



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Haziran 2016

İÇERİK

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	13
YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	25

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yıldız Teknik Üniversitesi (YTÜ), 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir yükseköğretim kurumudur.

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

Üniversitenin 2015 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 277.313.694,77 TL, faaliyet giderleri toplamı 344.890.208,49 TL’dir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 220.371.000 TL’dir. Yıl içerisinde 52.782.924,83. TL ekleme yapılmış ve 5.889.800 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 267.264.125 TL olmuştur. Bu tutarın 251.124.616,93 TL’si harcanmıştır. Bütçe gerçekleştirme oranı % 93,96’dır.

Bütçede 220.371.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 250.809.311,78 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 113,81 olmuştur.

Yıldız Teknik Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı %
Bütçe Giderleri Toplamı	220.371.000	267.264.125	251.124.616,93	93,96

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı %
Bütçe Gelirleri Toplamı	220.371.000	250.809.311,78	113,81

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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve

tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve

mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

YTÜ'de Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı muhasebe kayıtlarında hizmet alımı suretiyle çalıştırılan personel için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Kanunu'na Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmeliğin 8'inci maddesinde, hizmet alımı suretiyle alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatlarının doğrudan işçinin banka hesabına yatırılacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğini hükümleri doğrultusunda ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 kodlu “Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”nın kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre; faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630 kodlu hesaba borç, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, 372 kodlu “Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”na alacak kaydedilir. Ödenen kıdem tazminatı tutarları ise bir taraftan 372 kodlu hesaba borç, 103 kodlu hesaba veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

Bu çerçevede hizmet alımı kapsamında çalışan işçiler için faaliyet döneminde tahakkuk eden kıdem tazminatlarının hesaplanarak karşılık ayrılması ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığından gelen 2015 yılı kıdem tazminatları karşılıkları 09.05.2016 tarih ve 5987 yevmiye ile kayıtlarımıza alınmıştır. Geçmiş yıl karşılıkların hesapları devam etmektedir. Geçmiş yıl hesaplamaları yapıldıktan sonra kayıtlarımıza alınacaktır.

Sonuç olarak Denetim bulgusuna idarenin gönderdiği cevapta hizmet alımı kapsamında çalışan işçiler için kıdem tazminatının hesaplanarak 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alındığı ve muhasebeleştirildiği bildirilmiş olup, konu izleyen yıl denetiminde dikkate alınacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Yıldız Teknik Üniversitesi 2015 Yılı Bilançosu

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015
1 DÖNEN VARLIKLAR		115.553.174,51	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		31.698.418,00
10 HAZIR DEĞERLER		33.568.644,51	32 FAALİYET BORÇLARI		4.101.609,57
100 KASA HESABI		1.559,21	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		4.101.609,57
102 BANKA HESABI		32.068.948,09	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		25.120.108,00
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.498.137,21	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		943.537,49
12 FAALİYET ALACAKLARI		71.325.711,96	333 EMANETLER HESABI		24.176.570,51
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		27.836.882,32	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		2.476.666,17
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		524.229,34	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.426.894,12
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		325.664,94	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		46.589,47
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI		42.638.935,36	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		3.382,58
14 DİĞER ALACAKLAR		3.328.579,12	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		34,26
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		3.328.579,12	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		34,26
15 STOKLAR		409.135,68	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		83.800,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		409.135,68	43 DİĞER BORÇLAR		83.800,00
16 ÖN ÖDEMELER		6.919.932,29	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		83.800,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		6.911.832,29	5 ÖZ KAYNAKLAR		1.818.115.057,80
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		8.100,00	50 NET DEĞER		1.770.613.850,57
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		1.170,95	500 NET DEĞER HESABI		1.770.613.850,57
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI		1.170,95	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		115.077.720,95
2 DURAN VARLIKLAR		1.734.344.101,29	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		115.077.720,95
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		35.000,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-67.576.513,72
241 MAL VE HİZMET ÖRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		35.000,00	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-67.576.513,72
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.731.333.611,89			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		1.070.411.041,10			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		3.412.499,90			
252 BİNALAR HESABI		866.570.349,36			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		57.569.366,93			
254 TAŞITLAR HESABI		1.735.481,70			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		53.978.046,42			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-322.343.173,52			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		2.208.672,39			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.208.672,39			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		2.975.489,40			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		2.972.689,40			
297 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI		2.800,00			

