilişkileri düzenlemek, tarafların sözleşme hükümleri gereği hak ve menfaatlerini korumak, sözleşmeden doğacak uyuşmazlık hallerini çözmektir.

İSTANBUL TİCARET ÜNİVERSİTESİ

Vergi Dairesi Sicil No : KasımpaşaVD. 4810220681

Adres : Örnektepe Mah. İmrahor Cad.No:88/2 Beyoğlu / İstanbul

Telefon : 0212 314 41 00

……

Vergi Dairesi Sicil No : …….

Adres : …….

Telefon : …….

2-YÜKLENİCİ, ÜNİVERSİTE'ye vereceği hizmet bağımsız denetim ve iç kontrollerin doğruluğuna ilişkin denetim hizmetleri ile denetim ve tasdik hizmetleridir. YÜKLENİCİ, bu hizmetleri şartname ve sözleşme şartlarına uygun olarak sunmayı kabul ve taahhüt etmiştir.

2.1. Bağımsız denetim/tasdik hizmeti aşağıdaki hususları kapsar.

a) YÜKLENİCİ, ÜNİVERSİTE'nin denetlenen mali cetvellerin Vakıf Yükseköğretim Kurumları Yönetmeliğine uyumlu olarak gerçekleri aksettirip aksettirmediği hakkında fikir beyan eden ve bahsi geçen mali cetveller ve ilgili notları da içeren 01.09.2023-31.08.2024 tarihi itibariyle YÖK'e verilmek üzere bağımsız denetim (tam tasdik) raporu hazırlayacaktır.

b) Hazırlanacak raporlar talep edilecek tarihlerde Türkçe olarak ve yeterli sayıda, ÜNİVERSİTE'ye YÜKLENİCİ tarafından teslim edilecektir.

2.2. İç kontrollerin doğruluğuna ilişkin denetim hizmeti aylık yapılacak olup aşağıdaki hususları kapsar:

<u>Ücret Bordrolarının Denetimi</u>
- Gelir vergisi ve sosyal güvenlik kanunları açısından inceleme
- Kadrolu öğretim üye ve yardımcılarının, yönetici akademik kadronun ücretlerinin ve ek ücretlerinin incelenmesi
- YÖK mevzuatı 31, 40/a, 40/b,40/d ve diğer ilgili maddeleri uyarınca görevlendirilen akademik kadronun ücret hesaplamalarının incelenmesi
- İdari personelin ücret bordrolarının ve fazla mesai hesaplamalarının incelenmesi
- Muhtasar ve SSK beyannamelerinin incelenmesi

2.3. Mal/Demirbaş ve Hizmet Satın Alımlarının Denetimi aşağıdaki hususları kapsar;:

- Makine, teçhizat, demirbaş, taşıt ve benzeri maddi duran varlık alımlarının mali kayıtları ve amortisman kayıtlarının denetimi
- Maddi olmayan duran (hakların) varlık alımlarının mali kayıtları ve amortisman kayıtlarının denetimi

2.4. Gelir ve Diğer Gider Kalemlerinin Denetimi aşağıdaki hususları kapsar;:

- Mütevelli heyet kararları çerçevesinde, lisans, ön lisans, yüksek lisans öğrencilerinden olan gelirlerin denetlenmesi
- Faiz gelirlerinin denetimi
- Kurucu vakıf katkılarının denetimi
- İTO bağış ve katkılarının denetimi
- Alınan bağış ve yardımların denetimi
- Diğer gelirlerin denetimi
- Ücretler ve ekleri ile mal ve hizmet alımları dışındaki diğer gider kalemlerinin denetimi

2.5. Banka Hesaplarının ve Nakit Varlık Yönetiminin Denetimi aşağıdaki hususları kapsar;:

- Bankadaki vadesiz ve vadeli TL hesaplarının girişlerin ve çıkışların, döviz hesaplarının ve yatırım fonlarının ve bunların yönetiminin incelenmesi

2.6. Alacak/Borç Yönetiminin Denetlenmesi aşağıdaki hususları kapsar;:

- Lisans, ön lisans, yüksek lisans ve sürekli eğitim öğrencilerinden tahsilâtın denetlenmesi
- Mal ve hizmet satın almalara ilişkin borç denetimi
- Akademik ve idari personele ilişkin borç denetimi
- Sözleşmelere dayanılarak yapılan borçlanmaların denetimi
- Resmi kurumlara olan borçların denetimi

