



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ORTA DOĞU TEKNİK
ÜNİVERSİTESİ**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

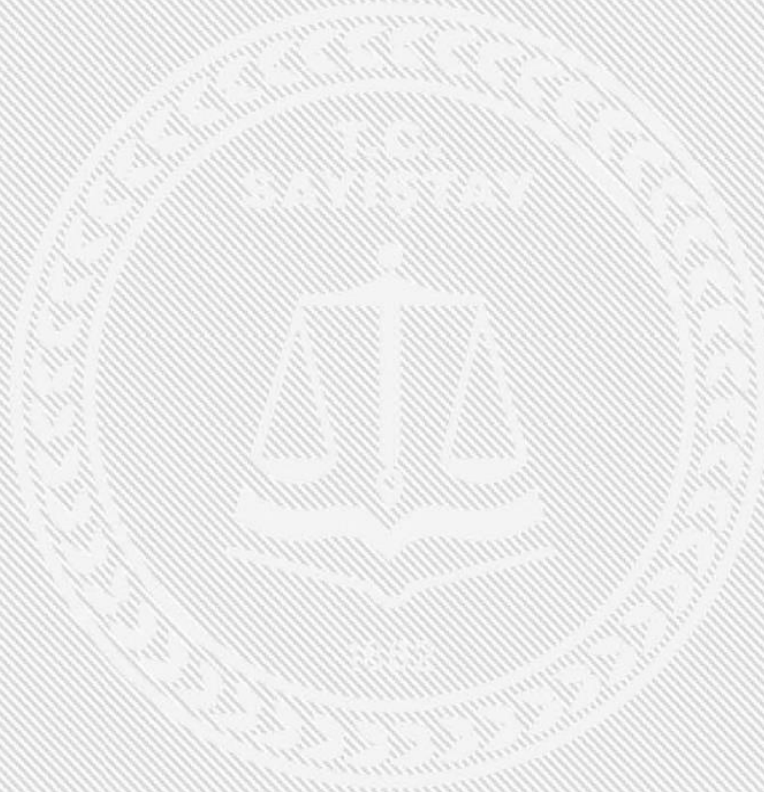
İÇERİK

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	39
ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	57

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	29

KISALTMALAR

BAP : Bilimsel Araştırma Projeleri

KDV: Katma Değer Vergisi

ODTÜ : Orta Doğu Teknik Üniversitesi

TUBİTAK: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Orta Doğu 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; 2016 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL)

Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcama Tutarı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
459.865.000	529.191.821,79	497.877.269,57	%94,08

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
459.865.000,00	521.209.319,81	%113,34

Tablo 3: 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
598.107.976,32	524.592.877,66	73.515.098,66

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 veya gelir 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 yansıtmışından 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Elektronik Ortamda Lisans Hakkı Satın Alınan Kitap Bedellerinin 260 Haklar Hesabına Kaydedilmemesi

Orta Doğu Teknik Üniversitesi Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı tarafından alınan elektronik kitap bedellerinin 260 Haklar hesabında izlenmesi gerekirken doğrudan gider kaydedildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 133 üncü maddesinde duran varlık ana hesap grubu bir yıldan uzun sürelerle kamu idaresi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kullanılmak amacıyla edinilen ve ilke olarak bir yıl içinde paraya çevrilmesi veya tüketilmesi öngörülme­yen varlık ve alacak unsurlarını kapsadığı; 192 nci maddesinde maddi olmayan duran varlıklar grubunun herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kapsama dahil kamu idarelerinin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıkların kaydı için kullanıldığı; 194 üncü maddesinde de 260 Haklar Hesabının bedeli karşılığı edinilen tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Elektronik ortamda lisansları satın alınan kitaplar için kullanıcılara süre kısıtı olmadan kitaplardan yararlanma hakkı verilmektedir. Bu çerçevede kullanıldığında yok olmayan ve kullanma ve yararlanma süresi de bir yıldan fazla olan elektronik kitap bedellerinin 260 Haklar Hesabında izlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Bu itibarla Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığının 2016 yılı içinde lisans hakkını satın aldığı 572.160,48 TL elektronik kitap bedelinin 260 Haklar hesabında muhasebeleştirilmesi gerekirken doğrudan gider kaydedildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "2016 Yılı Sayıştay Denetim Raporu ile Dış Denetim Genel Değerlendirme raporuna göre, elektronik kitap alımlarında süre sınırı olmaksızın kullanıcıların kitaplardan yararlanma hakkı bulunduğu ve bu nedenle elektronik kitap alımlarında satın alma bedelinin muhasebeleştirilmesi sırasında 260 haklar hesabına gider kaydedilmesi gerektiği tespit edilmektedir.

Bu tespiti uygun olarak, 2017 yılından itibaren yapılan elektronik kitap alımlarında 260 haklar hesabına gider kaydedilerek satın alma işlemleri muhasebeleştirilecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 2017 yılından itibaren elektronik kitap alım bedellerinin 260 Haklar Hesabında muhasebeleştirileceği belirtilmektedir. Konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesi uygun olur.

BULGU 2: Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne Yatırılan Sermayenin Bilançoda Yer Almaması

Orta Doğu Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne yatırılan sermayenin 242 no'lu Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 164 üncü maddesinde Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanların, tespit edilen değerler üzerinden 242 no'lu Hesaba borç, 500 Net Değerler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 31.12.2016 tarihli bilançosunda Ödenmiş Sermaye 26.092.130,90 TL olarak kayıtlı olmasına karşın, ODTÜ Özel Bütçesinin 31.12.2016 tarihli bilançosunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının bulunmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen 31.12.2016 tarihli Döner Sermaye İşletmesi bilançosunda, Ödenmiş Sermaye olarak kayıtlı bulunan 26.092.130,90.- TL tutarın 25.092.130,90.- TL kısmı Nic.tr ("tr" Alan Adları) Yönetimi projesine aittir. Sayıştay Başkanlığı'nın önceki yıllar bulgularına istinaden 10.08.2016 tarih ve 6351 yevmiye numarası ile 260 Haklar Hesabı ve 500 Sermaye hesabına kayıt edildiği anlaşılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı" başlıklı maddesi gereği kayıtlar yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında Döner Sermaye İşletmesi bilançosunda, Ödenmiş Sermaye olarak kayıtlı bulunan 26.092.130,90.- TL tutarın 25.092.130,90.- TL kısmı Nic.tr ("tr" Alan Adları) Yönetimi Projesine ait olduğu ve Sayıştay Başkanlığının önceki yıllar

bulgularına istinaden 10.08.2016 tarih ve 6351 yevmiye numarası ile 260 Haklar Hesabı ve 500 Sermaye hesabına kayıt edildiği, geriye kalan 1.000.000 TL için de bulgu doğrultusunda gerekli kaydın yapıldığı belirtilmektedir.

".tr" alan adlarını tescili, 1991 yılından itibaren, ODTÜ bünyesinde devam etmektedir. Ancak bu projeye ait gelir, gider ve her türlü işlemler ODTÜ Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde yürütülmektedir. Kamu İdaresi cevabında belirtilen ve yukarıda yevmiye tarih ve numarası yer alan muhasebe işlem fişi ile nic.tr Yönetimi Projesi Döner Sermaye kayıtlarına alınmıştır. Bu kaydın Özel Bütçe ile bir ilgisi bulunmamaktadır.

Bulguda Orta Doğu Teknik Üniversitesi tamamına sahip olduğu Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü sermayesini 242 no'lu Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerektiği belirtilmektedir. Dolayısıyla Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 31.12.2016 tarihli bilançosunda 500 Sermaye hesabına kayıtlı 26.092.130,90.- TL tutarın tamamının kayıtlara alınması gerekirken sadece 1.000.000 TL olarak kayda alındığı görülmüştür. Konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Orta Doğu Teknik Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Mali Duran Varlıklar ile Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesap Alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Fiilen Tamamlandığı Halde Kapatılmayan Proje Hesaplarının Bulunması

Sözleşmesinde ve/veya protokolünde belirtilen süresi dolan ve proje çalışmaları fiilen tamamlanan bazı proje hesaplarının kapatılmadığı tespit edilmiştir.

Proje nihai raporu ile tamamlandığı anlaşılan ve tüm iş ve işlemleri sona eren projelere ait banka hesaplarının kapatılmaları gerekmektedir. Kapanmayan projelerin listeleri ekte verilmiştir.

Ekli listede gösterilen projelerin ve varsa kapatılmayan diğer proje hesaplarının kapatılması için gerekli işlemlerin yapılması uygun olacaktır.

EK:1

Sıra No	Proje Adı	Proje No	Proje Bitiş Tarihi	Banka Bakiyesi
1	Betonarme ve Çelik Yapıların Deprem Yüklerinin Gözönüne Alınarak Optimum Boyutlandırılması	106M490	01.02.2009	10.232,34 TL
2	Ulusal Kuvvetli Yer Hareketi Şebekesi Veri Tabanının Uluslararası Ölçütlere Göre Derlenmesi	105G016	01.11.2009	592.380,61 TL
3	İnternet tabanlı mekansal içerikli görüntü iletimi yazılımı-imiği	00162.STZ. 2007-II	01.12.2009	1.992,74 TL
4	320X240 Mikrobiyometre Tipi Soğutmasız Kızılötesi Detektör Kamera Sistemi	105A001	01.05.2010	1.375.891,88 TL
5	MEMS Dönüölçer, İvmeölçer ve Ataletsel Ölçüm Birimi Geliştirilmesi	105A015	01.05.2010	1.898.862,87 TL
6	Fosfor İçeren Yeni Kiral Fonksiyonel Ürünlerin Kemoenzimatik Sentezleri İçin Yöntemler Geliştirilmesi	109T497	15.05.2012	60.407,89 TL
7	Yüksek Çözünürlüklü Elektro-Optik Kamera Teknolojisi Geliştirilmesi.	107A002	15.06.2012	4.665.839,92 TL
8	Türkiye Bal Arıları Genetik Farklarının Koloni Dayanıklılığına (Vitality) Etkileri.	109T547	01.11.2012	21.141,06 TL

9	Uydu Sistemlerinde Kullanılacak Elektrikli Bir İtke Sisteminin Tasarımı, Üretimi ve Testi	109M402	01.12.2012	132.071,42 TL
10	Yeni Nesil Deprem Yönetmelikleri İçin Performans Esaslı Değerlendirme ve Güçlendirme Yöntemlerinin Araştırılması ve Geliştirilmesi	108G034	15.02.2013	95.349,59 TL
11	Menderes Migmatitlerinin Kristalleşme Ve Soğuma Yaşları İle Tektonik Önemleri: U-Pb Ve Ar-Ar Jeokronolojisi	109Y265	01.05.2013	6.715,06 TL
12	Üre Yapısında ve Sulu Sistemlerde Çözünabilir Organokatalizörlerin Sentezi ve Asimetrik Strecker Reaksiyonunda Uygulamaları	110T034	01.07.2013	30.837,66 TL
13	Karboksipeptidaz E'nin Nöroproteksiyondaki Rolünün Hücresel Mekanizmalarının İncelenmesi	111T449	15.10.2013	2.557,49 TL
14	Çoklu İnsansız Hava Aracının (İHA) Koordineli Güdümü ve Yol Planlama	110E192	01.04.2014	87.431,30 TL
15	Nano Parçacıklı Östenitik Sünek Dökme Demirlerin Ekonomik Üretimi ve Çeliklerle Kaynağı.	110M389	15.05.2014	9.679,00 TL
16	Enfeksiyon Sonrası Patojene Ait Transkriptom ve Anlatım Düzeyi Analizi	110T445	01.06.2014	22.107,32 TL
17	Alçak Sıcaklıklarda (1,5-300K) Çalışan Yüksek Çözünürlüklü Manyetik Kuvvet mikroskobu Geliştirilmesi	111T802	01.07.2014	63.436,33 TL
18	Düşük Titreşim Genliğiyle Çalışan Yüzeğe Değmeden Atomik Kuvvet Mikroskobu ve Taramalı Tünelleme Mikroskobunda (YD-AKM.TTM) Elektrostatik Etkileşimlerin İncelenmesi	108T001	19.08.2014	63.559,54 TL
19	Yüksek Performanslı 17 um Piksel Boyutlu Soğutmasız Kızılötesi Dedektör Geliştirilmesi	01246.STZ. 2012-1	31.10.2014	441.536,97
20	Yüksek Hacimli Volkanik Doğal Puzolan Katkılı Çimento Hamurunda Kalsiyum Silikat Hidrat Fazının Nano Yapısı: Perlit, Zeolit Ve Tras'Dan Bir Durum Tespit Çalışması	113M911	01.12.2014	13.276,31 TL
21	Gıda Tedarik Zincirinde Güvenlik Riskleri-Risk Algısı ve İletişimi	112K349	01.01.2015	2.039,16 TL

