



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ORTA DOĞU TEKNİK
ÜNİVERSİTESİ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 2016

İÇERİK

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15
ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	23

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Orta Doğu 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, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Orta Doğu Teknik Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 363.950.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 64.510.773,00 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 428.460.773,00 TL olmuştur. Bu tutarın 409.052.225,00 TL'si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 95,47 olmuştur.

Bütçede 363.950.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 375.714.255,00 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 103,23 olmuştur.

Orta Doğu Teknik Üniversitesinin 2015 yılı faaliyet gelirleri 444.997.876,84 TL ve faaliyet giderleri 444.035.279,41 TL'dir.

Orta Doğu Teknik Üniversitesinin 2015 yılı tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcama	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	363.950.000,00	428.460.773,00	409.052.225,00	95,47

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	363.950.000,00	375.714.255,00	103,23

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.

- 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 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.

2. 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 yansıtmamasından 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, 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 yürütölen 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Orta Doğu Teknik Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Stoklar Hesabında İzlenmesi Gereken Bazı Tüketim Malzemelerinin Doğrudan 630-Giderler Hesabına Kaydedilerek Muhasebeleştirilmesi

Stoklar hesap grubunda izlenmesi gereken bazı tüketim malzemelerinin (zarf, kitapçık, katalog, madalyon, vazo, perde, bölüm levhaları, vb.) doğrudan 630-Giderler Hesabına kaydedilerek muhasebeleştirildiği ve taşınır işlem fişleri düzenlenmediği görülmüştür.

Kurumun muhasebe işlemlerinde uygulamakla yükümlü olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "15-Stoklar" başlıklı 85'inci maddesine göre, yukarıda bahsedilen malzemelerin 630-Giderler Hesabı yerine 15-Stoklar Hesap Grubu altındaki hesaplarda takip edilmesi ve taşınır işlem fişi düzenlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda, "Stoklar hesap grubunda izlenmesi gereken bazı tüketim malzemelerinin (zarf, kitapçık, katalog, madalyon, vazo, perde, bölüm levhaları, vb.) doğrudan 630- Giderler Hesabına kaydedilerek muhasebeleştirildiği ve taşınır işlem fişleri düzenlenmediği görülmüştür." denilmektedir.

Üniversitemize alınan tüketim malzemelerinin kayıtları 15-Stoklar Hesabına kaydedilmekte ve taşınır işlem fişi düzenlenmektedir.

Ancak; Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinin (a) fıkrasının birinci bendi;

"(...) İhtiyaç duyulduğunda kullanılmak üzere satın alınarak depolanan ya da arşivlenenler ile süreli yayınlardan ciltletilmiş olanlar hariç olmak üzere aşağıda sayılan hallerde taşınır işlem fişi düzenlenmez.

1) satın alındığı andan itibaren tüketimi yapılan su, doğalgaz, kum, çakıl, bahçe toprağı, bahçe gübresi vb. maddeler (...)"

hükümünü içermektedir.

Bulgu 1 konusu malzemelerden bazıları bu hüküm kapsamında değerlendirilerek "15-Stoklar" hesabına alınmamış, bazıları da sehven 630-Giderler Hesabına kaydedilmiştir. Bu malzemelere ilişkin açıklamalar ekte sunulmuştur.

Bulgular denetim görüşüne göre söz konusu malzemelerin “15-Stoklar” Hesap Grubu altındaki hesaplarda takip edilmesi ve taşınır işlem fişi düzenlenmesi doğrultusunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında, söz konusu malzemelerin “15-Stoklar” Hesap Grubu altındaki hesaplarda takip edilmesi ve taşınır işlem fişi düzenlenmesi doğrultusunda gerekli hassasiyet gösterileceği belirtilmiştir.

Bu itibarla, bulguya konu edilen tüketim malzemelerinin muhasebeleştirilmesinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 85'inci maddesine göre işlem yapılması uygun olacaktır.

BULGU 2: İç Denetim Biriminin Mevzuatta Öngörülen İç Kontrol, İç Denetim, Hesap ve İşlemleri Kontrol Etme Görevlerini Yerine Getirmemesi ve Denetim Programı ile Raporunun Düzenlememesi

Üniversite iç denetim biriminin mevzuatta öngörülen iç kontrol, iç denetim, hesap ve işlemleri kontrol etme görevlerini yerine getirmediği ve denetim programı ile raporunu düzenlemediği görülmüştür.