AKTİF TOPLAMI	1.849.897.275,80	PASİF TOPLAMI	1.849.897.275,80
Bilanço Dipnotları :			
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	8.100,00		
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	8.100,00		
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.270.243,06		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.270.243,06		
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	1.153.750,46		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.153.750,46		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	192.479,96		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	192.479,96		
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	3.006.848,76		
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	3.006.848,76		

Faaliyet Sonuçları Tablosu**2015 Bütçe Yılı**

Kurum Kodu:	Adı: Yıldız Teknik Üniversitesi	Yıl : 2015						
38.10								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARI YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	109.105.317,35	124.633.529,04	151.259.110,29
630	02				Sosyal Güv. Kurumlarına ait Devlet Primi Giderleri	17.434.240,60	20.248.172,57	21.863.787,85
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	36.773.633,18	48.207.131,24	48.982.431,12

630	05				Cari Transferler	5.343.573,13	5.668.980,18	5.971.685,61
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	65.039,87	327.218,61	178.584,04
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	62.171,30	4.164,88	101.421,74
630	13				Amortisman Giderleri	2.637.878,55	598.230,33	103.285.850,04
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	21.027,89	2.214.900,99	2.954.573,19
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.095.291,00	944.697,35	8.928.773,25
630	99				Diğer Giderler	91.971,58	3.460.706,92	1.363.991,36
GİDERLER TOPLAMI						175.630.144,45	206.307.732,11	344.890.208,49
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	03				Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	26.339.896,63	25.458.874,50	28.526.024,71
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	175.673.894,39	197.397.708,64	237.923.799,60
600	05				Diğer Gelirler	8.307.596,76	9.919.912,47	10.817.134,22
600	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	473.222,75	350.684,85	385.283,23

GELİRLER TOPLAMI					210.794.610,53	233.127.180,46	277.652.241,76	
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
610	03				Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	310.557,75	330.962,72	338.546,99
FAALİYET SONUCU (+/-)					34.853.908,33	26.488.485,63	-67.576.513,72	

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>

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	13
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	14
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	16
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
7.	EKLER.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 1.000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 87.544.624,53 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 18.018.914,63 TL, gider toplamı 13.406.148,78 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 3.980.780,12 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla

yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünce Temin Edinilen Demirbaşların Üniversite Özel Bütçesine Devredilmesi

Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in (Kuruluş Yönetmeliği) 6'ncı maddesine göre öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan gelirlerle alınan demirbaşların özel bütçeye aktarılması gerekirken, tüm demirbaşların özel bütçeye aktarıldığı, bu bakımdan Döner Sermaye İşletmelerinde yıl içerisinde edinilen taşınırların tamamının her yıl sonunda üniversiteye bedelsiz devredilmesi nedeniyle taşınır hesaplarının gerçek durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Kuruluş Yönetmeliğinin 6'ncı maddesinde aynen; “*Öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan döner sermaye işletmeleri dışındaki döner sermaye gelirleri ile alınan araç, gereç ve öteki demirbaş eşya (Canlı demirbaş hariç) her mali yılın sonunda üniversite ayniyat saymanlığına devredilir.*” denilmektedir. Bu ifadeden anlaşılan, öğretim üyelerinin katkısına dayanmayan gelirlerle alınan yani döner sermaye işletmesine özel bütçeden veya diğer kaynaklar ile alımı yapılan demirbaşların Üniversite özel bütçesinin ilgili birimine devredilmesidir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Taşınır Mal Yönetmeliğinde, taşınır işlemlerinde harcama yetkilileri ve taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin sorumluluğu esası bulunmaktadır. Anılan Yönetmeliğe göre demirbaşlar özel bütçeye devredilmekte ancak kullanımı hala döner sermaye birimi tarafından devam etmektedir. Yani, demirbaş kayıt olarak özel bütçeye geçmekte, kullanım ise döner sermaye işletmesinde kalmaktadır. Haliyle bu durum, ayrı bütçe, gelir ve muhasebe sistemleri olan döner sermaye ve özel bütçede sorumluk tayinini zorlaştırmaktadır.

Diğer yandan bu demirbaşların bakım ve onarım masraflarının hangi birim tarafından karşılanması belirsizlik oluşturmaktadır.

