



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

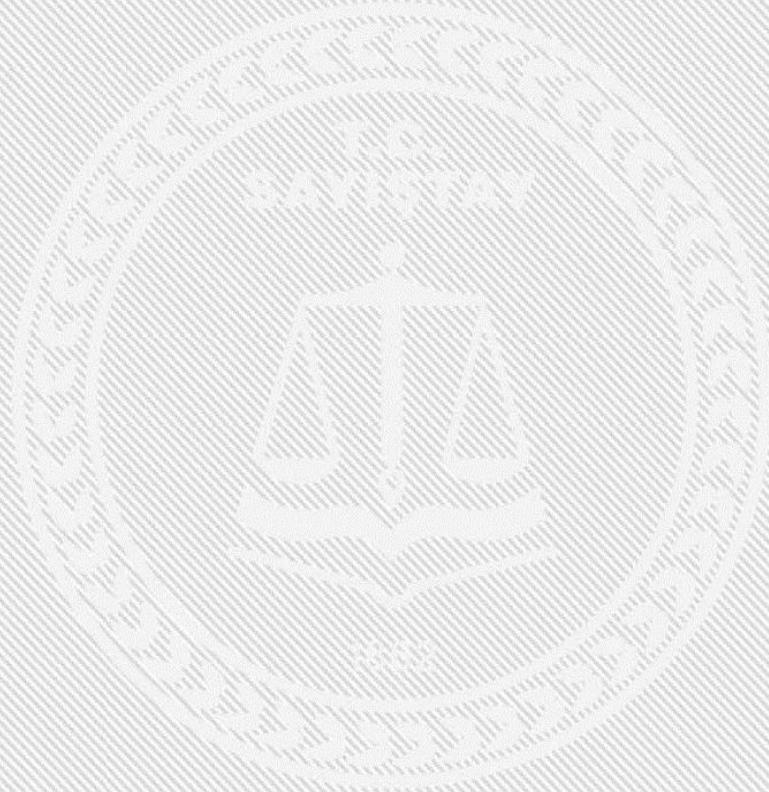
İÇERİK

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	19
İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	31

İSTANBUL 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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	14

KISALTMALAR

MYMY	: Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliđi
TUBİTAK	: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
SANTEZ	: Sanayi Tezleri Projeleri
BAP	: Bilimsel Araştırma Projeleri
KDV	: Katma Değer Vergisi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	327.029.000,00	110.664.274,25	-	437.693.274,25	425.163.473,59	97,14

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	327.029.000,00	464.207.665,52	141,90

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	472.286.699,62	434.743.085,05	37.543.614,87

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler;

uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Teknik Üniversitesi 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: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Muhasebeleştirilmesinde Dönem Ayırıcı Hesapların Kullanılmaması

Telekomünikasyon firmalarının üniversitenin taşınmazları üzerine baz istasyonu yerleştirmesi karşılığında tahsil edilen peşin kiralama gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde dönem ayırıcı hesapların kullanılmadığı görülmüştür.

MYMY'nin 347'nci maddesinde 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının dönem içinde tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Adı geçen Yönetmeliğin 347, 348 ve 349'uncu maddelerinde ise peşin tahsil edilen gelirlerden takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirmek üzere bu hesapta izleneceği ve dönem sonunda bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılacağı, aktarılan tutarların ilgili yılında 380 hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği düzenlenmiştir.

Yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere üniversitenin dönem içinde peşin tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerinin, 102 Banka Hesabına borç 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, içinde bulunulan faaliyet dönemine ilişkin gelirini ise 102 Banka Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak diğer taraftan yansıtma hesabı ile birlikte 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydı ile muhasebeleştirilmesi, dönem sonunda ise tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabından kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede üniversitenin telekomünikasyon firmalarından peşin tahsil ettiği kira gelirlerini, yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak 102 Banka Hesabına borç, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak diğer taraftan yansıtma hesabı ile birlikte 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydı yaptığı, akabinde kapattığı 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının tahakkuk kaydına ilişkin olarak da 120.03.06.01.99 ve 220.03.06.01.99

Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, 600.03.06.01.99 Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri Hesabına alacak kaydı ile tahakkuk işlemini gerçekleştirdiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak üniversitenin, adı geçen Yönetmelik'in ilgili maddeleri gereği söz konusu dönem ayırıcı hesapları kullanmaması nedeniyle, iki ayrı faaliyet dönemine ilişkin olarak peşin tahsil edilen toplam 259.990,32 TL tutarındaki taşınmaz kira gelirinden, 181.527,69 TL'sinin, 2014 yılı faaliyet sonuçları tablosunda gösterilmesi gerekirken tamamının, 600 Gelirler Hesabına kaydedilmesi sonucunda yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 78.462,63 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Muhasebeleştirilmesinde 2016 yılından itibaren dönem ayırıcı hesaplar kullanılmaya başlanılmıştır. (EK-6) “ denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, düzeltme kayıtlarının 2016 yılında yapılacağını belirtilmişse de peşin tahsil edilen kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde dönem ayırıcı hesapların kullanılması hususuna dikkat edilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

İstanbul Teknik Üniversitesine ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarlarından banka tarafından yapılan %15 oranında Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19'uncu maddesinin 8'inci fıkrasında faiz gelirin'e ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının 102-Banka Hesabına, tevkifat tutarlarının 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmının ise 600 Gelirler Hesabına alacak (181 Gelir tahakkukları hesabı yönetmelik gereği 2016 da kullanılacaktır), banka hesabına aktarılan tutarın tamamının ise aynı zamanda 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. İlgili hükme göre 800 ve 805 Bütçe Gelir Hesaplarına kaydedilmesi gereken tutar 102-Banka Hesabına aktarılan net tutardır.

Yapılan incelemede Üniversitenin, tevkifatı yapılan gelir vergisinin de dâhil olduğu

gayrisafi faiz geliri tutarını Bütçe Gelirleri hesaplarına kaydetmiş olduğu, akabinde tevkifat yapılan 231.029,32 TL lik vergi tutarını ise 810-Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler hesabını kullanarak düştüğü dolayısıyla yukarıya alınan mezkûr yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yaptığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 417'nci maddesine göre Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilattan mevzuatı gereğince yapılan ret ve iadelerin izlenmesi için kullanılır. Üniversitenin vadeli banka hesabına işleyen faiz geliri banka tarafından net tutar üzerinden yatırıldığından iade edilmesi gereken herhangi bir tahsilat bulunmamaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak üniversite tarafından yapılan söz konusu muhasebe kaydı sonucunda 630-Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekirken Bütçe hesaplarına kaydedilen 231.029,32 TL tevkifat tutarı kadar 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine göre faiz gelirleri Ocak 2016 dan itibaren brüt tutar üzerinden muhasebeleştirilmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, ilgili düzeltme kayıtlarının 2016 yılında yapıldığını bildirmiştir. Vadeli banka hesabına ilişkin olarak elde edilen faiz gelirlerinden bankalar tarafından yapılan gelir vergisi kesintilerinin muhasebeleştirme işlemlerinin yapılmasına özen gösterilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Verilen Depozito ve Teminatların 226 Nolu Hesapta Takip Edilmemesi

İstanbul Teknik Üniversitesi tarafından elektrik dağıtım şirketine yapılan "güvence bedeli" ödemeleri ile ısınma aboneliği ve su aboneliği için ödenen “depozito bedelleri” nin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmek suretiyle aktifleştirilmediği bu ödemelerin 630 Giderler Hesabı ile ilgili yılına doğrudan gider kaydedildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 142'nci maddesine göre; 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı, kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir

sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Aynı yönetmeliğin hesabın işleyişi başlıklı 143'üncü maddesine göre; bir yıldan daha uzun bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Üniversitenin elektrik dağıtım şirketine yapılan "güvence bedeli" ödemeleri ile ısınma aboneliği ve su aboneliği için ödenen bir yıldan uzun süreli toplam tutarı 693.759,27-TL "depozito bedelleri" nin, MYMY gereğince 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi ve aktifleştirilmesi gerekirken, tamamının abone bedeli adı altında 630 Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi ilgili yılların Faaliyet Sonuçları Tablosu ile Bilançosunda 693.759,27-TL hataya neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 142'nci maddesine göre; 226 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına alınması gereken geçmiş yıllardaki tutarlar ilgili hesaplara alınmış olup, Ocak 2016 yılından itibaren bu kapsamda ödenen elektrik dağıtım şirketine yapılan "güvence bedeli" ödemeleri ile ısınma aboneliği ve su aboneliği için ödenen "depozito bedelleri" de ilgili hesapta izlenmektedir. (EK-11)" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, düzeltme kayıtlarının Ocak 2016 yılından itibaren yapıldığını belirtmiştir. Bundan sonra verilen depozito ve teminatların 226 nolu hesapta takip edilmesi hususuna dikkat edilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: TÜBİTAK, SAN-TEZ ve BAP Kapsamında Verilen Avanslara İlişkin Mahsupların Zamanında Yapılmaması

Üniversitede TÜBİTAK, SAN-TEZ ve BAP kapsamında verilen avanslara ilişkin mahsup işlemlerinin aşağıda bahsedilen mevzuatlarla belirlenen sürelerde yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin "Mali Hükümler" başlıklı 13 üncü maddesinde "*Görevlendirilecek mutemetlere verilecek azami avans ve açılacak kredi miktarı her yıl Bütçe Kanununun (İ) işaretli cetvelinde, iller için belirlenen limitin altı katına kadar yükseköğretim kurumu yönetim kurulu tarafından belirlenir. Her mutemet aldığı avanstan harcadığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri en çok bir ay, açılan kredilerden harcadığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri ise en çok üç ay içerisinde saymanlığa vermekle yükümlüdür. Mutemet işin tamamlanmasından sonra veya mali yılın sonunda bu sürelerin dolmasını beklemeksizin avans veya kredi artığını iade etmek, henüz mahsubunu yaptırmadığı harcamalara ait belgeleri vermek ve varsa artan parayı saymanlığa iade etmek suretiyle mahsup işlemini gerçekleştirmek zorundadır. Bu şekilde mahsup işlemi yapılmadıkça aynı iş için yeniden avans verilemez, kredi açılamaz. Aldıkları avansın mahsubunu yapmayan mutemetler hakkında 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanır.*" denilmektedir.

Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Sanayi Tezleri Projelerinin Desteklenmesine İlişkin Yönetmelikte:

“Avans ve Mahsup İşlemleri

MADDE 20 – (1) 24/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 35 inci maddesi gereğince yılı bütçe kanunu ile mal ve hizmet alımlarına yönelik olarak il merkezleri için belirlenen avans limitinin on katına kadar avans verilebilir.

(2) Avans talebi ilgili birime yapılır. Talep edilen avans tutarı, proje hesabında yer alan tutarların kontrolünü müteakip, harcama yetkilisi tarafından onaylandıktan sonra muhasebe yetkilisince en geç iki işgünü içerisinde yürütücü tarafından belirlenen proje mutemedinin banka hesabına aktarılır. Proje mutemedinin görevlendirilmesine ilişkin yazıda mal veya hizmetin ne kadar süre içinde alınacağı ve bir ayı geçmemek üzere avansın hangi süre içinde mahsup edileceği belirtilir.

(3) Mahsup işlemi, yapılan harcamaların ilgili birim tarafından proje bütçesine uygunluğunun kontrolünü müteakip gerçekleştirilir.

(4) Avansın verildiği tarihten önceki bir tarihi taşıyan harcama belgeleri avansın mahsubunda kabul edilmez.

(5) Avans hangi iş için verilmişse yalnızca o işte kullanılır ve bir avansın usulüne uygun mahsubu yapılmadan yeni avans verilmez.

(6) Mahsup evrakında yer alan fatura veya benzeri belgelerin tamamı proje yürütücüsü ve/veya sorumlu proje mutemedi tarafından imzalanır.

Sorumluluk

MADDE 21 – (1) Kurum, bu Yönetmelik ile kendisine verilen görevler çerçevesinde projenin, sözleşmeye uygun olarak etkin bir şekilde yürütülmesinden, Bakanlığa gerekli bilgi akışının sağlanmasından, gerekli satın almalarla ilgili işlemlerin yapılmasından ve muhasebeleştirilmesinden,

(2) Proje yürütücüsü, projeyi bilimsel, teknik, idari, hukuki ve mali yönlerden, bu Yönetmelik esaslarına uygun şekilde yürütmekten, kaynağın proje amaçlarına uygun, etkin ve verimli olarak kullanılmasından, kullanılmaması halinde doğacak her türlü zararın tazmininden,

(3) Firma, projenin yürütücü ile imzalanan protokol çerçevesinde yürütülmesinden izlenmesinden ve proje sözleşmesinde belirtilen yükümlülüklerinin yerine getirilmesinden,

(4) Bakanlık, projelerin yürütülmesinde kaynakların etkin ve verimli kullanılmasını sağlamak için gerekli tedbirlerin alınmasından,

(5) Harcama yetkilisi, gerçekleştirme görevlisi ve muhasebe yetkilisi 5018 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde,

sorumludur.” denilmektedir.

“Ön ödeme limitleri yılı bütçe kanununda özel bütçeli idareler için öngörülen ön ödeme tutarlarını aşmamak kaydıyla TÜBİTAK tarafından belirlenir. Alımlar bu limitler dâhilinde proje yürütücüsü veya görevlendireceği mutemetler tarafından yapılır. Seyahat için

yapılacak ön ödeme talepleri diğer ön ödeme taleplerinden bağımsız olarak yapılabilir.

Ön ödeme talepleri, proje bütçesine bağlı olarak ve ekonomik sınıflandırma kodu belirtilmeksizin toplam tutar üzerinden birime yapılır. Talep edilen ön ödeme tutarı, proje ödeneğinin kontrolünü müteakip, harcama yetkilisi tarafından onaylandıktan sonra muhasebe yetkilisince en geç dört işgünü içerisinde ilgililerin banka hesabına aktarılır.

Alınan ön ödemelerin yurt içi alımlarda en geç iki ay içinde, yurt dışı alımlarda en geç altı ay içinde, seyahatler için ayrıca alınan ön ödemelerin ise seyahat bitiminden (önceden yapılmış bir programa bağlı olarak ve aralarındaki süre ongünü geçmeyecek periyotlar halinde birden fazla yapılan seyahatler tek bir seyahat olarak kabul edilir.) sonra otuz gün içinde kapatılması gerekir. Arkeolojik kazı çalışmaları gibi uzun süreli saha çalışmalarında alınan ön ödemeler altı ay içinde mahsup edilebilir.

Mahsup işlemi, yapılan harcamaların birim tarafından proje bütçesindeki ekonomik sınıflandırma kodları ile ilişkilendirilmesi ve uygunluğunun kontrolünü müteakip gerçekleştirilir. Mahsup süresi sonunda ön ödeme tutarının en az % 50'si harcanmadan iade edildiği takdirde harcanamama gerekçeleri TÜBİTAK tarafından istenebilir ve sonucunda yürütücünün veya mutemetin ihmal, kusur veya suiistimalinin tespiti halinde harcanmayan tutarlara 6183 sayılı Kanuna göre gecikme zammı oranında faiz uygulanarak bu tutarlar ilgililerden tahsil edilir ve özel hesaba yatırılır.

Mahsup süresi sonunda kapatılmayan ön ödeme tutarları ile ilgili olarak mahsup süresi içinde gerçekleşen harcamalar kabul edilir. Kalan tutarlar üzerinden 6183 sayılı Kanuna göre gecikme zammı oranında faiz uygulanarak ilgililerden tahsil edilir ve özel hesaba yatırılır.

...” denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat doğrultusunda yapılan inceleme sonucunda İstanbul Teknik Üniversitesinde harcama yetkilisi mutemetlerince TÜBİTAK, SAN-TEZ ve BAP kapsamında kullanılmak üzere açılan avansların süresinde mahsup edilmediği, süre sonunda ise aşan süre üzerinden hesaplanacak faizleri ile birlikte 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabından 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına (asıl alacak ve faizi alt kodlar itibariyle) aktarılmadığı tespit edilmiştir. Bu husus 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporu eki olan "İzlenecek Hususlar" da yer almıştır. Ancak bu hususun aynen devam ettiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Konu ile ilgili olarak 11.11.2015 tarihinde 2015/8 sayılı genelge (EK-2) yayımlanmış ayrıca 05/05/2016 tarihli yazı (EK-3) ile ilgili birimler uyarılmış olup, avansların zamanında kapatılması hususunda daha titiz davranılacak ve gerekli tedbirler alınacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiştir. Avansların zamanında kapatılması hususuna dikkat edilmesi gerekmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU

1-DÖNEN VARLIKLAR			183.714.682,25	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			131.138.144,11
10 HAZIR DEĞERLER		106.064.673,84		32 FAALİYET BORÇLARI		832.921,11	
102 Banka Hesabı	100.623.915,10			320 Bütçe Emantleri Hesabı	832.921,11		
103 Verilen Çekler ve Gönderme Hesabı (-)	-52.721,91			33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		125.405.935,89	
104 Proje Özel Hesabı	5.490.913,44			330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.906.650,84		
108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	2.567,21			333 Emanetler Hesabı	123.499.285,05		
				36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		4.899.287,11	
12 FAALİYET ALACAKLARI		42.712.077,26		360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	4.527.101,56		
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	42.471.899,46			361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	336.844,67		
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	240.177,80			362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	35.340,88		
14 DİĞER ALACAKLAR		1.833.219,02		4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			6.906.713,85
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.833.219,02			43 DİĞER BORÇLAR		1.090.514,50	
15 STOKLAR		3.862.792,03		430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.090.514,50		
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	3.862.792,03			47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		5.816.199,35	
16 ÖN ÖDEMELER		29.241.920,10		472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	5.816.199,35		
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	12.323.941,16			5-ÖZ KAYNAKLAR			4.095.182.425,42
164 Akreditifler Hesabı	16.917.978,94			50 NET DEĞER		4.221.409.293,91	
2-DURAN VARLIKLAR			4.049.512.601,13	500 Net Değer Hesabı	4.221.409.293,91		
				57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		107.471.215,53	
22 FAALİYET ALACAKLARI		14.686.695,22		570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuç. Hesabı	107.471.215,53		
220 Gelirden Alacaklar Hesabı	14.686.695,22						