İç Denetçiler Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 13'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında; iç denetim yönergesinin, iç denetim birimleri tarafından hazırlanacağı ve üst yönetici tarafından yürürlüğe konulacağı, 40'inci maddesinde; iç denetim planıyla uyumlu bir iç denetim programı hazırlanacağı ve üst yönetici tarafından onaylanacağı, 41'inci maddesinde; denetimlerin hazırlanacak çalışma planına göre yürütüleceği, 43'üncü maddesinde de; denetim faaliyetinin sonuçlarının düzenlenecek raporla kayıt altına alınacağı, hüküm altına alınmıştır.

2006/10809 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Orta Doğu Teknik Üniversitesine tahsis edilmiş olan beş iç denetçi kadrosuna 11.12.2006 tarihi itibarıyla iki iç denetçi atanmış olup, iç denetim faaliyetleri bu denetçiler tarafından yürütülmektedir. Ancak, 2011 ve 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporlarında da konu edilmesine rağmen bu zamana kadar söz konusu iç denetçiler tarafından hazırlanıp, üst yönetici tarafından yürürlüğe konulmuş “İç Denetim Yönergesi”, yine iç denetçi tarafından hazırlanmış ve üst yönetici tarafından onaylanmış “Yıllık İç Denetim Programı” ve “İç Denetim Raporu”nun bulunmadığı ve İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderilmediği görülmüştür.

Bu itibarla, anılan Yönetmeliğin ilgili hükümleri uyarınca, iç denetçiler tarafından 9 yıldır hazırlanmayan iç denetim yönergesi, programı ve raporunun hazırlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda, “Üniversite iç denetim biriminin mevzuatta öngörülen iç kontrol, iç denetim, hesap ve işlemleri kontrol etme görevlerini yerine getirmediği ve denetim programı ile raporunu düzenlemediği görülmüştür.” denilmektedir.

Orta Doğu Teknik Üniversitesi İç Denetim Birimi, 2006 yılının Aralık ayında oluşturulmuştur. İç Denetim Birimi tarafından hazırlanan İç Denetim Birim Yönergesi, Üniversite Rektörü ve İç Denetçiler tarafından imzalanarak, onaylanmak üzere Üniversite Senatosuna sunulmuştur. Senatonun 24 Mart 2009 tarih, 2009/6 sayılı Kararı ile onaylanıp yürürlüğe girmiştir. Onaylanan Yönerge, 2 Nisan 2009 tarih, 2009/4 sayılı Rektörlük Oluru ile Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderilmiştir. İç Denetim Birim Yönergesinin bir örneği ekte yer almaktadır.

İç Denetim Birimi kurulduğu günden itibaren özellikle üst yönetimin riskli gördüğü alanlarda denetim ve danışmanlık faaliyeti yürütmüştür. İdari ve akademik birimlerde satın alma ve taşınır süreçlerinin denetimi ile Döner Sermaye İşletmesinin faaliyetleri, Taşıt İşletme Müdürlüğü, Genel Atölyeler Müdürlüğü, Isı İşletme Müdürlüğü gibi birimlerin faaliyetlerinin; mali, uygunluk, sistem denetimleri ile kurum içi mevzuatın hazırlanması ve gerekli görülen diğer alanlarda birçok danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmiş ve sonucunda denetim ve danışmanlık raporları hazırlanmıştır. Ayrıca kurumun iç kontrol sisteminin tasarımı amacıyla oluşturulan komisyonlarda İç Denetim Birimi de görev almıştır. Yıllar içinde gerçekleştirilen denetim, danışmanlık raporları ile komisyon ve benzeri çalışmalara ilişkin bilgiler ekte yer almaktadır.

Üniversitemiz İç Denetim Biriminde iki iç denetçi görev yapmaktadır. Esasında iç denetçiler ile üst yönetim, denetim ve danışmanlık faaliyetlerinin yürütülmesinde koordinasyon ve planlamaya önem vermektedir. Üst yönetimin riskli gördüğü alanlara öncelik vermek suretiyle, denetimlerin denetim plan ve programı çerçevesinde yürütülmesi öngörülmektedir.