Dolayısıyla, gerek Kuruluş Yönetmeliğinde geçen ifadeye göre, gerekse 5018 Sayılı Kanun ve Taşınır Mal Yönetmeliğine göre, Yıldız Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi tarafından 2015 yılı içinde alınan toplam 1.431.918,54 TL tutarındaki demirbaşların Üniversite özel bütçesine aktarılmasının uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgunuzda, öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan gelirlerle alınan demirbaşların özel bütçeye aktarılması gerekirken, tüm demirbaşların özel bütçeye aktarıldığı, bu bakımdan Döner Sermaye işletmelerinde yıl içerisinde edinilen taşınırların tamamının her yıl sonunda Üniversiteye bedelsiz devredilmesi nedeniyle taşınır hesaplarının gerçek durumu yansıtmadığı belirtilmektedir.

Üniversitemiz Döner Sermaye İşletmesi, harcama birimleri şeklinde ayrılmış olup harcama yetkisi Rektör adına Rektör Yardımcılığı tarafından yürütülmektedir. İşletme Müdürlüğümüz taşınır işlemleri birimimizde çalışmakta olan bir (1) Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkilisi tarafından yapılmaktadır.

Öğretim elemanlarımızın ilgili mevzuatına göre sürdürmüş oldukları faaliyetlerden elde edilen gelirlerden 2547 sayılı Kanunun 58'inci maddesinin (b) bendi "*...yükseköğretim kurumunun ihtiyacı olan mal ve hizmet alımları, her türlü bakım, onarım, kiralama, devam etmekte olan projelerin tamamlanmasına yönelik inşaat işleri ve diğer ihtiyaçlar ile yönetici payları için kullanılır*" hükmü uyarınca ayrılan tutarlardan edinilen taşınırlar, taşınırın fiilen kullanıldığı birime çıkışı yapılarak ilgili birim taşınır kayıt kontrol yetkilisince gerekli kayıt işlemleri yapıp, tarafımıza gerekli evraklar gönderilmekte ve söz konusu demirbaşların kullanımı, ilgili birimin tasarrufuna bırakılmakta ve işletme müdürlüğümüzle kullanım açısından ilişkisi kalmamaktadır. İşletme Müdürlüğümüzün iş ve işlemlerinin sürdürülebilmesi için edinilen taşınırların ise kayıtları ve süreçleri tarafımızca yapılmakta olup Üniversiteye herhangi bir çıkış veya devir işlemi yapılmamaktadır.

İşletme müdürlüğümüzdeki personel azlığı, taşınırın fiilen kullanılan birimin ilgilileri tarafından kontrolünün sağlanması ve Üniversitemizin sahip olduğu demirbaşların birimler bazında kontrolünün sağlanması gibi nedenlerle taşınırların Üniversiteye devri uygulamasının sağlıklı olduğu kanaatinde olduğumuzu bildiririz.

Ayrıca 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin güncel olmaması ve 18.1.2007 ve 26407 Numaralı Resmi Gazete ile yayınlanan Taşınır Mal Yönetmeliği ile uyumlu olmaması sebebiyle söz konusu yönetmeliğin güncellenmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak Üniversite Döner Sermaye İşletmesi ile Üniversite özel bütçesinin birbirinden farklı süreçleri ve mevzuatları vardır. Döner Sermaye İşletmesi birimleri tarafından, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (b) bendine göre ilgili yükseköğretim kurumunun ihtiyacı olarak sayılan giderlerin yapılması halinde de, Taşınır Mal Yönetmeliği ve diğer ilgili mevzuat hükümleri geçerlidir. Dolayısıyla, bu bende istinaden alımı yapılan bir demirbaş hangi bütçeden alındı ise, o bütçede muhasebeleştirilmesi veya takip edilmesi gerekmektedir. Döner Sermaye İşletmesi birimlerinin öğretim üyelerinin katkısına dayalı gelirlerle alınan demirbaşlarının özel bütçeye devredilerek kayıtlardan çıkarılması, işletme birimlerinin mali tablolarını doğrudan etkilemektedir. Esasen işletme birimlerinde olması gereken bir demirbaş, özel bütçe hesaplarında gözükmekte ve döner sermaye işletmesi birimlerinin ilgili hesap kodu (255 Demirbaşlar Hesabı) gerçeği yansıtmamaktadır.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'te öngörüldüğü haliyle taşınırların üniversite özel bütçesine devrinin sağlanması gerekirken, tüm demirbaşların devredilmesi uygun görülmemektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI BİLANÇOSU**