24 MALİ DURAN VARLIKLAR		14.258.308,56		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-271.241.698,59	
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.997.755,00			580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	-271.241.698,59		
242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	20.000.000,00			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		37.543.614,57	
247 Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-7.739.446,44			590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	37.543.614,57		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		4.020.567.597,35					
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	2.685.621.653,00						
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzen. Hesabı	44.132.739,92						
252 Binalar Hesabı	1.197.704.599,98						
253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı	199.963.996,92						
254 Taşıtlar Hesabı	3.653.826,10						
255 Demirbaşlar Hesabı	119.230.194,17						
257 Birikmiş Amortisman. Hesabı (-)	-307.818.877,20						
258 Yapılmakta Olan Yatırım. Hesabı	78.079.464,46						
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 Haklar Hesabı	28.258.964,47						
267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	40.100,00						
268 Birikmiş Amortisman.Hesabı (-)	-28.299.064,47						
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 Elden Çıkarıl.Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	3.142.944,20						
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-3.142.944,20						
AKTİF TOPLAM			4.233.227.283,38	PASİF TOPLAM			4.233.227.283,38

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2013-2014-2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap.	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	161.397.978	41	186.757.896	30	216.084.865	21
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	27.299.394	23	30.657.702	42	33.170.789	81
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	62.690.465	47	71.431.981	68	75.160.166	00
630	05	Cari Transferler	4.530.777	94	4.784.788	75	5.118.073	10
630	07	Sermaye Transferleri	63.165.999	80	118.875.557	26	19.045.441	30
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	595.226	75	1.683.547	96	1.955.504	22
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	492.131	70	893.746	48	537.789	58
630	13	Amortisman Giderleri	32.866.438	96	344.214.682	10	66.153.702	77
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.132.500	03	11.679.504	23	11.885.763	47
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	63.176	37	288.707	54	3.022	24
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	0	00	0	00	62.103	58
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	12.256.630	55	27.813.549	08	3.293.973	14
630	99	Diğer Giderler	561.984	11	1.565.808	26	2.271.890	63
GİDERLER TOPLAMI (A)			366.441.757	07	376.052.704	32	434.743.085	05

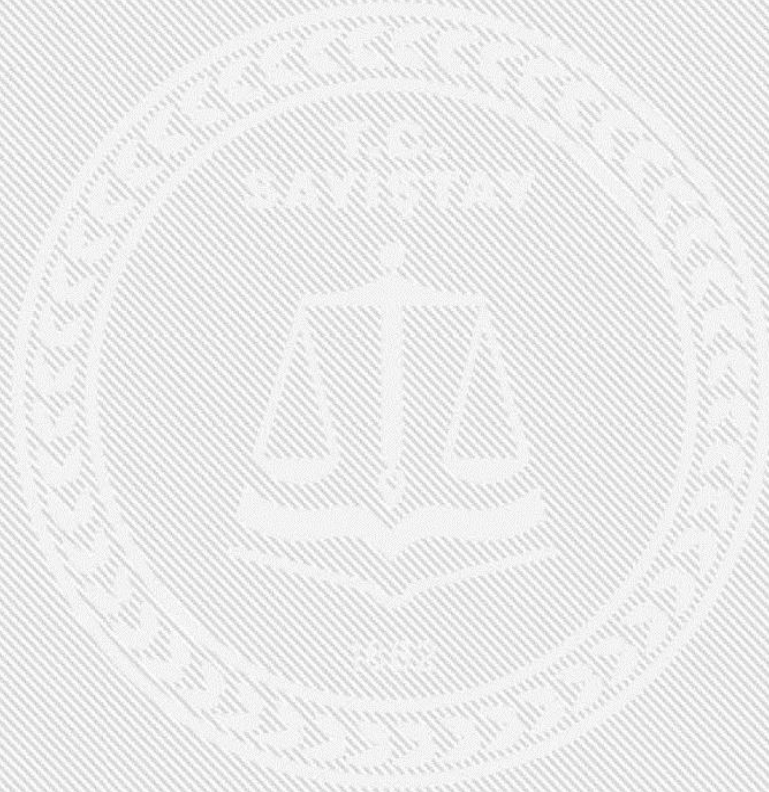
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	52.428.493	67	41.340.738	33	48.046.124	62
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	319.435.176	90	324.061.239	62	374.593.294	50
600	05	Diğer Gelirler	62.188.946	86	162.610.077	71	47.416.444	30
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.296.240	16	1.393.717	81	2.184.432	07
600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	0	00	0	00	46.404	13
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	0	0	0	0	0	0
GELİRLER TOPLAMI (B)			435.348.857	59	529.405.773	47	472.286.699	62
FAALİYET SONUCU [(B-A)]			59.296.153	27	-271.241.698	59	37.543.614	57

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>

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	19
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	22
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	23
7.	EKLER.....	26

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 20.000.000,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 28.924.747,12-TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 36.509.083,20-TL, gider toplamı 33.885.401,40-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 2.623.681,80-TL’dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri

- İşletme bütçesi

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İş Avanslarına İlişkin Nakden İadelerin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Yevmiye Defteri kayıtlarının incelenmesi sonucu; alımlara ilişkin ödeme yapılması için personele verilen avansların, harcanmayan kısmının nakden geri iadesi sırasında yapılan muhasebe işlemlerinin hatalı olduğu görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 161'nci maddesinde; işletme adına mal ve hizmet satın almak üzere gider ve ödemeleri yapacak personele verilen avansların izlenmesi için kullanılan İş Avansları Hesabının işleyişine ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir. Madde hükümleri incelendiğinde,

“a) Borç

1) İşletme adına mal ve hizmet satın almak ve benzeri giderleri yapmak üzere personele verilen avanslar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Verilen avanslardan yapılan harcamalar bu hesaba alacak, yapılan harcama ilgili gider hesabına, bu tutar üzerinden ödenen katma değer vergisi ise 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir. Mal ve hizmet satın alınırken yapılan damga vergisi kesintisi muhasebe birimi veznesine teslim edildiğinde tutarı 100 Kasa Hesabına borç, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak kaydedilir.

2) Nakden iade edilen avans tutarları bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabına borç kaydedilir.

3) Nakden veya mahsuben geri alınamayan avans tutarları bu hesaba alacak ilgili hesaplara borç kaydedilir.” denilmektedir. Konuya ilişkin olarak Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Döner Sermaye Hesapları Uygulama Rehberinde de hesapların işleyişine yönelik olarak açıklamalar mevcuttur.

Yukarıdaki belirtilen mevzuat hükümlerine göre nakden iade edilen avans tutarlarının, 195 İş Avansları Hesabına alacak ve 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına borç

kaydedilmesi gerekirken, farklı bir uygulama ile ara hesaplar çalıştırılarak 336 Diğer Çeşitli Borçlar (336.08 Mahiyeti Tespit Edilemeyen Tutarlar) hesabına alacak kaydı yapılmıştır.

Dolayısıyla yukarıda belirtilen yönetmelik hükümlerinden farklı bir uygulama ile avans kapatma yöntemi uygulanarak 198.218,55 TL tutarında mali tablolarda hataya yol açılarak muhasebenin tutarlılık ilkesine aykırı işlem kaydı yapılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “İlgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi ve zorunlu giderler için yapılan ön ödemelerin mahsup işlemleri sırasında görevli mutemedin veya yolluk alan personelin almış olduğu avansla ilgili olarak Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminde (DMİS) birden fazla işlem yapılamamaktadır. 195 İş Avansları Hesabından verilen tutarlardan harcanmayan avans artığı, nakden banka yâda kasa hesabına ödeme yapıldığında; nakit olarak tahsil edilen tutar, kasa veya banka hesabına borç, 195 İş Avansları Hesabına alacak kaydetmek yerine, ara hesap kullanılarak 336 nolu Mahiyeti Belli Olmayan Paralar hesabına alacak olarak kaydedilmektedir.” denilmektedir.

Ön ödeme ile ilgili gider belgeleri geldiğinde (Mahsup İşlemi sırasında) ilgisine göre 150,253 255 267 veya 770 nolu hesaba, ibraz edilen belge tutarı kadar borç, avans artığı olarak emanet hesabına 336 nolu (Mahiyeti Tespit edilemeyen Tutarlar) hesabına alınmış olan tutar ise 336 Nolu hesaba borç, Ödeme yapılan personel adına kayıtlı ön ödeme tutarı 195 İş Avansları hesabına alacak kaydedilmek suretiyle, verilen ön ödemeye ait mahsup işlemi yapılmaktadır.

Harcanmayan avans artıkları mutemet tarafından kasa veya bankaya ödeme yapılması halinde avans artıkları Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminde (DMİS)195 İş Avansları Hesabına alacak kaydedilemediğinden ara hesap olarak 336 08 Mahiyeti Tespit Edilemeyen Tutarlar Hesabı kullanılmaktadır.

Bunun nedeni ise Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 161.maddesine uygun şekilde kayıt yapılması gerekirken, harcama giderleri ile avans artıkları için ayrı ayrı 195 İş Avansları Hesabına alacak olarak muhasebe kaydının yapılmasına DMİS sistemi izin vermemektedir.