22	Katılımcı Tasarım Yöntemleriyle Elektrikli Ev Aletlerinin Bakım Onarımı Ve Enerji Tüketimine Yönelik Sürdürülebilir Ürün Tasarım Ölçütlerinin Geliştirilmesi Ve Yaygınlaştırılması	112M228	01.02.2015	8.919,65 TL
23	Accommodating Tradition in Modernity: A Comparative Study on Nationalism of Ziya Gokalp (1875-1924) and	112C022	01.04.2015	96.096,00 TL
24	Accommodating Tradition in Modernity: A Comparative Study on Nationalism of Ziya Gokalp (1875-1924) and	112C022	01.04.2015	96.096,00 TL
25	İnsansız Sualtı Araçları İçin Yol Planlama Ve Sualtı Optik Görüntülerin Akustik Görüntüleme Desteği İle İyileştirilmesi.	111E267	01.04.2015	32.531,15 TL
26	Accommodating Tradition in Modernity: A Comparative Study on Nationalism of Ziya Gokalp (1875-1924) and	112C022	01.04.2015	96.096,00 TL
27	Karaciğer kanseri hücrelerinde PI3K.AKT protein kinaz inhibitörlerinin hücre sinyal yolları üzerine olan etkilerinin mikrodizi verileri ile modellenmesi	110S388	01.05.2015	0,00 TL
28	Klorotoksin-Anneksin A2 Kompleksinin Yüze Plazmon Rezonans Metoduyla Moleküler Karakterizasyonu	114Z077	01.05.2015	1.853,00 TL
29	Yeni Heterosiklik Sistemlerin Altın Tuzları Ve İyot- Katalizörlüğünde Aminoalkinlerden Çıkararak Heterosiklizasyon Yöntemi İle Tasarımı	112T360	01.05.2015	18.785,33 TL
30	Yerel Olmayan Plazmalı Gaz Deşarjların Özelliklerinin Kontrolü Ve Yönetilebilmesi İçin Temel Prensiplerin Geliştirilmesi	212T164	01.07.2015	35.465,95 TL
31	Yenilenebilir Enerji Kaynaklarına Dayalı Elektrik Üretimi Piyasasının Oluşumu: Rüzgar Ve Güneş Enerjisi Bağlamında Türkiye Örneği	114K070	01.08.2015	35,77 TL
32	Yüksek Enerji Çevre Dinamiği: Türk Boğazlar Sistemi'nde Süreçler - TURBO	111Y308	15.08.2015	182.094,57 TL
33	Ulusal Balıkçılık Veri Toplama Programı İçin Karadeniz'de Hamsi Stoklarının Akustik Yöntem İle Belirlenmesi ve Sürekli İzleme Modelinin Oluşturulması	110G124	15.09.2015	86.823,03 TL

34	Yerel Voxel Ağları İle Beyin Verisi Üzerinden Bilişsel Süreçlerin Modellenmesi Ve Otomatik Olarak Tanınması	112E315	01.10.2015	89.334,26 TL
35	Meca Spesifik DNA Probu Kullanarak Nehir Suyunda MRSA İzlenmesi	113Z198	01.10.2015	4.910,47 TL
36	Development of Graphene Nano-Hall Sensors for Scanning Hall Probe Microscopy (SHPM)	112C019	01.11.2015	198,24 TL
37	Etkin Hidrojen Depolama İçin Kabuklu Nanoparçacıkların Üretimi	112M193	01.11.2015	1.064,52 TL
38	Kalori Kısıtlamasının Beyin Yaşlanmasına Etkileri	114C040	30.11.2015	4.244,75 TL
39	C.EBPβ'nın Caco-2 Hücre Farklılaşması Sürecinde İndüklenen Otofajideki Rolünün Anlaşılması	114S937	15.12.2015	0,00 TL
40	Akış Kaynaklı Rüzgar Türbini Gürültüsü Hesaplamaları İçin Yüksek Çözünürlüklü 2 Ve 3 Boyutlu Navier-Stokes Çözücülerinin Geliştirilmesi Ve Uygulanması	112M106	01.01.2016	32.698,48 TL
41	Finansal Krizlerin Dinamiklerinin Elipsoidal Analiz Ve Kümeleme Metodları Aracılığıyla Modellenmesi Ve Anlaşılması	114C052	16.01.2016	798,52 TL
42	Magnezyum Levha Şekillendirme İşlemlerinde Oluşan İçyapı ve Kusurların Yerinde Gözlem ve Analizi	114C039	21.01.2016	27,23 TL
43	Fen Bilimleri, Teknoloji, Mühendislik Ve Matematik Alanlarında Mesleki Karmaşıklık Düzeyine İlgili Envanterinin Türk Örneğinde Geçerliği Ve Madde Tepki Kuramı İle İncelenmesi	114K034	01.02.2016	12.021,31 TL
44	TOKİ'de Yaşam: Toplu Konut Projeleri ve Dar Gelirli Grupların Yer Algısı, Değerlendirmesi ve Kullanımı	114C056	01.02.2016	2.714,94 TL
45	Aliovalent Katyonlarla Katkılanmış Perovskitlerde Kimyasal Gerininin İn-Situ X-Işını Kırınımı, Dilatometri Ve İleri Geçirgenli Elektron Mikroskopisi Teknikleriyle İncelenmesi	112M844	01.02.2016	14.243,34 TL

46	Bölgesel Yönetim Planları İçin Akdeniz'e Özgü Geliştirilecek Göstergeler ile Denizel Çevre Hedeflerinin Belirlenmesi	112Y394	01.02.2016	50.699,42 TL
47	Su İçindeki Makas Tipi Yapılar İçin Yapısal Sağlık İzleme ve Yapay Zeka Tabanlı Hasar Tespiti ve Erken Uyarı sistemlerinin Geliştirilmesi	214M349	01.03.2016	2.886,23 TL
48	Protein Stabilizasyonu ve Kontrollü Salınımı İçin Nanokompozit Hidrojel Geliştirilmesi	114C068	01.03.2016	0,62 TL
49	Doğu Akdeniz'deki Atmosferik Parçacıkların, Kuru ve Yaş Çökellerin Kimyasal Karakterinin Belirlenmesi ve Türleştirilmesi: Menşe, Kaynak Bölgeler, Biyo-Kullanılabilirlik ve Atmosferik Girdilerin Denizs	113Y107	15.03.2016	2.648,46 TL
50	Hipersonik Akışlarda Çok Disiplinli Analiz ve Tasarım Optimizasyonu	112M129	15.03.2016	8.018,22 TL
51	Piezoelektrik Malzemelerin Çırpın Kanatlı Mikro Hava Araçlarına Uygulamaların Sayısal ve Deneysel İncelenmesi	213M327	15.03.2016	15.677,92 TL
52	İnşaat Yapım Projelerinde Kesikli Zaman Maliyet Ödünleşim Probleminin Çözümü İçin Etkin Bir Memetik Yöntem Geliştirilmesi	213M253	15.03.2016	23.397,64 TL
53	Yüksek Performanslı Katı Oksit Yakıt Pilleri İçin Yeni Oksit-Metal Nanokompozit Katotlarının Dizaynı	113M340	15.03.2016	42.109,96 TL
54	Kuantum Noktalar ve Fotonik Kristaller Kullanılarak Geliştirilen Entegre Fotonik Sistemler	114C066	17.03.2016	744,83 TL
55	Çevik Olgunluk Modeli Ve Çeviklik Değerlendirme Aracı	113E528	01.04.2016	37.366,24 TL
56	Poli-Amidoamin (PAMAM) Dendrimer ile Modifiye Edilmiş Manyetik Nanoparçacıkların Sentezlenmesi ve Meme Kanser Hücrelerine CpG Oligodeoksinitükleotit Taşıma Amacı İle Uygulanması	214Z180	01.04.2016	1,47 TL
57	Kuantum Noktacığı-Lüsiferaz Bret Çiftinin Dna Bağlanıcı Proteinler Kullanılarak Dna İskelesi Üzerinde	113M158	01.04.2016	15.807,37 TL

	Montajına Dayalı Bir Nanobiyosensör Platformunun Geliştirilmesi			
58	Görev Amaçlı Döner Kanat İHA Tasarımı	114E149	01.04.2016	823,03 TL
59	Anizotropik Malzemeler için Faz Alanı Yaygın Catlak Modeli	114C073	01.04.2016	0,00 TL
60	Meme Kanseri Tedavisine Yönelik İşlevleri Kontrol Edilebilir Yapay Transkripsiyon Baskıyıcıların Geliştirilmesi	212T031	01.04.2016	7.699,25 TL
61	Sürdürülebilir Ağır Metal Biyoyileştirilmesinde Bakterilerin Seçimi Ve Uyumlanması İçin Yöntem Tasarı	113Y515	15.04.2016	130,66 TL
62	Tek Molekül Tespiti İçin Frekans Kipli Raman Saçılması	113F375	15.04.2016	2.079,43 TL
63	Fotoiyonizasyonda Çok-Elektronlu Süreçlerin Teorik Olarak İncelenmesi	113F377	15.04.2016	4.768,00 TL
64	Vücut İçine Yerleştirilen (Implantable) Nörostimülasyon. Nöromodülasyon Cihazları Tasarımı Ve Geliştirmesi	113S471	15.04.2016	31.769,31 TL
65	Mikro-Plakların Modelleme Ve Analizi İçin Yeni Yöntemler	213M606	15.04.2016	25.687,50 TL
66	Erken Dönem Ebeveynlik Desteği: Anne Duyarlılığı ve Güvenli Bağlanmayı Arttırmaya Yönelik Müdahale Programı Uygulaması	113K542	01.05.2016	12.498,31 TL
67	Atmosferden PM10,PM2.5 ve PM1 Parçacıkları Eş Zamanlı Olarak Toplayabilecek,Ekonomik Bir Örnekleme Sisteminin Geliştirilmesi	114Y160	15.05.2016	36.316,88 TL
68	e-Science in environmental research: An assessment for an integrated research agenda for Turkey	114C011	01.06.2016	61,56 TL
69	Akdeniz Havzasındaki Kültürel Mirasın Korunması Kapsamında Yenilikçi Nano Taneli Ürünler İle Taş Sağlama İşlemleri	213M554	01.06.2016	17.382,36 TL

70	Aktif Sönümlenme Denetimi İle Bacaklı Robotlarda Model Tabanlı Enerji Ve Koşma Kontrolü	114E277	01.06.2016	18.001,43 TL
71	Canlı Salmonella Bakterilerinin Propidyum Monoazide Kullanılarak Tagman-Gerçek Zamanlı Per Yöntemi İle Biyokatalarda Kantitatif Olarak Belirlenmesi Ve Kültüre Dayalı Kantitatif Yöntemlerle Kıyaslanması	114Y427	01.06.2016	3.658,36 TL
72	İflas Sonrası Paylaşım Kurallarının Kisilerin Yatırımına Etkisi: Deneysel Test	114C091	15.06.2016	6.039,52 TL
73	Ultra-Geniş Bantlı Sentetik Açıklıklı Radar ile Duvar İçi Görüntüleme	115E002	15.06.2016	1.500,00 TL
74	Esnek, ince film, tek kristal silisyum güneş gözelerinin tasarımı ve ince film silisyum üretimi	114C106	25.06.2016	2.227,71 TL
75	Metal Induced Crystallization of Polycrystalline Silicon and Its Application to Advanced Si-xGe _x Si Structures	114C012	01.07.2016	3,35 TL
76	Metal İyonları Katkılanmış Çeşitli Borat Bileşiklerinin Luminesan Özelliklerinin Ve Metal Yüzeyler Üzerinde Oluşturulmuş Karborantiol Filmlerin İncelenmesi	213M182	01.07.2016	51.540,89 TL
77	Sabit Gns İstasyonlarına Ait Zaman Serilerinde Zayıf Sinyallerin Tespit Edilmesi	113Y511	01.07.2016	50.562,95 TL
78	Karadeniz Kıyılarında Deniz Kaynaklı Doğal Afetlerin Modellenmesi için Yeni Araçlar ve Risk Değerlendirmesi	213M534	01.07.2016	55.642,98 TL
79	Ultra-İnce Silisyum Üzerinde Üretilen Silisyum Nanotellerin Güneş Gözesi Uygulaması	115M155	01.07.2016	8.000,01 TL
80	Emergent Pluralism in Fragmented and Polarized Diasporas: Politics of Iranian Diasporic Identity Formation	114C023	07.07.2016	57.374,51 TL
81	Doku Mühendisliği Yöntemi İle Hastaya Özel Ortopedik İmplant Tasarımı Ve Üretimi	213M708	15.07.2016	119.365,47 TL

