



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

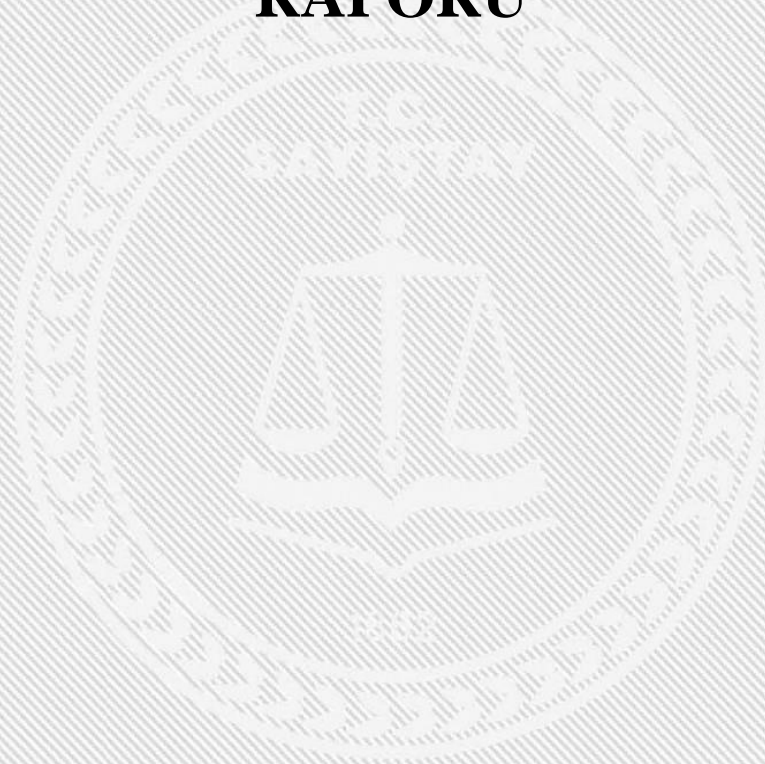
İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	20
İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	34

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY 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	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	14

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İstanbul Teknik Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2017 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

2017 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçek. Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	443.183.000	110.909.910	8.505.000	545.587.910	523.436.040	95,94

2017 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	443.183.000	542.552.653	122,43

Kurumun 2017 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 674.220.493,61 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 587.894.496,39 TL dir.

2017 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	674.220.493,61	587.894.496,39	86.325.997,22

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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,
- 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, üniversitenin 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 Sayıştay'a 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 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Teknik Üniversitesi'nin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Mali Tablolarına Dahil Edilmeyen Banka Hesaplarının Bulunması

Üniversite adına yetkisiz kişiler tarafından banka hesapları açıldığı ve bu hesapların muhasebe sisteminde izlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesine göre kamu geliri:

“ ...

Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirleri

...”

Şeklinde tarif edilmiştir.

Mezkur Kanunun “Bütçe İlkeleri” başlıklı 13'üncü maddesinde ise:

“Bütçelerin hazırlanması, uygulanması ve kontrolünde aşağıdaki ilkelere uyulur:

f) Tüm gelir ve giderler gayri safi olarak bütçelerde gösterilir.

...

m) Kamu idarelerinin tüm gelir ve giderleri bütçelerinde gösterilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan Kanun hükümlerine göre; Üniversite adına gelir olarak banka hesaplarına geçmiş tutarların Üniversite bütçesine gelir olarak kaydedilmesi, buna ilişkin kayıtların ilgili yardımcı defterlerde ve hesaplarda tam ve doğru olarak tutulması ve bu hesaplar esas alınarak çıkarılan mali tabloların ise gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmış olması gerekmektedir.

Bununla birlikte söz konusu Kanunun “Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları” başlıklı 61’inci maddesinde:

“Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir.

Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur.

...

Muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri geçici olarak almaya, vermeye ve göndermeye yetkili olanlar muhasebe yetkilisi mutemedidir. Muhasebe yetkilisi mutemetleri doğrudan muhasebe yetkilisine karşı sorumludur. Muhasebe yetkilisi mutemetlerinin görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi, tutacakları defter ve belgeler ve diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle düzenlenir.” Hükümlerine yer verilmek suretiyle muhasebe yetkilileri ile muhasebe yetkilisi mutemetleri dışında hiçbir kamu görevlisinin kamu gelirlerinin tahsil edilmesinde ve yine kamu giderinin ilgili kişilere ödemesinde görev alamayacakları da ifade edilmiştir.

5018 sayılı Kanunun “Yetkisiz tahsil ve ödeme” başlıklı 72’nci maddesinde kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişinin, kamu adına tahsilat veya ödeme yapamayacağı, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılması hallerinde; söz konusu tutarların, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılanlardan alınarak, ilgisine göre bütçeye gelir kaydedileceği veya ilgililerine iade edilmek üzere emanet hesaplarına kaydedileceği ve ayrıca bunlar hakkında ilgili kanunları uyarınca adli ve idari yönden gerekli işlemler yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Uygulamada ise Üniversite adına yetkisiz kişiler tarafından hesaplar açıldığı, söz konusu hesapların ve hesaplardaki bakiyelerin mali tablolara dahil edilmediği, yıllar önce açılmış çeşitli hesapların unutulduğu, bakiyelerinin banka hesaplarına dahil edilmediği, yıllarca hiçbir hesap hareketi olmadan bekleyen bu hesapların kapatılmadığı tespit edilmiştir. Daha önce açılıp kapatılmayan ve mali tabloya dahil edilmeyen hesap sayısı 19 olup bu hesaplardaki yıl sonu toplam bakiye tutarı 124.302,26 TL’dir.

Yetkisiz kişiler tarafından açılan hesaplar kapatılmalı ve bu hesaplarda yer alan tutarlar

kurum hesabına aktarılarak muhasebe kayıtlarına ve mali tablolara yansıtılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Sorgu içeriğinde, Üniversite adına yetkisiz kişiler tarafından açılan ve hesaplardaki bakiyeleri banka hesaplarına ve mali tablolara dahil edilmeyen, seneler önce açılmış 124.302,26 TL tutarlı 19 adet kapatılmayan hesap bulunduğu ifade edilmiş olsa da, söz konusu hesapların tetkikinden 17 adet toplam 120.969,03 TL tutarlı hesap bulunduğu anlaşılmıştır.

Yetkisiz kişiler tarafından hesapların açılmaması ve bahsi geçen hesapların kapatılması için 21.08.2017 tarih ve 96480742-849.04-E.54039/975 sayılı Rektörlük Makamının yazısı ile Üniversitemiz tüm birimleri konu hakkında bilgilendirilerek uyarılmış olup, hukuki süreci devam eden 1281-1905 hesap numaralı hesap dışında söz konusu hesaplar kapatılarak Muhasebe İşlem Fişi ile bakiyeleri Üniversitemiz Özel Bütçe hesabına devredilmiştir.

Aynı zamanda, gerekli hassasiyetin gösterilmesi ve bu durumun tekrar ortaya çıkmaması adına bundan böyle Üniversitemiz tüm birimleri her sene başında konu hakkında bilgilendirilecektir." Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabından da belirtildiği üzere üzere bulgumuzda yapılan tespite iştirak edilmiştir. Üniversite tarafından yetkisiz kişiler tarafından açılan ve hesaplardaki bakiyeleri banka hesaplarına ve mali tablolara dahil edilmeyen, seneler önce açılmış 120.969,03 TL tutarlı 17 adet kapatılmayan hesap bulunduğu anlaşılmıştır.

Bu hesapların Üniversite tarafından özel bütçeye aktarıldığı, gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı görülmüş olup bu konunun tekrarlanmaması adına idarece gerekli iç kontrol mekanizmalarının çalıştırılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Üniversiteye Ait Trafo Kurulumlarına İlişkin Yatırım Giderlerinin Dağıtım Şirketleri Yerine Kurum Bütçesinden Karşılanması

Trafoaların yapımı, enerji dağıtım şirketlerine ait iken, üniversite içerisinde yer alan trafoaların kurulum ücretinin Üniversite bütçesinden karşılandığı görülmüştür.