Bu nedenle çözüm olarak böyle bir yol izlenmek mecburiyetinde kalınmıştır. Bu konu 03.05.2016 tarihinde sorun olarak Muhasebat Genel Müdürlüğüne iletilmiş olup, söz Konusu sitemde gerekli güncelleme yapılması halinde sorguya uygun olarak muhasebe kayıtları yapılacaktır. (EK-1)” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. İş Avansları Hesabının kullanılması hususunda özen gösterilmelidir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İstanbul Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bilançosu

Aktif		Pasif			
1	DÖNEN VARLIKLAR	28.924.719,01	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.998.535,41
10	HAZIR DEĞERLER	26.016.686,93	32	TİCARİ BORÇLAR	303.576,55
100	KASA HESABI	210,41	320	SATICILAR HESABI	303.576,55
102	BANKALAR HESABI	26.016.504,63	33	DİĞER BORÇLAR	23.049,23
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-28,11	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	737,92
12	TİCARİ ALACAKLAR	2.519.068,98	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	22.311,31
120	ALICILAR HESABI	2.407.073,98	34	ALINAN AVANSLAR	5.354.225,24
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	111.995,00	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	5.354.225,24
13	DİĞER ALACAKLAR	1.181,79	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.292.574,39
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	1.181,79	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.070.461,52
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	30.400,81	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.988,80
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	30.400,81	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	218.124,07
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	357.380,50	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	24.552,00

195	İŞ AVANSLARI HESABI	332.140,00	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	24.552,00
196	PERSONEL AVANSLARI HESABI	25.240,50	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	558,00
	Toplam :	28.924.719,01	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	558,00
			4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.153.028,40
			42	TİCARİ BORÇLAR	31.961,97
			426	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	31.961,97
			44	ALINAN AVANSLAR	1.958.420,76
			440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	1.958.420,76
			47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	162.645,67
			472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	162.645,67
			5	ÖZ KAYNAKLAR	19.773.155,20
			50	ÖDENMİŞ SERMAYE	17.149.473,40
			500	SERMAYE HESABI	20.000.000,00
			501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-2.850.526,60
			59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	2.623.681,80
			590	DÖNEM NET KARI HESABI	2.623.681,80
			Toplam :		28.924.719,01

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU (2013-2014-2015)			
	2013	2014	2015
A- BRÜT SATIŞLAR	28.560.565,92	25.788.821,39	34.718.115,01
1- Yurtiçi Satışlar	28.560.048,05	25.617.482,52	34.652.563,47
2- Yurtdışı Satışlar	0,00	86.338,87	65.551,54
3- Diğer Gelirler	517,87	85.000,00	0,00
B- SATIŞTAN İNDİRİMLER (-)	960.983,55	19.545,71	429.434,88
1- Satıştan İadeler (-)	960.983,55	0,00	429.434,88
2- Satış İskontoları (-)		0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)		0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	27.599.582,37	25.788.821,39	34.288.680,13
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	4.078.755,64	3.306.155,36	5.520.725,66
1- Satılan Mamül Maliyeti (-)		0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	4.078.755,64	3.306.155,36	5.520.725,66
4- Diğer Şatışların Maliyeti (-)		0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	23.520.826,73	22.482.666,03	28.767.954,47
E- FAALİYET GİDERLERİ	19.801.611,38	22.071.422,13	26.781.235,87
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	98.274,06	0,00	0,00
2- Pazarlama ve Satış Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	19.703.337,32	22.071.422,13	26.781.235,87
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.308.821,27	411.243,90	1.986.718,60
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.308.821,27	2.157.656,81	2.219.846,64
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		0,00	0,00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		0,00	0,00
3- Faiz Gelirleri	1.308.821,27	1.872.943,72	2.168.169,07
4- Komisyon Gelirleri		0,00	0,00

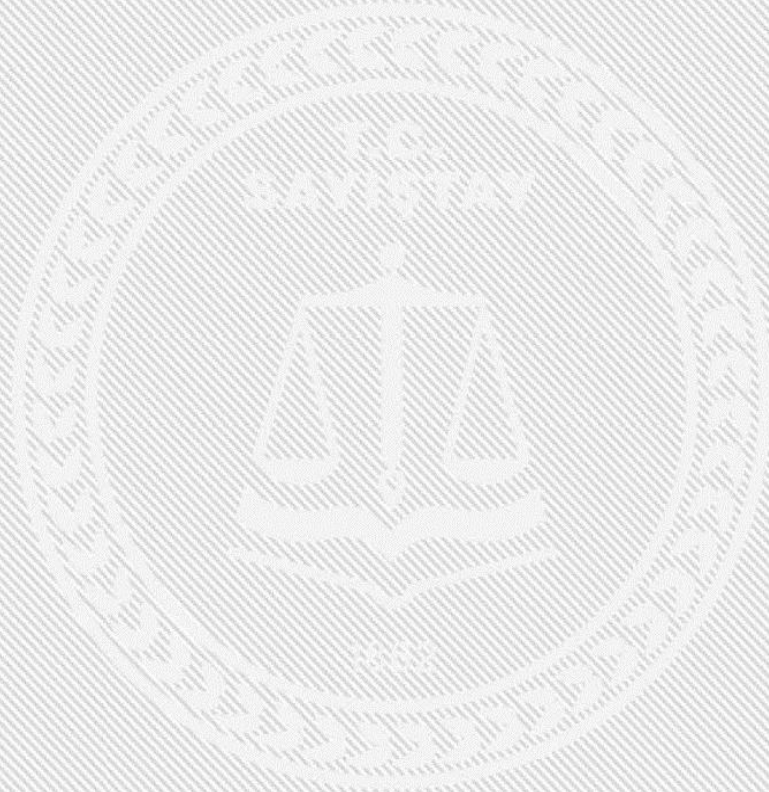
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		0,00	0,00
6- Menkul Kıymet Satış Karları		0,00	0,00
7- Kambiyo Karları		0,00	0,00
8- Reeskont Faiz Gelirleri		0,00	0,00
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar		284.713,09	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI	0,00	1.610,96	0,00
1- Komisyon Giderleri		0,00	0,00
2- Karşılık Giderleri		0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		0,00	0,00
4- Kambiyo Zararları (-)		1.052,16	0,00
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar		558,80	0,00
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	2.567.289,75	0,00
1- Kısa Vadeli Finansman Giderleri (-)		0,00	0,00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		2.567.289,75	4.206.565,24
I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	12.259,15	0,00	556,45
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	12.259,15	1.022,71	556,45
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI (-)	2.001.946,82	1.549.206,86	1.583.439,89
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	2.001.946,82	1.549.206,86	1.583.439,89
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	3.038.348,95	1.018.082,89	2.623.681,80
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞIL.-)	0,00	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	3.038.348,95	1.018.082,89	2.623.681,80

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>

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	31
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	32
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5. GENEL DEĞERLENDİRME	34
6. DENETİM BULGULARI.....	35

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

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

- 2012–2016 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

İstanbul Teknik Üniversitesi 2015 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda :

Performans Programında yer alan bazı performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgili olmadığı,

Performans Programında yer alan bir göstergenin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı,

Performans Programında yer alan bir performans hedefinin çıktı/sonuç odaklı olmadığı,

Faaliyet Raporunda bazı performans hedeflerine ilişkin sapma nedenlerinin açıklanmadığı,

Faaliyet Raporunda bazı performans göstergelerine ilişkin sapmalara yönelik açıklamaların geçerlilik/ikna edicilik kriterine uygun olmadığı görülmüştür.

Buna karşılık İstanbul Teknik Üniversitesinin Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevzuatta belirlenen süreler içinde hazırlandığı ve gerekli sunum kriterlerini karşıladığı olumlu bir değerlendirme bulgusu olarak tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu sürecinin mevzuatın

öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle sürdürülmesi, sorumlu personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi ve eğitilmesinin; sürecin daha sağlıklı işlemesine, sürdürülmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları

hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

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

Bu çerçevede, İstanbul Teknik Üniversitesi'nin yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında İstanbul Teknik Üniversitesinin, 2015 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

İstanbul Teknik Üniversitesinin 2015 yılı Performans Denetimi kapsamında; daha önce değerlendirildiği için 2012–2016 Dönemi Stratejik Planı değerlendirmeye alınmamıştır.

2015 yılı Performans Programının mevcut olduğu, mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı, mevzuatta belirtilen sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. İstanbul Teknik Üniversitesinin hazırlamış olduğu Performans Programında 2014 yılı Performans Programının değerlendirilmesinde bulgu konusu yapılan hususların dikkate alınmadığı görülmüş ve aynı hususlar düzeltilmesi için tekrar bulgu konusu edinilmiştir. 2015 yılı Performans Programındaki performans bilgisinin içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında kısmen uyduğu düşünülmektedir.