82	Duygusal Tasarım İlkelerine Göre Hazırlanan Çoklu Ortam Öğretim Materyallerinin Öğrencilerin Duygu Durumları ve Akademik Başarılarına Etkisinin İncelenmesi	115K390	15.07.2016	157,96 TL
83	Cisplatin-Metformin İlaç Kombinasyonu Uygulamasının Prostat Hücre Hatlarının Proliferasyonu ve Apoptoz Mekanizmalarında Önemli Rol Oynayan Gst ile Cyp17a1 ve Hezkokinaz Enzimleri Üzerine Etkilerinin	115Z695	01.08.2016	75,63 TL
84	Öldürücü Maya Pichia Anomala Ncyc 434 Suşundan Elde Edilen Toksik Protein Panomycocin'In, Vulvovajinal Kandidiyazis Tedavisinde Kullanılabilecek Topikal Bir Lipozomal Jel Formülasyonunun Geliştirilmesi	115Z376	01.08.2016	3.411,26 TL
85	Aimreet - Akım İndüklemeli Manyetik Rezonans Elektriksel Empedans Tomografisi	113E979	01.08.2016	97.638,87 TL
86	MEMS Teknolojisine Dayalı RF Anten Tasarımı	109A007 109A008	01.08.2016	1.389.862,77 TL
87	Adipoz Dokuda Obezite İlişkili Tip 2 Diyabet Sonucu Görülen Moleküler Değişimlerin ve Palmitoleik Asitin Bu Değişimler Üzerindeki Tedavi Edici Etkisinin Fourier Dönüşüm Kızılötesi Mikrospektroskopisi	115Z702	15.08.2016	0,74 TL
88	Kanserli Dokuların Mikroskop Görüntülerinde Kanser Kök Hücre Oranın Otomatik Olarak Belirlenmesi ve Klinikte Kullanılacak Yazılım Geliştirilmesi	213E032	01.09.2016	13.362,75 TL
89	Bir Ön Çalışma Olarak Çemialo Sırtı Yerleşim Yerinden Elde Edilmiş 2500-3000 Yıllık İnsan Diş Örneklerinden Otantik Antik DNA Eldesi ve mtDNA Haplogrup Tayini	114Z159	01.09.2016	116,96 TL
90	Born-Infeld Kütleçekim Teorilerinin Kozmolojisi	113F155	01.09.2016	26.938,33 TL
91	Altın Katalizörler Üzerinde Alkollerin Seçici Oksitlenmesi Reaksiyon Mekanizmalarının Yük Yoğunluğu Fonksiyoneli Teorisi İle İncelenmesi	113F099	01.09.2016	89.592,65 TL

92	Çok Katmanlı Bilişsel Öğrenme Modeli	114E045	01.09.2016	223.991,48 TL
93	Birlikte Sarkan Yük Taşıyan Kol Uçuşundaki Quadrotorların Modellenmesi ve Kontrolü	115E649	01.09.2016	500,00 TL
94	İnşaat Şirketleri İçin Bilgisayar Destekli Bir Portföy Değerlendirme ve Yönetim Aracının Geliştirilmesi	213M493	05.09.2016	17.118,72 TL
95	Klaster Cebirlerinin Mütasyon Sınıfları	113F138	15.09.2016	39.450,00 TL
96	Çelik Yapılarda Yarı Rijit Bağlantıların Doğrusal Olmayan Davranışının Modellenmesi Ve Üç Boyutlu Yapısal Çözümlemelere Olan Etkisinin Araştırılması	113M223	15.09.2016	1,00 TL
97	Açık Kanal Akımında Yüzey Piv İle Akım Ölçümü	113M435	15.09.2016	3.383,03 TL
98	Soda Sanayii Atık Çamuruyla Düşük Enerjili Çimento Üretimi	114M263	15.09.2016	4.259,94 TL
99	Paralel Eksenli Dişli Çifti En İyileştirme Projesi	5140002	30.09.2016	127.768,58 TL
100	Patojen Efektör Gen Ürünlerinin Ve Etkileştiği Proteinlerin Moleküler Düzeyde Araştırılması: Fonksiyonel Gen Analizleri	113Z350	01.10.2016	15.501,21 TL
101	Mikro Ölçekli, Mems Tabanlı Mikrobik Yakıt Pili Geliştirilmesi	113E195	01.10.2016	22.608,11 TL
102	Optik Metamalzemelerin Gerçekçi, Hızlı Ve Yüksek Doğrulukta Benzetimleri Ve Analizleri (OMEGA)	113E129	01.10.2016	829,93 TL
103	Deniz Dip Tarama Uygulamaları ve Tarama Malzemesinin Çevresel Yönetimi	111G152	01.10.2016	50.681,91 TL
104	Görme Engelli veya Az Gören Bireylerin Yabancı Dil Kelime Bilgilerinin Geliştirilmesi: Tasarım Tabanlı Araştırma Yaklaşımı	115K512	15.10.2016	15.137,28 TL
105	Kentsel Alanlarda Konsolidasyon ve Koordinasyon	113M121	15.10.2016	61.198,07 TL
106	Manyetik Rezonans Görüntüleme (MRG) ve NMR Relaksometre Teknikleri Kullanılarak Karakterize Edilen Lipozom Sistemleri İle Yağ Oksidasyonunu Önleyici Sprey Ürün Geliştirilmesi	113O442	15.10.2016	7,39 TL

107	"Fonksiyonel Ürün Tasarımı : Gıda Yapısı, Gıda İşleme ve Biyoerişebilirlik Arasındaki İlişkinin Değerlendirilmesi	213O208	15.10.2016	14.078,24 TL
108	Fly-By-Wire Hava Araçları İçin Uçuş Zarfı Koruma Sistemi Geliştirilmesi	114M580	15.10.2016	66.505,74 TL
109	Stokiyometrik Olmayan Oksitler Kullanılarak Hidrojen Üretim Süreç Ve Teknolojilerinin Geliştirilmesi	213M006	15.10.2016	8.807,11 TL
110	Meta-arama motorları için ön bellek stratejileri geliştirilmesi	0441.STZ. 2013-2	31.10.2016	60.933,33
111	Parasiklofan-Peptit Bazlı Yarı-İletken Hidrojel Sentez	115Z730	01.11.2016	500,00 TL
112	Namus Kültürlerinde Kadına Yönelik Şiddeti Yordayan Sosyal Psikolojik Faktörler	114K347	01.11.2016	26.601,00 TL
113	Rüzgar Türbinleri için Modüler ve Hata Toleranslı Doğrudan Sürürlü Elektrik Generatörlerinin Tasarlanması	114C140	01.11.2016	8.111,10 TL
114	Pilot Ölçekli Fotofermentatif Hidrojen Üretimi İçin Bir Reaktör Sisteminin Tasarımı, Kurulumu, İşletilmesi Ve Analizi	114M436	01.11.2016	45.649,87 TL
115	Özgün İkinci Nesil 2-Aminodmap.Squaramit Bifonksiyonel Organokatalizörlerin Sentez Ve Aktivite Test Çalışmaları: (R)-Baclofen Öncü Bileşiğinin Enantioseçici Sentezi	113Z156	15.11.2016	34.167,75 TL
116	Ankara Atmosferinde Toplanan Pm 2,5 Örneklerinde Organik Karbon(Oc) ve Elementel Karbon(Ec)Seviyelerinin Belirlenmesi	115Y484	15.11.2016	26,67 TL
117	Kompozit Yapılarda Eğilme-Burulma Etkileşiminin Sayısal Görüntü Bağını (Sgb) Yöntemi İle Belirlenmesi Ve Türbin Kanatlarında Eğilme-Burulma Etkileşimini Kullanarak Yatay Eksen Rüzgar Türbinlerinde Yü	213M611	15.11.2016	17.549,86 TL
118	Az Tabakalı Heksagonal Bor Nitrür (h-BN) Yapılarının Yöne Bağlı Isıl Özelliklerinin Modellenmesi	114C138	17.11.2016	13,40 TL

119	Farklı Nitelikteki Biyolojik Ağların Entegrasyonu Ve Yerel Topolojik Özellik Vektörleri Tabanlı Karşılaştırılması	114E111	01.12.2016	42.676,13 TL
120	Multi-dimensional modelling of the disease networks in atomic detail by data integration across several cancer types	114C026	01.06.2016	345,46 TL
121	Aldo Keto Redüktaz İnhibitörü Olan Kuersetin ve Onun Türevi CHNQ Maddelerinin Karakterizasyonu ve Kolon Kanseri Üzerine Fonksiyonel Etkilerinin Araştırılması	113S006	01.07.2016	18.246,81 TL
122	Si Güneş Gözelerinde Arttırılmış Kızılötesi Verimi İçin Doğrusal Olmayan Plazmonik Çevirici Tasarımı Ve Üretimi	113F239	01.09.2016	1.064,04 TL
123	Video Kodlamada Kullanılacak Yeni Kestirim Teknolojilerinin Geliştirilmesi	113E516	01.09.2016	22.116,43 TL
124	Mikroalgal ve Anaerobik Mikrobiyel Kültürlerin Kullanımı ile Entegre Besiyer Madde Giderimi, Sera Gazı Mitigasyonu ve Biyo-Yakıt ve Biyo-Ürün Eldesi	111Y205	15.08.2015	73.132,54 TL

Kamu idaresi cevabında; "Muhasebe Biriminde Maliye Bakanlığının uygulamaya aldığı Say2000i programının, tahakkuk (BAP) ofisinde ise TÜBİTAK'ın uygulamaya almış olduğu TTS programının kullanıldığı ifade edilmiş ve bu iki program arasında senkronizasyonun olmadığı belirtilmiştir.

Olağan işleyişte projelerin aşağıdaki adımlardan geçerek sonlandırıldığı ifade edilmiştir.

- 1) Bütçe raporlarının alınması
- 2) Banka hesap ekstrelerinin alınması ve incelenmesi
- 3) Açık avansların kapatılması
- 4) Ödenecek vergilerin kapatılması
- 5) Say2000i de hesapların tutturulması
- 6) TTS de hesapların tutturulması
- 7) Artan paranın TÜBİTAK hesaplarına aktarılması ve dekontların postalanması.

Yaşanan gecikmelerle ilgili yapılan açıklamalar ise şunlardır:

- 1) Proje yürütücüsünün sonuçlandırma raporunun TÜBİTAK'a sunulması ve komisyonun değerlendirilmesinden geçmesi gerekmektedir. Değerlendirmelerin olumsuz olması durumunda proje yürütücüsünden yeniden rapor göndermesi ve değerlendirmeye alınması beklenmektedir. Proje yürütücüleri ek süre istemektedirler. Bu süreç proje bitiş tarihini aştığından kapanışlar buna paralel uzamaktadır.
- 2) Bir projenin sonlandırılması için en az bir hafta banka hesap ekstrelerinin gelmesi beklenmektedir (Geçmiş evraklar Bankanın Merkez Şubesinden gelmektedir).
- 3) Avansların kapatılmasında kullanılan mahsup evraklarında tarihler yönünden uygunsuzluklar yoğunudur.
- 4) Hesap ekstreleri say2000i programında işlenerek hesapların proje başlangıç tarihinden bitiş tarihine kadar say2000i kayıtları ile tutarlı olup olmadığı incelenir.
- 5) Banka ve say2000i arasında sağlanan mutabakat, say2000i ile TTS (Transfer Takip Sistemi) arasında sağlanmaktadır. İkinci bir işlem olmaktadır.

Bulguya ekli listede bulunan projelerle ilgili gerekli açıklamaların karşılıklarına yazıldığı ifade edilmektedir" denilmektedir.