Aktif

Pasif

Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	15.524.352,28	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLARI	1.350.577,61
10 HAZIR DEĞERLER	13.971.862,70	36 TİCARİ BORÇLAR	32.012,34
100 KASA HESABI	0,00	320 SATICILAR HESABI	28.352,34
102 BANKALAR HESABI	13.971.862,70	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.660,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	33 DİĞER BORÇLAR	554.385,08
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	0,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	46.190,36	33 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	554.385,08
123 BANKA KREDİKARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	46.190,36	36 ÖDENECEK GİDER YÜKÜMLÜLÜKLER	764.180,19
13 DİĞER ALACAKLAR	1.476.539,24	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	579.441,41
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	1.467.511,74	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.086,75
138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	9.027,50	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	182.652,03
15 STOKLAR	0,00	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	0,00

150 İLK MADDE VE MALZEME ALIMI	0,00	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	0,00
18 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	11.414,95	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	11.414,95	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
19 DÖNEN VARLIKLAR HESABI	18.345,03	50 ÖZ KAYNAKLAR	14.209.433,95
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	18.345,03	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	1.000,00
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	500 ÖDENMİŞ SERMAYE HESABI	1.000,00
195 AVANSLAR HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	11.174.146,48
2 DURAN VARLIKLAR	35.659,22	570 GEÇMİŞ YILLARA KARLAR HESABI	11.174.146,48
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28.184,22	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-1.122.191,89
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.136,60	580 GEÇMİŞ YILLARA ZARARLAR HESABI (-)	-1.122.191,89
254 TAŞITLAR HESABI	0,00	59 DÖNE NET KARI/ZARARI	4.156.479,36
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	69.803,54	591 DÖNEM NET KARI	4.263.311,07
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-44.755,92	592 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-106.831,71
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	7.475,00	TOPLAM	15.560.011,56
267 DİĞER MADDİ OLAMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	171.614,04		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-164.139,04		
TOPLAM	15.560.011,50		

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 MALİ YILI GELİR TABLOSU

	2014	2015
A- BRÜT SATIŞLAR	13.086.015,89	17.594.630,39
1- Yurtiçi Satışlar	13.086.015,89	17.594.630,39
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler		
B- SATIŞTAN İNDİRİMLER (-)	143.790,51	102.566,67
1- Satıştan İadeler (-)	90.731,04	29.534,72
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)	53.059,47	73.031,95
C- NET SATIŞLAR	12.942.225,38	17.492.063,72
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	885.843,92	1.398.062,72
1- Satılan Mamül Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	885.843,92	1.398.062,72
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	12.056.381,46	16.094.001,00
E- FAALİYET GİDERLERİ	8.430.997,23	11.269.533,24
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama ve Satış Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	8.430.997,23	11.269.533,24
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	3.625.384,23	4.824.467,76
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	381.441,13	727.006,23
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		

3- Faiz Gelirleri	353.730,08	530.192,09
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları		
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	27.711,05	196.814,14
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI		
1- Komisyon Giderleri		
2- Karşılık Giderleri		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar		
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
1- Kısa Vadeleri Finansman Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	4.006.825,36	5.551.473,99
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		25.624,78
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		25.624,78
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI (-)	32.980,94	1.420.619,47
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	32.980,94	1.420.619,47
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	3.973.844,42	4.156.479,30
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	3.973.844,42	4.156.479,30

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>

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	29
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	29
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	30
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. GENEL DEĞERLENDİRME	31
6. DENETİM BULGULARI.....	32

1. ÖZET

Bu Rapor, Yıldız Teknik Üniversitesinin 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.

Yıldız Teknik Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Yıldız Teknik Üniversitesinin yukarıda yer alan belgeleri çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, söz konusu dokümanların zamanında hazırlandığı, raporlama gerekliliklerine uyulduğu tespit edilmiştir. Ancak performans bilgisinin güvenilirliği açısından, raporumuzun “Denetim Bulguları” bölümünde yer alan hususlar dikkate alındığında Performans Programı ve Faaliyet Raporunda mevzuata kısmen uyulduğu sonucuna varılmıştır. Ayrıca, performans bilgisinin tam ve doğru olarak üretilebilmesi için güvenilir bir veri kayıt sisteminin bulunmadığı, ancak bu yönde gereken çalışmaların başlatıldığı anlaşılmıştır.