2.7. Öğrencilere Verilen Bursların ve İndirimlerin Denetimi aşağıdaki hususları kapsar;

- Lisans, ön lisans, yüksek lisans öğrencilere sağlanan bursların denetlenmesi

2.8. Yurt Dışı ve Yurt İçi Harcırahların Denetimi aşağıdaki hususları kapsar;:

- Yurt dışı ve yurt içi harcırahların bütçe harcama yönergesi ve mütevelli heyeti kararları açısından denetimi
- Vergi mevzuatı açısından denetimi

2.9. Yasal Defterlerin Denetimi aşağıdaki hususları kapsar;:

- Defterlerin açılış tasdiki, kapanış tasdiki, yazdırılması/bildirimi, muhasebe fişleri düzeni, yevmiye defterinde madde düzeni ve açıklamaları
- Yevmiye defterin denetimi
- Büyük defterin denetimi
- Envanter defteri denetimi
- Demirbaş defterinin denetimi

2.10. KDV Açısından Denetim aşağıdaki hususları kapsar;:

- Hesaplanan ve indirilecek KDV hesaplarının denetimi

- KDV beyannamelerinin denetimi

2.11. Personel Dosyalarının Denetimi aşağıdaki hususları kapsar;

- Sosyal sigortalar mevzuatı, iş mevzuatı, sosyal güvenlik mevzuatı açısından incelenmesi

2.12. Raporlama ve dokümantasyon aşağıdaki hususları kapsar;

- Tüm çalışma dokümanlarıyla birlikte;
- Kurumsal CHECK UP durum analiz sonuç raporu,
- Muhasebe Finans Denetim Raporu
- İnsan Kaynakları Yönetim Prosedürleri Dokümanları
- Kurumsallaşma Çalışmaları Raporu

2.13. Müşavirlik hizmeti aşağıdaki hususları kapsar:

- Sözleşmenin yürürlükte bulunduğu süre boyunca ÜNİVERSİTE'nin Birim ve Akademik ile İdari Yöneticilerine müşavirlik-danışmanlık hizmetini yazılı, sözlü veya gerekiyorsa toplantılara iştirak suretiyle ve zamanında vermektir.
- Müşavirlik ve denetim hizmetleri her ay beyanname verilmeden önce yapılacak, varsa tespit edilen düzeltmeler sonrası beyannameler düzenlettirilecek, denetim sonrasında olumlu-olumsuz denetim notları yazılı olarak Mali İşler Daire Başkanına elektronik ortamda raporlanacak.

3. YÜKLENİCİ, sözleşmenin konusuna giren mali işleri mevzuat, mesleki ahlak kuralları ile genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri doğrultusunda, yeterli nitelik ve düzeyde, ÜNİVERSİTE menfaat ve hukukunu Yasalar çerçevesinde gözetmek suretiyle, 6. maddede yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla, yerine getirmeyi taahhüt eder. YÜKLENİCİ, hizmetleri nedeniyle ÜNİVERSİTE tarafından kendisine intikal ettirilecek her türlü bilgi ve belgelerin gizliliğini sağlamakla yükümlüdür.

4. ÜNİVERSİTE, YÜKLENİCİ tarafından sözleşmenin konusu ile ilgili olarak yapılacak her uyarıyı yerine getirmekle yükümlüdür. ÜNİVERSİTE'nin aksine davranışı nedeniyle yerine getirilmeyen yükümlülüklerinden, YÜKLENİCİ sorumlu tutulamaz. Sözleşme konusu ile ilgili olarak YÜKLENİCİ'ye verilen bilgi ve belgelerin doğru ve gerçeğe uygun olmaması veya bu sözleşmede belirlenen süre içerisinde YÜKLENİCİ'ye teslim edilmemesi nedeniyle doğacak zararlardan ÜNİVERSİTE sorumludur.