Bu kapsamda, 2015 yılı içinde Üniversitede yürütülen idari ve akademik faaliyetlere ilişkin süreçler ve alt süreçler belirlenmiş olup, İç Denetim Biriminin denetim faaliyetlerinin

risk esaslı planlanmasına yönelik olarak birimimizce ekteki tablo hazırlanmıştır. Bu tabloda her bir sürecin içerdiği risk açısından 1-25 puan aralığında değerlendirilmesi, sonrasında süreçlerdeki varlık sayısının tüm varlıklara oranı dikkate alınarak ağırlıklandırılması ve ağırlıklı risk puanı hesaplanarak denetimin önceliklendirilmesi hedeflenmiştir. Risk belirleme çalışmaları, uygulayıcı birimler ile koordineli olarak yürütülmekte ve gerekirse süreç tablosu revize edilmektedir. Bu çerçevede pilot çalışma olarak Bilgi İşlem Daire Başkanlığı bünyesinde yürütülen risk değerlendirme çalışmalarından edinilen sonuçlar ekte yer almaktadır. Tabloda süreçlerin risk düzeyleri; düşük, orta, yüksek olarak sınıflandırılmış, bu süreçlerde yer alan varlık sayısının tüm varlıklar içindeki oranı dikkate alınmak suretiyle ağırlıklandırılmış, nihai olarak ağırlıklı risk puanlarının sıralanması sonucu ilgili birimde denetim önceliği verilecek süreçler tespit edilmiştir.

Üniversitemizde faaliyet gösteren diğer birimlerin değerlendirmeleri de göz önünde bulundurulmak suretiyle hazırlanacak risk esaslı denetim plan ve programının en kısa sürede uygulanması hedeflenmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında, İç Denetim Biriminin kurulduğu günden itibaren üst yönetimin riskli gördüğü alanlarda denetim ve danışmanlık faaliyetini yürüttüğü, İç Denetim Birimince risk belirlemeye yönelik pilot çalışmaların başlatıldığı ve Üniversitede faaliyet gösteren tüm birimlerin risk değerlendirmeleri dikkate alınarak hazırlanacak risk esaslı denetim plan ve programının en kısa sürede uygulamaya konulacağı belirtilmektedir.

İç denetim faaliyetlerinin işlerlik kazanması için gerekli çalışmaların en kısa sürede tamamlanması uygun olacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

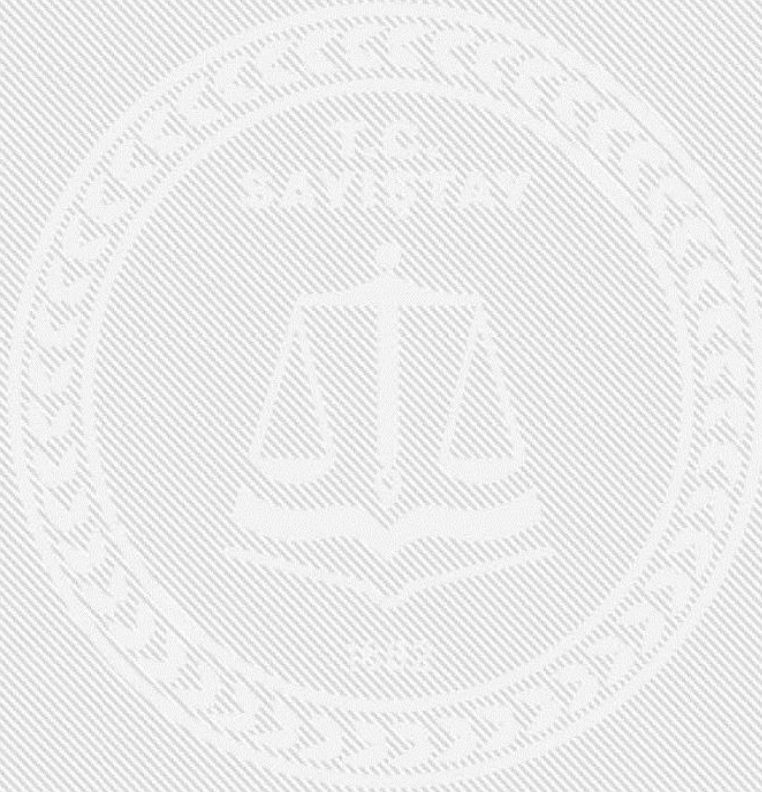
Kurum Kodu : 38.3		Adı : ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		234.984.106,47		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZIR DEĞERLER		94.427.819,48		32 FAALİYET BORÇLARI	
102 BANKA HESABI	82.684.011,14			320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	20.096.586,45
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-410,00			33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	90.241.005,21
104 PROJE ÖZEL HESABI	11.545.301,98			330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.297.345,06
105 DÖVİZ HESABI	173.245,10			333 EMANETLER HESABI	87.943.660,15
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	25.671,26			36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.885.463,83
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	22,00			360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.551.016,08
110 HİSSE SENETLERİ HESABI	22,00			361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.236.620,79
12 FAALİYET ALACAKLARI	101.126.917,06			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	97.826,96
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	100.848.105,06			37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.610.000,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	143.622,77			372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.610.000,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	135.189,23			4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	214.928,07
14 DİĞER ALACAKLAR	577.431,33			43 DİĞER BORÇLAR	214.928,07
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	577.431,33			430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	214.928,07
15 STOKLAR	14.383.101,08			5 ÖZ KAYNAKLAR	7.073.545.094,09
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	14.383.101,08			50 NET DEĞER	7.016.939.631,46
16 ÖN ÖDEMELER	24.468.815,52			500 NET DEĞER HESABI	7.016.939.631,46
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	10.843.200,17			57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	55.642.865,20
164 AKREDİTİFLER HESABI	13.624.615,35			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	55.642.865,20
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	1.000,00			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	962.597,43
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	962.597,43