2015 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı, mevzuatta belirtilen sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. Faaliyet Raporuna ilişkin yapılan denetimde Performans Programı değerlendirmesinde ilgili olmayan performans hedefi ve göstergeler değerlendirilmemiştir. Bazı performans hedeflerine ilişkin belirlenen performans göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara yönelik açıklama yapılmadığı, sapmalara yönelik yapılan bazı açıklamaların geçerlilik/ikna edicilik kriterine uygun olmadığı tespit edilmiş ve bu hususlar bulgu konusu edinilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Göstergelerinin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması

İstanbul Teknik Üniversitesi 2015 yılı Performans Programı üzerinde yapılan incelemeler neticesinde, aşağıda yer verilen göstergelerin hedeflerle ilgili olmadığı tespit edilmiştir. Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde, performans göstergesi; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal ifade edilen araçlar olarak tanımlanmaktadır. Performans göstergelerinin, hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmede kullanılabilmesi için performans hedefiyle performans göstergesinin ilgili olması gerekmektedir.

Ancak 2015 yılı Performans Programının incelenmesinde aşağıda yer verilen göstergelerin hedefle ilgili olmadığı tespit edilmiştir:

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Stratejik Hedef 1.2: Eğitim ve öğretimde sürdürülebilir gelişmeyi sağlama.	Üniversitemize katılan öğrencilerin gelişimlerine katkıda bulunacak faaliyetler arttırılacak ve buna bağlı olarak öğrencilerin üniversiteden beklentileri karşılanmaya çalışılacaktır.	Üniversite giriş sınavında ilk 1000'den alınan öğrenci sayısı	Nicel olarak belirlenen performans hedefi ile bunu ölçmek için kullanılacak gösterge arasında ilgi bulunmamaktadır.

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Bilimsel ve teknolojik gelişim sağlayan araştırmalar yapmak.	Dünyanın gereksinim duyduğu bilimsel ve teknolojik alanlarda araştırmacı yetiştirmek için akademisyen ve öğrenci araştırma projelerine destek arttırılacaktır.	Yayın başına ortalama atf.	Nicel olarak belirlenen performans hedefi ile bunu ölçmek için kullanılacak gösterge arasında ilgi bulunmamaktadır.

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Toplumsal etkileşim ve topluma hizmet.	Toplumun gereksinimlerine yönelik gerçekleştirilen hizmetler arttırılacaktır.	Web ana sayfasının aldığı yıllık ziyaretçi sayısı.	Nicel olarak belirlenen performans hedefi ile bunu ölçmek için kullanılacak gösterge arasında ilgi bulunmamaktadır.

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Toplumsal farklılıkları ve hakları gözetilen örnek bir üniversite olmak.	Bilim, mühendislik, teknoloji ve topluma yönelik alanlarda kadın erkek fırsat eşitliğini sağlamaya yönelik çalışmalar yapılacaktır.	Engelsiz İTÜ Ofisinden faydalanan öğrenci ve personel sayısı	Nicel olarak belirlenen performans hedefi ile bunu ölçmek için kullanılacak gösterge arasında ilgi bulunmamaktadır.

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Uluslararası ölçekte karar organlarında yer almak.	Uluslararası ölçekte karar organlarında yer almak.	Yurtdışında çalışan mezun sayısı	Nicel olarak belirlenen performans hedefi ile bunu ölçmek için kullanılacak gösterge arasında ilgi bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Stratejik Hedef 1.2’den anlaşılacağı üzere Üniversitemiz, öğrencilerine uyguladığı eğitim ve öğretimde sürekli gelişmeyi hedef edinmiş, buna ilişkin faaliyet ve projeleri devamlı olarak uygulamaya koyma çabasıdır. Beklenen iyileşme ve kalitenin sağlanabilmesi için, Üniversitemize gelen öğrencilerin de belirli bir puan diliminden olması, gelişme ve iyileşme uygulamalarında büyük önem arz etmektedir. Ayrıca, sürdürülebilir gelişmeyi sağlayan bir Üniversite olmak, Üniversite giriş sınavlarında yüksek puan alan öğrencilerin Üniversitemizi tercihlerini de olumlu yönde etkileyecektir. Birbirini tetikleyen bu döngüden anlaşılacağı üzere, hedef ve gösterge arasında doğal bir ilgililik bağı bulunmaktadır.

Üniversite giriş sınavında ilk 1000’den alınan öğrenci sayısı göstergesi; Eğitim ve öğretimde sürdürülebilir gelişmeyi sağlama hedefine yönelik olarak oluşturulan “Üniversitemize katılan öğrencilerin gelişimlerine katkıda bulunacak faaliyetleri arttırılacak ve buna bağlı olarak öğrencilerin üniversiteden beklentileri karşılanmaya çalışılacaktır” performans hedefi ile doğrudan ilişkilidir. Buna göre, yapılan performans iyileştirmesi sonucunda Üniversitemizi tercih eden öğrencinin daha yüksek puan alanlar arasından olması, öğrenci beklentilerinin ne derece karşılandığı ve iyileştirmelerin iyi öğrencileri çekmedeki tercih algısının düzeyini gösterecektir.

Bununla birlikte bir üniversiteye yerleşmenin şartı olan Üniversite giriş sınavında yüksek puan alan belli kalitede ve nitelikte öğrencilerin üniversitemizde eğitim görmesi, sözü edilen öğrencilerin gelişimleri için yürütülecek faaliyetlere daha çabuk cevap vermesini veya onlardan daha çabuk sonuç alınmasını da sağlayacaktır. Öte yandan bu nitelikte öğrencilerin

yoğunlukta olduğu bir üniversite imajıyla kaliteli bir üniversite algısı yaratmak öğrencilerin okuduğu bölümden tatmin düzeyini arttıracak ve iş bulma kaygısını azaltarak girdiği üniversiteden en iyi şekilde faydalanması olasılığını da beraberinde getirecektir.

Bilimsel makalelerin, dergilerin değerlendirilmesinde en çok kullanılan göstergeler, atıf sayısı ve buna dayanan göstergelerdir. Daha çok atıf almış bilimsel makaleler ve daha yüksek etki değerine sahip dergiler daha nitelikli kabul edilmekle birlikte, bu göstergelerin sınırları da mevcuttur. Bu nedenle bilimsel çalışmaların, dergilerin ve bilim insanlarının değerlendirilmesine yönelik dünya çapında daha yeni nesnel ölçütler değerlendirilmektedir. Türkiye'nin yayınlarına gelen ortalama atıf sayısının, her bilim alanında dünya ortalamasının altında olması, ülkemizdeki bilimsel çalışmalarının niteliğinin artırılması gereğine işaret etmektedir.

Yayın başına ortalama atıf- göstergesi; “Dünyanın gereksinim duyduğu bilimsel ve teknolojik alanlarda araştırmacı yetiştirme için akademisyen ve öğrenci araştırma projelerine destek arttırılacaktır” performans hedefi ile doğrudan ilişkilidir. Buna göre, akademisyen ve öğrenci destekleri artırılması sonucu yayın sayısı artacak, kalite artacak, bilim dünyasında kabul görmüş platformlarda yayımlanan çalışmalar daha fazla araştırmacıya ulaşarak atıf sayısını arttıracaktır.

Bilgi ve iletişim teknolojilerindeki gelişmeler sayesinde, geleneksel kitle iletişim araçlarına oranla çok daha geniş kitlelere ulaşım olanağı sağlayan internet, eğitimde de yaygın olarak kullanılmaktadır. Toplumun gereksinimlerine yönelik gerçekleştirilen eğitim hizmetlerinin gerek duyurulmasında, gerekse anında topluma iletilmesinde internet ve web sayfası en önemli araç olmaktadır. Ayrıca çeşitli online anketlerle verilen hizmet memnuniyetini ölçmekte de kullanılabilir web sayfaları sayesinde verilen hizmetin faydası, alınan sayfa ziyaretçi sayısı ile orantılı olarak artacaktır.

Web ana sayfasının aldığı yıllık ziyaretçi sayısı- göstergesi; “Toplumun gereksinimlerine yönelik gerçekleştirilen hizmetler arttırılacaktır” performans hedefi ile doğrudan ilişkilidir. İTÜ’ce yapılan etkinlikler, topluma hizmet eden eğitim ve faaliyetleri vb. hizmetlerin artması durumunda, günümüz şartlarında bu gelişmeleri takip etmede kullanılan en geçerli iletişim aracının da internet olduğu düşünüldüğünde, İTÜ web sayfasının aldığı yıllık ziyaretçi sayısı değerlendirmelerde önem arz edecektir.

Toplumsal farklılıkları ve hakları gözeten örnek bir üniversite olmak Stratejik hedefinin altında bulunan “Bilim, mühendislik, teknoloji ve topluma yönelik alanlarda -kadın erkek- fırsat eşitliğini sağlamaya yönelik çalışmalar yapılacaktır.” şeklindeki performans göstergesindeki maksat, toplumun her kesimine hitap eden, farklılıkları ortadan kaldıran bir yaklaşımla herkese eşit fırsatlardan yararlanacakları ortamı hazırlamaktır. Bu noktada, engelli mensupların sorunlarının karşılık bulduğu ve düzeltici, iyileştirici faaliyetlerin devamlı olarak takip edildiği Engelsiz Ofisinden yararlanan mensup sayısı, bu yönde somut bir gösterge olacaktır. Aynı performans hedefinin diğer göstergeleriyle birlikte değerlendirildiğinde daha anlaşılır olduğu görülecektir.