5. a) Bu sözleşmenin 2. Maddesinde yer alan kapsam çerçevesinde ÜNİVERSİTE'nin **31.08.2024** tarihinde sona eren döneme ait faaliyetlerinin müşavirlik ve denetim hizmetleri bedeli olarak **…….. TL+KDV (……. Türk Lirası)** olarak tayin ve tespit edilmiştir. Bu ücrete Katma Değer Vergisi, ulaşım, konaklama vb. diğer tüm vergi ve masraflar dahildir.

b) Bu ücret, ÜNİVERSİTE'ye aylık eşit faturaların ibrazından itibaren en geç on beş iş günü içerisinde YÜKLENİCİ'ye ödenecektir.

6. Bu sözleşmenin süresi 2. maddede belirtilen konularla sınırlı olmak üzere 12 (on iki) aydır. Bu süre mutabık kalınarak diğer akademik yılı kapsayacak şekilde genişletilebilir.

7. ÜNİVERSİTE haklı gerekçelerin varlığı halinde her zaman tek taraflı olarak sözleşmeyi feshedebilir. Bu takdirde, ÜNİVERSİTE'ye ait tüm defter ve belgelerin en çok yedi işgünü içerisinde iadesi zorunludur. Tarafların tazminat hakkı genel hukuk kurallarına tabidir. Sözleşmenin, ÜNİVERSİTE tarafından feshi halinde, YÜKLENİCİ, dönem sonunda sözleşme konusu hizmetleri ÜNİVERSİTE'ye eksiksiz olarak vermek, teslim etmek kaydıyla rapora ilişkin

ücretin tamamına hak kazanır. Şu kadar ki, bu durum YÜKLENİCİ'nin kendi kusur ve ihmali ile doğmuş ve bu hususu yetkili adli mercilerle belirlenmiş ise alınan ücret iade edilir.

YÜKLENİCİ'nin sözleşmeye aykırı davranışları sebebi ile ÜNİVERSİTE'nin uğramış olduğu herhangi bir zarar söz konusu olursa ÜNİVERSİTE bu zararı YÜKLENİCİ' nin istihkakından karşılama hakkına sahiptir. Zararın istihkak miktarını aşması hallerinde ÜNİVERSİTE ayrıca aşan zararını YÜKLENİCİ'den talep ve tahsil eder.

Teklif ile uygulama arasında farklılık olması, YÜKLENİCİ'nin şartname veya sözleşme şartlarına aykırı davranması veya taahhüt edilen sürelerde işlerin yapılamaması hallerinde ÜNİVERSİTE, YÜKLENİCİ'ye bu aykırılığı gidermesi için bildirimde bulunacaktır. Aykırılık giderilmediği takdirde ayrıca bir ihtara gerek olmaksızın her bir farklılık, eksiklik ve/veya gecikme için sözleşme tutarının %10'u oranında ceza uygulanarak ödenecek tutardan düşülecektir.

8. Sözleşmenin 2. maddesinde belirtilen hizmetlerin etkili bir şekilde gerçekleşmesi için ÜNİVERSİTE aşağıdaki hususlara riayet etmekten sorumludur.

a) Hazırlanacak çalışma planına ÜNİVERSİTE personeli tarafından uyulması,
b) Yıl sonu mali tablolarındaki kalemlerin yeterli dökümlerinin ÜNİVERSİTE muhasebe bölümü tarafından hazırlanması,
c) Denetime tabi tutulacak bütün kayıt, evrak, bilgi ve personelin YÜKLENİCİ'ye açık olması,
12. 3. maddede belirtilmeyen işler bu sözleşmenin kapsamı dışında olup, her iş ücreti ve esasları ayrıca yapılacak sözleşmelerle belirlenmek suretiyle müstakil birer iş olarak YÜKLENİCİ'ye tevdi edilebilir.

9. Sözleşmenin 2. maddesinde belirtilmeyen işler bu sözleşmenin kapsamı dışında olup, her iş ücreti ve esasları ayrıca yapılacak sözleşmelerle belirlenmek suretiyle müstakil birer iş olarak YÜKLENİCİ'ye tevdi edilebilir.

10. Düzgün muhasebe kayıtlarının tutulması, yeterli dahili kontrol sisteminin bulunması, hata ve hilelerin önlenmesi ve ortaya çıkarılması ve mali cetvellerin hazırlanması sorumluluğu ÜNİVERSİTE'ye aittir.