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanununun 3'üncü maddesi gereğince dağıtım şirketi, belirlenen bir bölgede elektrik dağıtımını ile iştirak eden tüzel kişiyi ifade eder. 02.01.2014 tarih ve 28870 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Elektrik Piyasası Dağıtım Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesi gereğince dağıtım tesisi; iletim tesislerinin ve dağıtım gerilim seviyesinden bağlı üretim ve tüketim tesislerine ait şalt sahalarının bittiği noktadan sonraki nihayet direğinden

alçak gerilim seviyesinden bağlı tüketicilerin yapı bina noktalarına kadar bina giriş ve sayaç arası hariç, elektrik dağıtımını için teçhiz edilmiş tesis ve teçhizat ile dağıtım şirketince teçhiz edilen ya da devralınan sayaçları ifade etmektedir. Dolayısıyla enerjinin bina giriş noktalarına kadar getirilmesi dağıtım şirketlerinin uhdesindedir.

İstanbul Teknik Üniversitesinde anahtar teslim götürü bedel ile teklif birim fiyat usulüyle yapılan yapım işlerindeki trafo kurulum ile bakım ve onarım ihalelerindeki maliyetlerin dağıtım şirketlerince karşılanması gerekirken, idare bu giderlerin kurum bütçesinden karşılandığı görülmüştür.

Bu itibarla idare tarafından dağıtım şirketlerinin nam ve hesabına yapılan 2.216.511,00 TL trafo kurulum giderlerine ilişkin maliyetlerin hesaplanarak ilgili dağıtım şirketlerinden faizleri de dikkate alınarak geri alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz ile İETT Teknik Dairesi Başkanlığı arasında 23.03.1978 tarihinde yapılan protokolde, 15000 KVA’ ya (12000kW) kadar olan güç için trafo merkezlerinin elektrik teçhizat ve transformatörünün İETT tarafından temin ve tesis edileceği ifade edilmiştir.

Bu çerçevede 24 adet trafo ve 1 adet dağıtım merkezi İETT tarafından tesis edilmiştir.

Bu güç aşıldıktan sonraki güç ihtiyacı için Boğaziçi Elektrik Dağıtım AŞ’ye yazılı başvuru yapılmakta olup, Kurum tarafından gönderilen Enerji Müsaade Belgesine göre işlem tesis edilmektedir.

Bu doğrultuda, Bilgi İşlem Merkezi ve Avrasya Yer Bilimleri Enstitü Binası için 21/02/2017 tarihli yazımızla; İnşaat Fakültesi ek binası için 30/09/2015 tarih ve 85 sayılı yazımızla Boğaziçi Elektrik Dağıtım A.Ş’ den enerji talebinde bulunulmuştur.

Bu talebe istinaden söz konusu firma tarafından gönderilen cevabi yazıların 2’inci maddesinde; Bilgi İşlem Merkezi ve Avrasya Yer Bilimleri Enstitü Binası için 2022 yılında; İnşaat Fakültesi ek bina için ise 2019 yılında enerji talebinin karşılanacağı belirtilmiştir.

Ancak, Bilgi İşlem Merkezi ve Avrasya Yer Bilimleri Enstitüsünün 2019 yılında; İnşaat Fakültesi ek binasının ise 2018 yılında kullanıma açılacağı göz önüne alınırsa ilgili firmanın talebi karşılama süresini beklemek mümkün gözükmemektedir.

Bununla birlikte, gelişen teknolojiler, ihtiyaçlar gibi birçok nedenden dolayı

Üniversitemiz tarafından yeni yapılan binaların gücü 400 KVA yı geçtiği için Boğaziçi Elektrik Dağıtım A.Ş. tarafından trafo yapılması şartı çıkmaktadır. Bu durum mevcut binaların yenilenmesi, günümüz şartlarına, teknolojilerine uygun hale getirilmesi için yapılacak onarım, tadilat, yenileme (inşaat, güçlendirme, mekanik ve elektrik tesisatı olarak) işlerinde de güç artımı yoluna gidilmesi sonucunu doğurmakta dolayısıyla trafonun büyütülmesi gereği ortaya çıkmaktadır. Üniversitemizce bu tür işler ve imalatlar ile bütçe durumları da dikkate alındığında iki veya üç yılda bitirilerek hizmete açılmaktadır.

Açıklanan bu nedenlerden ötürü Üniversitemize ait trafo kurulumlarına ilişkin yatırım giderleri dağıtım şirketleri yerine Kurum bütçesinden karşılanmış olup, firma tarafından gönderilen söz konusu enerji müsaade belgesinin 8.maddesinde Metodolojinin 7.maddesine göre geri ödeme yapılacağı, Metodolojinin 7.maddesinde ise; trafo merkezinin geçici kabulünün TEİAŞ tarafından onaylanmasından sonra 10 yıl içinde geri ödeme yapılacağı belirtildiğinden bu esas doğrultusunda gerçekleştirilen giderler firmadan geri alınacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabından da anlaşılacağı üzere bulgumuzda yapılan tespitte iştirak edilmiştir. Üniversite tarafından da mutabık kalındığı üzere ilgili konunun takip edilerek gerçekleştirilen giderlerin belirlenen sürede ilgili dağıtım şirketinden geri alınması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3: TÜBİTAK Projelerinde Kullanılan Transfer Takip Sisteminin Ön Ödemelerde Kontrol İçin Yeterli Olmaması

TÜBİTAK projelerinde kullanılan transfer takip sisteminin ön ödemelerde kontrol için yeterli olmadığı görülmüştür.

Tübitak Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarların Harcanması ve Tübitak Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in “Ön Ödeme ve Mahsup İşlemleri” başlıklı 6'ncı maddesinin 3'üncü fıkrasında ön ödemelerin yurt içi alımlarda en geç iki ay içinde yurt dışı alımlarda en geç altı ay içinde kapatılması gerektiği, sekizinci fıkrasında bir ön ödemenin usulüne uygun mahsubu yapılmadan yeni ön ödeme yapılmayacağı belirtilmektedir.

TÜBİTAK projelerinden gerçekleştirilen harcamaların takibinin yapıldığı transfer takip sistemi incelendiği ve sistem kullanıcılarıyla görüşüldüğünde sistemin ön ödeme mahsup

sürelerinin aşıldığına ilişkin bir uyarı vermediği, aynı kişiye verilen ödemenin uygun mahsubu yapılmadan yeni ön ödeme verilmesine izin verdiği, sistemin kontrol ortamı sağlamadığı görülmüştür.

TÜBİTAK projelerinin sayısı ve harcama çeşitliliği düşünüldüğünde transfer takip sisteminin kontrol ortamını sağlamaması nedeniyle risk oluşmakta olup ön ödemelerin takibi zorlaşmaktadır. Sistemde gerekli kontrole imkan verecek şekilde iyileştirme yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz bünyesinde yürütülen TÜBİTAK kaynaklı projelerin ön ödeme ve mahsup işlemleri, TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarların Harcanması ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usuller’in “Ön Ödeme ve Mahsup İşlemleri” başlıklı 6’ncı maddesinin 3’üncü fıkrası hükmü çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Belli zaman aralıklarıyla ekstreler, listeler ve fişler üzerinden ön ödemelerin takibi yapılarak gerekli kontroller yapılmakta, mahsup süresi yaklaşan projelerin yürütücülerine bilgi verilmekte, süre aşımı durumunda gecikme faizi uygulanarak kamu zararının önüne geçilmektedir.

Aynı zamanda bulgu konusu edilen, TÜBİTAK Transfer Takip Sistemi’nde gerekli kontrole imkan verecek şekilde iyileştirme yapılmasına yönelik olarak TÜBİTAK’a resmi yollardan talep iletilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında TÜBİTAK Transfer Takip Sistemi’nin gerekli kontrollerin sağlanması adına eksikliklerinin olduğu ifade edilerek bulgumuza iştirak edilmiştir.

Bu hususlara ilişkin olarak TÜBİTAK ile işbirliği içerisinde gerekli değerlendirmelerin yapılarak kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması için ilgili düzenlemelerin hayata geçirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: TÜBİTAK Projeleri Nedeniyle Üniversite Hesaplarına Aktarılan Kurum Hisselerinin Kullanılmasının Belirlenmiş Bir Süreyle Sınırlandırılmış Olmasının Bu Hisselerin Kullanımını Zorlaştırması

TÜBİTAK projeleri nedeni ile üniversite hesaplarına aktarılan kurum hisseleri, proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmak üzere kurumların kullanımına tahsis edilmektedir. Ancak bu sınırlama nedeniyle kurum hisselerinin kullanımında zorluklar yaşandığı görülmüştür.