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
Kurum Kodu:38.3 Adı : ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	2013	2014	2015
630	GİDERLER HESABI	340.369.306,86	375.683.817,23	444.035.279,41
630	1 Personel Giderleri	174.089.016,57	189.127.174,73	225.806.314,82
630	2 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	29.331.453,12	32.096.562,56	34.216.426,41
630	3 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	52.689.092,63	61.546.507,40	70.278.237,72
630	5 Cari Transferler	10.887.077,84	12.449.713,89	10.422.665,63
630	7 Sermaye Transferleri	100.000,00	100.000,00	-
630	11 Değer ve Miktar değişimleri Giderleri	478.913,23	1.645.611,88	912.152,11
630	12 Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	843.405,58	1.552.130,69	1.394.965,82
630	13 Amortisman Giderleri	34.831.877,71	39.141.232,21	47.435.147,55
630	14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri	14.285.149,29	13.581.427,98	17.143.447,42
630	20 Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	205.693,60	1.909.323,69	57.775,77
630	25 Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	-	-	13.562,06
630	30 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	22.627.625,40	22.533.781,21	36.345.560,06
630	99 Diğer Giderler	1,89	350,99	9.024,04
GİDERLER TOPLAMI :		340.369.306,86	375.683.817,23	444.035.279,41
Ekonomik Kodlar	Gelirin Türü	2013	2014	2015
600	GELİRLER HESABI	355.812.220,18	385.392.520,92	444.997.876,84
600	3 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	38.877.318,09	39.540.219,48	49.269.643,68
600	4 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	297.022.653,64	325.105.058,02	383.446.425,25
600	5 Diğer Gelirler	17.791.325,06	19.718.159,48	10.409.600,25
600	11 Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	2.120.923,39	1.029.083,94	1.872.207,66
GELİRLER TOPLAMI :		355.812.220,18	385.392.520,92	444.997.876,84
GİDERLER TOPLAMI (A)		340.369.306,86	375.683.817,23	444.035.279,41
GELİRLER TOPLAMI (B)		355.812.220,18	385.392.520,92	444.997.876,84
İNDİRİM;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00	0,00	0,00
NET GELİR D=B-C		355.812.220,18	385.392.520,92	444.997.876,84
FAALİYET SONUCU D-A		15.442.913,32	9.708.703,69	962.597,43

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>

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	15
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	18
6. EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Orta Doğu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 1.000.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 49.850.184,16 TL'dir. Döner sermaye gelirler toplamı 69.365.749,97 TL, giderler toplamı 33.006.268,21 TL olup, dönem sonu net karı 36.359.481,76 TL olarak gerçekleşmiştir.

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.

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. 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.

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, 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Orta Doğu Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

2015 YILI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2014.	2015.
A- BRÜT SATIŞLAR	36.640.620,59	69.380.387,49
1- Yurtiçi Satışlar	36.640.620,59	69.365.749,97
2- Yurtdışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	14.637,52
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.168.157,65	498.910,74
1- Satıştan İadeler (-)	28.605,28	28.402,69
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	1.139.552,37	470.508,15
C- NET SATIŞLAR	35.472.462,94	68.881.476,75
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	18.159.438,19	19.071.630,66
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	18.028.755,78	18.954.443,46
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	130.682,41	117.187,10
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	17.313.024,75	49.809.846,19
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	17.097.652,88	17.784.646,41
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	17.097.652,88	17.784.646,41
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	215.371,87	32.025.199,78
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	2.971.503,31	4.334.281,98
1- Faiz Gelirleri	1.989.975,64	2.710.898,88
2- Konus Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	131.207,12	260.720,94
4- Kambiyo Karları	245.538,84	1.133.332,25
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	604.781,71	229.329,91
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	117.023,18	0,00
1- Komisyon Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
4- Kambiyo Zararları (-)	117.023,18	0,00
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	0,00	0,00
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VE ZARARLAR	3.069.852,00	36.359.481,79
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	127.454,03	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	127.454,03	0,00
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısım ve Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	3.197.306,03	36.359.481,76
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK.KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	3.197.306,03	36.359.481,76