Sonuç itibarıyla stratejik plan, performans programı, faaliyet raporu hazırlama ve uygulama süreçlerinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle sürdürülmesi, performans hedef ve göstergelerin daha açık, anlaşılır, ölçülebilir nitelikte tasarlanması ve performans bilgisini ölçmeye yönelik veri kayıt sisteminin en kısa zamanda oluşturulmasının performans yönetimi sistemine katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir.

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 Sayıştaya sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıttığından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisi 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, Yıldız Teknik Üniversitesinin (YTÜ) yayımladığı 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Denetimden elde edilen bilgi, belge ve bulgular çerçevesinde, Yıldız Teknik Üniversitesinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planı, 2015 Performans Programı ve 2015 Faaliyet Raporunun mevcut olduğu; söz konusu raporların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı görülmüştür. Performans Programının bulgularda yer alan husus dışında, Faaliyet Raporunun tamamıyla mevzuatta belirtilen sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

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

- Performans Programında, performans hedef ve göstergelerine yönelik detaylı ve açıklayıcı bilgiler bulunmamaktadır.
- Stratejik Planda tanımlanan bazı faaliyet, hedef ve performans göstergeleri ile Performans Programında belirlenen bazı faaliyet, hedef ve göstergeler arasında nicelik, nitelik ve zamansal açılardan farklılıklar bulunmaktadır.
- Performans Programında bazı faaliyetlere ilişkin kaynak belirlemesi mevcut değildir.
- Performans Programında yer alan bazı performans göstergeleri; hedef ve faaliyetlerle ilgili olmadığı gibi hedef ve faaliyetlerin gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini değerlendirmeye yönelik ölçülebilir ve iyi tanımlanmış nitelikte değildir.
- Performans bilgisinin üretilmesi ve izlenmesini sağlayacak veri kayıt sistemi henüz kurulmamıştır.

Yukarıda belirtilen hususlar dışında Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun genel olarak mevzuata uygun olduğu, kamu idaresi performans yönetimi sistemi bakımından olumlu yönde değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Tanımlanan Bazı Faaliyet Hedef ve Performans Göstergeleri ile Performans Programında Belirlenen Bazı Faaliyet, Hedef ve Göstergeler Arasında Nicelik, Nitelik ve Zamansal Açılardan Farklılıklar Bulunması

YTÜ Stratejik Planı ve 2015 yılı Performans Programı birlikte incelenmiş ve Stratejik Plan kapsamında tanımlanan bazı faaliyet, hedef ve performans göstergeleri ile Performans Programında belirlenen bazı faaliyet, hedef ve göstergeler arasında nicelik, nitelik ve zamansal bakımdan bir takım farklılıklar bulunduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans programlarında; stratejik planlarda yer alan orta ve uzun vadeli amaç ve hedeflere ilişkin yıllık hedeflerin, söz konusu hedefleri gerçekleştirmek üzere belirlenen faaliyetlerin ve bu faaliyetlere yönelik kaynak ihtiyacının yer alması gerektiği öngörülmektedir. Bu bağlamda performans programlarını stratejik planların yıllık uygulama dilimleri şeklinde değerlendirmek mümkündür. Sonuç olarak stratejik planda yer alan amaç, hedef ve performans göstergelerinin yıllık bazda performans programında yer alması gerekirken stratejik plan kapsamında belirlenmeyen amaç, hedef ve performans göstergelerinin performans programında bulunmaması beklenmektedir.

Bu çerçevede YTÜ 2011-2015 Stratejik Planı ile 2015 Performans Programı arasında aşağıda örneklendirilen bazı uyumsuzluklar ile karşılaşmıştır.

Stratejik Amaç 1: Araştırma-Geliştirme Süreçlerinin İyileştirilmesi
Stratejik Hedef 1: Uluslararası düzeyde araştırma ve geliştirme faaliyetlerini artırmak
Performans Hedefi 1.1: Araştırma önceliklerini belirlemek ve öğretim elemanlarının ülkenin ve bölgenin ihtiyaçları doğrultusunda uluslararası düzeyde araştırma yapmalarını teşvik etmek

Faaliyet 1.1.2.: Öğretim üyelerinin TÜBİTAK, Kalkınma Bakanlığı, SANTEZ ve AB projelerini takip ve teşvik etmek üzere üniversite bünyesinde bir proje destek ofisi kurmak

Süre: 2011

Tabloda detaylandırılan ve Stratejik Planda belirlenen amaç ve hedeflere ilişkin olarak 2011 yılında gerçekleştirilmesi hedeflenen faaliyetin 2015 Performans Programında yer aldığı görülmüştür. 2011 yılına ait bir faaliyetin 2015 Performans Programında yer almaması, yer alıyorsa da bunun sebeplerinin açıklanması gerekmektedir.