Tübitak Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılabacak Tutarların Harcanması ve Tübitak Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in 3'üncü maddesinde kurum hissesi; projenin yürütülmesi ve sonuçlandırılması aşamasında kurumun imkânlarından faydalanılması karşılığı proje maliyetine bağlı olarak Tübitak tarafından hesaplanan ve projenin yürütüldüğü kurumun Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere proje bütçesine dahil edilen tutar veya Tübitak tarafından yürütülen dış destekli projelerde Tübitak mevzuatına göre hesaplanan tutar olarak tanımlanmıştır.

Esas ve Usuller'in "Kurum Hissesi ve Proje Sonu İşlemleri" başlıklı 14'üncü maddesinde:

"Kurumun bilimsel araştırmalarında kullanılmak üzere proje bütçesinde yer alan kurum hissesi, projenin gelişme raporları kabul edildikçe, raporun kapsadığı dönem içindeki proje teşvik ikramiyesi dışında kalan proje bütçesinin en fazla %50'si oranında ödenir.

Kurum hissesi, projenin fiilen yürütüldüğü kurum yetkilisinin talebi ile Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere, bu Esas ve Usuller çerçevesinde harcanır. Kurum hissesi harcamalarında, harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisi, kurum yetkilisi tarafından belirlenir.

Harcamaların Ar-Ge kapsamında olması yönündeki sorumluluk kuruma aittir. Aynı kurumda yürütülen projelere ait kurum hisselerinin topluca kullanılabilmesi mümkündür.

Birden fazla projenin kurum hisselerinin bir alım için kullanılması halinde, harcama belgesinin aslı bir projeye, diğer projelere ise asıl belgenin kullanıldığı proje numarası belirtilerek harcama belgesinin kopyası, kanıtlayıcı belge olarak eklenir.

Kurum hissesi proje hesabı dışında başka hesaba aktarılamaz. Bir projeye ek ödenek verilmesi durumunda bu ek ödeneğe ilişkin kurum hissesi verilmez.

Proje sonuç raporunun kabulünü takiben proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihi itibarıyla kabul edilen harcamalar dikkate alınarak özel hesapta kurum hissesi hariç kalan bakiye, TÜBİTAK tarafından gönderilen talep yazısı üzerine kurum tarafından TÜBİTAK'a iade edilir.

Proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmayan kurum hissesi bu sürenin sonunda TÜBİTAK'a iade edilerek özel hesap kapatılır.” Denilmektedir.

Bilimsel araştırma projelerinin yapılması ve sonuçlandırılması, mevzuatına uygun bir şekilde planlama ve değerlendirmeler doğrultusunda yeterli ve yasal süreler içerisinde gerçekleştirilmektedir.

Yükseköğretim Kurumları Tarafından, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 3'üncü Maddesinin (f) Bendi Kapsamında Yapılacak İhalelere İlişkin Bakanlar Kurulunun 2003/6554 sayılı Kararına göre bilimsel araştırma projelerindeki mal ve hizmet alımları gerçekleştirirken idarelerin; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması 5018 sayılı Kanun'un amir hükmüdür.

TÜBİTAK projelerinden kaynaklanan kurum hisselerinin, proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmak üzere kurumların kullanımına tahsis edilmesi hususu ile Ar-Ge projelerinin oluşturulması, projelendirilmesi, kabul edilmesi, gerçekleştirilmesi ve sonuçlandırılması ile ilgili süreçlerin ve sürelerin birlikte değerlendirilmesi gerekmektedir.

Anılan mevzuat ve yapılan açıklamalar çerçevesinde, söz konusu süre limitinin, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından risk oluşturduğu değerlendirilmektedir.

Madde hükmünde belirtildiği üzere kurum hisselerinin topluca kullanılabilmesi mümkündür. Ancak projelerin bitiş tarihlerinin farklı olması ve yapılacak Ar-Ge harcamalarının büyük tutarlı olması nedeniyle yasal süre içerisinde kurum hisselerinin topluca kullanılması imkansız hale gelmektedir.

Bu itibarla, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması açısından risk teşkil etmemesi için süre limitinin belirtilen hususlara göre oluşturulmasının bir başka deyişle kurum hisselerinin belli bir süreyle sınırlı olmaksızın Ar-Ge harcamalarında kullanılmak üzere kuruma bırakılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Yukarıda sözü edilen Esas ve Usuller’in “*Kurum Hissesi ve Proje Sonu İşlemleri*” başlıklı 14’üncü maddesinde; “*Proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmayan kurum hissesi bu sürenin sonunda TÜBİTAK’a iade edilerek özel hesap kapatılır.*” hükmü çerçevesinde proje bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmayan Kurum hisseleri TÜBİTAK’ a iade edilmektedir.

Bununla birlikte, Kurum hisselerinin kullanılmasının belirli bir süreyle sınırlandırılmış olmasının bu hisselerin kullanımını zorlaştırması hususu başta olmak üzere, kurum hissesinin verimli ve etkin kullanımına yönelik önerilerimizi içeren ekte sunulmuş, Üniversitemiz Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi tarafından hazırlanan görüş yazısı TÜBİTAK’a iletilmiştir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında TÜBİTAK kurum hisselerinin kullanılmasının belirli bir süreyle sınırlandırılmış olmasının bu hisselerin kullanımını zorlaştırması ve kurum hissesinin verimli ve etkin kullanımını engelledi ifade edilerek bulgumuza iştirak edilmiştir.

Bu hususun TÜBİTAK ile işbirliği içerisinde değerlendirilerek kurum hisselerinin, süre sınırlaması kaldırılarak daha etkin ve verimli kullanılmasına yönelik yasal düzenlemelerin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**Bilanço (2017 Yılı)**

1-DÖNEN VARLIKLAR			191.247.725,15	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			18.609.834,32
10 HAZIR DEĞERLER		135.745.036,69		32 FAALİYET BORÇLARI		1.066.974,46	
102 Banka Hesabı	125.196.163,76			320 Bütçe Emantleri Hesabı	1.066.974,46		
103 Verilen Çekler ve Gönderme Hesabı (-)	-662.027,91			33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		11.975.284,16	
104 Proje Özel Hesabı	11.116.664,42			330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.702.242,48		
105 Döviz Hesabı	94.845,37			333 Emanetler Hesabı	10.273.041,68		
106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabı	-3.500,09			36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		5.393.021,90	
108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	2.891,14			360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	4.952.765,88		
12 FAALİYET ALACAKLARI		875.500,74		361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	401.776,95		
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	749.095,58			362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	38.479,07		
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	101.939,46			38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		174.553,80	
126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	24.465,70			380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	174.553,80		
14 DİĞER ALACAKLAR		1.560.282,22		4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			19.126.386,24
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.560.282,22			43 DİĞER BORÇLAR		1.549.144,50	
15 STOKLAR		9.161.755,72		430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.549.144,50		
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	9.161.755,72			47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		17.166.485,54	
16 ÖN ÖDEMELER		43.905.149,78		472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	17.166.485,54		
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	17.629.272,57			48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		410.756,20	
164 Akreditifler Hesabı	26.275.877,21			480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	410.756,20		
2-DURAN VARLIKLAR			6.148.134.508,79	5-ÖZ KAYNAKLAR			6.301.646.013,38
22 FAALİYET ALACAKLARI		12.374.899,80		50 NET DEĞER		6.043.363.124,11	
220 Gelirden Alacaklar Hesabı	11.890.706,33			500 Net Değer Hesabı	6.043.363.124,11		
226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	484.193,47			57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		171.956.892,05	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