EK

Sıra No	Proje Adı	Proje No	Proje Bitiş Tarihi	Banka Bakiyesi	Açıklamalar
1	Betonarme ve Çelik Yapıların Deprem Yüklerinde Gözönüne Alınarak Optimum Boyutlandırılması	106M490	01.02.2009	10.232,34 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.
2	Ulusal Kuvvetli Yer Hareketi Şebekesi Veri Tabanının Uluslararası Ölçütlere Göre Derlenmesi	105G016	01.11.2009	592.380,61 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.
3	İnternet tabanlı mekansal içerikli görüntü iletimi yazılım-imiği	00162.STZ. 2007-II	01.12.2009	1.992,74 TL	BAKİYE SANAYİ BAKANLIĞI'NA AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BAP KOORDİNATÖRLÜĞÜ VE BAKANLIĞA GÖNDERİLMİŞTİR.
4	320X240 Mikrobolometre Tipi Soğutmasız Kızılötesi Detektör Kamera Sistemi	105A001	01.05.2010	1.375.891,88 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.
5	MEMS Dönüölçer, İvmeölçer ve Ataletsel Ölçüm Birimi Geliştirilmesi	105A015	01.05.2010	1.898.862,87 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.
6	Fosfor İçeren Yeni Kiral Fonksiyonel Ürünlerin Kemoenzimatik Sentezleri İçin Yöntemler Geliştirilmesi	109T497	15.05.2012	60.407,89 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
7	Yüksek Çözünürlüklü Elektro-Optik Kamera Teknolojisi Geliştirilmesi.	107A002	15.06.2012	4.665.839,92 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.
8	Türkiye Bal Arıları Genetik Farklarının Koloni Dayanıklılığına (Vitality) Etkileri.	109T547	01.11.2012	21.141,06 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
9	Uydu Sistemlerinde Kullanılacak Elektrikli Bir İtki Sisteminin Tasarımı, Üretimi ve Testi	109M402	01.12.2012	132.071,42 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
10	Yeni Nesil Deprem Yönetmelikleri İçin Performans Esaslı Değerlendirme ve Güçlendirme Yöntemlerinin Araştırılmasıve Geliştirilmesi	108G034	15.02.2013	95.349,59 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.
11	Menderes Migmatitlerinin Kristalleşme Ve Soğuma Yaşları İle Tektonik Önemleri: U-Pb Ve Ar-Ar Jeokronolojisi	109Y265	01.05.2013	6.715,06 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.
12	Üre Yapısında ve Sulu Sistemlerde Çözünabilir Organokatalizörlerin Sentezi ve Asimetrik Strecker Reaksiyonunda Uygulamaları	110T034	01.07.2013	30.837,66 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
13	Karboksipeptidaz E'nin Nöroproteksiyondaki Rolünün Hücrel Mekanizmalarının İncelenmesi	111T449	15.10.2013	2.557,49 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.
14	Çoklu İnsansız Hava Aracının (İHA) Koordineli Gütümü ve Yol Planlama	110E192	01.04.2014	87.431,30 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.

15	Nano Parçacıklı Östenitik Sünek Dökme Demirlerin Ekonomik Üretimi ve Çeliklerle Kaynağı.	110M389	15.05.2014	9.679,00 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
16	Enfeksiyon Sonrası Patojene Ait Transkriptom ve Anlatım Düzeyi Analizi	110T445	01.06.2014	22.107,32 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
17	Alçak Sıcaklıklarda (1,5-300K) Çalışan Yüksek Çözünürlüklü Manyetik Kuvvet mikroskobu Geliştirilmesi	111T802	01.07.2014	63.436,33 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
18	Düşük Titreşim Genliğiyle Çalışan Yüzeve Değmeden Atomik Kuvvet Mikroskobu ve Taramalı Tünelleme Mikroskobunda (YD-AKM.TTM) Elektrostatik Etkileşimlerin İncelenmesi	108T001	19.08.2014	63.559,54 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
19	Yüksek Performanslı 17 um Piksel Boyutlu Soğutmasız Kızıltesi Dedektör Geliştirilmesi	01246 STZ. 2012-1	31.10.2014	441.536,97	BAKİYE SANAYİ BAKANLIĞI'NA AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BAP KOORDİNATÖRLÜĞÜ VE BAKANLIĞA GÖNDERİLMİŞTİR.
20	Yüksek Hacimli Volkanik Doğal Puzolan Katkılı Çimento Hamurunda Kalsiyum Silikat Hidrat Fazının Nano Yapısı: Perlit, Zeolit Ve Tras'Dan Bir Durum Tespit Çalışması	113M911	01.12.2014	13.276,31 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
21	Gıda Tedarik Zincirinde Güvenlik Riskleri-Risk Algısı ve İletişimi	112K349	01.01.2015	2.039,16 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
22	Katılımcı Tasarım Yöntemleriyle Elektrikli Ev Aletlerinin Bakım Onarımı Ve Enerji Tüketimine Yönelik Sürdürülebilir Ürün Tasarım Ölçütlerinin Geliştirilmesi Ve Yaygınlaştırılması	112M228	01.02.2015	8.919,65 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
23	Accommodating Tradition in Modernity: A Comparative Study on Nationalism of Ziya Gokalp (1875-1924) and	112C022	01.04.2015	96.096,00 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
24	Accommodating Tradition in Modernity: A Comparative Study on Nationalism of Ziya Gokalp (1875-1924) and	112C022	01.04.2015	96.096,00 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
25	İnsansız Sualtı Araçları İçin Yol Planlama Ve Sualtı Optik Görüntülerin Akustik Görüntüleme Desteği İle İyileştirilmesi.	111E267	01.04.2015	32.531,15 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.
26	Accommodating Tradition in Modernity: A Comparative Study on Nationalism of Ziya Gokalp (1875-1924) and	112C022	01.04.2015	96.096,00 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
27	Karaciğer kanseri hücrelerinde PI3K, AKT protein kinaz inhibitörlerinin hücre sinyal yollarını üzerine olan etkilerinin mikrodizi verileri ile modellenmesi	110S388	01.05.2015	0,00 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
28	Klorotoksin-Anneksin A2 Kompleksinin Yüzeve Plazmon Rezonans Metoduyla Moleküler Karakterizasyonu	114Z077	01.05.2015	1.853,00 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
29	Yeni Heterosiklik Sistemlerin Altın Tuzları Ve İyot- Katalizöründe Aminoalkinlerden Çıkararak Heterosiklizasyon Yöntemi İle Tasarımı	112T360	01.05.2015	18.785,33 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.
30	Yerel Olmayan Plazmalı Gaz Deşarjların Özelliklerinin Kontrolü Ve Yönetilebilmesi İçin Temel Prensiplerin Geliştirilmesi	212T164	01.07.2015	35.465,95 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.

31	Yenilenebilir Enerji Kaynaklarına Dayalı Elektrik Üretimi Piyasasının Oluşumu: Rüzgar Ve Güneş Enerjisi Bağlamında Türkiye Örneği	114K070	01.08.2015	35,77 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
32	Yüksek Enerji Çevre Dinamiği: Türk Boğazlar Sistemi'nde Süreçler - TURBO	111Y308	15.08.2015	182.094,57 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
33	Ulusal Balıkçılık Veri Toplama Programı İçin Karadeniz'de Hamsi Stoklarının Akustik Yöntem İle Belirlenmesi ve Sürekli İzleme Modelinin Oluşturulması	110G124	15.09.2015	86.823,03 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
34	Yerel Voxel Ağları İle Beyin Verisi Üzerinden Bilişsel Süreçlerin Modellenmesi Ve Otomatik Olarak Tanınması	112E315	01.10.2015	89.334,26 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.
35	Meca Spesifik DNA Probu Kullanarak Nehir Suyunda MRSA İzlenmesi	113Z198	01.10.2015	4.910,47 TL	06.06.2016 TARİHİNDE KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
36	Development of Graphene Nano-Hall Sensors for Scanning Hall Probe Microscopy (SHPM)	112C019	01.11.2015	198,24 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
37	Etkin Hidrojen Depolama İçin Kabuklu Nanoparçacıkların Üretimi	112M193	01.11.2015	1.064,52 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
38	Kalori Kısıtlamasının Beyin Yaşlanmasına Etkileri	114C040	30.11.2015	4.244,75 TL	19.01.2017 TARİHİNDE KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
39	C.EBPB'nın Caco-2 Hücre Farklılaşması Sürecinde İndüklenen Otofajideki Rolünün Anlaşılması	114S937	15.12.2015	0,00 TL	30.03.2017 TARİHİNDE KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
40	Akış Kaynaklı Rüzgar Türbini Gürültüsü Hesaplamaları İçin Yüksek Çözünürlüklü 2 Ve 3 Boyutlu Navier-Stokes Çözücülerinin Geliştirilmesi Ve Uygulanması	112M106	01.01.2016	32.698,48 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
41	Finansal Krizlerin Dinamiklerinin Elipsoidal Analiz Ve Kümeleme Metodları Aracılığıyla Modellenmesi Ve Anlaşılması	114C052	16.01.2016	798,52 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
42	Magnezyum Levha Şekillendirme İşlemlerinde Oluşan İyapı ve Kusurların Yerinde Gözlem ve Analizi	114C039	21.01.2016	27,23 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
43	Fen Bilimleri, Teknoloji, Mühendislik Ve Matematik Alanlarında Mesleki Karmaşıklık Düzeyine İlgili Envanterinin Türk Örneğinde Geçerliliği Ve Madde Tepki Kuramı İle İncelenmesi	114K034	01.02.2016	12.021,31 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
44	TOKİ'de Yaşam: Toplu Konut Projeleri ve Dar Gelirli Grupların Yer Algısı, Değerlendirmesi ve Kullanımı	114C056	01.02.2016	2.714,94 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
45	Aliovalent Katyonlarla Katkılanmış Perovskitlerde Kimyasal Gerininin İn-Situ X-Işını Kırınımı, Dilatometri Ve İleri Geçirgenli Elektronik Mikroskopisi Teknikleriyle İncelenmesi	112M844	01.02.2016	14.243,34 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
46	Bölgesel Yönetim Planları İçin Akdeniz'e Özgü Geliştirilecek Göstergeler İle Denizel Çevre Hedeflerinin Belirlenmesi	112Y394	01.02.2016	50.699,42 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.

47	Su İçindeki Makas Tipi Yapılar İçin Yapısal Sağlık İzleme ve Yapay Zeka Tabanlı Hasar Tespiti ve Erken Uyarı sistemlerinin Geliştirilmesi	214M349	01.03.2016	2.886,23 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
48	Protein Stabilizasyonu ve Kontrollü Salınımı İçin Nanokompozit Hidrojel Geliştirilmesi	114C068	01.03.2016	0,62 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
49	Doğu Akdeniz'deki Atmosferik Parçacıkların, Kuru ve Yaş Çökellerin Kimyasal Karakterinin Belirlenmesi ve Türleştirilmesi: Menşei, Kaynak Bölgeleri, Biyo-Kullanılabilirlik ve Atmosferik Girdilerin Denizi	113Y107	15.03.2016	2.648,46 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
50	Hipersonik Akışlarda Çok Disiplinli Analiz ve Tasarım Optimizasyonu	112M129	15.03.2016	8.018,22 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
51	Piezoelektrik Malzemelerin Çırpın Kanatlı Mikro Hava Araçlarına Uygulamaların Sayısal ve Deneysel İncelenmesi	213M327	15.03.2016	15.677,92 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
52	İnşaat Yapım Projelerinde Kesikli Zaman Maliyet Ödünleşim Probleminin Çözümü İçin Etkin Bir Memetik Yöntem Geliştirilmesi	213M253	15.03.2016	23.397,64 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
53	Yüksek Performanslı Katı Oksit Yakıt Pilleri İçin Yeni Oksit-Metal Nanokompozit Katotlarının Dizaynı	113M340	15.03.2016	42.109,96 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
54	Kuantum Noktalar ve Fotonik Kristaller Kullanılarak Geliştirilen Entegre Fotonik Sistemler	114C066	17.03.2016	744,83 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
55	Çevik Olgunluk Modeli Ve Çeviklik Değerlendirme Aracı	113E528	01.04.2016	37.366,24 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
56	Poli-Amidoamin (PAMAM) Dendrimer ile Modifiye Edilmiş Manyetik Nanoparçacıkların Sentezlenmesi ve Meme Kanseri Hücrelerine CpG Oligodeoksinükleotit Taşıma Amacı ile Uygulanması	214Z180	01.04.2016	1,47 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
57	Kuantum Noktaçığı-Lüsiferaz Bret Çiftinin Dna Bağlanıcı Proteinler Kullanılarak Dna İskelesi Üzerinde Montajına Dayalı Bir Nanobiyosensör Platformunun Geliştirilmesi	113M158	01.04.2016	15.807,37 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
58	Görev Amaçlı Döner Kanat İHA Tasarımı	114E149	01.04.2016	823,03 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
59	Anizotropik Malzemeler için Faz Alanı Yaygın Çatlak Modeli	114C073	01.04.2016	0,00 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
60	Meme Kanseri Tedavisine Yönelik İşlevleri Kontrol Edilebilir Yapay Transkripsiyon Baskıyıcıların Geliştirilmesi	212T031	01.04.2016	7.699,25 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
61	Sürdürülebilir Ağır Metal Biyoyileştirilmesinde Bakterilerin Seçimi Ve Uyulanması İçin Yöntem Tasarımı	113Y515	15.04.2016	130,66 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
62	Tek Molekül Tespiti İçin Frekans Kipli Raman Saçılması	113F375	15.04.2016	2.079,43 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
63	Fotoiyonizasyonda Çok-Elektronlu Süreçlerin Teorik Olarak İncelenmesi	113F377	15.04.2016	4.768,00 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.