İşletme Kodu : 38030646

İşletme Adı : Orta Doğu Teknik

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

2015

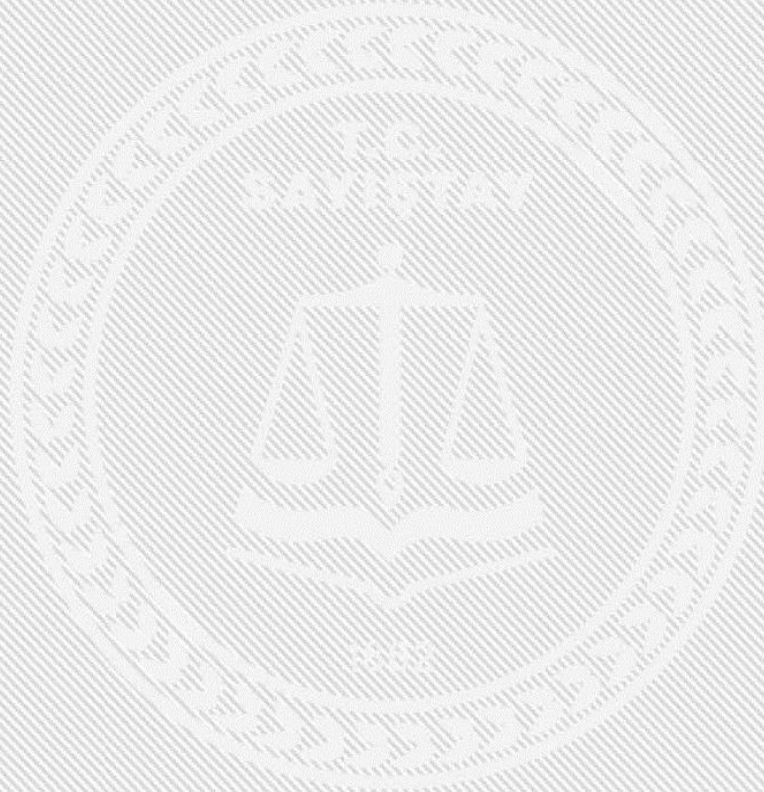
Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	47.823.426,70	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.000.618,11
10 HAZIR DEĞERLER	40.044.669,37	32 TİCARİ BORÇLAR	330.309,22
102 BANKALAR HESABI	31.538.932,59	320 SATICILAR HESABI	329.267,07
105 DÖVİZ HESABI	8.505.736,78	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.042,15
11 MENKUL KIYMETLER	4.910.563,75	33 DİĞER BORÇLAR	2.815.591,32
118 DİĞER MENKUL KIYMETLER HESABI	4.910.563,75	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	2.815.591,32
12 TİCARİ ALACAKLAR	670.050,63	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.854.717,57
120 ALICILAR HESABI	103,28	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.225.813,06
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	669.947,35	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	208.842,84
13 DİĞER ALACAKLAR	64.972,37	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	420.061,67
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	64.972,37	5 ÖZ KAYNAKLAR	44.849.566,05
15 STOKLAR	2.133.170,58	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	1.000.000,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	21.644,54	500 SERMAYE HESABI	1.000.000,00
153 TİCARİ MALLAR HESABI	2.111.526,04	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	7.490.084,29
2 DURAN VARLIKLAR	2.026.757,46	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	7.490.084,29
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.026.757,46	59 DÖNEM NET KARIZARARI	36.359.481,76
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5.763,95	590 DÖNEM NET KARI HESABI	36.359.481,76
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	155.423,64		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-17.468,77		
259 VERİLEN AVANSLAR HESABI	1.883.038,64		
Toplam :	49.850.184,16		Toplam : 49.850.184,16

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>

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	23
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5. GENEL DEĞERLENDİRME	26
6. DENETİM BULGULARI.....	28

1. ÖZET

Bu rapor, Orta Doğu Teknik Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir. 6085 sayılı Kanun'un 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. Orta Doğu Teknik Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlemiştir:

- 2011-2016 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan incelemede;

Orta Doğu Teknik Üniversitesinin 2011-2016 dönemine ait Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı, 2015 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve zamanında yayınlandığı ancak ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen içeriğe tam olarak uygun hazırlanmadığı görülmüştür.