Stratejik Amaç 1: Araştırma-Geliştirme Süreçlerinin İyileştirilmesi

Stratejik Hedef 1: Uluslararası düzeyde araştırma ve geliştirme faaliyetlerini artırmak

Performans Hedefi 1.1: Araştırma önceliklerini belirlemek ve öğretim elemanlarının ülkenin ve bölgenin ihtiyaçları doğrultusunda uluslararası düzeyde araştırma yapmalarını teşvik etmek

Tabloda yer verilen ve Stratejik Planda belirlenen amaç ve hedeflerle ilgili olarak Stratejik Planda bulunmayan ancak Performans Programında;

“Mevcut eğitim faaliyetlerini geliştirerek devamını sağlamak”

şeklinde ifade bulan bir faaliyetin yer aldığı görülmüştür.

Stratejik Amaç 1: Araştırma-Geliştirme Süreçlerinin İyileştirilmesi

Stratejik Hedef 1: Uluslararası düzeyde araştırma ve geliştirme faaliyetlerini artırmak

Performans Hedefi 1.1: Araştırma önceliklerini belirlemek ve öğretim elemanlarının ülkenin ve bölgenin ihtiyaçları doğrultusunda uluslararası düzeyde araştırma yapmalarını teşvik etmek

Performans Göstergesi: Yüksek lisans ve doktora için yurtdışına gönderilen öğretim elemanı sayısı

Performans Göstergesi: Öğrencilerin katıldığı bilimsel çalışma sayısı

Yukarıda tabloda detaylandırılan ve Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflerin altında yer alan ve 2015 yılıyla ilintili performans göstergelerinin 2015 Performans Programına alınmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin 2011-2015 Stratejik Planında her ne kadar faaliyet ve performans göstergeleri için belirli süreler konmuşsa da hedeflerin beş yılı kapsadığı düşünülerek Performans Programları hazırlanmıştır. Stratejik Planda tahmini olarak faaliyetler için süreler hedeflenmiştir. Bazı faaliyetler hedeflenen süreden önce gerçekleşebildiği gibi, bazı faaliyetleri de ileri tarihlere ertelemek zorunluluğu doğabilmektedir. Bu yüzden, Stratejik Planda yer alan faaliyet ve performans göstergelerinden, belirlenen sürelerden bağımsız olarak, performans yılı ile ilişkili olabilecek hedefler seçilerek Performans Programında yer verilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta her ne kadar Stratejik Planda yer alan hedeflerin beş yılı kapsadığı düşünülerek Performans Programlarının hazırlandığı ve bazı faaliyetlerin hedeflenen süreden önce ya da sonra gerçekleşebilme potansiyeli nedeniyle Stratejik Planda yer alan faaliyet ve performans göstergelerinden, belirlenen sürelerden bağımsız biçimde performans yılı ile ilişkili olabilecek hedefler seçilerek Performans Programına alındığı belirtilmişse de bulguda açıklanan gerekçeler uyarınca, stratejik planda yer alan amaç, hedef ve performans göstergelerinin yıllık olarak performans programında yer alması ve stratejik plan kapsamında belirlenmeyen amaç, hedef ve performans göstergelerinin performans programında bulunmaması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Performans Programında Bazı Faaliyetlere İlişkin Kaynak Belirlemesine Yer Verilmemesi

Performans Programı Hazırlama Rehberinde faaliyetlerle ilişkin bölümde, ilgili performans hedefine ulaşmak için öngörülen faaliyetlere ve bu faaliyetlerin hangi kaynaklardan ve hangi miktarlarda karşılanmasının planlandığına dair bilgilere yer verileceği ifade edilmektedir. Bu çerçevede 2015 Performans Programında bazı faaliyetler için kaynak belirlemesi yapılmadığı görülmüştür.