64	Vücut İçine Yerleştirilen (Implantable) Nörostimülasyon. Nöromodülasyon Cihazları Tasarımı Ve Geliştirilmesi	113S471	15.04.2016	31.769,31 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
65	Mikro-Plakların Modelleme Ve Analizi İçin Yeni Yöntemler	213M606	15.04.2016	25.687,50 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
66	Erken Dönem Ebeveynlik Desteği: Anne Duyarlılığı ve Güvenli Bağlanmayı Arttırmaya Yönelik Müdahale Programı Uygulaması	113K542	01.05.2016	12.498,31 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
67	Atmosferden PM10,PM2.5 ve PM1 Parçacıkları Eş Zamanlı Olarak Toplayabilecek,Ekonomik Bir Örneklem Sistemi Geliştirilmesi	114Y160	15.05.2016	36.316,88 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
68	e-Science in environmental research: An assessment for an integrated research agenda for Turkey	114C011	01.06.2016	61,56 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
69	Akdeniz Havzasındaki Kültürel Mirasın Korunması Kapsamında Yenilikçi Nano Taneli Ürünler İle Taş Sağlama İşlemleri	213M554	01.06.2016	17.382,36 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
70	Aktif Sönümlenme Denetimi İle Bacaklı Robotlarda Model Tabanlı Enerji Ve Koşma Kontrolü	114E277	01.06.2016	18.001,43 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
71	Canlı Salmonella Bakterilerinin Propidyum Monoazide Kullanılarak Tagman-Gerçek Zamanlı Per Yöntemi İle Biyokatalarda Kantitatif Olarak Belirlenmesi Ve Kültüre Dayalı Kantitatif Yöntemlerle Kıyaslanması	114Y427	01.06.2016	3.658,36 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
72	İflas Sonrası Paylaşım Kurallarının Kisilerin Yatırımına Etkisi: Deneysel Test	114C091	15.06.2016	6.039,52 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
73	Ultra-Geniş Bantlı Sentetik Açıklıklı Radar ile Duvar İç Görüntüleme	115E002	15.06.2016	1.500,00 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
74	Esnek, ince film, tek kristal silisyum güneş gözellerinin tasarımı ve ince film silisyum üretimi	114C106	25.06.2016	2.227,71 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
75	Metal Induced Crystallization of Polycrystalline Silicon and Its Application to Advanced Si-xGe.x Structures	114C012	01.07.2016	3,35 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
76	Metal İyonları Katkılanmış Çeşitli Borat Bileşiklerinin Luminesan Özelliklerinin Ve Metal Yüzeyler Üzerinde Oluşturulmuş Karborantol Filmlerin İncelenmesi	213M182	01.07.2016	51.540,89 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
77	Sabit Gns İstasyonlarına Ait Zaman Serilerinde Zayıf Sinyallerin Tespit Edilmesi	113Y511	01.07.2016	50.562,95 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
78	Karadeniz Kıyılarında Deniz Kaynaklı Doğal Afetlerin Modellemesi için Yeni Araçlar ve Risk Değerlendirmesi	213M534	01.07.2016	55.642,98 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
79	Ultra-Ince Silisyum Üzerinde Üretilen Silisyum Nanotellerin Güneş Gözezi Uygulaması	115M155	01.07.2016	8.000,01 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
80	Emergent Pluralism in Fragmented and Polarized Diasporas: Politics of Iranian Diasporic Identity Formation	114C023	07.07.2016	57.374,51 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
81	Doku Mühendisliği Yöntemi İle Hastaya Özel Ortopedik İmplant Tasarımı Ve Üretimi	213M708	15.07.2016	119.365,47 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
82	Duygusal Tasarım İlkelerine Göre Hazırlanan Çoklu Ortam Öğretim Materyallerinin Öğrencilerin Duygu Durumları ve Akademik Başarılarına Etkisinin İncelenmesi	115K390	15.07.2016	157,96 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.

83	Cisplatin-Metformin İlaç Kombinasyonu Uygulamasının Prostat Hücre Hatlarının Proliferasyonu ve Apoptoz Mekanizmalarında Önemli Rol Oynayan Gst ile Cyp17a1 ve Hekzokinaz Enzimleri Üzerine Etkilerinin	115Z695	01.08.2016	75,63 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
84	Öldürücü Maya Pichia Anomala Neyc 434 Suşundan Elde Edilen Toksik Protein Panomyocin'In, Vulvovajinal Kandidiyazis Tedavisinde Kullanılabilecek Topikal Bir Lipozomal Jel Formülasyonunun Geliştirilmesi	115Z376	01.08.2016	3.411,26 TL	KAPATMA YAZISI TARAFIMIZA ULAŞMIŞTIR.PROJEYLE İLGİLİ KAPATMA İŞLEMLERİNE BAŞLANILMIŞTIR.
85	Aimreet - Akım İndüklemleri Manyetik Rezonans Elektriksel Emedans Tomografisi	113E979	01.08.2016	97.638,87 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
86	MEMS Teknolojisine Dayalı RF Anten Tasarımı	109A007 109A108	01.08.2016	1.389.862,77 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
87	Adipoz Dokuda Obezite İlişkili Tip 2 Diyabet Sonucu Görülen Moleküler Değişimlerin ve Palmitoleik Asitin Bu Değişimler Üzerindeki Tedavi Edici Etkisinin Fourier Dönüşüm Kızılötesi Mikrospektroskopisi	115Z702	15.08.2016	0,74 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.
88	Kanserli Dokuların Mikroskop Görüntülerinde Kanser Kök Hücre Oranın Otomatik Olarak Belirlenmesi ve Klinikte Kullanılacak Yazılım Geliştirilmesi	213E032	01.09.2016	13.362,75 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
89	Bir On Çalışma Olarak Çemialo Sırtı Yerleşim Yerinden Elde Edilmiş 2500-3000 Yıllık İnsan Diş Örneklerinden Otantik Antik DNA Eldesi ve mtDNA Haplogrup Tayini	114Z159	01.09.2016	116,96 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
90	Born-Infeld Kütleçekim Teorilerinin Kozmolojisi	113F155	01.09.2016	26.938,33 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
91	Altın Katalizörler Üzerinde Alkollerin Seçici Oksitlenmesi Reaksiyon Mekanizmalarının Yüksek Yoğunluğu Fonksiyoneli Teorisi İle İncelenmesi	113F099	01.09.2016	89.592,65 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
92	Çok Katmanlı Bilişsel Öğrenme Modeli	114E045	01.09.2016	223.991,48 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
93	Birlikte Sarkan Yük Taşıyan Kol Uçuşundaki Quadrotorların Modellenmesi ve Kontrolü	115E649	01.09.2016	500,00 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
94	İnşaat Şirketleri İçin Bilgisayar Destekli Bir Portföy Değerlendirme ve Yönetim Aracının Geliştirilmesi	213M493	05.09.2016	17.118,72 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
95	Klaster Cebirlerinin Mutasyon Sınıfları	113F138	15.09.2016	39.450,00 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
96	Çelik Yapılarda Yarı Rijit Bağlantıların Doğrusal Olmayan Davranışının Modellenmesi Ve Üç Boyutlu Yapısal Çözümlemelere Olan Etkisinin Araştırılması	113M223	15.09.2016	1,00 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
97	Açık Kanal Akımında Yüzey Piv İle Akım Ölçümü	113M435	15.09.2016	3.383,03 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
98	Soda Sanayii Atık Çamuruyla Düşük Enerjili Çimento Üretimi	114M263	15.09.2016	4.259,94 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
99	Paralel Eksenli Dişli Çifti En İyileştirme Projesi	5140002	30.09.2016	127.768,58 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.

100	Patojen Etkör Gen Ürünlerinin Ve Etkileştiği Proteinlerin Moleküler Düzeyde Araştırılması: Fonksiyonel Gen Analizleri	113Z350	01.10.2016	15.501,21 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
101	Mikro Ölçekli, Mems Tabanlı Mikrobik Yakıt Pili Geliştirilmesi	113E195	01.10.2016	22.608,11 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
102	Optik Metamalzemelerin Gerçekçi, Hızlı Ve Yüksek Doğrulukta Benzetimleri Ve Analizleri (OMEGA)	113E129	01.10.2016	829,93 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
103	Deniz Dip Tarama Uygulamaları ve Tarama Malzemesinin Çevresel Yönetimi	111G152	01.10.2016	50.681,91 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
104	Görme Engelli veya Az Gören Bireylerin Yabancı Dil Kelime Bilgilerinin Geliştirilmesi: Tasarım Tabanlı Araştırma Yaklaşımı	115K512	15.10.2016	15.137,28 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
105	Kentsel Alanlarda Konsolidasyon ve Koordinasyon	113M121	15.10.2016	61.198,07 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
106	Manyetik Rezonans Görüntüleme (MRG) ve NMR Relaksometre Teknikleri Kullanılarak Karakterize Edilen Lipozom Sistemleri Ile Yağ Oksidasyonunu Önleyici Sprey Ürün Geliştirilmesi	113O442	15.10.2016	7,39 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
107	"Fonksiyonel Ürün Tasarımı - Gıda Yapısı, Gıda İşleme ve Biyoerişebilirlik Arasındaki İlişkinin Değerlendirilmesi	213O208	15.10.2016	14.078,24 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
108	Fly-By-Wire Hava Araçları İçin Uçuş Zarfı Koruma Sistemi Geliştirilmesi	114M580	15.10.2016	66.505,74 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
109	Stokiyometrik Olmayan Oksitler Kullanılarak Hidrojen Üretim Süreci Ve Teknolojilerinin Geliştirilmesi	213M006	15.10.2016	8.807,11 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
110	Meta-arama motorları için önbellek stratejileri geliştirilmesi	0441.STZ. 2013-2	31.10.2016	60.933,33	BAKİYE SANAYİ BAKANLIğI'NA AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BAP KOORDİNATÖRLÜğÜ VE BAKANLIğA GÖNDERİLMİŞTİR.
111	Parasiklofan-Peptit Bazlı Yarı-İletken Hidrojel Sentez	115Z730	01.11.2016	500,00 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
112	Namus Kültürlerinde Kadına Yönelik Şiddeti Yordayan Sosyal Psikolojik Faktörler	114K347	01.11.2016	26.601,00 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
113	Rüzgar Türbinleri için Modüler ve Hata Toleranslı Doğrudan Sürüşlü Elektrik Generatorlerinin Tasarlanması	114C140	01.11.2016	8.111,10 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
114	Pilot Ölçekli Fotofermentatif Hidrojen Üretimi İçin Bir Reaktör Sisteminin Tasarımı, Kurulumu, İşletilmesi Ve Analizi	114M436	01.11.2016	45.649,87 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
115	Özgün İkinci Nesil 2-Aminodmap.Squaramit Bifonksiyonel Organokatalizörlerin Sentez Ve Aktivite Test Çalışmaları: (R)-Baclofen Öncü Bileşinin Enantioseçici Sentezi	113Z156	15.11.2016	34.167,75 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
116	Ankara Atmosferinde Toplanan Pm 2,5 Örneklerinde Organik Karbon(Oc) ve Elementel Karbon(Ec)Seviyelerinin Belirlenmesi	115Y484	15.11.2016	26,67 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.

