



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ORTA DOĞU TEKNİK  
ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

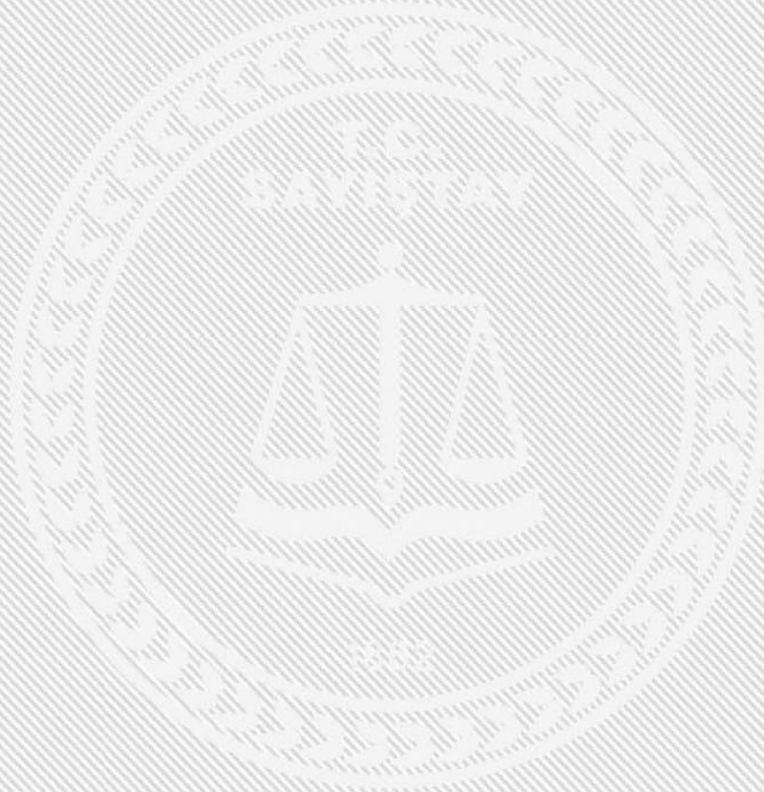
<b>ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>27</b>
<b>ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>36</b>



**ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
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.....	21





## KISALTMALAR

<b>KDV</b>	Katma Değer Vergisi
<b>ODTÜ</b>	Orta Doğu Teknik Üniversitesi
<b>TÜBİTAK</b>	Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Orta Doğu Teknik Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Orta Doğu Teknik Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 336.810.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde 38.270.566,95-TL aktarma/ekleme yapılmış ve 9.119.863,33-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 365.960.703,62-TL olmuştur. Bu tutarın 349.963.140,75-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 95,63’tür.

Bütçede 317.423.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 344.920.375,30 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %108,66 olmuştur.

Orta Doğu Teknik Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	336.810.000,00	365.960.703,62	349.963.140,75	95,63

<b>2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ</b>			
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b>	<b>Gerçekleşme Oranı(%)</b>
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	317.423.000,00	344.920.375,30	108,66

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 376.683.817,23-TL ve faaliyet gelirleri toplamının 386.382.620,92-TL olduğu görülmüştür.

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 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 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.

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Orta Doğu Teknik Üniversitesi 2014 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: İç Denetim Biriminin Mevzuatta Öngörülen İç Kontrol, İç Denetim, Hesap Ve İşlemleri Kontrol Etme Görevlerini Yerine Getirmemesi Ve Denetim Programı İle Raporunun Düzenlememesi.**

Üniversite İç 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 Yönetmeliğin;

13 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, iç denetim yönergesinin, iç denetim birimleri tarafından hazırlanacağı ve üst yönetici tarafından yürürlüğe konulacağı,

40 ıncı maddesinde, iç denetim planıyla uyumlu bir iç denetim programı hazırlanacağı ve üst yönetici tarafından onaylanacağı,

41 nci 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 denetçi atanmış olup iç denetim faaliyetleri bu denetçiler tarafından yürütülmektedir.

Ancak, 2011 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da konu edilmesine rağmen bu zamana kadar söz konusu iç denetçiler tarafından hazırlanıp, üst yönetici tarafından yürürlüğe konulmuş “İç Denetim Yönergesi” ve yine iç denetçi tarafından hazırlanmış ve üst yönetici tarafından onaylanmış “Yıllık İç Denetim Programı” ve “İç Denetim Raporu”nun bulunmadığı ve İç Denetim Koordinasyon Kurulu’na gönderilmediği görülmüştür.

Bu itibarla, anılan Yönetmeliğin ilgili hükümleri uyarınca, iç denetçiler tarafından iç denetim programı ve raporu hazırlanması gerekmektedir.



***Kamu idaresi cevabında;*** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta; "Bulguda, "...2011 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da konu edilmesine rağmen bu zamana kadar söz konusu iç denetçiler tarafından hazırlanıp, üst yönetici tarafından yürürlüğe konulmuş " İç Denetim Yönergesi" ve yine iç denetçi tarafından hazırlanmış ve üst yönetici tarafından onaylanmış "Yıllık İç Denetim Programı" ve "İç Denetim Raporu" nun bulunmadığı ve İç Denetim Koordinasyon Kurulu 'na gönderilmediği görülmüştür. " denilmektedir.

Üniversitemiz İç Denetim Birimi, 2006 yılının Aralık ayında oluşturulmuştur. İç Denetim Birimi tarafından hazırlanan İç Denetim Birim Yönergesi, Üniversite Rektörü ve iç denetçiler tarafından imzalanarak, onaylanmak üzere Üniversite Senatosu'na sunulmuştur. Senato'nun 24 Mart 2009 tarih, 2009/6 sayılı karar ile onaylanıp yürürlüğe girmiştir. Onaylanan Yönerge, 2 Nisan 2009 tarih, 2009/ 4 sayılı Rektörlük Oluru ile Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu'na gönderilmiştir.

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 bir çok danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmiş ve sonucunda denetim, danışmanlık raporları hazırlanmıştır. Ayrıca kurumun iç kontrol sisteminin tasarımı amacıyla oluşturulan komisyonlarda İç Denetim Birimi de görev almıştır.

Üniversitemiz İç Denetim Biriminde iki iç denetçi görev almaktadır. 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 bu alanlarda yürütülmesi Öngörülmektedir. Ancak önerileriniz doğrultusunda denetim faaliyetlerinin yazılı plan ve programlar çerçevesinde yürütülmesinin sağlanması konusunda 2015 yılı içinde çalışma yapılması planlanmaktadır." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta, İç Denetim Birim Yönergesinin 2009 yılında çıktığı ve İç Denetim Biriminin kurulduğu günden itibaren üst yönetimin riskli gördüğü alanlarda denetim ve danışmanlık faaliyetini yürüttüğü belirtilmiş ise de, 2011 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da konu edilmesine rağmen 2014 yılı için hazırlanmış iç denetim planı ve programı bulunmamakta ve bugüne kadar "İç Denetim

Raporu” hazırlanmamıştır. Bu itibarla, iç denetçiler tarafından Üniversite de yeterli ve etkin bir iç denetim faaliyeti yapılmadığı gibi idarenin de bunu sağlamadığı görülmüştür.

**BULGU 2: ODTÜ Mezunlar Derneği Tarafından İşletilmekte Olan Tesisten Üçüncü Kişilerin Faydalanması Nedeniyle Dernekten Sosyal Tesis Bina Kullanım Bedelinin Alınmaması.**

ODTÜ Mezunlar Derneği tarafından işletilmekte olan tesisten üçüncü kişilerin faydalanmasına rağmen sosyal tesis bina kullanım bedelinin alınmadığı görülmüştür.

Mülkiyeti Üniversiteye ait ODTÜ Kampüsünün doğusunda yer alan Vişnelik bölgesinin, ODTÜ Mezunlar Derneğine, “ODTÜ Mezunlar Derneği Sosyal ve Spor Tesisleri” yapmak, işletmek ve akabinde Üniversiteye tüm müştemilatı ile birlikte devir etmek üzere Üniversite Yönetim Kurulunun 28.03.1995 tarih ve 1995/12 toplantı ve 9 nolu kararı ile uygun bulunarak gerekli protokolün imzalanması için Rektöre yetki verilmiş ve Rektör tarafından alınan bu yetki doğrultusunda ODTÜ Mezunlar Derneği ile “ODTÜ Mezunlar Derneği Sosyal ve Spor Tesisler Alanı Tahsis Protokolü” imzalamıştır.