24 MALİ DURAN VARLIKLAR		14.258.308,56		570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	171.956.892,05		
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.997.755,00			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		86.325.997,22	
242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	20.000.000,00			590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	86.325.997,22		
247 Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-7.739.446,44						
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		6.121.498.924,68					
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	4.460.196.710,00						
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	53.715.503,45						
252 Binalar Hesabı	1.566.267.123,38						
253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı	226.320.840,16						
254 Taşıtlar Hesabı	3.580.601,61						
255 Demirbaşlar Hesabı	135.393.077,79						
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-397.023.813,06						
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	73.048.881,35						
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		1.482,21					
260 Haklar Hesabı	55.878.131,61						
267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	40.100,00						
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-55.916.749,40						
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		893,54					
281 Gelir Tahakkukları Hesabı	893,54						
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		3.401.580,79					
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	3.401.580,79						
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)		-3.401.580,79					
AKTİF TOPLAM			6.339.382.233,94	PASİF TOPLAM			6.339.382.233,94

Faaliyet Sonuçları Tablosu (2017 Yılı)

630	GİDERLER HESABI	587.894.496,39	600	GELİRLER HESABI	674.220.493,61
630-01	Personel Giderleri	264.054.655,28	600-03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	49.039.639,18
630-01-01	Memurlar	244.851.312,64	600-03-01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	38.130.527,38
630-01-02	Sözleşmeli personel	10.803.022,90	600-03-06	Kira Gelirleri	10.909.111,80
630-01-03	İşçiler	5.694.924,75	600-04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	479.219.088,37
630-01-04	Geçici Personel	1.840.196,78	600-04-01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	12.510.242,74
630-01-05	Diğer Personel	865.198,21	600-04-02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	430.456.000,00
630-02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	40.218.261,81	600.04-03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	690.420,75
630-02-01	Memurlar	36.545.101,48	600-04-04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.593.322,73
630-02-02	Sözleşmeli personel	1.982.390,04	600-04-05	Proje Yardımları	33.969.102,15
630-02-03	İşçiler	1.162.982,27	600-05	Diğer Gelirler	113.319.197,99
630-02-04	Geçici Personel	350.223,44	600-05-01	Faiz Gelirleri	4.973.763,85
630-02-05	Diğer Personel	177.564,58	600-05-02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	94.735.848,87
630-03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	106.123.063,33	600-05-03	Para Cezaları	154.598,00
630-03-02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	25.034.490,67	600-05-09	Diğer Çeşitli Gelirler	13.454.987,27
630-03-03	Yolluklar	10.153.260,37	600-11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.405.615,54
630-03-04	Görev Giderleri	118.966,72	600-11-04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla	96.570,00
630-03-05	Hizmet Alımları	65.605.082,17	600-11-99	Diğer Değer ve Miktar Değişimler Gelirleri	4.309.045,54
630-03-06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	43.438,82	600-25	Kamu İd.Bedelsiz Olarak Al.Mali Ol. Var.El.Edilen Gelirler	28.236.952,53
630-03-07	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım Onarım Gid.	4.470.201,09	600-25-01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var ElEd Gel	283.790,00
630-03-08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	697.623,49	600-25-02	Öz Büt Kap Kamu İd.Bedelsiz Ol.Al.Mali Olmayan Var.El.Ed.Gelirler	27.953.162,53
630-05	Cari Transferler	6.670.101,10		2017 YILI GELİR TOPLAMI	674.220.493,61
630-05-01	Görev Zararları	5.578.568,92		2017 YILI GİDER TOPLAMI	587.894.496,39

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630-05-03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	3.200,00			DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU	86.325.997,22
630-05-04	Hane Halkına Yapılan Transferler	850.535,66				
630-05-06	Yurtdışına Yapılan Transferler	237.796,52				
630-07	Sermaye Transferleri	29.675.001,00				
630-07-01	Yurtiçi Transferleri	29.675.001,00				
630-11	Değer ve Miktar Değişimi Giderleri	1.367.680,06				
630-11-99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.367.680,06				
630-12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	3.511.879,09				
630-12-03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	663.523,44				
630-12-04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	210.001,00				
630-12-05	Diğer Gelirler	2.638.354,65				
630-13	Amortisman Giderleri	69.182.681,20				
630-13-01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	52.545.199,63				
630-13-02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	16.637.481,57				
630-14	İlk Madde Malzeme Giderleri	17.692.987,29				
630-14-01	Kırtasiye Malzemeleri	1.575.723,05				
630-14-02	Beslenme, Gıda Amaçlı Mutfakta Kullanılan Tüketim M.	184.251,54				
630-14-03	Tıbbi Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.516.370,72				
630-14-04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	305.737,76				
630-14-05	Temizleme Ekipmanları	1.010.194,87				
630-14-06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	188.642,95				
630-14-07	Yiyecek	9.535.033,28				
630-14-08	İçecek	692.618,47				
630-14-10	Zirai Maddeler	213.957,27				
630-14-12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.076.219,74				
630-14-13	Yedek Parçalar	782.077,84				

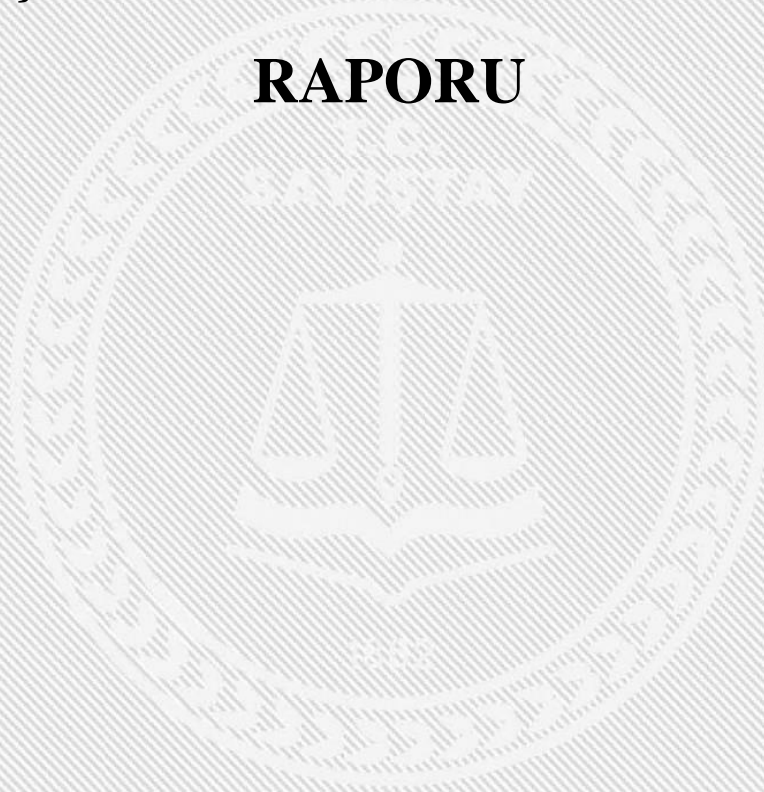
T.C. Sayıştay Başkanlığı

630-14-14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	40.158,11			
630-14-15	Değişim,Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	36.027,81			
630-14-16	Spor Malzemeleri Grubu	167.992,75			
630-14-17	Basınçlı Ekipmanlar	9.141,59			
630-14-99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	358.839,54			
630-20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	5.612,32			
630-20-02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	5.612,32			
630-25	Kamu İd.Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Kay.Giderler	16.928.408,69			
630-25-01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	16.882.006,60			
630-25-02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	46.402,09			
630-30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	30.729.364,39			
630-30-06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	30.729.364,39			
630-99	Diğer Giderler	1.734.800,83			
630-99-99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	1.734.800,83			

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	20
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	21
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	21
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	22
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	23
7.	EKLER.....	30

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İstanbul Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2017 yılı bilançosunda sermayesi 20.000.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 30.407.501,75 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 36.889.975,24 TL, gider toplamı 34.080.256,10-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 2.809.719,14-TL’dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a 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.

- Kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- 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.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 2017 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: Kurumun 440 Alınan Sipariş Avansları Hesabındaki Tutarlara İlişkin Alacaklı Kurumların Tam Olarak Tespit Edilememesi

İşletmenin 440 Alınan Sipariş Avansları hesabının 2017 yılı itibarıyla 671.137,74 TL tutarında olduğu görülmüştür. Hesabın ayrıntısı incelendiğinde 2013 yılından toplu olarak kaydedilmiş olan bu tutarın 2017 yılına dek kapatılmadığı görülmüştür.