117	Kompozit Yapılarda Eğilme-Burulma Etkileşiminin Sayısal Görüntü Bağını (Sgb) Yöntemi İle Belirlenmesi Ve Türbin Kanatlarında Eğilme-Burulma Etkileşimini Kullanarak Yatay Eksen Rüzgar Türbinlerinde Yü	213M611	15.11.2016	17.549,86 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
118	Az Tabakalı Heksagonal Bor Nitrür (h-BN) Yapılarının Yöne Bağlı Isıl Özelliklerinin Modellenmesi	114C138	17.11.2016	13,40 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.
119	Farklı Nitelikteki Biyolojik Ağların Entegrasyonu Ve Yerel Topolojik Özellik Vektörleri Tabanlı Karşılaştırılması	114E111	01.12.2016	42.676,13 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
120	Multi-dimensional modelling of the disease networks in atomic detail by data integration across several cancer types	114C026	01.06.2016	345,46 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
121	Aldo Keto Redüktaz İnhibitörü Olan Kuersetin ve Onun Türüve CHNQ Maddelerinin Karakterizasyonu ve Kolon Kanseri Üzerine Fonksiyonel Etkilerinin Araştırılması	113S006	01.07.2016	18.246,81 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
122	Sı Güneş Gözelerinde Arttırılmış Kızılötesi Verimi İçin Doğrusal Olmayan Plazmonik Çevirici Tasarımı Ve Üretimi	113F239	01.09.2016	1.064,04 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
123	Video Kodlamada Kullanılacak Yeni Kestirim Teknolojilerinin Geliştirilmesi	113E516	01.09.2016	22.116,43 TL	PROJENİN KAPATMA YAZISI GELMEMİŞTİR.
124	Mikroalg ve Anaerobik Mikrobiyel Kültürlerin Kullanımı İle Entegre Besiyer Madde Giderimi, Sera Gazı Mitigasyonu ve Biyo-Yakıt ve Biyo-Ürün Eldesi	111Y205	15.08.2015	73.132,54 TL	BAKİYE TÜBİTAK'A AKTARILMIŞTIR.PROJE KAPANMIŞTIR.BANKADAN ONAYLI EKSTRELER BEKLENMEKTEDİR.



Ali SEYHAN
Muhasebe Yetkilisi

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; olağan işleyişte proje sonrası işlemlerin doğası gereği uzun sürdüğünü belirtmiş ve iş süreçlerini ayrıntılı olarak açıklamıştır. Bulguya verilen cevaba eklenen proje listesinde ise; her bir projenin mevcut durumu ve kapanmadıysa neden kapatılmadığı açıklanmıştır.

Olağan işleyişte proje sonrası işlemlerin zaman alması olağan olmakla birlikte bu sürenin makul süreleri aşmaması gerekmektedir. Bulguya eklenen listede, projelerin tamamlanmasının ardından 1 yıl ila 5 yıl geçmesine rağmen kapatılmadığı görülmektedir. Durum bu olmakla birlikte cevaben verilen ek liste incelendiğinde; bazı projelerin bulgu sonrasında kapatıldığı ve banka hesap bakiyelerinin ilgili kurumlara aktarıldığı ifade edilmiştir. Kapanmayan projelerin ise kapatma yazısı gelmediği için açık bulunduğu görülmektedir.

Verilen cevapta ayrıca; tahakkuk birimi ve muhasebe birimi tarafından farklı yazılımların kullanıldığı ve programlar arasında senkronizasyonun bulunmamasının da bulgu konusuna etki ettiği ifade edilmiştir. Bu durumda, tahakkuk birimi ve muhasebe birimi arasında koordinasyonun artırılması uygun olacaktır.

Kapatılmayan projelerin durumunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Kurum Kodu : 38.3		Adı : ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
1 DÖNEN VARLIKLAR		273.070.366,88		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		119.943.725,99	
10 HAZİR DEĞERLER		151.327.691,48		32 FAALİYET BORÇLARI		2.815.198,23	
102 BANKA HESABI		136.549.671,48		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		2.815.198,23	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-431,00		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		111.565.646,83	
104 PROJE ÖZEL HESABI		14.630.872,73		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		2.860.074,21	
105 DÖVİZ HESABI		147.578,27		333 EMANETLER HESABI		108.705.572,62	
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR		22,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		5.380.380,93	
110 HİSSE SENETLERİ HESABI		22,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		4.043.726,62	
12 FAALİYET ALACAKLARI		77.972.387,78		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		1.250.585,59	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		77.693.575,78		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		86.068,72	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		143.622,77		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		182.500,00	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		135.189,23		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		182.500,00	
14 DİĞER ALACAKLAR		764.298,20		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		146.588,57	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		764.298,20		43 DİĞER BORÇLAR		146.588,57	
15 STOKLAR		16.213.775,01		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		146.588,57	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		16.213.775,01		5 ÖZ KAYNAKLAR		7.147.851.436,97	
16 ÖN ÖDEMELER		26.792.192,41		50 NET DEĞER		7.041.760.671,94	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		11.169.531,13		500 NET DEĞER HESABI		7.041.760.671,94	
164 AKREDİTİFLER HESABI		15.477.203,10		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		32.575.666,37	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		145.458,18		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		32.575.666,37	
				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		73.515.098,66	
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		73.515.098,66	

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
2 DURAN VARLIKLAR		6.994.871.384,65					
22 FAALİYET ALACAKLARI		508.472,55					
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		508.472,55					
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		0,00					
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		5.000,00					
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)		-5.000,00					
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		6.994.362.912,10					
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		6.532.041.897,00					
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		2.315.882,82					
252 BİNALAR HESABI		380.642.044,52					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		202.503.136,25					
254 TAŞITLAR HESABI		7.334.567,76					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		138.144.134,85					
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-335.294.406,86					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		66.675.655,76					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		11.143.030,53					
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-11.143.030,53					
AKTİF TOPLAMI		7.267.941.751,53		PASİF TOPLAMI		7.267.941.751,53	

Bilanço Dipnotları :

906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	145.458,18
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	145.458,18
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	14.812.609,36
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	14.812.609,36
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	3.549.406,69
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	3.549.406,69
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.515.160,00
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.515.160,00
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	59.873.000,00
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESA	59.873.000,00
990 Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	4.621.425,00
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	-514.253,00
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	4.020.330,02
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	8.127.502,02

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

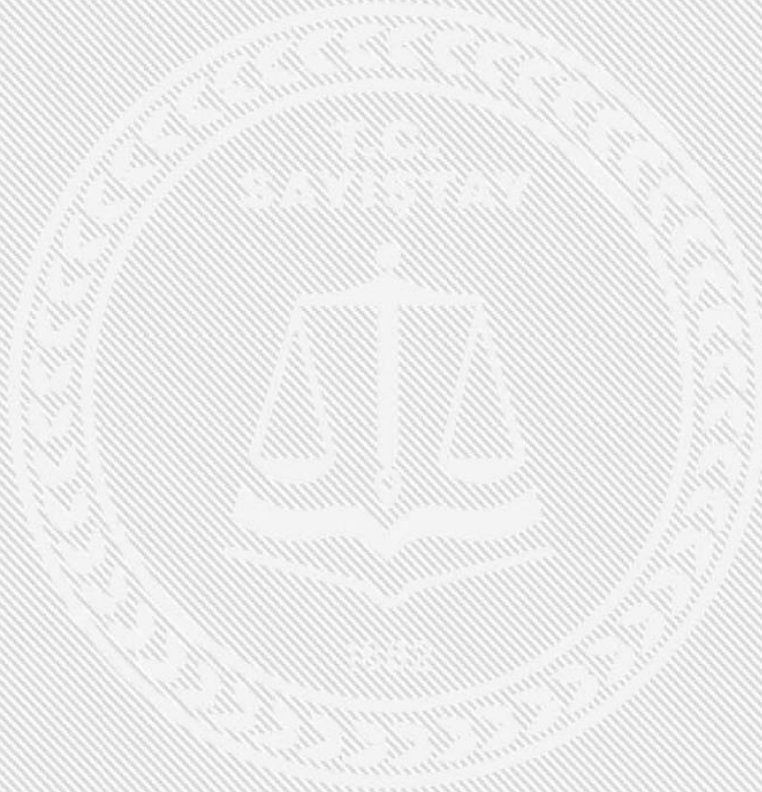
ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

Yılı: 2016

Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	Gelirin Türü	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	524.592.877,66	600	GELİRLER HESABI	598.107.976,32
630	1 Personel Giderleri	251.322.611,94	600	3 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	47.580.656,34
630	2 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	38.611.049,59	600	4 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	527.193.269,23
630	3 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	84.777.918,91	600	5 Diğer Gelirler	20.941.788,84
630	5 Cari Transferler	12.579.461,01	600	11 Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	2.392.261,91
630	11 Değer ve Miktar değişimleri Giderleri	788.491,10		GELİRLER TOPLAMI :	598.107.976,32
630	12 Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.208.074,02			
630	13 Amortisman Giderleri	37.639.760,39			
630	14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri	16.616.357,91			
630	15 Karşılık Giderleri	281.151,46			
630	20 Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.918,26			
630	30 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	80.320.757,82			
630	99 Diğer Giderler	444.325,25			
GİDERLER TOPLAMI		524.592.877,66			
GİDERLER TOPLAMI (A)		524.592.877,66			
GELİRLER TOPLAMI (B)		598.107.976,32			
İNDİRİM;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0			
NET GELİR D=B-C		598.107.976,32	FAALİYET SONUCU D-A		73.515.098,66

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
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	39
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	40
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	40
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	40
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	42
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	46
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	47
8. EKLER.....	52

KISALTMALAR

BAP : Bilimsel Araştırma Projeleri

DMİS: Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi

ODTÜ : Orta Doğu Teknik Üniversitesi

PAYS: Proje Akış Yönetim Sistemi

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.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 26.092.130,90 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 83.443.733,30 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 48.999.321,89 TL, gider toplamı 40.353.693,51 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle gerçekleşen kâr toplamı 8.645.628,38.- 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,
- 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 veya 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Doğrudan Gelir Hesaplarına Kaydedilmesi Gereken Tutarların 336- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında İzlenmesi

336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabına “Mahiyeti tespit edilemeyen tutarlar” olarak kaydedilen paraların pek çoğunun işletmenin gelirlerinden oluştuğu ve gelir hesaplarına kaydedilmesi gerektiği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “336 Diğer çeşitli borçlar hesabı” başlıklı 273 üncü maddesinde, 336 no'lu hesaba kaydedilmesi gereken borçların mahiyeti şu şekilde belirtilmiştir:

“Diğer çeşitli borçlar hesabı, ticari olmayıp yukarıdaki hesaplardan hiçbirinin kapsamına alınamayan öğrenci hakkı, kira borçları, faiz borçları, mahiyeti tespit edilemeyen tutarlar ile emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarlar gibi çeşitli borçların izlenmesi için kullanılır.”

Bu maddeye göre bu hesap, ticari olmayıp başka yerde sınıflandırılmayan diğer tutarların takibi için kullanılmalıdır. ODTÜ Döner Sermaye İşletmesinde ise, 336 no'lu hesaba mahiyeti tespit edilemeyen tutarlar olarak kaydedilen pek çok paranın aslında, proje gelirleri, tahlil ve analiz gelirleri gibi işletmenin ticari gelirleri olduğu görülmüştür. Bu nedenle, işletmenin ticari geliri mahiyetinde olan tahsilatlarının belirlenerek ilgili gelir hesaplarına alınması uygun olacaktır.

Açıklanan nedenlerle, işletmenin yılsonunda düzenlenen mali tablolarında 336 no'lu Diğer Çeşitli Borçlar hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü proje gelirleri muhasebeleşme aşamasına gelinceye kadar hakediş raporu, proje numarası verilmesi proje programına (PAYS) uyumlu hale getirilmesi vb. aşamalardan geçmektedir. Ayrıca banka alındı belgesinde gerekli açıklamaların yeterli bulunmadığı durumlar oluşmaktadır. Bu gibi sebeplerden dolayı yapılan tahsilatlar, banka hesaplarımıza geçmiş olsa bile ilgili projeye alınamamaktadır. Bu durumdaki tahsilatların banka hesaplarının gün bazında tutturulması adına Bulguda bahsi geçen 336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında kısa süreli takibi yapılmaktadır.

Bulgudan sonra bu konu ile ilgili gerekli çalışmalar yapıлып, Proje Programı da uyumlu hale getirilecektir. 336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı Proje Gelirleri için mümkün olduğunca kullanılmamaya çalışılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hatanın, banka alındı belgelerindeki açıklamaların yeterli olmamasından ve işletmenin ticari gelirlerinden olan proje gelirlerinin izlendiği program ile muhasebe programlarının uyumsuzluğundan kaynaklandığı ifade edilmiştir. Bulgu sonrası bu programların uyumlu hale getirileceği belirtilmiştir. Konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 2: ODTÜ Logolu Giyim ve Hediyelik Eşya Satan Mağazaya Alınan Mallara İlişkin Bedellerin 2016 Yılı'nın İlk Beş Ayı İçin 15 Stoklar Hesap Grubu İçinde Takip Edilmesi Yerine Gider Kaydedilmesi ve Yılsonu Envanterinin Yapılmaması

a) ODTÜ logolu ürünlerin satışı kampüs içindeki mağaza ve online internet üzerinden gerçekleştirilmektedir. Bu mağazada 1 Haziran 2016 tarihine kadar satın alınan stok niteliğindeki ürünler için taşınır işlem fişi düzenlenmediği, bu ürünlerin stoklarda muhasebeleştirilmediği bunun yerine alındığı gibi gider kaydedildiği görülmüştür.