Bu Protokol ile söz konusu yerin üst hakkı kullanımını 49 yıllığına ODTÜ Mezunlar Derneğine verilmiştir. Düzenlenen üst hakkı sözleşmesi gereğince, Mezunlar Derneğinin arsa üzerinde yatırım yaparak, yatırım karşılığı söz konusu yeri 49 yıl kullandıktan sonra araziyi tüm müştemilatı ile birlikte herhangi bir bedel talep etmeksizin Üniversiteye devir etmesi gerekmektedir.

Ancak, ODTÜ Mezunlar Derneği tarafından işletilmekte olan tesisten öğrenciler, öğretim üyeleri ve mezunların yanında dışarıdan üçüncü kişilerin de faydalandığı görülmüştür.

Bu itibarla, tesislere dışarıdan üçüncü kişilere giriş imkanı tanınması ve belli bir gelirin elde edilmesi hususları dikkate alındığında üniversite menfaatlerinin korunması amacıyla, ODTÜ Mezunlar Derneğinden sosyal tesis bina kullanım bedelinin alınması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta; "Bulguda, "ODTÜ Mezunlar Derneği tarafından işletilmekte olan tesisten öğrenciler, öğretim üyeleri ve mezunların yanında dışarıdan üçüncü kişilerin de faydalandığı görülmüştür.

*Bu itibarla, tesislere dışarıdan üçüncü kişilere giriş imkânı tanınması ve belli bir gelirin elde edilmesi hususları dikkate alındığında üniversite menfaatlerinin korunması amacıyla, ODTÜ Mezunlar Derneğinden sosyal tesis bina kullanım bedelinin alınması gerekmektedir."* denilmektedir.

Mülkiyeti Üniversitemize ait Ankara Çankaya Karakusunlar köyünde bulunan Çankaya 2. Bölge Tapu Sicil Müdürlüğünün 15230 ada 3 parselde bulunan 49818 m2 lik alan, ODTÜ Mezunlar Derneği'nin, ODTÜ Kampusunun doğusunda Vişnelik Bölgesinde toplam 3.000.000.000 TL keşif bedelli "ODTÜ Mezunlar Demeği Sosyal ve Spor Tesisleri" yapmak, işletmek ve akabinde Üniversiteye tüm müştemilatı ile birlikte devir etmek üzere yaptığı başvurusu Üniversite Yönetim Kurulunun 28.03.1995 tarih 1995/12 Toplantı ve 9 nolu karar ile uygun bulunarak gerekti protokolün İmzalanması için Rektöre yetki verilmiştir (Ek-1).

Rektör, Üniversite Yönetim Kurulundan aldığı yetki doğrultusunda ODTÜ Mezunlar Derneği ile Ankara 4. Noterliğinin 13.04.1995 tarih ve 13463 yevmiye sayı ile "ODTÜ Mezunlar Derneği Sosyal ve Spor Tesisleri Alanı Tahsis Protokolünü" imzalamıştır (Ek-2). Protokol kapsamında Çankaya 2. Bölge Tapu Sicil Müdürlüğünün 02.06.1998 tarih ve 4206 yevmiye numaralı resmi senet ile 49 yıllığına üst hakta verilmiştir. Üst hakkı sözleşmesinde lehtar Mezunlar Derneği arsa üzerinde yatırım yaparak yatınm karşılığı söz konusu yeri 49 yıl kullandıktan sonra araziyi tüm müştemilatı ile birlikte bila bedel Üniversitemize devir edecektir. Gayrimenkulün tapu kayıtları ve sözleşme ektedir (Ek-3). Üst hakkı sözleşmesinin yapıldığı tarih itibaren yapılan tüm işlemlere ait hesaplar kat edilmiş olup, şu anda uygulanan işlemler kat edilmiş hesaba dayalı işlemlerdir.

Üst hakkı konusu yerde yapılacak yatırımın keşif bedeli 3.000.000,000 TL olarak belirlenmiş olup, üst hakkı lehtarınca yapılan İnşaatların yapım şartları ve iskân ruhsatları üst hakkı sahibi ODTÜ Mezunlar Derneğinde bulunmaktadır.

Üst Hakkı sözleşmesinde hak lehtar ODTÜ Mezunlar Derneğinin, üst hakkına konu arazide inşa edeceği tesislerin kullanımı hususunda Üniversitemizin müdahalesi sözleşme şartları ile sınırlıdır. BİR başka ifade ile ODTÜ Mezunlar Derneğinin Üst Hakkına konu alanı sözleşmeye uygun bir şekilde kullandığı sürece, yapılan tasarrufa Üniversitemizin herhangi müdahalesi sözleşme gereği mümkün olamamaktadır. Bununla birlikte ODTÜ Mezunlar Derneğinin üst hakkına konu araziye üst hakkı sözleşmesine uygun kullanımı Üniversitemizce titizlikle takip edilmekte olup, aykırı kullanım tespit edildiği takdirde sözleşme hükümleri uygulanarak gerekli işlemler beklenmeksizin yapılacaktır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta, ODTÜ Mezunlar Derneğinin, üst hakkına konu arazide inşa edeceği tesislerin kullanımını hususunda Üniversitenin müdahalesinin sözleşme şartları ile sınırlı olduğu, ODTÜ Mezunlar Derneğinin Üst Hakkına konu alanı sözleşmeye uygun bir şekilde kullandığı sürece, yapılan tasarrufa Üniversitenin herhangi müdahalesinin sözleşme gereği mümkün olmadığı, üst hakkı sözleşmesinin uygun kullanımının Üniversite'ce titizlikle takip edildiği ve aykırı kullanım tespit edildiği takdirde sözleşme hükümleri uygulanarak gerekli işlemlerin beklenmeksizin yapılacağı ifade edilmiştir.

Üst hakkı sözleşmesi niteliğindeki "Tapu Sicilinde Düzenlenecek Resmi Senede Yazılacak Hususlar" ın 4 üncü maddesinde, üst hakkı konusunun, taşınmaz mal üzerinde imar planlarına uygun "ODTÜ Mezunlarını bir araya getirmek, kaynaştırmak, aralarındaki sosyal, kültürel ilişkileri kuvvetlendirmek ve ODTÜ'lü dayanışmasını sağlamlaştırmak" amacını taşıyan spor ve sosyal tesisler kurulmasının olduğu, 7 nci maddesinde de, ODTÜ Mezunlar Derneğine " tüm ODTÜ'lüleri bir çatı altında toplamak, aralarındaki sosyal, kültürel, ekonomik dayanışma ve işbirliğini güçlendirmek" amacı ile söz konusu arazi üzerinde mezunların birbirleri ve üniversite ile sürekli bağlantı içinde tutmakta önemli görevler üstlenecek bir spor ve sosyal tesis kurması için üst hakkının bedelsiz verildiği belirtilmiştir.

Bu itibarla, üst hakkı sözleşme hükümlerine göre, ODTÜ Mezunlarını bir araya getirmek, kaynaştırmak, aralarındaki sosyal, kültürel ilişkileri kuvvetlendirmek ve ODTÜ'lü dayanışmasını sağlamlaştırmak amacıyla ODTÜ Mezunlar Derneğine spor ve sosyal tesisler kurulması için üst hakkının bedelsiz verilmiş iken söz konusu tesislere dışarıdan üçüncü kişilere giriş imkanı tanınarak, sözleşme hükümlerine aykırı olarak belli bir gelirin elde edilmesi nedeniyle, üniversite menfaatlerinin korunması amacıyla, ODTÜ Mezunlar Derneğinden sosyal tesis bina kullanım bedelinin alınması gerekmektedir.