Öte yandan, Stratejik Planda yer alması gereken misyon, vizyon, temel değerlerin yer almadığı tespit edilmiştir.

Performans Programında yer verilen bütün performans hedefleri için en az bir performans göstergesi belirlendiği, belirlenen göstergelerin de performans hedefini ölçme, izleme veya değerlendirme konusunda yeterli olduğu görülmüştür.

Faaliyet Raporunda ise, performans bilgisi başlığı altında, Stratejik Plan ve Performans Programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projeler ile performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 Sayıştay'a 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 gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Orta Doğu Teknik Üniversitesinin yayımladığı 2011-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Orta Doğu Teknik Üniversitesinin yayımladığı 2011-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

1. Denetimden elde edilen bilgi, belge ve bulgular çerçevesinde, Orta Doğu Teknik Üniversitesinin 2015 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, ilgili mevzuatında belirtilen sürelerde hazırlandığı ve kamuya sunulduğu görülmüştür.

2. Performans bilgisinin içeriğine ve faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemlerine ilişkin olarak yapılan incelemede ise üzerinde durulması gereken hususlar aşağıda belirtilmiştir:

- Stratejik Planda hedeflere yer verilmemiştir.
- Stratejik Planda performans göstergelerine yer verilmemiştir.
- Stratejik Planda misyon, vizyon ve temel değerler ile tahmini maliyet tablosuna yer verilmemiştir.
- Stratejik Planda Kurumun doğrudan hizmet alanıyla ilgisi olmayan ODTÜ Teknokent ve ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampüsüne ilişkin amaçlara yer verilmiştir.
- Kurum Faaliyet Raporu hazırlanmış ve kamuoyuna açıklanmıştır.
- Veri kayıt sistemine ilişkin olarak yapılan incelemede ise, güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir sistemin kısmen oluşturulduğu anlaşılmıştır.

Yukarıda belirtilen hususlar dışında kurum tarafından hazırlanan Stratejik Plan ve Performans Programı ile veri kayıt sisteminin mevzuata uygun olduğu görülmüştür.

3. Performans Programında yer alan örnek olarak seçilen Hedef 4 ve göstergesi 4/4 ve hedef 12 ve göstergesi 12/2'nin veri kayıt sistemleri mevcudiyet, hedef/göstergelerin bütçesel önemi (bütçe içindeki payı) ve hedef ve göstergeye yönelik Meclis ve kamuoyu ilgisi, veri kayıt sistemlerindeki sorumlulukların belirlenmesi, veri kayıt sistemlerinin risk değerlendirmesi, veri kayıt sistemlerine yönelik kontrollerin oluşturulması ve veri kayıt sistemine ilişkin yetkilendirmeler konusunda incelemesi yapılmıştır. Seçilen hedef ve

göstergelere ilişkin veri kayıt sistemlerinin bütün hususlarda son derece yeterli olduğu görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Kurum Stratejik Planında Performans Göstergelerine Yer Verilmemesi

Kurum Stratejik Planında performans göstergelerine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "Performans programı" başlıklı 16'ncı maddesinde; "*Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur. Kamu idareleri performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlar*" denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "Performans göstergeleri" başlıklı 17'nci maddesinde ise "*Performans göstergeleri stratejik planlarda yer alır.*" hükmüne yer verilmiştir.

Performans göstergelerine Stratejik Planda yer verilmesi ve plandaki göstergelerle performans programında yer alan göstergelerin birbirine uyumlu olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda, "Kurum Stratejik Planında performans göstergelerine yer verilmediği görülmüştür." denilmektedir.

Üniversitemizin 2005-2010 Stratejik Planı;

(a) Önümüzdeki 10 yıllık bir dönem için Üniversitemizin ortak vizyonunun, beklentilerinin ve önceliklerinin somutlaştırılması;

(b) ODTÜ için 5 yıllık bir "Stratejik Plan" hazırlanması;

(c) Planda yer alan geleceğe ulaşmak için gerekli mekanizmaların kurumsallaştırılması;

(d) Stratejik Planla birlikte gelişecek kurumsal performans ölçüm sisteminin oluşturulması

amacıyla hazırlanmıştır. Bu amaca yönelik olarak geniş katılımlı bir planlama süreci tasarlanmış ve Stratejik Planın temelini "vizyon çerçevesinin" belirlenmesi oluşturmuştur. Belirlenen çerçeveye uygun bir kurumsal performans ölçüm çerçevesi de geliştirilmiştir.