Üniversitemiz içerisinde engelli kişilerin Engelsiz İTÜ ofisinden faydalanma oranının artırılması ile engelli olarak nitelendirilen öğrenci ve personelimiz ile engelli olmayan öğrenci ve personelimiz arasındaki farklılıklardan kaynaklanan problemlerin aşılması ve bununla birlikte bilim, mühendislik, teknoloji ve sosyal konularda aynı oranlarda hizmet alması sağlanacaktır. Bu durum hem kadın-erkek hem de engelli- engelsiz kişiler arasındaki fırsat eşitliğinin oluşmasına katkı sağlayacaktır.

Mezunları, bir yükseköğretim kurumunun en önemli paydaşlarından biridir. İTÜ mezunları da, Üniversitenin misyonun da önemli roller üstlenerek, dünya çapında birçok alanda faaliyetlerini sürdürmektedirler. Dolayısıyla,“Yurtdışında çalışan mezun sayısı” göstergesinin, “Uluslararası ölçekte karar organlarında yer almak” performans hedefine hizmet edecek bir gösterge olduğu düşünülmektedir. “denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle yapılan açıklamalarla bulguda belirtilen performans hedefleri ve göstergelerin ilgili olduğu belirtilmiştir.

Cevapta belirtilen performans göstergelerinden birini incelediğimizde, “Üniversite giriş sınavında ilk 1000’den alınan öğrenci sayısı” göstergesi ile Eğitim ve öğretimde sürdürülebilir gelişmeyi sağlama hedefine yönelik olarak oluşturulan “Üniversitemize katılan öğrencilerin gelişimlerine katkıda bulunacak faaliyetleri arttırılacak ve buna bağlı olarak öğrencilerin üniversiteden beklentileri karşılanmaya çalışılacaktır” performans hedefi ile doğrudan ilişkili olduğu, üniversiteyi tercih eden öğrencinin daha yüksek puan alanlar arasından olması, öğrenci beklentilerinin ne derece karşılandığı ve iyileştirmelerin iyi öğrencileri çekmedeki tercih algısının düzeyini göstereceği belirtilmiştir. Performans hedefi üniversite bünyesinde bulunan öğrencilerin gelişimini sağlama ve buna yönelik faaliyetleri

arttırmak iken gösterge ise üniversiteye yeni katılacak öğrencilerin niteliğini yansıtmaktadır. Gösterge öğrencilerin gelişimine yönelik faaliyetlerin artırılmasına yönelik performans hedefine ulaşılabilirliği yansıtmamaktadır.

Performans göstergesi Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtildiği üzere performans hedefine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılır. Performans göstergeleri ölçülebilir belirlenmeyen performans hedeflerini ölçülebilir kılmak için belirlenmektedir. Bulguda ilgili olmadığı belirtilen göstergeler bunlara ilişkin performans hedeflerine hizmet etmemekte, performans hedeflerine sayısal olarak ulaşılabilirliği yansıtmamaktadır.

Bu nedenlerle söz konusu performans hedefleriyle bunlara ilişkin göstergelerin ilgililik bağı bulunmamaktadır. 2016 yılı performans programına ilişkin yapılacak denetimde bu hususlar göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 2: Performans Programında Yer Alan Performans Hedefinin Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmaması

Performans programı üzerinde yapılan incelemeler neticesinde bir performans hedefinin faaliyet odaklı olduğu tespit edilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, performans programlarında yer alan performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olmalıdır. Söz konusu düzenlemeye göre;

"Çıktı: İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetlerdir.

Sonuç: İdarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkilerdir." Performans Programında yer alan bir hedefin girdi odaklı olması sebebiyle değerlendirmeye tabi tutulamaz.

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Değerlendirme
Şeffaf, hesap verebilir, esnek bir kurum olmak	Tüm birimlerin bir arada, uyum içerisinde ve gizlilik gözetmeksizin çalışmaları sağlanacaktır.	Performans Hedefi çıktı veya sonuç odaklı olmayıp faaliyet odaklı olarak belirlenmiştir. Girdi odaklı belirlenen performans hedefi için ilgililik değerlendirmesi yapılmaz.

Kamu idaresi cevabında; “Şeffaf, hesap verebilir, esnek ve uyum içerisinde faaliyetlerine devam etmek isteyen bir kurumun, faaliyetlerinde en yüksek kaliteye ulaşması açısından, “tüm birimlerin bir arada, uyum içerisinde ve gizlilik gözetmeksizin çalışmaları” performans hedefi, sonuç odaklı olarak değerlendirilmiştir. Bundan sonraki çalışmalarda çıktı-sonuç odaklılık kriterine dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında şeffaf, hesap verebilir, esnek ve uyum içerisinde faaliyetlerine devam etmek isteyen bir kurumun, faaliyetlerinde en yüksek kaliteye ulaşması açısından performans hedefinin sonuç odaklı belirlendiği, bundan sonraki çalışmalarda çıktı-sonuç odaklılık kriterine dikkat edileceği belirtilmiştir.

Hedeflerin çıktı ve sonuç odaklı olması, girdi odaklı olmaması ve faaliyetlere atıf yapmaması gerektiğinden söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Faaliyet Raporunda Performans Göstergelerine İlişkin Sapmalara Yönelik Açıklamaların Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterine Uygun Olmaması

İstanbul Teknik Üniversitesi 2015 yılı faaliyet raporuna ilişkin yapılan denetimde; bazı performans hedeflerine ilişkin belirlenen performans göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara yönelik açıklamaların, geçerlilik/ikna edicilik kriterine uygun olmadığı tespit edilmiştir. Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda denetlenen idare, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir.

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

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

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

Performans Hedefi	Gösterge	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Sapmaya Yönelik Açıklama	Değerlendirme
Üniversitemize katılan öğrencilerin gelişimlerine katkıda bulunacak faaliyetler arttırılacak ve buna bağlı olarak öğrencilerin üniversiteden	Kulüp etkinliklerinde aktif rol alan öğrenci sayısı / Toplam öğrenci sayısı	17,00	11,72	Üniversitemiz öğrenci kontenjanlarının hızlı bir şekilde artış göstermesi nedeni ile oranda azalma meydana gelmiştir.	%31,05 lik sapmaya yönelik açıklamada kanıt yer almadığı için açıklama ikna edici bulunmamıştır.

Performans Hedefi	Gösterge	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Sapmaya Yönelik Açıklama	Değerlendirme
Üniversite öğrencilerinin farklı bilim dalları üzerine eğitim almaları sağlanarak akademik gelişimlerine katkıda bulunulacaktı	Lisans programlarında çift ana dal programında yararlan öğrenci sayısı / Toplam öğrenci sayısı.	5,00	2,52	Üniversitemiz öğrenci kontenjanlarının hızlı bir şekilde artış göstermesi nedeni ile oranda azalma meydana gelmiştir.	%49,6 lık sapmaya yönelik açıklamada kanıt yer almadığı için açıklama ikna edici bulunmamıştır.

Performans Hedefi	Gösterge	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Sapmaya Yönelik Açıklama	Değerlendirme
Üniversite bünyesinde araştırma ve inovasyonda nitelik ve üretkenliği artırmak için gerekli destek sağlanacaktır.	Destek verilerek uzun süreli araştırma amaçlı yurt dışına gönderilen öğretim elemanı sayısı	4	1	Öğretim elemanlarının tahmin edilen sayıda talepte bulunmaması.	%75 lik sapmaya yönelik açıklamada kanıt yer almadığı için açıklama ikna edici bulunmamıştır.

Performans Hedefi	Gösterge	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Sapmaya Yönelik Açıklama	Değerlendirme
Araştırmacılara patent ve lisans desteği sağlanarak elde ettikleri teknik çözümlerin sanayide uygulanmasına katkıda bulunulacaktır.	İTÜ Patent Ofisinde Desteklenen patent sayısı	30	20	Patent sürecinin uzun ve maliyetli olmasından kaynaklanmaktadır.	%33,33 lük sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşamama da ikna edici bulunmamıştır.

Performans Hedefi	Gösterge	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Sapmaya Yönelik Açıklama	Değerlendirme
Üniversiteye bağlı ya da birlikte çalışılan kurumların katkıları ile araştırma ve geliştirme çalışmaları desteklenecektir.	Öğretim elemanı başına düşen döner sermaye geliri/TL	18.329,00	15.674,00	2014 yılı gelirlerine göre artış gerçekleşmiş olup, 2016 yılında yeni projeler geliştirilmeye devam edilecektir.	% 14,48 lik sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşamama da ikna edici bulunmamıştır.

Performans Hedefi	Gösterge	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Sapmaya Yönelik Açıklama	Değerlendirme
Uluslararası programlar çerçevesinde dünyadaki gelişmelere yeni sahalarına ve çok disiplinli program artışına yönelik çalışmaların artırılması sağlanacaktır	Uluslararası değişim programlarından gelen öğrenci sayısı/ Giden iş öğrenci sayısı	123,00	77,00	Yabancı öğrencilerin Üniversitemize talebinin artması yönünde çalışmalar devam etmektedir..	%37,39 luk sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşamama da ikna edici bulunmamıştır.

Performans Hedefi	Gösterge	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Sapmaya Yönelik Açıklama	Değerlendirme
Çalışanların mesleki yönden gelişimleri sağlanacaktır.	Kurum içi düzenlenen mesleki eğitim sayısı	2	1	Birim talepleri doğrultusunda eğitim programları devam etmektedir..	%50 lik sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşamama da ikna edici bulunmamıştır.