**BULGU 3: Müstakil Bina Yerinin Kapalı Veya Açık İhale Yerine Pazarlıkla İhale Edilmesi ve Kiralamaya İlişkin Şartnamede Kiralanan Yerin Yüzölçümüne Yer verilmemesi.**

**a) Müstakil bina yerinin kapalı veya açık ihale yerine pazarlıkla ihale edilmesi.**

Üniversiteye ait Mebusevleri Mah. Şerefli sokak 35 nolu adresde bulunan müstakil bina yerinin kiralama işlemlerine ait ihale dosyalarının incelenmesinde, söz konusu binanın kapalı veya açık ihale yerine pazarlıkla ihale edildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun “İlkeler” başlıklı 2. maddesinde; *“Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır.”* hükmü uyarınca, ihalede yeterli rekabet şartlarının oluşması gerekmektedir.

Aynı Kanun “Pazarlık Usulüyle Yapılacak İşler” başlıklı 51 inci maddenin g) bendinde;

*“Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralınması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralınması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi,”* Denilmektedir.

Bu hükümlere göre, üniversitenin dışında bulunan müstakil bina yerinin kiralama işlemlerinde, 2886 sayılı Kanunun pazarlığa ilişkin hükümleri yerine kapalı veya açık ihaleye ilişkin hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.

**b) Kiralamaya ilişkin şartnamede kiralanan yerin yüzölçümüne yer verilmemesi.**

Söz konusu bina yerinin kiralama işlemlerine ait ihale dosyalarının incelenmesinde, kiralamaya ilişkin şartnamede, kiralanan yerin yüzölçümüne yer verilmediği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun “Şartnameler” başlıklı 7 nci maddesinin b bendi ile 19.06.2007 tarih ve 26557 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Hazine Taşınmazların İdaresi Hakkında Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin 2 inci fıkrasının b bendinde, taşınmazın tapu kayıtlarına göre yeri, sınırı, yüzölçümü, varsa pafta, ada ve parsel numarası ve durumuna

ilişkin bilgilere yer verilmesinin zorunlu olduğu hüküm altına alınmasına rağmen müstakil binanın kiraya verilmesine ilişkin şartnamede, kiraya verilen yerin yüzölçümüne şartnamede yer verilmemiştir.

Bu itibarla, kiralamaya ilişkin şartnamede, kiralanan yerin yüzölçümüne yer verilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta; "Bulguda,

*"a) Üniversitenin dışında bulunan müstakil bina yerinin kiralama işlemlerinde, 2886 sayılı Kanunun pazarlığa ilişkin hükümleri yerine kapalı veya açık ihaleye ilişkin hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.*

*b) 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun "Şartnameler" başlıklı 7 net maddesinin b bendi İle 09.06.2007 tarih ve 26557 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Hazine Taşınmazların İdaresi Hakkında Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin 2 inci fıkrasının b bendinde, taşınmazın tapu kayıtlarına göre yeri, sınırı, yüzölçümü, varsa pafta, ada ve parsel numarası ve durumuna ilişkin bilgilere yer verilmesinin zorunlu olduğu hüküm altına alınmasına rağmen müstakil binanın kiraya verilmesine ilişkin şartnamede, kiraya verilen yerin yüzölçümüne şartnamede yer verilmemiştir." denilmektedir.*

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 51. Maddesi pazarlıkla yapılacak işleri tanımlamış ve (g) bendi " *Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen. Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi,'*'ne imkan sağlamıştır.

Ayrıca; 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun "İhalenin İlanı" başlıklı 17. madde 5.fıkrasında *"Pazarlık usulü ile yapılacak İhaleler için idareler, ilan yapıp yapmamakta serbesttirler."* ifadesi yer almaktadır.

İdareler 2886 sayılı Kanununun 51/g maddesine göre işlem yapabilmek için;

Taşınır veya taşınmaz malın kullanılış özelliğinin pazarlık usulü ile ihaleyi gerektirmesi,

Pazarlık usulü ihale tatbikinin idareye yararının bulunması,

İşin ivediliği,

şartlarından birinin bulunması koşuluyla kiralama işlemi yapabilirler. Kanunun düzenlenmesinde açıkça görüleceği üzere bu üç şarttan birisinin varlığı uygulama için yeterlidir.

Kampüs dışında müstakil yerimiz olan Mebusevleri Mah. Şerefli Sok. No. 35 de bulunan yerin kiralama işleminde Kanunun 5 l/g maddesi şartları ve özellikle kiralamanın "pazarlık usulü" ile yapılmasında yukarıda belirttiğimiz açıklamalar kapsamında Üniversitemizin yararının bulunması karşısında ihaleyle ilgili gerekli araştırma yapılarak, ihaleye kabul edilecek firmaların bilinir ve üniversite tüzel kişiliğine zarar verecek niteliğinin bulunmaması hususları göz önüne alınarak kiralamanın pazarlıkla yapılması üst yöneticinin onayı alınarak yapılmıştır.

Her ne kadar Üniversitemizin ilk defa kiraya verilen taşınmazları 2886 Sayılı Yasanın ilgili hükümleri gereği ihale yolu ile kiralanıyorsa da, kira yılı sonunda kiracı tarafından kiralananın tahliye edilmemesi halinde, kiracının tahliyesi için 6098 sayılı Yasanın 339 maddesi delaleti ile aynı yasanın belirlediği tahliye şartlarının gerçekleşmesi zorunluluğu bulunmaktadır. Bir başka ifade ile Üniversite taşınmazında kiracı sıfatıyla bulunan müstecirin kiralananı kira yılı sonunda kendi iradesi ile tahliye etmemesi halinde, Üniversitemizin kiracı hakkında 2886 sayılı Yasanın 75 maddesini uygulaması mümkün olamamaktadır. Bu hususta Yargıtay 13 Hukuk Dairesi 04.03.2002 tarih ve 2002/214-2024 sayılı Karan ile yine Yargıtay 6 Hukuk Dairesi 27.05.2008 gün ve 2008/4719 E-2008/6627 K sayılı ve yine aynı Dairenin 12.03.2007 gün ve 2007/723 E, 2007/2564 Karar sayılı kararlarında Üniversite taşınmazlarının işletilmesi ile İlgili kira sözleşmelerinin 2886 sayılı Yasanın 1. Maddesi kapsamına giren kira sözleşmeleri olmadığı, bu sözleşmelerin kanunun madde 75- 3 ve 5 fıkralarından yararlanamayacağı içtihat edilmiştir. (Ekli karar ve bilirkişi raporu)

Yaptığımız tüm bu açıklamalar kapsamında esasen Üniversitemizin kiraladığı işletmelerin kira yılı sonunda 2886 sayılı Yasanın 75 maddesine istinaden tahliyesinin ilgili mülki amirlikçe kabul edilmemesi ve adliye mahkemelerince Üniversitemizin bu türlü girişimlerinin yerinde bulunmaması nedeniyle, yeni kira yılında, kira sözleşmesinin 6098 sayılı Yasanın ilgili hükümleri gereği fesih şartlarının da bulunmaması nedeniyle, kira sözleşmesinin kendiliğinden yenileneceği kuralı kapsamında, yeni dönem kira bedelinin belirlenmesinde; hizmetin gereği, kamu menfaati, açıklık, rayiç değere ulaşılması vb. kıstaslar dikkate alınmakta ve en uygun kira bedelinin tespitine özen gösterilmektedir. Sorgu konusu yerde DETAM Dan.Eğt.Teknik Araş.Müh.Ltd.Şti. 2007 Yılından itibaren

Üniversitemizde kiracı olarak bulunmaktadır. Kiracının kiralananı kullanması ve Üniversitemizin verdiği kamu hizmeti kapsamında sözleşmeye koyduğu kurallara hiçbir şekilde aykırı davranışı tespit edilmemiştir. Bir başka ifade ile adı geçen kiracının kira sözleşmesi feshini gerektirir herhangi bir şekilde sözleşmeye aykırı davranışı olmamıştır. Tüm bu nedenlerle adı geçen kiracının sözleşme yılı sonunda kiralananı kendisinin tahliye edip Üniversitemize teslim etmemesi ve yine sözleşmenin 6098 sayılı Yasada belirlenen tahliye şartlarından birisi nedeniyle sona erdirilememesi nedenleriyle, hukuken kira konusu yer için ihale yapmak mümkün olamamıştır.