Örnekler fazla olmakla birlikte 2015 Performans Programında kaynak belirlemesine yer verilmeyen bazı faaliyetler aşağıdaki tabloda sunulmaktadır:

FAALİYET	KAYNAK BELİRLEMESİ
Amaç: Araştırma-Geliştirme Süreçlerinin İyileştirilmesi Hedef 1.1: Uluslararası düzeyde araştırma ve geliştirme faaliyetlerini artırmak Performans Hedefi: Araştırma faaliyetlerini ve bu faaliyetlerden elde edilen	YOK

ürünlerin nitelik ve niceliklerini artırmak. Faaliyet: Araştırma faaliyetlerinin çıktı/sonuçlarını ödüllendirme uygulamalarını genişletmek	
Amaç: İdari ve Destek Süreçlerinin İyileştirilmesi Hedef 3.5.YTÜ mensup ve mezunlarına yönelik sosyal ve kültürel etkinlikleri artırmak. Performans Hedefi: Her dönem akademik personel, idari personel ve öğrencilerle sosyal ve kültürel faaliyetlere ilişkin memnuniyet anketleri düzenlemek. Faaliyet: Anketlerin hazırlanıp uygulanmasını sağlamak ve anket sonuçlarını değerlendirmek	YOK
Amaç: Uygulama ve Hizmet Süreçlerinin İyileştirilmesi Hedef 4.7.: Planlama, performans değerlendirme, denetlenebilirlik ve sürdürülebilirlik ilke ve yöntemleri oluşturmak Performans Hedefi: Hesap verebilir, şeffaf, adil ve sorumlu kurumsal yönetim prensipleri oluşturmak ve uygulamak. Faaliyet: Akademik ve idari birimleri ulusal veya uluslararası akreditasyon ve kalite güvence belgelerine kavuşturmak	YOK

Kamu idaresi cevabında; Performans denetim raporunda, performans programında bazı faaliyetlere ilişkin kaynak belirlenmesine yer verilmediği belirtilmektedir.

Performans Programında kaynak belirtilmeyen faaliyetlerin olması, Stratejik Planda yer alan faaliyetlerin bazılarının maliyetlendirilemiyor olmasından kaynaklanmaktadır. Yeni dönemde faaliyetlerin maliyetlendirilebilir olması sağlanacak ve Performans Programında da maliyetlerine yer verilecektir.

Sonuç olarak Rapor'da tespit edilen bulgular kabul edilerek gelecek dönemde faaliyetlerin maliyetlendirilebilir olmasının sağlanacağı ve Performans Programında faaliyetlere dair kaynak belirlemesine yer verileceği anlaşılmaktadır. Bu konunun gelecek dönem denetimlerde izlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Performans Programında Performans Göstergelerinin; Performans Hedefi ile İlgili, Ölçülebilir ve İyi Tanımlanmış Nitelikte Olmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberinde;

“Performans hedefleri, performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalıdır” belirlenmesi yapılmaktadır.

Sonuç olarak performans göstergelerinin iyi tanımlanmış, hedefle ilgili ve ölçülebilir nitelikte olması beklenmektedir. Bu çerçevede 2015 yılı Performans Programında bazı performans göstergelerinin bu özellikleri taşımadığı görülmüştür.

Tabloda yer alan performans hedefleri ve faaliyetler ile performans göstergeleri birlikte ele alındığında performans göstergelerinin hedef ve faaliyetlerle ilgili olmadığı ve hedef ve faaliyetlerin gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini değerlendirmeye yönelik ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olmadığı görülmektedir.

Performans Hedefi	Performans Göstergeleri	Faaliyetler
Hesap verebilir, şeffaf, adil ve sorumlu kurumsal yönetim prensipleri oluşturmak ve uygulamak	Verilen ödül miktarı.	-Akademik ve idari birimleri ulusal veya uluslararası akreditasyon ve kalite güvence belgelerine kavuşturmak -Birimler arası kaynak dağıtımını adil, şeffaf ve somut kriterlere göre gerçekleştirmek -Akademik ve idari personel için kurumsal mevzuatı adalet ve paylaşım ilkelerini temel olarak güncellemek/düzenlemek -Eğitim, planlama, veri değerlendirme ve kalite birimlerini kurmak, süreçleri ve görev

		tanımlarını belirginleştirmek
İhtiyaç duyulan alanlarda öğretim elemanlarını üniversiteye kazandırmak.	Akademik kadroya dahil olan bilim insanı sayısı Ortak yürütülen proje sayısı	-Uluslararası tanınırlığı olan bilim insanlarını akademik kadroya dahil etmek -Başarılı ve tanınmış bilim insanını eğitim vermek üzere üniversitemize getirmek -YTÜ dışındaki başarılı akademisyenlerin YTÜ’de yürütülen araştırma projelerine katkılarını sağlamak üzere TÜBİTAK ve AB projelerine dahil olmalarını sağlamak