Döner Sermaye Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 125 inci maddesinde Stoklar Hesap grubunun, işletmenin satmak, üretimde kullanmak ve tüketmek amacıyla edindiği, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, yan ürün atık ve hurdalar gibi varlıklar ile bunlara ait karşılıkların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Yönetmeliğin 126 ncı maddesinde stoklara ile ilgili olarak Taşınır Mal Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine göre işlem yapılacağı, stokların maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı, maliyet bedeline stokların elde edileceği ve depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan faiz hariç her türlü ambalaj, taşıma, yükleme, boşaltma, nakliye, navlun, sigorta, komisyon ve benzeri giderlerin ilave edileceği, muhasebe biriminin hizmet sunduğu birimlere ait stokları işletmeler itibarıyla kaydedeceği, kullanılan, satılan veya tüketilen stoklara ilişkin bilgiler muhasebe birimine bildirildiğinde kayıtlardan çıkarılacağı, derhal harcanabilecek veya tüketilebilecek ilk madde ve malzemeler ile kullanıldığında tüketilen yiyecek maddeleri ve akaryakıt gibi değerini tamamen kaybeden eşya ve malzemeler ambar konusunu oluşturmayacağı, ancak, satışı yapılan veya üretimde kullanılana kadar muhafaza edilmesi

gereken ilk madde ve malzeme, mamuller ve ticari mallar, muhasebe birimi işlemlerinde kullanılan bütün defter ve belgeler gibi varlıklar ambar konusunu oluşturacağı, satın alınan ya da işletmede elde edilen her çeşit madde, malzeme, ürün “Taşınır İşlem Fişi” ile ambara alınacağı ve kullanmak veya satmak için yapılacak çıkışlar için de “Taşınır İşlem Fişi” düzenleneceği, ambar konusu stok giriş ve çıkış kayıtları “Stok Hareketleri Defteri”nde izleneceği belirtilmektedir.

1 Haziran 2016 tarihine kadar ambar konusunu teşkil eden satılmak amacıyla satın alınan ticari mallar Yönetmeliğin yukarıda yer alan hükmüne rağmen alındığı anda tüketilmiş gibi gider kaydedildiğinden 15 Stoklar Hesap grubuna kaydedilmemiş, taşınır işlem fişi düzenlenmemiş, satılan ürünler satılan ticari malın maliyetinde gösterilmemiştir.

b) Söz konusu mağaza ve deposunda dönem sonu fiili mal mevcudunun tespiti için gerekli envanter çalışmalarının yapılmadığı görülmüştür.

Döner Sermaye Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 570 inci maddesinde dönem sonunda yapılması gereken muhasebe dışı envanter yönteminde mevcutlar, alacaklar ve borçların sayımı yapılarak muhasebe kayıtlarında yer alan ekonomik değerler ile işletme kaynaklarının gerçek durumu yansıtıp yansıtmadığı mali yılsonu itibarıyla tespit edilir ve muhasebe kayıtları ile fiili durum arasındaki tutarsızlıkların nedenlerinin araştırılması ve gerekli muhasebe kayıtları yapılarak düzeltilmesi belirtilmektedir. Bütün işlemler tamamlandıktan sonra yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas alınacak kesin mizan çıkarılır.

ODTÜ logolu ürünlerin satışını yapan söz konusu mağaza ve deposunda mal mevcudunun tespiti ve bunların gerçek değeri ile kayıtlara alınması amacıyla gerekli envanter çalışmalarının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "a) Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü muhasebe programı olarak Maliye Bakanlığı DMİS programını kullanmaktadır. DMİS programı Taşınır Modülü 01.06.2016 tarihinde itibaren kesin olarak faaliyete geçmiş ve Taşınır İşlemlerinin 01.01.2016 tarihinden itibaren manuel fiş ile yapılamayacağı duyurulmuştur.

Bu tarihten sonraki işlemlerde 15 Stoklar Hesap Grubu tüm birimler anlamında ambarlar oluşturularak kullanılmaya başlanılmıştır.

Alınan taşınırlar 01.01.2016 tarihinde itibaren 15 Stoklar Hesap grubuna kaydedilmekte ve taşınır işlem fişleri oluşturulmaktadır.

b) Gerek 01.01.2016 tarihinden öncesi eksiklikler gerekse yılsonu çalışmaları için Bulguda bahsedildiği gibi Envanter (Mal Sayımı) çalışmaları yapılarak, sayım fazlaları için gerekli Taşınır İşlem Fişleri ve Muhasebe İşlem Fişleri oluşturulacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında hediyeelik eşya mağazasına alınan ürünler için 01.01.2016 tarihinden itibaren taşınır işlem fişi düzenlendiği ve bu ürünlerin 15 Hesap grubuna kaydedildiği belirtilse de tarafımızca yapılan incelemede 01.06.2016 tarihinden itibaren bu işlemlere başlandığı görülmüştür. Dolayısıyla 2016 yılının ilk beş ayında bu mağazaya alınan ürünler için taşınır işlem fişi düzenlenmemiş ve bu ürün bedellerinin tamamı gider kaydedilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında bulguda belirtilen konu doğrultusunda dönem sonlarında gerekli envanter çalışmalarının yapılacağı belirtilmesi olumlu karşılanmıştır. Konunun sonraki denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Orta Doğu Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, Stoklar ve Diğer Borçlar Hesap Alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Gelire İlişkin Tahakkuk Hesap Bakiyesinin Tahsilat Hesap Bakiyesinin Altında Kalması

Gelir tahakkuklarının (faaliyet hesapları ve diğer gelirler), tahsilat hesaplarından (bütçe gelirleri) 6.697.121,63 TL tutarında düşük olduğu tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 38 inci maddesinde yer alan; "*Gelir ve giderler tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilir.*" hükmüne istinaden bir gelir unsuru ortaya çıktığında tahakkuk ettirilip muhasebe kaydına alınması gerekmektedir.

Tahakkuk eden gelirler, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen hesap planına göre "6 Gelir Tablosu Hesaplar" grubu içindeki ilgili gelir hesaplarına kaydedilir.

ODTÜ Döner Sermaye İşletmesinde, geçmiş yıllarda tahakkuk edip de yılı içerisinde tahsil edilen bir tutar olmadığı halde; yılı içindeki tahakkukların yapılan tahsilatlardan daha düşük olduğu görülmüştür. Bu durum Döner Sermayeli işletmeler için yürürlükte olan muhasebe sisteminde mümkün değildir.

Söz konusu gelirlerin tahakkuk ve tahsilat hesapları aşağıdaki tabloda gösterilmektedir:

Tahakkuk Hesabı	Tutar	Tahsilat Hesabı	Tutar
600	43.774.069,80	800 (tahsil edilen gelir)	55.665.643,90
602	140.650,94	810 (satışlardan iade edilen tutar)	(854.007,25)
642	3.154.052,27	800 no'lu Hesabın borcuna yazılarak iade edilen tutar	(10.013,00)
645	49.525,08		
646	1.643.062,23		
649	237.960,93		
679	0,64		
610	(108.060,05)		

612	(786.759,82)		
NET TOPLAM	48.104.502,02		54.801.623,65
FARK	6.697.121,63		

Yukarıdaki tablodan görüldüğü üzere; işletmenin yılsonunda düzenlenen mali tablolarında gelir tahakkuk hesapları 6.697.121,63 TL farkla gerçek durumu yansıtmamaktadır. Açıklanan nedenlerle gelir tahsilat ve tahakkuk hesapları arasındaki bu tutarsızlığın giderilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsi geçen 800 Bütçe Gelirleri Hesabının 600 Yurt İçi Satışlar Hesabından fazla olması durumu kullanmakta olan DMİS muhasebe programı, PAYS proje takip programı, kullanıcı hataları gibi sebeplerden dolayı sehven oluşmuş bir durumdur.

Bulgunuz neticesinde gerekli düzenlemeler yapıp, denklik sağlanmaya çalışılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak; bulguda bahsi geçen konunun kullanılan muhasebe programları, proje takip programları ve kullanıcı hatalarından kaynaklandığı ifade edilmiştir.

Söz konusu hataların, kullanılan programlar arasında senkronizasyonun sağlanması ya da her bir programdan alınan raporların karşılaştırılması suretiyle yapılacak kontrollerle giderilebileceği değerlendirilmektedir.

Konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesi uygun olur.

BULGU 2: Faiz Gelirlerinden Kesilen Gelir Vergisinin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması

Elde edilen mevduat faizlerinden kaynağında kesilen verginin 193-Peşin ödenen vergiler ve fonlar hesabı yerine, 612-Diğer İndirimler hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "193-Peşin ödenen vergiler ve fonlar" başlıklı 158 inci maddesinde; "*Peşin ödenen vergiler ve fonlar hesabı mevzuat gereğince peşin ödenen kurumlar vergisi ve diğer vergiler ile fonların izlenmesi için*

kullanılır.” hükmü bulunmaktadır. Ayrıca aynı yönetmeliğin 421 inci maddesinde de; bankada bulunan mevduata dönem sonunda tahakkuk ettirilen faizlerin brüt tutarının 642 no'lu hesaba alacak, faiz geliri üzerinden yapılan vergi ve fon payı kesintilerinin ise 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına borç kaydedilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Bu hükümlere göre kaynağında kesilen vergiler, peşin ödenen vergi olarak 193 no'lu hesabın borcunda izlenmelidir.

ODTÜ Döner Sermaye İşletmesinin bankalarda bulundurduğu vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirinin, mevzuatı gereği gelir vergisi stopajına tabi tutulduğu, stopaj tutarının ilgili banka ekstresi ile işletmeye bildirildiği, işletmenin de bu tutarı 612- Diğer indirimler hesabına borç kaydettiği görülmektedir. Oysa bu tutar, 612 no'lu hesabın değil; 193 no'lu hesabın borcunda izlenmesi gereken peşin ödenen bir vergidir.

Açıklanan nedenlerle işletmenin yılsonunda düzenlenen mali tablolarında, 193- Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı ile 612-Diğer İndirimler hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mevduat faizlerinden kaynağında kesilen verginin 193-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabında takibi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hatanın izleyen yıllarda düzeltileceği belirtilmiştir. Konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: ODTÜ Matbaasında Bastırılan Kitap Giderlerinin Üretilen Mamulün Maliyetine Yansıtılmaması; Yapılan Söz konusu Giderlerin Genel Yönetim Giderine Kaydedilmesi

ODTÜ matbaasında bastırılan kitaplar için üretim aşamasında yapılan giderlerin üretilen mamulün maliyetine yansıtılmadığı ve yapılan giderlerin ve üretilen mamullerin doğru hesaplarda muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 125 ile 133 üncü maddeleri arasında işletmelerin stoklarında yer alan aktiflerin elde edilme şekline göre sınıflandırıldığı görülmektedir. 131 inci maddede maliyet veya üretim dönemleri sonunda

mamullerin elde edilmesi için yapılan tüm giderlerin 152 Mamuller Hesabına yansıtılacağı, satılan mamullerin 152 Mamuller Hesabına alacak 620 Satılan Mamuller Maliyeti hesabına borç kaydedilerek kapatılacağı; diğer taraftan 133 üncü maddede 153 Ticari Mallar Hesabı işletmece herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satılmak amacıyla alınan ticari mallar ve benzeri kalemler için kullanılacağı belirtilmektedir. Bu Yönetmelik hükümlerinden 153 Ticari Mallar Hesabı işletmece ana faaliyetleri kapsamında kar elde etmek veya başka saiklerle satmak amacıyla satın aldığı ve satın alınan mal üzerinde hiçbir değişiklik yapmadan sattığı mallar için kullanılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yönetmeliğin 462 ile 494 üncü maddeleri arasında bir stokun ilk madde ve malzemenin mamule dönüşümünde yapılacak giderlerin hangi hesaplara, hangi yöntemler kullanılarak kaydedileceği ve bu işlemler için hangi belgelerin düzenleneceği hüküm altına alınmıştır. Buna göre üretimde kullanılmak üzere alınan ilk madde ve malzeme için alındığı tarihte taşınır işlem fişi düzenlemek suretiyle maliyet bedeli ile 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına alınarak ambara konulacağı, bunlardan üretime verilmek üzere ambardan çekilenlerin 710 Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabına alınarak 150 nolu Hesabın kapatılacağı, bir mal veya hizmetin üretim maliyetine doğrudan doğruya yüklenilebilen işçilik giderlerinin 720 Direkt İşçilik Giderleri Hesabında izleneceği, bir işletmenin üretim ve üretime bağlı hizmetler için yapılan direkt ilk madde ve malzeme ve direkt işçilik dışında kalan giderlerin 730 Genel Üretim Giderleri Hesabında izleneceği, üretim veya maliyet dönemleri sonucunda tüm bu giderlerin üretilen mamullerin maliyetine yani 152 Mamuller Hesabına yansıtılacağı belirtilmektedir.