Üniversitemizin devam eden kira sözleşmelerinin 6098 sayılı Yasa hükümlerine tabi olması (konuya ilişkin olarak Yargıtay 3 ve 13 Hukuk Dairelerinin İlamları bulunmaktadır), kiracının kiralanda kira sözleşmesinin devamı vb. hususlarda bu Yasanın hükümlerinin uygulanması nedeniyle, kiracının tahliye koşullarının bulunması halinde ilgili yasa hükümleri aynen uygulanacaktır.

**b) Kiralamaya ilişkin şartnamede kiralanan yerin yüzölçümüne yer verilmemesi.**

Söz konusu kiralamaya ilişkin ihale dosyasının incelenmesi sonucunda; İhale Onay Belgesi ve ekli Hesap Tutanağında yüzölçümü belirtilmesine rağmen taşınmaz kira şartnamesinde kiraya verilecek yerin yüzölçümüne sehven yer verilmediği tespit edilmiştir. Bulguda belirtilen hususlarla İlgili gerekli özen ve dikkat gösterilecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta, Bulguda belirtilen yerin kiralama işleminin 2886 sayılı Kanununun 51/g maddesi şartlarında "pazarlık usulü" ile yapıldığı, kira yılı sonunda kiracı tarafından kiralananın tahliye edilmemesi halinde, kiracının tahliyesi için 6098 sayılı Yasanın belirlediği tahliye şartlarının gerçekleşmesi zorunluluğu bulunduğu, bir başka ifade ile Üniversite taşınmazında kiracı sıfatıyla bulunan müstecirin kiralananı kira yılı sonunda kendi iradesi ile tahliye etmemesi halinde, Üniversitenin kiracı hakkında 2886 sayılı Yasanın 75. maddesini uygulatması mümkün olmadığı, bu hususta Yargıtay 13 Hukuk Dairesi ile Yargıtay 6 Hukuk Dairesinin kararlarının bulunduğu, Üniversitenin kiraladığı işletmelerin kira yılı sonunda 2886 sayılı Yasanın 75. maddesine istinaden tahliyesinin ilgili mülki amirlikçe kabul edilmemesi ve adliye mahkemelerince Üniversitenin bu türlü girişimlerinin yerinde bulunmaması nedeniyle, yeni kira yılında, kira sözleşmesinin 6098 sayılı Yasanın ilgili hükümleri gereği fesih şartlarının da bulunmaması nedeniyle, kira sözleşmesinin kendiliğinden yenileneceği kuralı kapsamında, yeni dönem kira bedelinin belirlenmesinde; hizmetin gereği, kamu menfaati, açıklık, rayiç değere ulaşılması



vb. kıstaslar dikkate alındığı ve en uygun kira bedelinin tespitine özen gösterildiği ve bütün bu nedenlerle ilgili kiracının sözleşme yılı sonunda kiralananı kendisinin tahliye edip Üniversiteye teslim etmemesi ve yine sözleşmenin 6098 sayılı Yasada belirlenen tahliye şartlarından birisi nedeniyle sona erdirilememesi nedenleriyle, hukuken kira konusu yer için ihale yapmak mümkün olmadığı ifade edilmiştir. Bunun yanında, taşınmaz kira şartnamesinde kiraya verilecek yerin yüzölçümüne yer verilmesi hususunda gerekli özen ve dikkat gösterileceği belirtilmiştir.

Bulgumuzda, üniversitenin dışında bulunan müstakil bina yerinin kiralama işlemlerinde, 2886 sayılı Kanunun pazarlığa ilişkin hükümleri yerine kapalı veya açık ihaleye ilişkin hükümlerinin uygulanması gerektiği üzerinde durulmasına rağmen gönderilen cevapta, ilgili kiracının sözleşme yılı sonunda kiralananı kendisinin tahliye edip Üniversiteye teslim etmemesi, Üniversitenin kiracı hakkında 2886 sayılı Yasanın 75. maddesini uygulatması mümkün olmaması ve yine sözleşmenin 6098 sayılı Yasada belirlenen tahliye şartlarından birisi nedeniyle sona erdirilememesi nedenleriyle, hukuken kira konusu yer için ihale yapmak mümkün olmadığı ifade edilerek ilgili Yargıtay kararları cevaba eklenmiştir.

Söz konusu Yargıtay kararlarının incelenmesi sonucunda, Yargıtay 13 Hukuk Dairesi 04.03.2002 tarih ve 2002/214-2024 sayılı Kararında, kantin yerinin kiralınmasına ilişkin sözleşmenin uzatılması ve devam etmesi nedeniyle 2886 sayılı Kanunun 75. maddesinin uygulanmasının mümkün olmadığına, Yargıtay 6 Hukuk Dairesi 27.05.2008 gün ve 2008/4719 E-2008/6627 K sayılı kararında, kira tahliyesinin 2886 sayılı Kanunun 75. maddesine dayanılarak yapılamayacağı, hazine ve belediyeler dışındaki diğer kamu kuruluşlarına ait taşınmazların 6570 sayılı Kanun'un kapsamında ise yazılı tahliye taahhüdü dışında süre bitimi sebebiyle tahliye edilemeyeceğine, yine aynı Dairenin 12.03.2007 gün ve 2007/723 E, 2007/2564 Karar sayılı kararında, kiralanan tahliyesinde, 2886 sayılı Kanunun 75. maddesinin uygulama imkanı olmadığı, İcra ve iflas kanununun 269. maddesine dayanılarak tahliye istenmesinde usulsüzlük bulunmadığına karar verilmiştir.

Yargıtay'ın anılan kararlarında, 2886 sayılı Kanunun 75. maddesinin uygulama imkanı olmadığı belirtilmiş ise de, kamu taşınmazlarının kiralınmasına ilişkin ihtilaflarda, 6570 sayılı Gayrimenkul Kiraları Hakkında Kanun ve Borçlar Kanununa göre daha özel nitelikte olan 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75. maddesinin uygulanması gerektiği, Yargıtay Hukuk Genel Kurulu Kararlarında da (örneğin YHGK E: 2010/13-671 K: 2010/696 T: 22.12.2010

(05.07.2009 gün ve 2009/13-289-321 sayılı kararı farklı olduğu halde)) kuşkuya yer bırakmayacak şekilde ortaya konulmuş; kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren işgalin devam etmesi halinde, işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülki amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edileceği hüküm altına alınmıştır.

Bulguya konu olan Mebusevleri Mah. Şerefli sokak 35 nolu adresde bulunan müstakil binanın 3 yıllığına Detam Dan. Eğt. Tek. Araş. Müh. Ltd. Şti'ne kiraya verilmesine ilişkin sözleşmenin 2. maddesinde, kiralama süresinin yer tesliminin yapıldığı tarihten itibaren 3 yıl olduğu, 10 uncu maddesinde, 2886 sayılı Kanunun 75. maddesine göre kiracının tahliyesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75/3. maddesinde; tahliyeye ilişkin koşullar ile birlikte kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edileceği, aksi halde ecrimisil alınacağı belirtilmiş; işgal edilen taşınmazın ise idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülki amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edileceği hüküm altına alınmıştır. Bu maddeye göre, kira süresinin bitmesiyle kiracı füzuli işgal konumuna düşmekte, dolayısıyla ilgili merci tarafından tahliye ettirilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, Yargıtay Hukuk Genel Kurulu Kararlarında kamu taşınmazlarının kiralanmasına ilişkin ihtilaflarda, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75. maddesinin uygulanması gerektiğinin belirtilmesi ve bunun yanında, kira sözleşmelerinde kira süresine (başlangıç ve bitiş tarihleriyle birlikte) net bir şekilde yer verilmesi ve süre bitiminde taşınmazın yeniden ihale edileceğinin ifade edilmesi durumunda, kira süresinin bitiminde kiracının taşınmazı aldığı tarihteki özelliklerine uygun olarak teslim etmesi zorunlu olacak, sürenin dolması ile kira akdinin süresiz hale gelmesi söz konusu olmayacaktır. Bu şekilde, kira süresi sonunda taşınmazın yeterli rekabet sağlanarak yeniden ihale edilmesi ve dolayısıyla kamu yararının en üst düzeyde sağlanması mümkün olacaktır.