Kamu idaresi cevabında; 2015 yılı Performans Programında, Üniversitemizin 2011-2015 Stratejik Planında yer alan performans göstergelerine yer verilmiştir. Bu sorunun kök nedeninin; Stratejik Planda yer alan performans göstergelerinden bir kısmının ölçülebilir olmadığı ve bir kısmının da performans hedefi ve faaliyetlerle ilişkisinin zayıf olup iyi tanımlanmamış olduğu tarafımızca gözlemlenmiştir. Üniversitemizin 2016-2020 Stratejik Planı hazırlanırken bu husus dikkate alınmıştır. Bu nedenle; ölçülebilir olmayan ve iyi tanımlanmamış performans göstergelerine, üniversitemizin 2016-2020 Stratejik Planında yer verilmemiştir. Böylece önümüzdeki yıllarda hazırlanacak Performans Programlarında, ölçülemeyen ve iyi tanımlanmamış performans göstergelerinin yer almasının önüne geçilmiştir.

Sonuç olarak Rapor’da tespit edilen bulgular kabul edilerek bu durumun asıl sebebinin Stratejik Plan kapsamındaki bazı performans göstergelerinin performans hedefi ile ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış nitelikte olmamasından kaynaklandığı ve 2016-2020 Stratejik Planı hazırlanırken bu hususun dikkate alınacağı anlaşılmaktadır. Bu konunun izleyen denetimlerde dikkate alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 4: 2015 Yılı Performans Programının Bazı Sunum Kriterlerine Uymaması

Yıldız Teknik Üniversitesi 2015 yılına ait Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans programlarında olması öngörülen performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetler için düzenlenmesi gereken Tablo 1’e yer verilmekle birlikte tablonun ardından program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve önceliklerle ilişkisi; performans

hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergelerinin seçilme nedenleri; performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgilerin bulunmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz performans hedefleri belirlenirken Yıldız Teknik Üniversitesi 2011-2015 Stratejik Planı esas alınmıştır. Stratejik Plan ise temel politika ve önceliklere göre belirlenmiş olduğundan, 2015 Yılı Performans Programındaki performans hedeflerinin seçilme nedenleri belirtilmemiştir. Performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler de Stratejik Plan doğrultusunda gerçekleşmekte olduğundan açıklanmamıştır. Bir sonraki Performans Programında Sayıştay Performans Denetim Raporu göz önünde bulundurulacak ve faaliyetler hakkında açıklayıcı bilgiler sunulacaktır.

Sonuç olarak Rapor'da tespit edilen bulguların 2017 yılı performans programı kapsamında dikkate alınacağı görülmektedir. Bu hususun gelecek dönem denetimlerinde izlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans Bilgisinin Üretilmesi ve İzlenmesini Sağlayacak Veri Kayıt Sisteminin Bulunmaması

Performans bilgisinin üretilmesi ve kaydedilmesi süreci ile ilgili olarak yapılan incelemede, performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini ve veri kayıt sistemleri aracılığıyla kaydedilip izlenmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem kurulmadığı görülmüştür.

Sayıştay Başkanlığı tarafından hazırlanan Performans Denetimi Rehberinde veri kayıt sistemi, bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamı olarak tanımlanmaktadır. Ayrıca Rehberde

herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağı belirlenmiş olması gerektiği ifade edilmektedir.

Bu çerçevede YTÜ tarafından sağlıklı bir şekilde performans bilgisi üretilebilmesine yönelik olarak bir veri kayıt sistemi kurulması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Veri kayıt sisteminin eksikliği tarafımızca da gözlemlendiğinden 2015 yılında Üniversitemizde istatistik birimi kurulmasına karar verilmiştir. Üniversitemizin 2016-2020 Stratejik Planında kurumsal verileri toplamak ve analiz etmek üzere kurulacak olan istatistik birimine ilişkin bir hedefe yer verilmiştir. Bu çerçevede istatistik birimimizin, istenen veri kayıt sistemini sağlaması beklenmektedir.

Sonuç olarak Rapor'da tespit edilen bulgular kabul edilerek 2016-2020 Stratejik Planında kurumsal verileri toplamak ve analiz etmek üzere bir istatistik biriminin kurulması hedefine yer verildiği anlaşılmaktadır. Konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

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>