Uygulamada ODTÜ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesindeki matbaada üretilen kitaplar için yukarıda anlatılan üretim süreci izlenerek maliyetlendirme ve muhasebeleştirme yapılmadığı, bunun yerine alınan ilk madde ve malzemeler için her ne kadar taşınır işlem fişi düzenlenerek ambara alınıyor olsa da bunların üretime verilmesinde 770 Genel Yönetim Gideri Hesabı kullanılarak genel gider yapılarak muhasebeleştirildiği ve bu giderlerin üretilen mamulün maliyetine yansıtılmadığı, yine kitap basımındaki kullanılan işçilikler için 720 Direkt İşçilik Giderleri Hesabının kullanılmadığı, bunların dışında kalan ve üretim sürecinde kullanılan genel giderler olan elektrik, su vb. sarfiyatların da yine mamulün maliyetine yansıtılmadığı ve genel gider olarak muhasebeleştirildiği görülmektedir. Dönem sonlarında üretim süreci tamamlanan kitaplar tüm üretim giderlerinden ayrı ve mükerrer olarak

153 Ticari Mallar Hesabına borç, 570 Geçmiş Yıl Karları Hesabına alacak kaydedilmek suretiyle ticari mal olarak kayıtlara alınmıştır.

Bu itibarla, ODTÜ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü matbaasında basılan kitaplar için maliyetlendirmenin hatalı yapıldığı, maliyet muhasebesinin kullanılmadığı ve üretilen mamullerin hatalı hesapta muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "DMİS Muhasebe programında taşınır modülünün kesin olarak Haziran 2016 ayından itibaren kullanılmaya başlaması, maliyet muhasebesi bilen personelin olmaması ve proje takiplerinin yapıldığı PAYS programının maliyet muhasebesine müsait olmaması gibi nedenlerle 2016 muhasebe döneminde bulgunuzda bahsi geçen maliyet muhasebesi yapılamamıştır.

Proje programı (PAYS) 770 Genel Yönetim Hesabı dışındaki hesaplarda projeden eksiltme yapmamaktadır. Bunların neticesinde ise gerekli maliyet hesapları yapılamamış, muhasebe hesaplarını içeren muhasebe işlem fişleri düzenlenememiştir.

Proje takiplerinin yapıldığı PAYS programının değiştirilmesi çalışmaları mevcuttur. Bu çalışmalar neticesinde gerekli düzenlemeler yapılacak ve maliyet muhasebesine uygun, bulguda bahsedildiği şekilde muhasebe işlemlerinin yapılması yoluna gidilecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; DMİS Muhasebe programında taşınır modülünün kesin olarak Haziran 2016 ayından itibaren kullanılmaya başlanması, maliyet muhasebesi bilen personelin olmaması ve proje takiplerinin yapıldığı PAYS programının maliyet muhasebesine müsait olmaması gibi nedenlerle 2016 muhasebe döneminde bulguda bahsi geçen maliyet muhasebesi yapılmadığı belirtilmektedir. Ancak bulgudaki konu doğrultusunda gerekli çalışmaların başlandığının belirtilmesi olumlu karşılanmıştır. Konunun sonraki denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İşletme Kodu : 38030646		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2016	
İşletme Adı : Orta Doğu Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü					
Aktif				Pasif	
1	DÖNER VARLIKLAR	55.483.227,91	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.581.785,97
10	HAZIR DEĞERLER	50.742.295,82	32	TİCARİ BORÇLAR	621.789,78
102	BANKALAR HESABI	38.702.853,27	320	SATICILAR HESABI	620.747,63
105	DÖVİZ HESABI	12.039.442,55	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.042,15
12	TİCARİ ALACAKLAR	706.657,67	33	DİĞER BORÇLAR	2.138.893,14
120	ALICILAR HESABI	103,28	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	2.138.893,14
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	706.554,39	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.821.103,05
13	DİĞER ALACAKLAR	60.716,68	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.217.285,10
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	60.106,55	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	102.913,43
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	610,13	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	500.904,52
15	STOKLAR	3.799.730,42	5	ÖZ KAYNAKLAR	78.861.947,33
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.237.556,43	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	26.092.130,90
151	YARI MAMULLER - ÜRETİM HESABI	1.074,15	500	SERMAYE HESABI	26.092.130,90
152	MAMULLER HESABI	100,00	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	44.124.188,05
153	TİCARİ MALLAR HESABI	2.560.999,84	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	44.124.188,05
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	174.827,32	59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	8.645.628,38
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	174.827,32	590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	8.645.628,38
2	DURAN VARLIKLAR	27.960.505,39		Toplam :	83.443.733,30
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.811.445,53			
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	114.075,15			
254	TAŞITLAR HESABI	7.033,90			
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	513.438,56			
259	VERİLEN AVANSLAR HESABI	2.176.897,92			
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25.149.059,86			
260	HAKLAR HESABI	25.149.059,86			
	Toplam :	83.443.733,30			

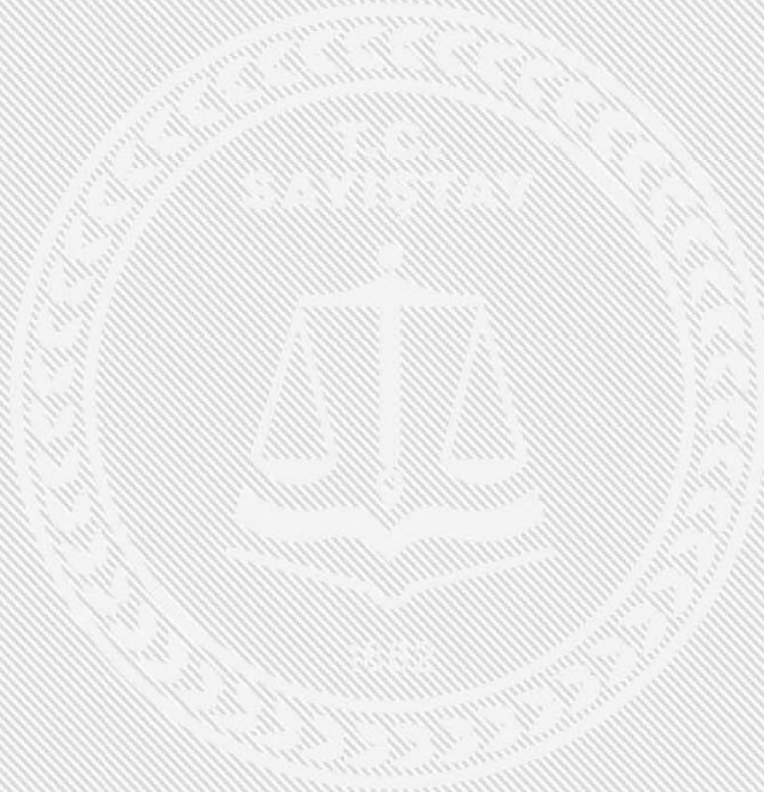
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38030646 / Orta Doğu Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü

	2016	2015
A- BRÜT SATIŞLAR	43.914.720,74	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	43.774.069,80	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	140.650,94	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	894.819,87	0,00
1- Satıştan İndeler (-)	108.060,05	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	786.759,82	0,00
C- NET SATIŞLAR	43.019.900,87	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	21.010.972,44	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	20.954.730,98	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	56.241,46	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	22.008.928,43	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	18.447.901,20	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	18.447.901,20	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	3.561.027,23	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	5.084.600,51	0,00
1- Faiz Gelirleri	3.154.052,27	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	49.525,08	0,00
4- Kambiyo Karları	1.643.062,23	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	237.960,93	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	8.645.627,74	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,64	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,64	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	8.645.628,38	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	8.645.628,38	0,00

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
2016 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	57
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	57
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	58
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	58
5. GENEL DEĞERLENDİRME	59
6. DENETİM BULGULARI.....	60

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanunun 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.

ODTÜ'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2016 Yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimler neticesinde ODTÜ' nün performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturulduğu görülmüştür. Performans bilgisi ve ölçümü faaliyetlerinde büyük oranda ilerleme sağlandığı ve sistemin risk değerlendirmesinin yapıldığı görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Orta Doğu Teknik Üniversitesi'nin yayımladığı 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Orta Doğu Teknik Üniversitesinin yayımladığı 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

ODTÜ'ye ait Stratejik Plan 2015 yılı denetimlerinde incelendiği ve denetlendiği için 2016 yılı denetimlerinde değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporunun yasal süreleri içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu görülmüştür.

ODTÜ'nün hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin projeler (BAP, SANTEZ, AB Projeleri vb.) dışında kalan diğer iş ve işlemler için kurulduğu, projeler için ise sadece Microsoft Ofis programları üzerinden takibi sağlayan, her unsuru kapsamayan bir sistem kurulduğu, veri kayıt sisteminin bahsedilen bu husus dışında, faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Bazı Performans Göstergelerinin Ölçme, İzleme ve Değerlendirme Yapmak İçin Yeterli Kriterleri Taşımaması

Orta Doğu Teknik Üniversitesi 2016 yılı performans programında yer alan bazı performans göstergelerinin, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için yeterli kriterleri taşımadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in 3 üncü maddesinde; performans göstergesi, "Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçları... ifade eder" denilmektedir.

Buna göre idareler, hazırlayacakları performans programlarında her bir hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanacakları performans göstergelerini belirlemelidirler.

Orta Doğu Teknik Üniversitesi 2016 yılı performans programında yer alan ve aşağıda gösterilen performans göstergeleri, adı geçen Yönetmelik'te belirtilen ölçme, değerlendirme ve izlemeye uygun bir kriter sağlamamaktadır:

- A. Stratejik Amaç 3'ün altında yer alan, Stratejik Hedef 1'e ilişkin olarak belirlenen:
Performans Hedefi 1.3: Toplumsal hizmet kapsamındaki araştırma ve uygulama faaliyetlerinin geliştirilmesi

Performans göstergesi: Toplumsal Hizmet/Sorumluluk Fonu (THF)'nin oluşturulması

THF'nin kurulmasının bizatihi kendisi bir faaliyet olup, sadece kurulma faaliyeti, araştırma ve uygulamaların geliştirilmesinin ölçülmesi için yeterli bir ölçme, değerlendirme

kriteri değildir. Bu fonun hangi faaliyetler için, ne büyüklüklerde kullanılacağı, fon kullanımını sonucunda beklenen çıktılarının ifade edilmesi gibi, daha somut ve ölçme-değerlendirme-izlemeye uygun sayısal olarak ifade edilebilen göstergeler de belirlenmelidir.

B. Stratejik Amaç 4'ün altında yer alan, Stratejik Hedef 2'ye ilişkin olarak belirlenen:
Performans Hedefi 1.5: Kurumsal öğrenmenin ve yenilikçiliğin desteklenmesi

Performans göstergesi: Inovasyon/Yenilik Fonu'nun oluşturulması

Bu fonun oluşturulması, bizzat kendisi bir faaliyet olup, fonun hangi faaliyetler için ne miktarlarla kullanılacağı ve çıktılarının/sonuçlarının neler olacağı gibi ölçme-değerlendirme-izlemeye uygun sayısal olarak ifade edilebilen göstergeler olarak belirlenmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitenin 2016 yılı Performans Denetim Raporu incelenmiştir. Raporda yer alan denetim bulgularında B maddesindeki Bulgu 1'de 'Performans göstergelerinin ölçme, izleme ve değerlendirme yapmak için yeterli kriterleri taşımadığı' belirtilmektedir. Üniversitenin 2016 yılı performans programında yer alan bazı performans göstergeleri için bu bulgu geçerlidir. Öte yandan 2017-2021 Stratejik Planı'nın hazırlığı kapsamında bu konu öncelikle ele alınmış ve performans göstergeleri, planın performans hedeflerine ulaşmış ve ulaşmadığını ya da ne kadar ulaştığını ölçebilecek ve değerlendirerek kullanılacak hedefe yeniden tanımlanmıştır. Plan Mayıs ayı içinde Kalkınma Bakanlığına teslim edilecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında; Üniversitenin 2016 yılı performans programında yer alan bazı performans göstergeleri için bulgunun geçerli olduğunu, 2017-2021 Stratejik Planı'nın hazırlığı kapsamında konunun ele alındığını ve performans göstergelerinin öneri doğrultusunda yeniden tanımlandığını ifade etmiştir. Konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesi uygun olacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>