**BULGU 4: Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kiraya Verilmesine İlişkin Taşınmaz Kira Şartnamesi İle Kira Sözleşmelerinde, Kiracılardan KDV Alınacağına İlişkin Düzenlemelere Yer Verilmemesi.**

Üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların kiraya verilmesine ilişkin taşınmaz kira şartnamesi ile kira sözleşmelerinin incelenmesinde; kiraya verilen yerlerden KDV alınmadığı görülmüştür.

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/3-f maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin KDV'ye tabi olduğu,

17/4-d maddesinde ise iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemlerinin KDV'den müstesna olduğu,

Hükme bağlanmıştır.

Buna göre, kiralanan taşınmazın iktisadi işletme niteliğinde olması veya taşınmaza bağlı işletme hakkı gibi hakların kiralanması söz konusu olması halinde (kantin, çay ocağı gibi) KDV Kanununun 17/4-d maddesinde düzenlenen istisna kapsamına girmeyen bu tür kiralama işlemlerinin, Kanununun 1/3-f maddesi uyarınca KDV'ye tabi olması gerekmektedir.

Dolayısıyla, üniversite adına kayıtlı bulunan taşınmazların, üniversite tarafından kantin, kafeterya, büfe kuaför salonu vb. olarak kiracıların kullanımına bırakılmasında, kiralanan taşınmazın kullanımı yanında onun hasılatının da toplanması söz konusu olacağından, bu tür kiralama işlemleri taşınmaza bağlı işletme hakkının kiralanması olarak değerlendirilmesi ve KDV Kanununun 1/3-f maddesine göre KDV'ye tabi olması gerekir. Bunun yanında, banka şubesi ve ATM ünitesi gibi yerlerin kiralanması halinde de, taşınmazların kullanma hak ve yetkisinin kiralanması söz konusu olacağından, KDV Kanununun 17/4-d maddesine göre KDV'den istisna olması gerekmektedir.

Bu itibarla, üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların kiraya verilmesinde, bu tür kiralama işlemlerinin taşınmaza bağlı işletme hakkının kiralanması olarak değerlendirilmesi gerekeceğinden, taşınmazların kiraya verilmesine ilişkin taşınmaz kira şartnamesi ile kira sözleşmelerinde; işletme hakkının kiralanması ile kiracılardan KDV alınacağına ilişkin düzenlemelere yer verilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta; "Bulguda, "...üniversitenin mülkiyeliinde bulunan Taşınmazların kiraya verilmeside. bu tür kiralama işlemlerinin taşınmaza bağılı işletme hakkının kiralanması olarak değerlendirilmesi gerekeceğinden, taşınmazların kiraya verilmesine ilişkin taşınmaz kira şartnamesi ile kira söz/eşmelerinde: işletme hakkının kiralanması ile kiracılardan KDV alınacağına ilişkin düzenlemelere yer verilmesi gerekmektedir. " denilmektedir.

Üniversitemiz sınırları içerisinde bulunan taşınmazların kiralama İşlemleri; 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 51/g maddesine göre yapılmaktadır. Üniversitemiz öğrenci ve personelinin beslenme, dinlenme ve diğer sosyal ihtiyaçlarını karşılamak üzere, idarece uygun görülen yerlerin, Üniversitemize ait herhangi bir donanımın bulunmadığı, dört duvarı boş olarak kiralanması biçiminde yürütülmektedir.

Üniversitemizce yapılan işlem; bir bedel karşılığında ve belli bir süre ile uygun görülen yerlerin, yukarıda anlatılan amaçlar için, kullanım haklarının verilmesi olup, mal ve hizmet üretim birimlerinin işletilmesi hakkı devri değildir. Uygulamamızın Gelir Vergisi Kanununun 70. maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemi kapsamı dışında tutulacağı açıktır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17. maddesi "*Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar: Genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,...*", 4.fıkra (d) bendinde "*İktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri*" denilmiş ve ayrıca; 09.01.1985 tarih, 18630 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Katma Değer Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 11) "*E- Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar Mesleki Kuruluşlar: î- Katma Değer Vergisi Kanununun 1. maddesinin 3. fıkrasının (g) bendinde sayılan; genel bütçeye dahil idareler, katma bütçeye dahil idareler, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, dernek ve vakıflar ile her türlü mesleki kuruluşların kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamına girmediğinden vergiye tabi olmayacaktır. Bu kuruluşlar iktisadi işletme niteliği taşımadığından sahip oldukları gayrimenkullerin kiralanması işlemleri de vergiye tabi olmayacaktır. "* Hükmü yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak, Gelirler Genel Müdürlüğü de 09.11.1998, 5317-1483/40043 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-d maddesinin uygulanması hakkındaki özelgesinde "

...Ancak Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-d maddesi hükmü ile iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması vergiden istisna edilmiştir." denilmektedir.

Üniversitemiz tarafından 23.02.2009 tarih ve 174-2382 sayılı yazı ile Gelir İdaresi Başkanlığından konu ile ilgili görüş istenilmiş. Ekte sunulan Gelir İdaresi Başkanlığının 08.04.2009 tarih ve 2143-37574 sayılı yazısı Üniversiteye ait gayrimenkul kiralanmasında KDV'den istisna tanındığı belirtilmiştir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta, Üniversite sınırları içerisinde bulunan taşınmazların, herhangi bir donanımı olmadan dört duvarı boş olarak kullanım haklarının verilmesi şeklinde kiralanmasının söz konusu olduğu, mal ve hizmet üretim birimlerinin işletilmesi hakkının devrinin söz konusu olmadığı, bu uygulamanın, Gelir Vergisi Kanununun 70. maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemi kapsamı dışında tutulması gerekeceği ve buna ilişkin Gelir İdaresi Başkanlığının 08.04.2009 tarihli yazısında da, Üniversiteye ait gayrimenkul kiralanmasının KDV'den istisna olduğunun belirtildiği ifade edilmiştir.

Üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların kiraya verilmesine ilişkin taşınmaz kira şartnamesi ile kira sözleşmelerinin incelenmesinde; şartname ve sözleşmelerde kiraya verilen yerlerden KDV alınacağına ilişkin düzenlemelere yer verilmediği ve dolayısıyla KDV tahakkuku ve tahsilatı yapılmadığı görülmüştür.

Yüksek Öğretim Kurulu Başkanlığı'nın Üniversite Rektörlüklerine yazmış olduğu yazıya ekli Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 05.06.2011 tarihli yazıda;

"1-Yüksek öğretim kuruluşları ve bunlara bağlı birimler adına kayıtlı veya Hazinesinin Özel mülkiyetinde yer alan ancak yüksek öğretim kuruluşlarının bünyesinde bulunan taşınmazların, yüksek öğretim kuruluşları tarafından kantin-kafeterya, büfe, kuaför salonu, otopark vb. olarak kiracıların kullanımına bırakılmasında, kiralanmış taşınmazın kullanımı yanında onun semere ve hasılatının toplanması da söz konusu olacağından, bu tür kiralama işlemleri taşınmaza bağlı işletme hakkının kiralanması olarak değerlendirilecek ve KDV Kanununun 1/3-f maddesine göre KDV'ye tabi olacaktır. Yüksek öğretim kuruluşları ve bağlı birimlerinin KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde bu işlem nedeniyle hesaplanacak KDV, işleme taraf olanlar tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilerek ödenecektir.

2- Yüksek öğretim kuruluşları ile bağlı birimleri adına kayıtlı veya Hazine'nin özel mülkiyetinde yer alan ancak yüksek öğretim kuruluşlarının bünyesinde bulunan taşınmazların, Yükseköğretim kuruluşları tarafından ATM ünitesi, banka şubesi vb. olarak kiracıların kullanımına bırakılması halinde, taşınmazların kullanma hak ve yetkisinin kiralanması söz konusu olacak ve taşınmaz kiralaması olarak değerlendirilen bu İşlemler KDV Kanununun 17/4-d maddesine göre KDV'den istisna olacaktır." denilmek suretiyle, Üniversiteler tarafından kiraya verilen kantin-kafeterya, büfe gibi yerlerin kiralama işlemleri taşınmaza bağlı işletme hakkının kiralanması olarak değerlendirilerek, KDV tahakkuk ve tahsilatının yapılması gerekir.