11. YÜKLENİCİ, hizmetin konusuna giren mali işleri mevzuat, mesleki ahlak kuralları ile genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri doğrultusunda, yeterli nitelik ve düzeyde, ÜNİVERSİTE menfaat ve hukukunu Yasalar çerçevesinde gözetmek suretiyle, ilgili maddede yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla, yerine getirmeyi taahhüt eder. YÜKLENİCİ, hizmetleri nedeniyle ÜNİVERSİTE tarafından kendisine intikal ettirilecek her türlü bilgi ve belgelerin gizliliğini sağlamakla yükümlüdür

12. Damga Vergisi mükellefiyeti YÜKLENİCİ tarafından ödenecektir.

13. YÜKLENİCİ, işbu Sözleşmede yer alan hak ve yükümlülüklerini karşı tarafın yazılı onayı olmadıkça tamamen ya da kısmen üçüncü kişilere devir veya temlik edemez. Aksi durumda ÜNİVERSİTE sözleşmeyi haklı sebeple derhal feshedebileceği gibi meydana gelebilecek zarar ve ziyanın tazminini YÜKLENİCİ'den talep etme hakkına sahip olacaktır.

14. Taraflar, İşbu sözleşmenin hukuken geçerli yapılmış olduğunu, imza tarihinden sonra İşbu sözleşmenin şekil koşuluna aykırı veya sair sebeple hukuken geçersiz akdedilmiş olduğu iddiasında

bulunmayacaklarını, İşbu sözleşmedeki şartlardan biri, birkaçı veya tamamı, taraflardan herhangi biri için geçersiz olursa bile diğer taraf açısından sözleşmenin aynı şartlar dahilinde hukuken geçerli şekilde devam edeceğini kabul ederler ve tüm bu hususları gayrı kabili rücu olarak birbirlerine taahhüt ederler.

15. GİZLİLİK

Bu sözleşmede yazılanlarla sınırlı olmamak kaydıyla, tarafların birbirine iş bu sözleşme kapsamında proje ve üretim ile ilgili yazılı, sözlü ve/veya bilgisayar ortamında verilecek bilgiler, teknik bilgiler, veriler, metotlar, prosesler, tasarımlar, formüller, çizimler, kodlar, şifreler, yazılımlar, analizler, programlar, buluşlar, patent, faydalı model, endüstriyel tasarım, telif hakkı, marka, ticari sır, tedarik kaynakları, fiyatlar, maliyetler, bütçeler, stratejik kararlar, rakip ve Pazar bilgileri, raporlar, yeni girişimler ve zamanlamaları, araştırma projeleri, özel sözleşmeler ve yasal korumaya konu olmasa bile diğer her türlü yenilikler ve taraflar arasındaki ilişki çerçevesinde ticari, hukuki, fiili ilişki esnasında, yazılı veya sözlü yoldan öğreneceği tüm ticari, mali, teknik bilgiler "Gizli Bilgiler" olarak kabul edilir. İşin mahiyeti gereği başka türlü yapılamayacak ve kamuya mal olmuş hususlar gizli bilgi olarak kabul edilemez.

YÜKLENİCİ, işbu sözleşme kapsamında yapılacak olan görüşme, çalışma, taahhüt ve yükümlülüklerin ifası sırasında öğreneceği veya her ne şekilde olursa olsun elde edeceği ÜNİVERSİTE'ye veya ÜNİVERSİTE çalışanlarına veya ÜNİVERSİTE'nin iş ortaklarına, hizmet veya mal sunucularına veya müşterine ait yukarıda sayılan gizli bilgileri gizli tutacağını ve ÜNİVERSİTE'nin yazılı izni olmaksızın üçüncü kişilere açıklamayacağını kabul ve taahhüt etmiştir.

16. KİŞİSEL VERİLERİN KORUNMASI

16.1. Taraflar, diğer Tarafça tarafından kendisine iletilen kişisel verileri, 6698 sayılı Kanun ve ilgili mevzuata uygun şekilde, yalnızca sözleşmenin ifası amacıyla sözleşmenin konu ve süresiyle sınırlı bir şekilde işleyeceklerini, birbirlerinin yazılı onayı olmaksızın hiç bir şekilde 3.kişilere ve yurtdışına aktarmayacaklarını, işlenmesini gerektiren sebeplerin ortadan kalkmasını takiben yasal zorunluluk arz eden durumlar hariç olmak üzere sileceğini, yok edeceğini veya anonimleştireceğini ve bu verilerin hukuka aykırı olarak işlenmesini önlemek amacıyla mevzuat uyarınca gerekli her türlü teknik ve idari tedbiri almayı kabul, beyan ve taahhüt ederler.