Performans Hedefi	Gösterge	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Sapmaya Yönelik Açıklama	Değerlendirme
Bilim, mühendislik, teknoloji ve topluma yönelik alanlarda kadın erkek fırsat eşitliğini sağlamaya yönelik çalışmalar yapılacaktır.	Toplumsal cinsiyet eşitliğine yönelik etkinlik sayısı	10	3	İTÜ Bilim ve Mühendislikte Kadın Araştırmaları ve Uygulama Merkezi (İTÜ BMT-KAUM) kurulmuş olup, etkinlikler artırılmaya çalışılacaktır.	%70 lik sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşamama da ikna edici bulunmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz 2012-2016 Stratejik Planı hazırlanırken öğrenci sayımız 2012 yılında 28.377 olup, 2016 yılında 37.101’e yükselmiştir. Artan öğrenci sayısına oranla, kulüp faaliyetlerine katılan öğrenci sayısı geçen yıllar içerisinde azalma göstermiştir. Bundan sonraki değerlendirmelerde hedefler daha dikkatli konulacak olup, gerekli açıklamalara yer verilecektir.

Üniversitemiz 2012-2016 Stratejik Planı hazırlanırken öğrenci sayımız 2012 yılında 28.377 olup, 2016 yılında 37.101’e yükselmiştir. Artan öğrenci sayısına oranla, Lisans programlarında çift ana dal programından yararlanan öğrenci sayısı geçen yıllar içerisinde azalma göstermiştir. Bundan sonraki değerlendirmelerde hedefler daha dikkatli konulacak olup, gerekli açıklamalara yer verilecektir.

2547 sayılı Kanununun 33/a maddesine göre atanmış, Doktora derslerini tamamlayarak Yeterlik sınavını geçmiş ve halen tez aşamasında olan araştırma görevlileri doktora tez konuları ile ilgili inceleme ve araştırma yapmak üzere en çok 6 ay süre ile yurtdışına

gönderileceklere ilişkin şartlar ekte sunulmuştur. Başvuru koşullarında yaş sınırı, not ortalaması, yabancı dil puanı gibi şartları karşılayacak öğretim elemanlarının azlığı nedeniyle performans programında öngörülen talep oluşmamıştır. (EK:1-YÖK Doktora Bursu Başvuru Koşulları)

İTÜ’de buluşlar halen serbest buluş niteliğindedir. Akademisyenler destek almadan, bireysel başvuru ya da ortak çalışmalarda firma başvuru sahipliğinde patent alabilmektedir. Halen TBMM’de görüşülmekte olan yeni Sınai Mülkiyet Kanun Tasarısı’nda serbest buluş niteliğinin değişmesi ihtimali vardır ve bu gerçekleşirse üniversite imkanları kullanılarak elde edilen buluşlara patent alınmasının önü açılacaktır. Ayrıca kısıtlı patent bütçesi ve bu bütçeye önceki yıllara ait patentlerin resmi harç ödemeleri de eklenince sayısal olarak hedeflerin tutturulması zorlaşmıştır. Sayısal olarak İTÜ’nün patent başvuru/ tescil değerlerini artırma amacının yanında, buluşların sanayide ya da hizmet sektörüne yönelik hayata geçebilir ticari öneme sahip olması en önemli tercih sebeplerindedir. Devam eden çalışmalar, eksiklikleri gidermeye yönelik faaliyetler sebebi ile 2016 yılında başarılı sonuçlar elde edileceği düşünülmektedir.

Ülke ekonomisindeki dalgalanmalar nedeniyle ar-ge ye yapılan yatırımın azalması araştırma projelerini etkilemiştir. 2016 yılı Performans Programı hazırlanırken hedeflerin daha gerçekçi belirlenmesine özen gösterilecektir.

Üniversitemizde uluslararasılaşma hedefi doğrultusunda çeşitli ülkelerle işbirlikleri devam etmekte olup, konu ile ilgili çalışacak yeni bir birim olan İletişim ve Pazarlama Direktörlüğü kurulmuştur.

Üniversitemizde, çalışanların mesleki yönden gelişimlerini sağlayacak çalışmalar devam etmektedir. Bunun için, öncelikle birimlerden gelen talepler Personel Daire Başkanlığınca değerlendirilmekte olup, mevcut imkanlar doğrultusunda mesleki eğitim vermeye çalışılmaktadır. Bu doğrultuda 2015 yılı içerisinde Kapsam dahilinde bir eğitim verilmiş olup, ihtiyaç belirleme çalışmaları tamamlanmış olup, 2016 yılında ihtiyaç duyulan eğitimler gerçekleştirilecektir.

Üniversitemizde ilgili performans hedefin gerçekleştirecek çalışmalara büyük önem verilmektedir. Bu amaçla kurulmuş olan İTÜ Bilim ve Mühendislikte Kadın Araştırmaları ve Uygulama Merkezi (İTÜ BMT-KAUM), çalışmalarına devam etmektedir. 2017 yılı

Performans Programı hazırlanırken hedeflerin daha gerçekçi belirlenmesine özen gösterilecektir. “denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle, bundan sonraki değerlendirmelerde hedeflerin daha dikkatli belirleneceğini ve sapmalara yönelik gerekli açıklamalara yer verileceğini belirtmiştir.

Söz konusu hususlar, 2016 yılı denetimlerinde göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 4: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Sapma Nedenlerinin Açıklanmaması

İstanbul Teknik Üniversitesinin 2015 yılı faaliyet raporuna ilişkin yapılan değerlendirmede, bazı performans hedeflerine ilişkin belirlenen performans göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara yönelik açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda idare hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir. 5018 sayılı Kanun'un 41'inci ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesine göre, performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmelidir.

Üniversitenin bazı performans hedeflerine ilişkin belirlenen performans göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara yönelik açıklamaları %15'den fazla sapma olan ve gerçekleşmenin hedeflenenin altında kaldığı durumda yaptığı görülmüştür. İlgili düzenlemelerde meydana gelen sapmalara yönelik yapılacak açıklamalarda herhangi bir oran belirtilmemiştir. Hedef ve gelişmelerine ilişkin olarak performans hedefine ilişkin belirlenen 25 adet göstergenin gelişmesinde sapma olduğu ve meydana gelen sapmalara geçerli ve ikna edici bir açıklama yapılmadığı görülmüştür.

Hedeflerde meydana gelen sapmalar ve farklar ayrı ve net biçimde gösterilmelidir.

Ayrıca gerçekleşmenin hedeflenenden fazla olması durumunda da sapmaya ilişkin nedenlerin faaliyet raporunda açıklanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu hazırlanırken göstergelerde ki gerçekleştirmelere ilişkin bilgiler daha detaylı olarak açıklanacaktır. “denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu hazırlanırken göstergelerde ki gerçekleştirmelere ilişkin bilgilerin daha detaylı açıklanacağı belirtilmiştir.

Performans hedeflerine ilişkin sapma nedenlerinin açıklanması hususu, 2016 yılı denetimlerinde göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 5: Performans Programı Değerlendirmesinde İlgili Olmayan Performans Hedefi ve Göstergeler İçin Tutarlılık ve Doğrulanabilirlik Kriterlerine Göre Değerlendirme Yapılmaması

Performans programı değerlendirmesi sonucu ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan performans hedefi ve göstergeler tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterleri değerlendirmesine tabi tutulur. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te; kamu idarelerinin, faaliyet raporlarını hazırlarken tutarlılık ilkesine riayet etmesi gerektiği belirtilir. Faaliyet sonuçlarının gösterilmesi ve değerlendirilmesinde aynı yöntemler kullanılır. Yöntem değişiklikleri olması durumunda, bu değişiklikler raporda açıklanır.

Tutarlılık kriteri değerlendirmesi, performans programlarında ve faaliyet raporlarında sunulan performans hedefleri ve göstergeler arasındaki tutarlılığın gözden geçirilmesi vasıtasıyla gerçekleştirilir. Doğrulanabilirlik, faaliyet raporunda yer alan performans bilgisinin veri kayıt sistemlerinden elde edilen son verilerle uyumlu olmasını ifade eder.

İstanbul Teknik Üniversitesinin 2015 yılı Performans Programı değerlendirmesinde aşağıda yer alan performans hedefi ve bunlara ilişkin göstergeler ilgililik kriterini sağlamadığı için bunlara ilişkin tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterine göre değerlendirme yapılmamıştır.

Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Üniversitemize katılan öğrencilerin gelişimlerine katkıda bulunacak faaliyetler arttırılacak ve buna bağlı olarak öğrencilerin üniversiteden beklentileri karşılanmaya çalışılacaktır.	Üniversite giriş sınavında ilk 1000'den alınan öğrenci sayısı.	Gösterge performans hedefiyle ilgili olmadığı için tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterine göre değerlendirme yapılmamıştır.

Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Dünyanın gereksinim duyduğu bilimsel ve teknolojik alanlarda araştırmacı yetiştirmek için akademisyen ve öğrenci araştırma projelerine destek arttırılacaktır üniversiteden beklentileri karşılanmaya çalışılacaktır.	Üniversite giriş sınavında ilk 1000'den alınan öğrenci sayısı.	Gösterge performans hedefiyle ilgili olmadığı için tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterine göre değerlendirme yapılmamıştır.

Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Toplumun gereksinimlerine yönelik gerçekleştirilen hizmetler arttırılacaktır.	Web ana sayfasının aldığı yıllık ziyaretçi sayısı	Gösterge performans hedefiyle ilgili olmadığı için tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterine göre değerlendirme yapılmamıştır.

Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Bilim, mühendislik, teknoloji ve topluma yönelik alanlarda kadın erkek fırsat eşitliğini sağlamaya yönelik çalışmalar yapılacaktır.	Engelsiz İTÜ Ofisinden faydalanan öğrenci ve personel sayısı.	Gösterge performans hedefiyle ilgili olmadığı için tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterine göre değerlendirme yapılmamıştır.

Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Uluslararası ölçekte karar organlarında yer almak.	Yurtdışında çalışan mezun sayısı.	Gösterge performans hedefiyle ilgili olmadığı için tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterine göre değerlendirme yapılmamıştır.

Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Tüm birimlerin bir arada, uyum içerisinde ve gizlilik gözetmeksizin çalışmaları sağlanacaktır.	Dış paydaşlarla düzenlenen toplantı sayısı Yönetim ve senato toplantı sayısı Tamamlanmış ve yazılı hale getirilmiş toplam	Performans hedefi hedefle ilgili olmadığı için tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterine göre değerlendirme yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversite giriş sınavında ilk 1000’den alınan öğrenci sayısı göstergesi; Eğitim ve öğretimde sürdürülebilir gelişmeyi sağlama hedefine yönelik olarak oluşturulan “Üniversitemize katılan öğrencilerin gelişimlerine katkıda bulunacak faaliyetleri arttırılacak ve buna bağlı olarak öğrencilerin üniversiteden beklentileri karşılanmaya çalışılacaktır” performans hedefi ile doğrudan ilişkilidir. Buna göre, yapılan performans iyileştirmesi sonucunda Üniversitemizi tercih eden öğrencinin daha yüksek puan alanlar arasından olması, öğrenci beklentilerinin ne derece karşılandığı ve iyileştirmelerin iyi öğrencileri çekmedeki tercih algısının düzeyini gösterecektir.

Bununla birlikte bir üniversiteye yerleşmenin şartı olan Üniversite giriş sınavında yüksek puan alan belli kalitede ve nitelikte öğrencilerin üniversitemizde eğitim görmesi, sözü edilen öğrencilerin gelişimleri için yürütülecek faaliyetlere daha çabuk cevap vermesini veya onlardan daha çabuk sonuç alınmasını da sağlayacaktır. Öte yandan bu nitelikte öğrencilerin yoğunlukta olduğu bir üniversite imajıyla kaliteli bir üniversite algısı yaratmak öğrencilerin okuduğu bölümden tatmin düzeyini arttıracak ve iş bulma kaygısını azaltarak girdiği üniversiteden en iyi şekilde faydalanması olasılığını da beraberinde getirecektir.

Bilgi ve iletişim teknolojilerindeki gelişmeler sayesinde, geleneksel kitle iletişim araçlarına oranla çok daha geniş kitlelere ulaşım olanağı sağlayan internet, eğitimde de yaygın olarak kullanılmaktadır. Toplumun gereksinimlerine yönelik gerçekleştirilen eğitim hizmetlerinin gerek duyurulmasında, gerekse anında topluma iletilmesinde internet ve web sayfası en önemli araç olmaktadır. Ayrıca çeşitli online anketlerle verilen hizmet memnuniyetini ölçmekte de kullanılabilir web sayfaları sayesinde verilen hizmetin faydası, alınan sayfa ziyaretçi sayısı ile orantılı olarak artacaktır.

Web ana sayfasının aldığı yıllık ziyaretçi sayısı- göstergesi; “Toplumun gereksinimlerine yönelik gerçekleştirilen hizmetler arttırılacaktır” performans hedefi ile doğrudan ilişkilidir. İTÜ’ce yapılan etkinlikler, topluma hizmet eden eğitim ve faaliyetleri vb hizmetlerin artması durumunda, günümüz şartlarında bu gelişmeleri takip etmede kullanılan en geçerli iletişim aracının da internet olduğu düşünüldüğünde, İTÜ web sayfasının aldığı yıllık ziyaretçi sayısı değerlendirmelerde önem arz edecektir.

Toplumsal farklılıkları ve hakları gözetilen örnek bir üniversite olmak Stratejik hedefinin altında bulunan “Bilim, mühendislik, teknoloji ve topluma yönelik alanlarda -kadın erkek- fırsat eşitliğini sağlamaya yönelik çalışmalar yapılacaktır.” şeklindeki performans

göstergesindeki maksat, toplumun her kesimine hitap eden, farklılıkları ortadan kaldıran bir yaklaşımla herkese eşit fırsatlardan yararlanacakları ortamı hazırlamaktır. Bu noktada, engelli mensupların sorunlarının karşılık bulduğu ve düzeltici, iyileştirici faaliyetlerin devamlı olarak takip edildiği Engelsiz Ofisinden yararlanan mensup sayısı, bu yönde somut bir gösterge olacaktır. Aynı performans hedefinin diğer göstergeleriyle birlikte değerlendirildiğinde daha anlaşılır olduğu görülecektir.

Üniversitemiz içerisinde engelli kişilerin Engelsiz İTÜ ofisinden faydalanma oranının artırılması ile engelli olarak nitelendirilen öğrenci ve personelimiz ile engelli olmayan öğrenci ve personelimiz arasındaki farklılıklardan kaynaklanan problemlerin aşılması ve bununla birlikte bilim, mühendislik, teknoloji ve sosyal konularda aynı oranlarda hizmet alması sağlanacaktır. Bu durum hem kadın-erkek hem de engelli- engelsiz kişiler arasındaki fırsat eşitliğinin oluşmasına katkı sağlayacaktır.

Mezunları, bir yükseköğretim kurumunun en önemli paydaşlarından biridir. İTÜ mezunları da, Üniversitenin misyonunu önemli roller üstlenerek, dünya çapında birçok alanda faaliyetlerini sürdürmektedirler. Dolayısıyla, “Yurtdışında çalışan mezun sayısı” göstergesinin, “Uluslararası ölçekte karar organlarında yer almak” performans hedefine hizmet edecek bir gösterge olduğu düşünülmektedir.

Üniversitemizin dış paydaşlarla yaptığı toplantılar, gizlilik gözetmeksizin bilginin paylaşıldığı ortamlar yaratmaktadır. Yönetim ve Senato toplantılarında da, tüm birimlerin temsilcilerinin katılımıyla kararlar alınmaktadır. Bunun yanında, tanımlanmış ve yazılı hale getirilmiş olan süreçler de, birimlerin birbiri ile uyumlu çalışmalarında zemin hazırlamaktadır. Dolayısıyla, her üç göstergenin de dolaylı olarak performans hedefi ile uyumlu olduğu düşünülmektedir. “denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle yapılan açıklamalarla bulguda belirtilen performans hedefleri ve göstergelerin ilgili olduğu belirtilmiştir.

Cevapta belirtilen performans göstergelerinden birini incelediğimizde, “Üniversite giriş sınavında ilk 1000’den alınan öğrenci sayısı” göstergesi ile Eğitim ve öğretimde sürdürülebilir gelişmeyi sağlama hedefine yönelik olarak oluşturulan “Üniversitemize katılan öğrencilerin gelişimlerine katkıda bulunacak faaliyetleri arttırılacak ve buna bağlı olarak öğrencilerin üniversiteden beklentileri karşılanmaya çalışılacaktır” performans hedefi ile

doğrudan ilişkili olduğu, üniversiteyi tercih eden öğrencinin daha yüksek puan alanlar arasından olması, öğrenci beklentilerinin ne derece karşılandığı ve iyileştirmelerin iyi öğrencileri çekmedeki tercih algısının düzeyini göstereceği belirtilmiştir. Performans hedefi üniversite bünyesinde bulunan öğrencilerin gelişimini sağlama ve buna yönelik faaliyetleri artırma iken gösterge ise üniversiteye yeni katılacak öğrencilerin niteliğini yansıtmaktadır. Gösterge öğrencilerin gelişimine yönelik faaliyetlerin artırılmasına yönelik performans hedefine ulaşılabilirliği yansıtmamaktadır.

Performans göstergesi Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtildiği üzere performans hedefine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılır. Performans göstergeleri ölçülebilir belirlenmeyen performans hedeflerini ölçülebilir kılmak için belirlenmektedir. Bulguda ilgili olmadığı belirtilen göstergeler bunlara ilişkin performans hedeflerine hizmet etmemekte, performans hedeflerine sayısal olarak ulaşılabilirliği yansıtmamaktadır. Cevapta belirtilen hususlar sebebiyle söz konusu performans hedefleriyle bunlara ilişkin göstergeler ilgili bulunmamaktadır.

Bu nedenlerle ilgili olmayan performans hedefleri ve göstergelerine ilişkin tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterlerine göre değerlendirme yapılmamıştır. Gelecek yıllarda performans hedefleri ve bunlara ilişkin göstergelerin ilgili olması hususuna dikkat edilmesi gerekmektedir.

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>