Bu itibarla, Üniversite sınırları içerisinde bulunan taşınmazların, herhangi bir donanımı olmadan ve dört duvarı boş olarak da kiraya verilse de, kiralama işlemlerinin, taşınmaza bağlı işletme hakkının kiralanması olarak değerlendirilerek, taşınmaza ilişkin şartname ve sözleşmelerde, kiraya verilen yerlerden KDV alınacağına ilişkin düzenlemelere yer verilerek, KDV tahakkuku ve tahsilatı yapılması gerekmektedir.

## 7. EKLER

### Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Kurum Kodu : 38.3

Adı : ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2014
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>196.441.651,99</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>85.964.108,51</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>106.955.955,85</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>12.459.908,02</b>
102 BANKA HESABI	97.687.975,85	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	12.459.908,02
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-410,00	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>68.446.637,56</b>
104 PROJE ÖZEL HESABI	221.525,50	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.230.750,70
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		333 EMANETLER HESABI	66.215.886,86
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI			
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>4.850.562,93</b>
<b>11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>	<b>22,00</b>	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.830.086,35
110 HİSSE SENETLERİ HESABI	22,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	942.003,26
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>60.414.314,58</b>	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	78.473,32
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	60.157.263,15	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>207.000,00</b>
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	143.703,43	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	207.000,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	113.348,00	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>852.976,78</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>1.035.481,65</b>	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>152.976,78</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.035.481,65	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	152.976,78
<b>15 STOKLAR</b>	<b>14.162.782,61</b>	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>700.000,00</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	14.162.782,61	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	700.000,00
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>13.873.095,30</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>7.068.877.513,48</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>6.992.222.613,50</b>
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	500 NET DEĞER HESABI	6.992.222.613,50
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	10.379.633,01	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>66.946.196,29</b>
164 AKREDİTİFLER HESABI	3.345.815,64	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	66.946.196,29
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	147.646,65	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>9.708.703,69</b>
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	9.708.703,69

Kurum Kodu : 38.3 Adı : ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>6.959.252.946,78</b>	<b>N Yılı 2014</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>111.829,20</b>	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	111.829,20	
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	5.000,00 - 5.000,00	
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)		
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>6.957.470.240,03</b>	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	6.529.333.600,00	
252 BİNALAR HESABI	377.267.798,91	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	170.813.820,20	
254 TAŞITLAR HESABI	5.358.114,61	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	125.656.261,82	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	277.416.095,36	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	26.456.739,85	
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.672.707,14</b>	
260 HAKLAR HESABI	8.741.492,21	
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	7.068.785,07	
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>-1.829,59</b>	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	165.523,29 - 167.352,88	
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		

AKTİF TOPLAMI

7.155.694.598,77

PASİF TOPLAMI

7.155.694.598,77

Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI	0,00
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	147.646,65
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	147.646,65
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.578.205,65
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.578.205,65
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.292.874,03
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.292.874,03

Kurum Kodu : 38.3

Adı : ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

990 Kiraya Ver,İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	4.621.425,00
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	4.621.425,00



## 38.03 ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2012-2013-2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımlı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	161.042.596	46	174.089.016	57	189.127.174	73
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	27.477.754	42	29.331.483	12	32.096.862	56
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	57.186.818	43	52.639.092	63	61.546.507	40
630	5	Cari Transferler	10.636.119	9	10.837.077	34	12.448.713	39
630	7	Sermaye Transferleri	100.000	0	100.000	0	100.000	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.627.888	62	478.913	23	1.645.611	38
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	839.655	13	843.405	58	1.552.130	69
630	13	Amortisman Giderleri	32.577.744	32	34.831.877	71	39.141.232	21
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	12.752.006	94	14.285.149	29	13.581.427	96
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	15.243	5	205.693	60	1.909.323	69
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	17.224.166	48	22.627.625	40	22.533.781	21
630	99	Diğer Giderler	1	87	1	39	280,00	99
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>321.478.970</b>	<b>81</b>	<b>340.389.308</b>	<b>38</b>	<b>376.882.817</b>	<b>23</b>
Hesap Kodu	Yardımlı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	45.272.729	83	38.877.318	9	39.540.219	48
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	263.625.153	30	297.022.653	64	325.105.058	2
600	05	Diğer Gelirler	17.754.200	17	17.791.325	6	19.718.159	48
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.289.342	44	2.120.923	39	1.029.093	94
		(İndirim, İade, İskonto Toplam)	0	0	0	00	00	0
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>327.941.428</b>	<b>74</b>	<b>366.812.220</b>	<b>18</b>	<b>386.382.620</b>	<b>92</b>
<b>FAALİYET SONUCU [B-A]] (+ / -)</b>			<b>6.461.452</b>	<b>93</b>	<b>15.442.913</b>	<b>32</b>	<b>9.703.703</b>	<b>69</b>

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**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	27
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	28
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	30
6. EKLER.....	31



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Orta Doğu 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.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 1.000.000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 42.445.039,61 TL.dir. Döner sermaye gelir toplamı 3.098.957,34 TL, gider toplamı 17.214.676,06 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar/zarar toplamı 3.197.306,03 TL’dir.

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
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı

- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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**

Orta Doğu Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 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****2014 YILI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU**

	<b>2013.</b>	<b>2014.</b>
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	34,844,406.47	36,640,620.59
1- Yurtiçi Satışlar	34,844,406.47	36,640,620.59
2- Yurtdışı Satışlar	0.00	0.00
3- Diğer Gelirler	0.00	0.00
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	207,428.00	1,168,157.65
1- Satıştan İadeler (-)	4,719.44	28,605.28
2- Satış İskontolar (-)	0.00	0.00
3- Diğer İndirimler (-)	202,708.56	1,139,552.37
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	34,636,978.47	35,472,462.94
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	19,306,456.67	18,159,438.19
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0.00	0.00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	578,477.60	0.00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	18,605,257.49	18,028,755.78
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	122,721.58	130,682.41
<b>BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI</b>	15,330,521.80	17,313,024.75
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	14,810,306.06	17,097,652.88
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0.00	0.00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0.00	0.00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	14,810,306.06	17,097,652.88
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	520,215.74	215,371.87
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	2,010,427.00	2,971,503.31
1- Faiz Gelirleri	1,197,694.22	1,989,975.64
2- Konus Kalmayan Karşılıklar	0.00	

3- Menkul Kıymet Satış Karları	0.00	131,207.12
4- Kambiyo Karları	540,573.83	245,538.84
5- Reeskont Faiz Gelirleri		
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	272,158.95	604,781.71
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>		117,023.18
1- Komisyon Giderleri (-)		
2- Karşılık Giderleri (-)		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		117,023.18
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar		
<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>		
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
<b>OLAĞAN KAR VE ZARARLAR</b>		3,069,852.00
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>		127,454.03
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		127,454.03
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>		
1- Çalışmayan Kısım ve Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	2,530,642.74	3,197,306.03
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK.KARŞILIKLARI (-)</b>		
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	2,530,642.74	3,197,306.03