Döner Sermaye Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 349'uncu maddesinde;“ *Alınan sipariş avansları hesabı, işletmenin satış amacıyla gelecekte yapacağı mal ve hizmet teslimleri ile ilgili olarak peşin tahsil ettiği ve içinde bulunulan ve vadeleri bir yılı aşan bir süreyle alınan avans tutarlarının izlenmesi için kullanılır.*” denilmek suretiyle ilgili hesabın kullanılma gerekçesi açıklanmıştır. “ denilmektedir.

Yapılan incelemede işletmenin hizmet satışı amacıyla gelecekte yapacağı teslimlerinde peşin tahsil ettiği tutarın gösterildiği 440 Alınan Sipariş Avansları hesabındaki tutarların, 2013 yılından toplu bakiye olarak kayıt edildiği görülmüştür. Ancak bu tutarların 2017 yılına dek kapanmadığı ve bu tutara ilişkin alacaklı kişi ve kurumların da tespit edilemediği görülmüştür.

Kurumun mali yapısı incelendiğinde 671.137,74 TL olan yüksek miktardaki bu tutar, mali tabloların güvenilirliği açısından muhasebenin temel ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir. Bu işlemin muhasebe standartlarına uygun şekilde hizmet ifa edildiyse gelir yazılması, hizmet devam ediyorsa bu hesapta izlenmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "2013 ve daha önceki tarihlerde hesabımıza yatan ve 440 Sipariş Avansları hesabına alınan, 671.137,74 TL'nin 440 Sipariş Avansları hesabına borç 600 yurt içi hizmet satışları hesabına 568.760,80 Lira 391 Hesaplanan KDV Hesabına 102.376,94 Lira alacak olarak 16.01.2018 tarih ve 216 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile muhasebe kaydı yapılmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 2013 ve daha önceki tarihlerde hesabımıza yatan ve 440 Sipariş Avansları hesabına alınan 671.137,74 TL'nin 440 Sipariş Avansları hesabına borç 600 yurt içi hizmet satışları hesabına 568.760,80 Lira 391 Hesaplanan KDV Hesabına

102.376,94 Lira alacak olarak 16.01.2018 tarih ve 216 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile muhasebe kaydı yapıldığı belirtilmiş olup bulgumuza iştirak edilmiştir.

2017 yılsonu hesaplarındaki bu tutarlar, 2018 yılı içerisinde yapılan düzeltme muhasebe kaydıyla, 440 Alınan Sipariş Avansları Hesabında 2013 yılından itibaren bulunan tutarların gelir hesaplarıyla ilişkilendirildiği görülmüştür.

BULGU 2: Kurumun Bazı Alacaklarının Vadesinde Tahsil Edilmemesi ve Vade Farkı Uygulanmaması

Kurumun 120 Alıcılar hesabının detayı incelendiğinde 2013, 2014, 2015 ve 2016 yıllarından doğan 268.054,3 TL alacak olduğu görülmüş olup bu alacaklara ilişkin vade farkının uygulanmadığı görülmüştür.

Döner Sermaye Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin Alacakların takip ve tahsil sorumluluğu başlıklı 23'üncü maddesinde

“ (1) Alacakların takip edilerek tahsil edilebilir hâle getirilmesi idarenin görev ve sorumluluğundadır.

(2) Muhasebe yetkilisi, alacakların takibi için gerekli bilgileri ve belgeleri düzenli olarak işletmeye vermekle yükümlüdür.

(3) Muhasebe yetkilisi, idarelerce ilgili mevzuatına göre tahakkuk ettirilerek tahsil edilebilir hâle gelmiş gelir ve alacakları ilgili hesaplara kaydederek, nakden veya mahsuben tahsil edilmesinden sorumludurlar.” şeklinde hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere Döner Sermaye İşletmesinin alacaklarının tahsilatından muhasebe yetkilisinin sorumlu olduğu açıkça vurgulanmıştır. Bu sebeple kurumun 268.054,30 TL alacağına ilişkin vade farkı uygulanarak gerekli yazışmalar veya yasal takibat sonucu tahsili sağlanmalıdır.

İşletme politikasıyla faaliyet güden üniversite döner sermaye işletmesinin alacaklarının takibi ve tahsili işletme için önem arz etmektedir. Döner Sermaye işletmesi bu alacakların takip ve tahsiline önem atfederek yapması işletmenin faaliyetlerinin devamlılığı açısından gereklidir. Bu alacakların takip ve tahsiline gereken önem gösterilerek vade farkının da dikkate alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "120 Alıcılar hesabı borç bakiyesinde bekleyen tutarlar ile ilgili yapılan araştırma ve inceleme sonucunda 7 farklı durum olduğu tespit edilmiştir.

D)- Türkiye Vakıflar bankasının düzenlediği dekontlar ile ilgili gerçek/tüzel kişilerin kimlik veya vergi numarasının yazılması talep edilmesine rağmen, kimlik ve vergi numarası yazılmadan dekont düzenlenmektedir. Kimlik, vergi, fatura numarası yazılmayan veya şirket çalışanı tarafından kendi adına hesaba yatan paraların açık faturanın bedeli olarak ödendiğinin tespiti yapılamadığından, 120 Alıcılar hesabında borç bakiyesi olarak görünmektedir.

Aşağıda tabloda belirtilen; İlgililer tarafından ödenmesine rağmen banka tarafından düzenlenen dekontlarda kimlik, vergi numarası belirtilmediğinden veya başka bir ad altında ödeme yapılan söz konusu kurumlara ait olduğu tespit edilen 120 alıcılar hesabındaki tutarlar için 120 nolu hesaba alacak kaydı yapılarak hesap kapatılmıştır.

Mif	1705	08.05.2014	Kadıköy Tankercilik Aş. Adına Kesilen 31398 No.Lu Fatura	500,00
Mif	1706	08.05.2014	Salacak Tankercilik Aş. Adına Kesilen 31389 No.Lu Fatura	500,00
Mif	1708	08.05.2014	Salacak Tankercilik Aş Adına Kesilen 31392 No.Lu Fatura	450,00
Mif	1709	08.05.2014	Kadıköy Tankercilik Aş.Adına Kesilen 31394 No.Lu Fatura	450,00
Mif	1846	15.05.2014	Trakya Üniversitesi Adına Kesilen 31487 No.Lu Fatura	10.775,00
Mif	4603	24.11.2014	Department Of Technical Cooperation Adına Kesilen 37236 No.Lu Fatura	5.686,60
Mif	5330	28.12.2015	Ge Marmara Technology Center Müh.Hiz.Ltd.Şti.Adına Kesilen 37706 No.Lu Fatura	1.547,16
Mif	5329	28.12.2015	Ge Marmara Technology Center Müh.Hiz.Ltd.Şti.Adına Kesilen 37705 No.Lu Fatura	1.237,73
Mif	4239	02.11.2015	Irak Büyükelçiliği-Türkiye Kültür Ataşeliği Adına Kesilen 36966 No.Lu Fatura	16.821,00
Mif	468	12.02.2016	Sigorta Bilgi Ve Göz.Merk.Adına Kesilen 38214 No.Lu Fatura	550,00
Mif	1620	29.03.2016	Pegatur Turbo San.Ve Tic.Aş.Adına Kesilen 38763 No.Lu Fatura	8.024,00
Mif		10.06.2016	Nesis Elektronik Proje Tah.San. Tic.Ltd.Şti.Adına Kesilen 39980 No.Lu Fatura	2.360,00

Mif		05.12.2016	İga Havalimanları İnş. Adi Ort.Tic.İşletmesi Adına Kesilen 41878 No.Lu Fatura	11.927,80

EK- MİF (9 adet)

II)- DSİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ İÇMESUYU DAİRESİ BAŞKANLIĞI ADINA KESİLEN 37674 NO'LU FATURANIN İLGİLİ HESAP KAYDI İLE '28.12.2015 tarih ve 9116 yevmiye ile Muhasebe kaydı yapılmış, aynı iş için 20.07.2016 tarihinde 40384 no.lu fatura mükerrer düzenlenmiş olup, 47.200,00 TL'lik 120 alıcılar hesabındaki tutar ters kayıtlarla kapatılmıştır.