2011-2016 Stratejik Planı hazırlanırken ise, bir önceki dönemde belirlenmiş olan vizyonun, misyonun ve değerlerin geçerliliğini koruduğu düşüncesinden yola çıkılarak, Stratejik Planın, Üniversitemizin farklı alanlardaki amaç ve stratejilerini içeren eylem planlarının hazırlanmasını ve görev tanımlamalarının yapılmasını kolaylaştıran bir “uygulama planı” niteliğinde olması hedeflenmiştir.

2005-2010 Stratejik Planında yer alan kurumsal performans ölçüm çerçevesi geçerliliğini korumaktadır, 2011-2016 Stratejik Planında yeniden tanımlama çalışması yapılmamıştır. 2017-2022 Stratejik Planında performans ölçüm çerçevesi ve göstergeler yeniden tanımlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında, bir önceki yani 2005-2010 Stratejik Plan çalışmalarında yer alan performans ölçüm çerçevesinin 2015 yılında geçerli olan Stratejik Planda geçerli olduğunu ve 2017-2022 Stratejik Planında performans ölçüm çerçevesinin ve göstergelerin yeniden tanımlanacağını ifade etmiştir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in “Performans göstergeleri” başlıklı 17’nci maddesindeki “*Performans göstergeleri stratejik planlarda yer alır.*” hükmü gereğinin yerine getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Stratejik Planda Hedeflere Yer Verilmemesi

Stratejik Planda yer alması gereken amaç ve hedeflerin planda yer almadığı tespit edilmiştir.

2011-2016 dönemini kapsayan ODTÜ Stratejik Planı, 7 stratejik program olmak üzere alt stratejik program, amaç, alt amaç, strateji ve alt strateji gibi kırılımlar kullanılarak hazırlanmış olup her amacın altında en az bir hedefe yer verilmediği görülmüştür.

28.07.2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığının Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair 1 Sıra Nolu Tebliğ’in “Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususlar” başlıklı 4’üncü maddesinde; Stratejik Planda, durum analizi ile amaç ve hedeflerin bağlantısının açık bir şekilde gösterileceği ve amaç ve hedeflere nasıl ulaşılabileceğinin belirtilmesiyle, Stratejik Planda amaçların altında hedeflere yer verilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Bu itibarla, Stratejik Planda her amacın altında hedeflere yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda, “2011-2016 dönemini kapsayan ODTÜ Stratejik Planı, 7 stratejik program olmak üzere alt stratejik program, amaç, alt amaç, strateji ve alt strateji gibi kırılımlar kullanılarak hazırlanmış olup her amacın altında en az bir hedefe yer verilmediği görülmüştür.” denilmektedir.

Hedeflerin sağlıklı olarak belirlenmesi için mevcut durumun analizi ve kurumsal performans ölçüm çerçevesindeki göstergelerin değerlerinin sağlıklı bir şekilde ölçülmesi ve hedeflerin buna göre belirlenmesi gereklidir. Üniversitemizde veri kayıt sistemi, Bütünleşik Bilgi Sistemi Projesi kapsamında iyileştirilmeye başlanmıştır. Performans göstergelerinin sağlıklı tespiti ve hedef belirleme için gerekli veri altyapısı geliştirme çalışmalarımız sürmektedir. Bütünleşik Bilgi Sistemi çalışmaları tamamlandıktan sonra, 2017-2022 Stratejik Planında, vizyon ve misyonun yeniden belirlenmesi, performans ölçüm sisteminin buna göre geliştirilmesi, amaç ve stratejiler ile birlikte hedeflerin de belirlenmesi amaçlanmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında, “Performans göstergelerinin sağlıklı tespiti ve hedef belirleme için gerekli veri altyapısı geliştirme çalışmalarımız sürmektedir. Bütünleşik Bilgi Sistemi çalışmaları tamamlandıktan sonra, 2017-2022 Stratejik Planında, vizyon ve misyonun yeniden belirlenmesi, performans ölçüm sisteminin buna göre geliştirilmesi, amaç ve stratejiler ile birlikte hedeflerin de belirlenmesi amaçlanmaktadır.” denilmektedir.

Mevzuat gereği kurum Stratejik Planında amaç ve hedeflere yer verilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Stratejik Planda Misyon, Vizyon ve Temel Değerler ile Tahmini Maliyet Tablosuna Yer Verilmemesi

Kurum Stratejik Planında misyon, vizyon ve temel değerler ile tahmini maliyet tablosuna yer verilmediği görülmüştür.

Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığının hazırladığı “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”nun 5A, 5B, 5C ve 6’ncı bölümlerinde misyon, vizyon ve temel değerler ile tahmini maliyet tablosunun Stratejik Planda bulunması gereken temel unsurlar olduğu ifade edilmektedir.

Bu itibarla, Kurum Stratejik Planında misyon, vizyon ve temel değerler ile tüm amaç

ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosuna yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda, “Kurum Stratejik Planında misyon, vizyon ve temel değerler ile tahmini maliyet tablosuna yer verilmediği görülmüştür.” denilmektedir.

Bir önceki bölümde belirtildiği üzere misyon, vizyon ve temel değerler 2005-2010 Stratejik Planında 10 yıllık bir dönem göz önünde bulundurularak belirlenmiştir ve 2011-2016 Stratejik Planında da geçerliliğini korumuştur. Bu nedenle, yeni bir çalışma yapılmamış, stratejiler ve amaçlar var olan vizyon, misyon ve değerlere göre belirlenmiştir. Bir sonraki dönemde misyon, vizyon ve değerler tekrar belirlenecektir. Hedefleri de içerecek olan 2017-2022 Stratejik Planında, hedeflere uygun beş yıllık maliyet tablosunun da yer alması planlanmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında, bir önceki yani 2005-2010 Stratejik Plan çalışmalarında yer alan misyon, vizyon ve temel değerlerin 2015 yılında geçerli olan Stratejik Planda geçerli olduğunu ve 2017-2022 Stratejik Planında misyon, vizyon ve temel değerlerin yeniden tanımlanacağını ifade etmiştir.

Mevzuat gereği kurum Stratejik Planında misyon, vizyon ve temel değerler ile tahmini maliyet tablosuna yer verilmesi gerekmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Programında Yer Alan Amaçların Stratejik Planla Uyuşmaması

Performans Programında yer alan amaçlar Stratejik Planda yer alan amaçlarla uyuşmamaktadır.

Orta Doğu Teknik Üniversitesi Stratejik Planı ilgili mevzuata uygun şekilde hazırlanmadığından Performans Programında yer alan amaçlar Stratejik Planda yer almamaktadır. Performans Programında yer alan amaçlardan;

1- Eğitim amacı Stratejik Planda yer alan alt-stratejik program 1.2, 1.4, 1.6, 1.7 ve 1.8’in,

2- Araştırma amacı Stratejik Planda yer alan alt-stratejik program 2.1, 2.2 ve 2.3’ün

3- Toplumsal hizmet amacı Stratejik Planda yer alan alt-stratejik program 3.1, 3.2 ve 3.3'ün,

4- Kurumsal gelişim amacı Stratejik Planda yer alan alt-stratejik program 4.1 ve 4.2'nin,

5- İnsan gücü amacı Stratejik Planda yer alan alt-stratejik program 5.1 ve 5.2'nin, birleştirilmiş halinden oluşmaktadır.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "Performans programı" başlıklı 16'ncı maddesinde; "*Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur. Kamu idareleri performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlar*" denilmektedir. Performans Programında Stratejik Planın amaç ve hedeflerini gerçekleştirmeye dönük faaliyet ve projeler ile bunların bütçelendirilmesi yer almalıdır.

Performans Programındaki amaçla Stratejik Plandaki amacın birbiriyle aynı olması ve bu amaca ilişkin uygulamalar ve sonuçların Performans Programında yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda, "Performans programında yer alan amaçlar stratejik planda yer alan amaçlarla uyumamaktadır." denilmektedir.

2011-2016 Stratejik Planında belirlenen Amaç ve Stratejiler 2005-2010 Stratejik Planı ile aynı doğrultuda hazırlanmış olup Performans Programında yer alan amaçlar her iki Stratejik Planı kapsayacak şekilde düzenlenmiştir.

Hazırlanacak olan 2017-2022 Stratejik Planı sonrasında Performans Programındaki amaçların yeniden belirlenmesi ve bu amaçlara ilişkin uygulama ve sonuçların Performans Programında doğrudan yer alması hedeflenmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında, bir önceki plan olan 2005-2010 Stratejik Plan çalışmalarında yer alan amaçların 2015 yılında geçerli olan Stratejik Planda geçerli olduğunu ve 2017-2022 Stratejik Planında amaçların ve bu amaçlara ilişkin uygulama ve sonuçların Performans Programında yeniden tanımlanacağını ifade etmiştir.

Mevzuat gereği kurum Stratejik Planında amaçların yer alması gerekmektedir

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

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>