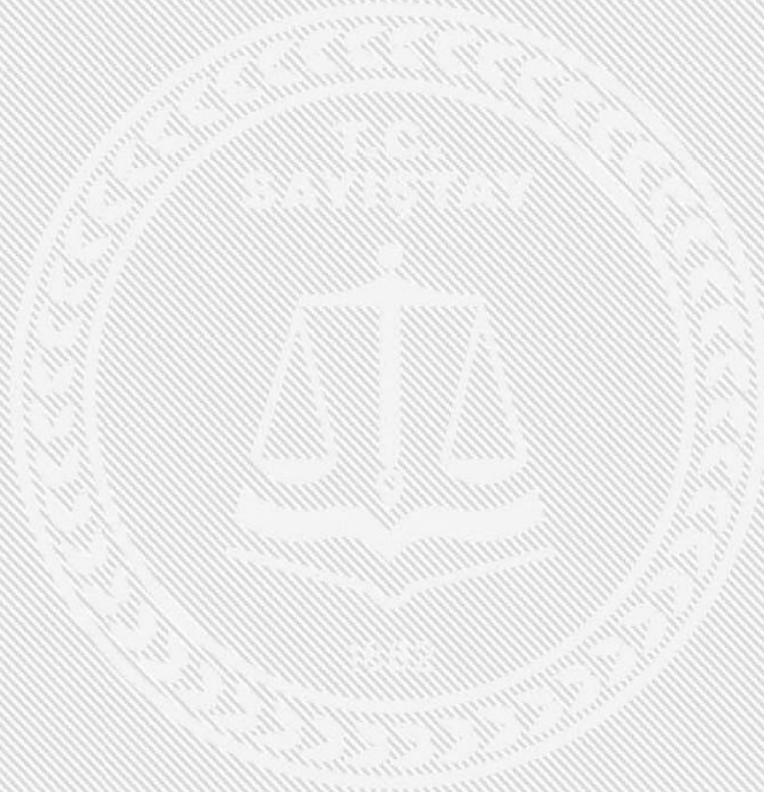
İletme Kodu : 38030040		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014	
İletme Ad : Orta Dou Teknik					
Aktif				Pasif	
1	DÖNEN VARLIKLAR	40.730.370,00	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.012.534,35
10	HAZIR DEĞERLER	34.008.074,21	32	TİCARİ BORÇLAR	257.325,20
102	BANKALAR HESABI	28.127.827,78	320	SATICILAR HESABI	250.283,11
105	DÖVİZ HESABI	5.880.240,43	320	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.042,15
11	MENKUL KIYMETLER	4.207.004,10	33	DiĞER BORÇLAR	2.227.507,30
118	DiĞER MENKUL KIYMETLER HESABI	4.207.004,10	330	DiĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	2.227.507,30
12	TİCARİ ALACAKLAR	045.070,03	30	ÖDENECEK DiĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.527.041,73
120	ALICILAR HESABI	103,28	300	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	043.704,42
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	044.075,75	301	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	100.408,58
13	DiĞER ALACAKLAR	54.020,08	302	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	384.408,73
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	54.020,08	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	30.208.370,55
15	STOKLAR	1.007.805,34	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	30.208.370,55
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	20.331,84	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	30.208.370,55
153	TİCARİ MALLAR HESABI	1.587.503,50	5	ÖZ KAYNAKLAR	8.104.125,71
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	123.337,15	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	1.000.000,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	123.337,15	500	SERMAYE HESABI	1.000.000,00
2	DURAN VARLIKLAR	1.708.000,01	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	3.000.810,08
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.708.000,01	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	3.000.810,08
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5.703,05	50	DÖNEM NET KARIZARARI	3.107.300,03
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	118.280,82	500	DÖNEM NET KARI HESABI	3.107.300,03
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-05.743,15			
250	VERİLEN AVANSLAR HESABI	1.050.307,00			
	Toplam :	42.445.030,01		Toplam :	42.445.030,01

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**

**2014 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**







# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	36
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	36
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	37
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	37
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	38
6. DENETİM BULGULARI.....	39



## 1. ÖZET

Bu rapor, Orta Doğu 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.

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

2011-2016 dönemine ait Stratejik Plan,

2014 yılı Performans Programı,

2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve

Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Orta Doğu Teknik Üniversitesi'nin yukarıda yer alan dokümanları çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda, Stratejik Plan ve Performans Programının mevcut olduğu, söz konusu dokümanların zamanında hazırlandığı, raporlama gerekliliklerine uyulduğu ve buna karşılık, Faaliyet Raporunun zamanında hazırlanmaması nedeniyle mevcut olmadığı tespit edilmiştir. Bununla birlikte, performans bilgisinin güvenilirliği açısından, raporumuzun “Denetim Bulguları” bölümünde yer alan hususlar dikkate alındığında Stratejik Plan, Performans Programı mevcut olduğu ve veri kayıt sisteminde kısmen kurulduğu sonucuna varılmıştır.

## 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 yansıttığından; 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 Üniversitesi'nin yayımladığı 2011-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı incelenmiş ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenememiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Orta Doğu Teknik Üniversitesi'nin yayımladığı 2011-2016 dönemine ait Stratejik Plan ve 2014 yılı Performans Programı incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

1. Denetimden elde edilen bilgi, belge ve bulgular çerçevesinde, Orta Doğu Teknik Üniversitesi'nin 2014 yılı için Stratejik Plan ve Performans Programının mevcut olduğu, ilgili mevzuatında belirtilen sürelerde hazırlandığı ve kamuya sunulduğu görülmüştür. Ancak, 2014 yılı Faaliyet Raporu, ilgili mevzuatında belirtilen sürelerde hazırlanıp kamuya sunulmadığından, Faaliyet Raporuna ilişkin inceleme ve değerlendirme yapılmamıştır. Dolayısıyla, Kurum, raporlama gereklilikleri açısından Stratejik Plan ile Performans Programıyla ilgili görevini yerine getirmiş, Faaliyet Raporuyla ilgili görevini yerine getirmemiştir.

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

- Stratejik Plan'da hedeflere yer verilmemiştir.
- Stratejik Plan'da performans göstergelerine yer verilmemiştir.
- Stratejik Plan'da misyon, vizyon ve temel değerler ile tahmini maliyet tablosuna yer verilmemiştir.
- Stratejik Plan'da Kurumun doğrudan hizmet alanıyla ilgisi olmayan ODTÜ Teknokent ve ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampüsüne ilişkin amaçlara yer verilmiştir.
- Kurum Faaliyet Raporu henüz hazırlanmamış ve kamuoyuna açıklanmamıştır.
- Veri kayıt sistemine ilişkin olarak yapılan incelememizde 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.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Kurum Stratejik Planda Hedeflere Yer Verilmemesi.**

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.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı'nın Kamu İdareleri Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin "Stratejik planların hazırlanması" başlıklı 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında, "*Hazırlık dönemini tamamlayan kamu idareleri, stratejik planlarını, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa, bu Yönetmeliğe, Kılavuza ve Müsteşarlıkça yayımlanan stratejik planlamaya ilişkin diğer rehberlere uygun olarak hazırlar.*" Denilmektedir.

28.07.2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı'nın 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 belirtilmek suretiyle, stratejik planda amaçların altında hedeflere yer verilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı'nın hazırladığı "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu" nda, stratejik planların kapsamı ve içeriğine ilişkin genel bir çerçeve sunmakta ve Kılavuzun 5D ve 5E bölümlerinde stratejik planda yer alması gereken temel unsurlarından amaç ve her amacın altında yer alan hedefe ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

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

**Kamu idaresi cevabında:** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta; "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.

Üniversitemiz'in 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) Plan'da yer alan geleceğe ulaşmak için gerekli mekanizmaların kurumsallaştırılması;
- (d) Stratejik Plan'la 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.

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." denilmiştir.

**Sonuç olarak:** Üst yönetici tarafından gönderilen cevaptan, hedeflerin sağlıklı olarak belirlenmesi için mevcut durumun analizi ve kurumsal performans ölçüm çerçevesindeki göstergelerin değerlerinin sağlıklı bir şekilde ölçülmesi ve hedeflerin buna göre belirlenmesi gerekli olduğu, Üniversitedeki veri kayıt sistemi ile Bütünleşik Bilgi Sistemi Projesi çalışmaları tamamlandıktan sonra, 2017-2022 Stratejik Planında, amaç ve stratejiler ile birlikte hedeflerin de belirlenmesinin amaçlandığı ifade edilmiş ise de, Bulguda açıklanan gerekçeler uyarınca, Kurum Stratejik Planda hedeflere yer verilmesi gerekmektedir.

## **BULGU 2: Kurum Stratejik Planda Misyon, Vizyon Ve Temel Değerler İle Tahmini Maliyet Tablosuna Yer Verilmemesi.**

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

Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı'nın hazırladığı "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu" nun 5A, 5B, 5C ve 6 ncı bölümlerinde stratejik planda bulunması gereken temel unsurlarından misyon, vizyon ve temel değerler ile tahmini maliyet tablosuna ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

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:** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta; "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 gözönünde bulundurulularak belirlenmiştir ve 2011 -2016 Stratejik Planında da geçerliliğini korumuştur. Bu nedenle, yeni bir çalışma yapılmamış, stratejiler ve amaçlar varolan vizyon, misyon ve değerlere göre belirlenmiştir. Bir sonraki dönemde misyon, vizyon ve değerler tekrar belirlenecektir. Hedefleri de içerecek olan 20172022 Stratejik Planında, hedeflere uygun beş yıllık maliyet tablosunun da yer alması planlanmaktadır." denilmiştir.