EK-MİF- yazı (3 adet)

III)- ÖDEME YAPILDIĞI TESPİT EDİLEMİYENLERE AİT 120 ALICILAR HESABINDA BEKLEYEN TUTARLARI GÖSTERİR TABLO

MİF	3147	03.09.2013	YILDIZ TEKNİK ÜNİ. (İSMAİL KOYUNCU) ADINA 29244 NO.LU FATURA	1.416,00
MİF	1451	18.04.2014	NAMIKKEMAL ÜNV. REKTÖRLÜĞÜ ADINA KESİLEN 31221 NO'LU FATURA	708,00
MİF	4825	15.12.2016	HBBB ULAŞIM DAİRESİ BAŞKANLIĞI ADINA KESİLEN 42162 NO'LU FATURA	2.214,33
MİF	2083	20.06.2013	PBG ELEKTRONİK TİC. ADINA 028561 NOLU ACIK FATURA	1.062,00

Ödendiği tespit edilemeyen bu tutarlar 22.05.2018 tarihinde 136 kişi borçları hesabına alınmış, muhasebe fişleri ekte sunulmuştur.

EK- MİF (4 adet)

IV) KAMU İDARELERİNE 120 ALICILAR HESABINDA BEKLEYEN TUTARLAR İLE İLGİLİ YAZIŞMA CEVABI BEKLEYENLERİ GÖSTERİR TABLO

MİF	1816	14.05.2014	KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ ADINA KESİLEN 31472 NO'LU FATURA	10.775,00
-----	------	------------	---	-----------

MİF	1836	14.05.2014	GİRESUN ÜNİVERSİTESİ ADINA KESİLEN 31462 NO'LU FATURA	10.775,00
MİF	2169	06.05.2015	CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ ADINA KESİLEN 35445 NO'LU FATURA	9.765,62
MİF	94	23.01.2014	GAZİOSMANPAŞA CUMHURİYET BAŞSAVCILIĞI ADINA KESİLEN 30404 NO'LU FATURA	2.360,00
MİF	511	27.02.2014	İSTANBUL ADLİYESİ CUMHURİYET BAŞSAVCILIĞI ADINA KESİLEN 30774 NO'LU FATURA	2.360,00
MİF	122	28.01.2014	BATMAN CUMHURİYET BAŞSAVCILIĞI ADINA KESİLEN 30482 NO'LU FATURA	1.144,60
MİF	1642	30.04.2015	'KÜÇÜKÇEKMECE CUMHURİYET BAŞSAVCILIĞI ADINA KESİLEN 35049 NO'LU FATURA	401,20
MİF	4294	05.11.2015	İSTANBUL ANADOLU CUMHURİYET BAŞSAVCILIĞI ADINA KESİLEN 37005 NO'LU FATURA	277,30
MİF	4487	16.11.2015	İSTANBUL ANADOLU CUMHURİYET BAŞSAVCILIĞI ADINA KESİLEN 37119 NO'LU FATURA	448,40
MİF	4587	23.11.2015	BAKIRKÖY TASFİYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ ADINA KESİLEN 37223 NO'LU FATURA	5.310,00
MİF	1441	14.04.2016	BAKIRKÖY TASFİYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ ADINA KESİLEN 37223 NO'LU FATURA	483,80
MİF	4493	29.11.2016	İSTANBUL ANADOLU CUMHURİYET BAŞSAVCILIĞI ADINA KESİLEN 41811 NO'LU FATURA	1274,40

Yukarıdaki tabloda belirtilen 120 alıcılar hesabındaki tutarlar Kurumlardan gelen ilgili yazışmalardan sonra gerekli işlemler yapılacak olup, bu süre içinde 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına Borç kaydı yapılmıştır.

EK-YAZI ve MİF (12 adet)

V)- HUKUK MÜŞAVİRLİĞİNCE TAKİP EDİLEN 120 ALICILAR HESABINDA BEKLEYEN TUTARLAR

MİF	3552	16.09.2014	HİDRO LOTUS MMC 32656 NO'LU FATURA	115.000,00
MİF	3551	16.09.2014	HİDRO-LOTUS MMC 32655 NO'LU FATURA	3.500,00

EK YAZI VE MİF (2 adet)

VI)KURUMLAR TARAFINDAN SEHVEN DAMGA VERGİSİ OLARAK YAPILAN KESİNTİLERİ GÖSTERİR TABLO

MİF	393	20.02.2014	BODRUM KONACIK BELEDİYE BAŞKANLIĞI ADINA KESİLEN 30695 NO'LU FATURA	71,10
MİF	114	22.01.2015	TC PATNOS BELEDİYE BAŞKANLIĞI ADINA KESİLEN 34052 NO'LU FATURA	49,35
MİF	944	19.03.2015	BAHÇEŞEHİR ÜNİVERSİTESİ ADINA KESİLEN 34608 NO'LU FATURA	0,40
MİF	1190	31.03.2015	TC DEVLET DEMİR YOLLARI İŞL. GEN. MÜD. ADINA KESİLEN 34742 NO'LU FATURA	1.650,00

EK- MİF (4 adet)

VII) KESİLEN FATURA İPTAL EDİLMİŞ ANCAK MAHSUP İŞLEMİ YAPILMAMIŞ TUTAR

MİF	5063	26.12.2013	BEŞİKTAŞ GROUP ADINA KESİLEN 30266 NO.LU FATURA	1.000,00
-----	------	------------	---	----------

Kamu Kurumlarınca damga vergisi olarak yapılan kesintilere ait tutarlar 22.05.2018 tarihinde gider hesabına alınarak 120 alıcılar hesabı borç bakiyesi kapatılmıştır.

EK-1 MİF (1 adet)

Açık faturaların kesilmesinden sonra projelerin çeşitli nedenlerle gerçekleşmemesinden ötürü fatura tutarları hesaba yatırılmamış ve bu projelere ait akademik personele döner sermaye katkı payı yapılmamıştır. Söz konusu açık faturalara vade farkı uygulanmamış olup, bundan sonraki süreçte projeler daha dikkatli takip edilerek gerçekleşmemesi durumunda faturalar ile ilgili kayıtların yapılması konusunda hassasiyet gösterilecektir. "

EK: Liste

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Bulguda ifade edilen 268.054,30 TL. 120 Alıcılar hesabının daha detaylı incelenerek; bazı tahsil edilen alacakların hala gelir hesaplarına intikal ettirmediğini, mükerrer kayıtların olduğunu, iade edilen tutarların mahsup işleminin yapılmaması sebebiyle hesaplarda olduğunu, tahsil edilemeyen bazı alacakların yazışmalarının yapıldığı veya dava süreci olan alacaklar olduğunu ifade edilerek bulgumuza iştirak edilmiştir.

Bulguda ifade edilen 268.054,30 TL alacağın Kamu İdaresince daha detaylı incelenerek çalışılması sonucunda takip edildiği anlaşılmaktadır. Sonuç olarak İşletme politikasıyla faaliyet yürüten Üniversite Döner Sermaye İşletmesinin alacaklarının takibi ve tahsili işletme için önem arz etmektedir. Döner Sermaye işletmesi bu alacakların takip ve tahsiline önem atfederek yapması işletmenin faaliyetlerinin devamlılığı açısından gereklidir. Döner Sermaye İşletmesi alacaklarının takibini daha titizlikle yerine getirmeli, vadesinde tahsil edilmeyen alacaklarına vade farkı uygulayarak gerekli tahsilatların yapılmasını sağlamalıdır.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Bilanço (2017 Yılı)

	AKTİF	
1	Dönen Varlıklar	30.407.501,75
10	Hazır Değerler	26.926.841,14
100	Kasa Hesabı	475,53
102	Bankalar Hesabı	26.926.365,61
12	Ticari Alacaklar	3.451.345,75
120	Alıcılar Hesabı	3.306.931,98
123	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	109.548,50
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	34.865,27
13	Diğer Alacaklar	3.608,35
136	Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	3.608,35
18	Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	25.706,51
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	25.706,51
	Toplam :	30.407.501,75
	Pasif	
3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	7.646.695,04
32	Ticari Borçlar	221.048,06
320	Satıcılar Hesabı	211.568,06
326	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	9.480,00
33	Diğer Borçlar	26.765,12
335	Personele Borçlar Hesabı	737,92
336	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	26.027,20
34	Alınan Avanslar	5.492.470,86
340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	5.492.470,86
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.852.232,86
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.405.746,86
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	17.802,80
362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı	406.934,09
	369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı	21.749,11
37	Borç Ve Gider Karşılıkları	54.178,14
372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	54.178,14
4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	864.835,41
42	Ticari Borçlar	6.500,00
426	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	6.500,00
44	Alınan Avanslar	671.137,74
440	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	671.137,74
47	Borç Ve Gider Karşılıkları	187.197,67
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	187.197,67
5	Öz Kaynaklar	21.895.971,30
50	Ödenmiş Sermaye	19.773.155,20
500	Sermaye Hesabı	20.000.000,00
501	Ödenmemiş Sermaye Hesabı (-)	-226.844,80
58	Geçmiş Yıllar Zararları	-686.903,06