16.2. ÜNİVERSİTE ve YÜKLENİCİ personelinin, alt çalışanlarının ve kendisine bağlı olarak çalışan diğer kişilerin kişisel verilere erişim ve işleme yetkilerini kişisel verilere ilişkin mevzuata uygun olarak tanımlayacağını; personelinin, alt çalışanlarının ve kendisine bağlı olarak çalışan diğer kişilerin tanımlanan erişim yetkilerini kullanarak erişilen bilgileri ve erişim için kullandığı şifreleri/metotları hiç kimse ile paylaşmamasını sağlayacağını; personeline, alt çalışanlarına ve kendisine bağlı olarak çalışan diğer kişilere 6698 Sayılı Kanun ve ilgili mevzuatta belirtilen yükümlülükleri kapsamında bilgilendirme yapacağını, bu Sözleşmenin imzasından sonra işten ayrılmış olsalar dahi personelinin, alt çalışanlarının ve kendisine bağlı olarak çalışan diğer kişilerin işbu Sözleşmede belirtilen yükümlülüklere aykırı davranmayacaklarını ve böyle davranmaları halinde idari para cezaları dahil olmak ve fakat bununla sınırlı olmamak üzere her türlü menfi ve müspet zarardan doğrudan sorumlu olacağını kabul ve beyan eder.

16.3 ÜNİVERSİTE ve YÜKLENİCİ kişisel verilerin korunmasına ilişkin yürürlükteki yasal düzenlemelere ve sözleşmeye aykırılığı, bu kapsamdaki yükümlülüklerini yerine getirmemeleri sebebiyle ilgili kişiler, yetkili kurum ve merciler ile sair üçüncü kişiler tarafından yöneltilebilecek her türlü talep ve itirazdan karşı Tarafı ari tutacağını, bu nedenlerle kendisinin ve/veya personelinin, müşterilerinin maruz kalacağı idari para cezaları da dahil olmak ve fakat bununla sınırlı olmamak üzere her türlü menfi ve müspet zararını diğer Tarafın ilk yazılı talebi üzerine nakden ve defaten tazmin edecektir.

16.4. Taraflar, birbirlerine iletilen her türlü bilgi ve belgeye ilişkin taleplerini, talebin iletildiği tarihten itibaren 15 (on beş) gün içinde karşılamayı kabul ve beyan ederler.

16.5. Taraflar arasında işbu Sözleşmenin yürürlük süresi ve sona ermesinden sonra da gizlilik hükümleri ve Kişisel verilerin Korunması ve ilgili mevzuattan doğan yükümlülükler süresiz olarak devam edecektir.

17. Tarafların belirttikleri bu adresler, yasal tebligat adresleri olup adres değişikliği durumu olması halinde 15 gün içerisinde yazılı olarak karşı tarafa bilgi vermekle yükümlüdürler. Aksi halde Taraflar bu adrese yapılacak tebligatların geçerli olduğunu kabul ederler.

18. İşbu Sözleşmeye Türk Hukuku uygulanacak olup Taraflar, işbu Sözleşme ile ilgili çıkabilecek uyuşmazlıkları öncelikle dostane ilişkiler ile çözmeye gayret edeceklerdir. Bu mümkün olmadığı takdirde İşbu sözleşmeden doğacak ihtilaflarda İstanbul Çağlayan Mahkeme ve İcra Daireleri yetkilidir. Bu sözleşmede yer almayan hususlarda 3568 sayılı Yasa ve bu Yasa uyarınca çıkartılan ilgili Yönetmelik hükümleri uygulanacaktır.

19. YÜRÜRLÜK VE İMZA

İşbu sözleşme 6 (altı) sayfadan ve 19 (ondokuz) maddeden oluşmakta olup Taraflarca …/……/2023tarihinde iki nüsha olarak müştereken tanzim ve imza edilmiştir.

Üniversite **İSTANBUL TİCARET ÜNİVERSİTESİ**	**Yüklenici** **[ ]**