**Sonuç olarak:** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta, misyon, vizyon ve temel değerlerin, 2005-2010 Stratejik Planında 10 yıllık bir dönem gözönünde bulundurulularak belirlendiği ve 2011 -2016 Stratejik Planında da geçerliliğini koruması nedeniyle, bu konuda yeni bir çalışma yapılmadığı ifade edilmiş ise de, bulguda açıklanan gerekçeler uyarınca, Kurum Stratejik Planında misyon, vizyon ve temel değerler ile tahmini maliyet tablosuna yer verilmesi gerekmektedir.

## **BULGU 3: Kurum Stratejik Planda Performans Göstergelerine Yer Verilmemesi.**

Kurum Stratejik Planında performans göstergelerine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında



Yönetmeliğin “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.

Bu itibarla, performans göstergelerine stratejik planda yer verilerek, plandaki göstergelerle performans programında yer alan göstergelerin birbirine uyumlu olması gerekir.

**Kamu idaresi cevabında:** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta; "Önceki bölümlerde belirtildiği üzere, 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." denilmiştir.

**Sonuç olarak:** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta; 2005-2010 Stratejik planında yer alan kurumsal performans ölçüm çerçevesinin geçerliliğini koruduğundan 2011-2016 Stratejik Planında yeniden tanımlama çalışması yapılmadığı, 2017-2022 Stratejik Planında performans ölçüm çerçevesi ve göstergeler yeniden tanımlanacağı ifade edilmiş ise de, bulguda açıklanan gerekçeler uyarınca, Kurum Stratejik Planında performans göstergelerine yer verilmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Kurum Stratejik Planda ODTÜ Teknokent ve ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampüsüne İlişkin Stratejik Program ve Amaçlara Yer Verilmesi.**

Üniversitenin doğrudan hizmet alanıyla ilgisi olmayan ODTÜ Teknokent ve ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampüsüne ilişkin amaçlara Stratejik Planda yer verildiği görülmüştür.

Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı'nın hazırladığı “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”nun “ Amaçlar” başlıklı 5D maddesinde; amaçların, kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade ettiği belirtilerek, Stratejik Planda yer alan amaçların kurumun hizmet alanıyla ilgili olması gerekir.

Aynı Kılavuzun 6 ncı maddesine göre, Stratejik Planda amaçlar için tahmini maliyet tablosuna yer verilmesi gerekeceğinden, ODTÜ Teknokent ve ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampüsüne ilişkin amaçlar için de maliyet tablosu oluşturularak, üniversitenin doğrudan

hizmet alanıyla ilgisi olmayan bu yerler için üniversite kaynaklarının harcanması söz konusu olacaktır.

Bu itibarla, Kurumun doğrudan hizmet alanıyla ilgisi olmayan ODTÜ Teknokent ve ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampüsüne ilişkin amaçlara Stratejik Planda yer verilmemesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta; "Bulguda, *"Üniversitenin doğrudan hizmet alanıyla ilgisi olmayan ODTÜ Teknokent ve ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampüsüne ilişkin amaçlara Stratejik Planda yer verildiği görülmüştür."* denilmektedir.

ODTÜ Teknokent ve ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampüsü ile ilgili stratejik programlar, bu iki kurumun amaçlarını ve stratejilerini belirlemek için hazırlanmış programlar değildir. Bahsedilen iki kurumun da kendi stratejik planları mevcuttur. 2011-2016 Stratejik Planında yer alan ilgili stratejik programlarla bu kurumlar aracılığı ile Üniversitemizin amaçlarının nasıl yerine getirilebileceği irdelenmektedir. Belirlenen stratejiler doğrudan Üniversitemizin hizmet alanı ile ilgili olup DPT'nin hazırladığı "Kamu İdareleri için Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzu'nun" 5D maddesi ile çelişmemektedir.

Özet olarak, Üniversitemizin üniversite-sanayi işbirliği performansının geliştirilmesi için büyük stratejik önem taşıyan ODTÜ Teknokent ve benzer şekilde Üniversitemizin uluslararasılaşma stratejisinin bir parçası olan Kuzey Kıbrıs Kampüsümüz, Üniversitemizin hizmet alanlarıyla birebir örtüştüğü ve stratejik hedeflerimize ulaşmamız için birer "araç" niteliği taşıdığı için stratejik planımız kapsamında yer almaktadır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta, ODTÜ Teknokent ile Kuzey Kıbrıs Kampüsünün, Üniversitenin hizmet alanlarıyla birebir örtüştüğü ve stratejik hedeflere ulaşılması için birer "araç" niteliği taşıdığı için stratejik plan kapsamında yer aldığı ve bu durumun DPT'nin hazırladığı "Kamu İdareleri için Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzu'nun" 5D maddesi ile çelişmediği ifade edilmiştir.

Orta Doğu Teknik Üniversitesi 2011-2016 yılı Stratejik Planında, stratejik program 6 bölümünde ODTÜ Teknokent'te üç amaca, stratejik program 7 bölümünde de ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampüsü'ne altı amaca yer verilmiştir.

ODTÜ Teknokent'te ilişkin söz konusu amaçların arasında yer alan "ODTÜ Teknokent'in uluslararasılaşmasının desteklenmesi" ile ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampüsü'ne ilişkin amaçların arasında yer verilen "Sürdürebilir ve güçlü bir finansal yapının kurulması"

ve "Yönetim bilgi sisteminin kurulması" gibi amaçlar, Üniversitenin hizmet alanlarıyla birebir örtüşmemekte ve stratejik hedeflere ulaşılması için birer "araç" niteliği taşımamaktadır.

Bu itibarla, Üniversitenin doğrudan hizmet alanıyla ilgisi olmayan ODTÜ Teknokent ve ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampüsüne ilişkin amaçlara Stratejik Planda yer verilmemesi gerekmektedir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 5: Kurum Faaliyet Raporunun Henüz Hazırlanmaması ve Kamuoyuna Açıklanmaması.**

Kurum Faaliyet Raporunun henüz hazırlanmadığı ve kamuoyuna açıklanmadığı görülmüştür.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğinin "İdare faaliyet raporları "başlıklı 11 inci maddesinin ikinci fıkrasında, "*Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç (Değişik ibare:RG-22/11/2014-29183) Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir.*" Denilmektedir.

Bu itibarla, mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar Kurum Faaliyet Raporunun hazırlanması ve kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta; "Bulguda, "*Kurum Faaliyet Raporunun henüz hazırlanmadığı ve kamuoyuna açıklanmadığı görülmüştür.*" denilmektedir.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "İdare Faaliyet Raporları" başlıklı 11 inci maddesinin ikinci fıkrasında, "Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst

yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Nisan ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir." ibaresi yer almaktaydı. Söz konusu maddede geçen Nisan ayı sonu ifadesi 22.11.2014 tarih ve 29183 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile Şubat ayı sonu olarak değiştirilmiştir.

Bu gerekçeyle, Kurumumuzda İdare Faaliyet Raporunun hazırlanmasına ilişkin süreçte ihtiyaç duyulan verilerin akışı, Şubat ayı sonuna yetiştirilememiş ve Rapor ancak Mart ayı sonunda tamamlanabilmiştir. Uygulamanın ilk olması dolayısıyla bu yıl yaşanan gecikmenin, gelecek dönemlerde tekrarlanmamasına yönelik tedbirler alınmaya çalışılacak, verilerin elde edilmesi sürecinin Yönetmelikle uyumlu hale getirilmesi doğrultusunda azami gayret gösterilecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak:** Üst yönetici tarafından gönderilen cevaptan, İdare Faaliyet Raporunun zamanında hazırlanmaması ve kamuoyuna açıklanmamasının, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte 2014 yılında yapılan değişiklikten kaynaklandığı ve uygulamanın ilk olması nedeniyle 2014 yılında yaşanan gecikmenin, gelecek dönemlerde tekrarlanmamasına yönelik tedbirler alınacağı anlaşıldığından, İdare Faaliyet Raporunun zamanında hazırlanması ve kamuoyuna açıklanması hususuna, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

#### **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>