580	Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	-686.903,06
59	Dönem Net Karı/Zararı	2.809.719,16
590	Dönem Net Kârı Hesabı	2.809.719,16
	Toplam :	30.407.501,75
	Dipnotlar	
900	Alınan Teminatlar Hesabı	689.025,00
901	Alınan Teminatlar Alacaklı Hesabı	689.025,00
980	Gider Taahhütleri Hesabı	482.650,65
981	Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı	482.650,65

Gelir Tablosu (2017 Yılı)

	2017
A- BRÜT SATIŞLAR	34.477.232,06
1- Yurt İçi Satışlar	34.019.705,85
2- Yurt Dışı Satışlar	457.526,21
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	589.531,86
1- Satıştan İadeler (-)	231.281,29
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	358.250,57
C- NET SATIŞLAR	33.887.700,20
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	71.209,06
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	71.209,06
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	33.816.491,14
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	31.657.870,45
1- Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	31.657.870,45
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	2.158.620,69
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	2.412.742,32
1- Faiz Gelirleri	2.389.995,01
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	22.747,31
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00

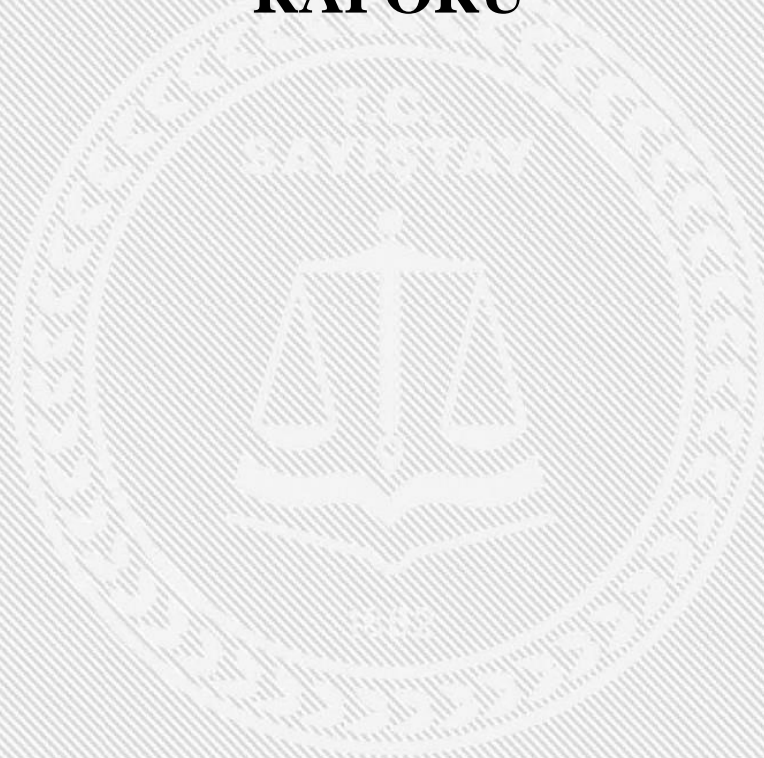
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider Ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	4.571.363,01
H- OLAĞANDIŞI GELİR Ve KARLAR	0,86
1- Önceki Dönem Gelir Ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandıışı Gelir Ve Karlar	0,86
I- OLAĞANDIŞI GİDER Ve ZARARLAR (-)	1.761.644,71
1- Çalışmayan Kısım Gider Ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider Ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandıışı Gider Ve Zararlar (-)	1.761.644,71
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	2.809.719,16
J- DÖNEM KARI VERGİ Ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	2.809.719,16

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	34
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	34
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	35
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	35
5. GENEL DEĞERLENDİRME	35
6. DENETİM BULGULARI.....	36

1. ÖZET

Bu rapor, İstanbul Teknik Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 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.

İstanbul Teknik Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017- 2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

1. 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.

2. 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.

3. 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, İstanbul Teknik Üniversitesinin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

4. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında İstanbul Teknik Üniversitesi'nin, 2017- 2021 Stratejik Planı, 2017 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

İstanbul Teknik Üniversitesi'nin 2017 yılı Performans Denetimi kapsamında; Üniversite 2017-2021 yıllarını kapsayan Stratejik Planının mevzuatta belirtilen zamanlara

uygun olarak yayınlanmadığı görülmüştür. Bu tespit dışında Stratejik Planın mevzuat ve rehberlere uygun olduğu görülmüştür.

2017 yılı Performans Programı'nın mevcut olduğu, mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı, mevzuatta belirtilen sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. Kurumun 2017 yılı performans programının mevzuat ve rehberlere uygun olduğu tespit edilmiştir.

2017 yılı Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu, mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı, mevzuatta belirtilen sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.. Bazı performans hedeflerine ilişkin belirlenen performans göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara yönelik yapılan bazı açıklamaların geçerlilik/ikna edicilik kriterine uygun olmadığı tespit edilmiş ve bu husus bulgu konusu edinilmiştir. Genel olarak kurumun performans hedefi olarak belirlemiş olduğu faaliyetleri incelendiğinde hedeflerin büyük kısmını yerine getirdiği Faaliyet Raporunda görülmüştür.

5. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Üniversitenin Stratejik Planın Zamanında Hazırlanmaması

İstanbul Teknik Üniversitesi 2017-2021 yıllarını içeren Stratejik Planı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 26.05.2006 tarihli ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe uygun şekilde hazırlanıp internet sitesinde zamanında yayınlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme" başlıklı 9'uncu maddesinde;

"Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar." denilmektedir.

Stratejik planlar beş yıllık dönemi kapsar ve üst yöneticiler idarelerinin stratejik planlarının hazırlanmasından ve uygulanmasından sorumludur.

26.05.2006 tarihli ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Stratejik planların sunulması” başlıklı 15’inci maddesinin 4’üncü fıkrasında “*Stratejik planlar kamuoyuna duyurulur ve kamu idarelerinin internet sitelerinde yayınlanır.*” denilmektedir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in 12 nci maddesinde:

“Mahallî idareler dışındaki kamu idareleri, stratejik planlarını değerlendirilmek üzere stratejik planın kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın Nisan ayı sonuna kadar Bakanlığa elektronik nüshasıyla birlikte gönderir...” Denilmektedir.

Ancak, Yapılan tespitlerde İstanbul Teknik Üniversitesi 2017-2021 yıllarını kapsayan Stratejik Planını 28 Şubat 2017 tarihinde yayımlayarak ilgili Yönetmelik ve kılavuzlarda belirlenen hükümlere aykırı davranmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz Stratejik Planlama süreci, iki çalışma gurubunca tamamlanmıştır. Bunlardan ilki, paydaş çalışmaları ve bunların analizini gerçekleştiren İşletme Fakültesi akademik personelinden oluşan guruptur. İkincisi ise, birinci gurubun çalışmalarından elde edilen verileri işleyerek Üniversitenin gelecek planlaması için değerlendiren, Üst Yönetimin de yer aldığı komisyondur. Beşerî kaynaklar, organizasyon yapısı, teknik donanımlar ve benzeri hususlar dikkate alınarak, sürecin gerektirdiği kaynak ihtiyaçları tespit edilerek, gerekli planlamalar yapılmıştır. Dünya üniversiteleriyle karşılaştırmalar da yapılarak hazırlık programı planlanmıştır. Üniversitemiz Stratejik Planının 10 temel alanı kapsayacak şekilde oluşturulması öngörülmüştür: Bu kapsamda görüş bildirecek katılımcıların belirlenmesi için paydaşlar, iş dünyası, mezunlar ve öğrencileri ve diğer iç ve dış paydaşları kapsayacak şekilde başlıklar altında toplanmıştır.

Üniversitemize ait sayısal bilgiler ve detaylı analizler her yıl faaliyet raporları ve performans programlarıyla hazırlanmakta ve takip edilmekte olup, Planlama sürecinde bu analizlerden faydalanılmıştır. Ayrıca, aşağıdaki paydaş toplantısı raporunda görüleceği üzere, kurumun paydaşlarının görüş ve algısına dayanan iç ve dış analizleri de yapılmıştır.

Misyon ve Vizyon Bildirimi Çalışmaları

İTÜ'nün geleceğine yön verecek ve temel tercihlerini tanımlayacak 2017 – 2021 stratejik planına anahtar girdi niteliğinde değerlendirilebilecek vizyon ve misyon tanımlarını oluşturmaktır. Bu kapsamda yapılan çalışma

Amaçlar, Hedefler, Performans Göstergeleri Ve Stratejilerin Belirlenmesinde Temel Alınan Paydaş Çalışması

Bu toplantının amacı, İstanbul Teknik Üniversitesi'nin bir bütün olarak temel doğrultusunun belirlenmesi ile ilgili görüşlerin, düşüncelerin ve önerilerin sergilenmesini sağlamaktır.

İTÜ 2017 – 2021 Geleceğe Doğru – Stratejilerimiz Toplantısı'na 43 kişi katılmıştır. Toplantı 9 kişilik bir ekip tarafından yönlendirilmiştir.

Maliyetlendirme

Üniversitemiz 2017-2021 Stratejik Planı'nın Mali Plan kısmında, 2017-2021 yılları arasında öngörülen maliyetlere ilişkin tablo, Amaç ve Hedef bazında belirlenmiştir. Sonrasında, Hazine Yardımı ve Öz gelirler bazında kaynak dağılımı verilmiştir.

İzleme ve Değerlendirme

Üniversitemiz 2017-2021 Stratejik Planının uygulanması, izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik sistem tasarımı yapılmıştır. “Ölçülebilir ve tarafsız değerlendirilebilir verilere dayalı” bir stratejik plan hazırlanmış, ölçebilmek ve izleyebilmek için İTÜ Gösterge Paneli (Dashboard) kurulmuştur. Sürdürülebilir gelişim için önem taşıyan bu sistem; performans gösterge verilerinin yer aldığı bir platform olup, ilgili tüm kullanıcılar tarafından verilerin anlık güncellenebilmesinin yanında, sistemler üzerinden anlık veri toplayabilmesi (YÖKSİS, İTÜ Personel Otomasyonu, İTÜ Öğrenci Otomasyonu, İTÜ Mekan Yönetimi Otomasyonu vb), güncel istatistikler sunmasıyla da etkin planlama yapılmasını mümkün kılacaktır. Kurumsal hedeflerin takibi ve somut ilerleme sağlanması adına oldukça önemseydiğimiz bu yapı; “iş sürekliliği, verimin artırılması, anlık denetim, kurum içi bilgilerin etkin paylaşımı” gibi rolleri de yerine getirecektir.

Belirtildiği üzere, Üniversitemiz 2017-2021 Stratejik Planı hazırlanırken geniş kapsamlı bir çalışma yapılmış olup; Stratejik Planda da görüleceği üzere, yoğun ve zaman alan bir planlama süreci sonucunda hazırlanan taslak plan, Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir. Kalkınma Bakanlığının tavsiyeleri ile tekrar düzenlenen plana son hali verilmiştir.

Bundan sonraki dönem için hazırlanacak Stratejik Planın, zamanlılık kriterine uygunluğu sağlanacaktır. " Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında Üniversite Stratejik Planının hazırlanma sürecinden bahsedilmek suretiyle yapılan çalışmaların yoğunluğu ve tüm sürecin tamamlanması adına planın zamanında yayınlanmadığı ifade edilerek bulgumuza iştirak edilmiştir.

Kamu idaresi stratejik planlanının Yönetmelik ve bu hususla ilgili çıkarılan kılavuzlarda belirlenen hükümlere uygun olarak hazırlanması ve zamanında yayınlaması gerekmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 2: Faaliyet Raporunda Performans Göstergelerine İlişkin Sapmalara Yönelik Açıklamaların Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterine Uygun Olmaması

Üniversitenin performans hedeflerine ilişkin belirlenen performans göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara yönelik açıklamaların, geçerlilik/ikna edicilik kriterine uygun olmadığı tespit edilmiştir. Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda denetlenen idare, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde ise; "Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır. Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans

programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.” denilmektedir.

Yapılan incelemede aşağıda yer alan performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara yönelik açıklamalar geçerlilik/ikna edicilik kriterine uygun değildir.

Performans Hedefi	Gösterge	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Sapmaya Yönelik Açıklama	Değerlendirme
Performans geliştirici sistemler kurarak eğitim ve öğretim kalitesinin artırılması sağlanacaktır	Akademisyen ve öğrencilerin Uluslararası Kurumlardan aldıkları ödül sayısı	35	15	Bölgemizde yaşanan ekonomik ve diğer etkiler bulunmasının da etkisiyle hedefe ulaşamamış olup, ayrıca, Bakanlıkca çıkarılan Performans Esaslı Bütçeleme kapsamındaki genelgede belirtildiği üzere “..performans göstergelerinin gerçekleşme seviyelerinin tespit edilmesini ve yıl içi gelişmeler doğrultusunda hedeflenen seviyenin güncellenmesi...” ile ilgili ifade kapsamında, 2018 yılında Performans Programında hedef yeniden güncellenmiştir.	%57 lik sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşamama da ikna edici bulunmamıştır.
Öğretim üyesi performansları, destek sistemleri oluşturularak geliştirilecektir..	Yabancı doktora sonrası araştırmacı sayısı	5	3	Üniversitemiz Stratejik Planında ki hedefler içerisinde yer alan, Küresel Düzeyde Yarışan Nitelik ve Sayıda Öğretim Üyesine Sahip Olmak hedefi ile ilgili iyileştirme çalışmaları devam etmektedir	%40 lık sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşamama da ikna edici bulunmamıştır.

Uluslararası üniversite sıralama sistemlerinde üst seviyelere ulaşmak.	Uzaktan erişimli eğitim programı sayısı	-	-	Süreç devam etmektedir	Faaliyet gerçekleştirilmemiştir.
Sanayi ile işbirliğini geliştirmek için ar-ge çalışmaları arttırılacaktır.	Teknokent-İTÜ işbirliği ile çıkan makale sayısı	8	0	Bakanlıkça çıkarılan Performans Esaslı Bütçeleme kapsamındaki genelgede belirtildiği üzere “..performans göstergelerinin gerçekleştirme seviyelerinin tespit edilmesini ve yıl içi gelişmeler doğrultusunda hedeflenen seviyenin güncellenmesi...” ile ilgili ifade yer almakta olup, 2018 yılında Performans Programında yer almamıştır.	Faaliyet hiç gerçekleştirilmemiştir.
İTÜ'nün toplumda bilinme ve algısı güçlendirilecektir	İlk 1000'den gelen öğrenci sayısı	5	2	Hedefe ulaşamamış olup, tanıtım faaliyetleri yeniden gözden geçirilecektir	%60 lık sapmaya ilişkin açıklamalar ikna edici bulunmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin Merkezden gelecek talimatlar, düzenleyici ve uygulama birliği kriterleri daha net belirlenip, gereken otomasyon sistemlerine geçilmesi halinde daha net değerlendirmeler yapılabilecektir. Bundan sonraki çalışmalarımızda, performans hedeflerine ilişkin sapmaların nedenlerinin açıklanması hususuna dikkat edilecektir. " Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin düzenleyici ve uygulama birliği kriterlerini daha net belirleyerek otomasyon sistemine geçilmesini hedeflediğini, böylece faaliyet sonuçlarına ilişkin performans hedeflerine ilişkin sapmaların nedenlerinin açıklanması hususuna dikkat edileceği belirtilerek bulgumuza iştirak edilmiştir.

Kamu idaresinin faaliyet raporlarında performans hedeflerine ilişkin sapmaların nedenlerinin Yönetmelik ve bu hususa ilişkin çıkarılan kılavuzlarda belirtilen şekilde açıklanması gerekmektedir.