



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	35
ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	43

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	11
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
9.	EKLER.....	30

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Döner Sermaye İşletmesine Yatırılan Sermaye Tutarının Gerçeği Yansıtması
2. Proje Özel Hesabında Yer Alan Avrupa Birliği Hibelerinin Değerlemesinin Yapılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bilimsel Araştırma Projelerinin İzlenmesinde 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması
2. Araştırma Alt Yapılarının Desteklenmesine Dair Kanun Uyarınca 16.08.2017 Tarihinden İtibaren Tüzel Kişiliğe Kavuşan Mikroelektromekanik Sistemler Araştırma ve Uygulama Merkezinin (MEMS) 2018 Yılı Harcamasının Toplam 1.762.890,16 TL lik kısmının Üniversite Bütçesinden Ödenmesi ve taşınır devir işlemlerinin tamamlanmaması
3. ODTÜ RÜZGEM Rüzgâr Tüneli Binası ve Rüzgâr Tüneli Yapım İşinin Tamamının Alt Yüklenici Tarafından Yapılması
4. TÜBİTAK Destekli Bilimsel Araştırma Proje Harcamaları Yapılırken, “TÜBİTAK Öncül Ar-Ge Laboratuvarı Destekleme Programı Uygulama Esaslarına” Uyulmadan Proje Teşvik İkramiyelerinin Ödenmesi
5. Üniversiteye Ait Sosyal Tesislerin Gelir Ve Giderlerinin Üniversite Bütçesine Kaydedilip, Harcanması
6. İdarenin Taşınır İşlemlerinde Mevzuata Aykırı İşlemler Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Orta Doğu Teknik Üniversitesi, Türkiye ve Orta Doğu ülkelerinin kalkınmalarına katkıda bulunmak, özellikle fen bilimleri ve sosyal bilimler alanlarında eleman yetiştirmek üzere 15 Kasım 1956 tarihinde "Orta Doğu Yüksek Teknoloji Enstitüsü" adıyla eğitime başlamıştır. Üniversitenin Kuruluş ve Hazırlıkları Hakkındaki 6887 Sayılı Kanun 29 Ocak 1957 tarihinde; Orta Doğu Teknik Üniversitesinin özel statüsünü belirleyen ve tüzel kişiliğine kavuşturan 7307 sayılı Kuruluş Kanunu ise 27 Mayıs 1959 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Orta Doğu Teknik Üniversitesi, 1981 yılında yürürlüğe giren 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu kapsamına alınmıştır.

Türk yükseköğrenim sistemine birçok yenilik getiren ve çağdaş eğitimin öncüsü olan Orta Doğu Teknik Üniversitesi, ilk yıllarını Kızılay'da Müdafaa Caddesi'nde Emekli Sandığına ait küçük bir bina ile Türkiye Büyük Millet Meclisi arkasında bulunan barakalarda geçirdikten sonra, 1963 yılında bugünkü kampüsüne taşınmıştır. İlk olarak 1956 yılında Mimarlık Bölümü öğretime açılmış, 1957 Şubat döneminde de Makine Mühendisliği Bölümü'nde öğretime başlanmıştır. 1957-1958 öğretim yılı başında Mimarlık, Mühendislik ve İdari Bilimler Fakülteleri kurulmuş, 1959 yılında da Fen Edebiyat Fakültesi'nin kuruluşu tamamlanmıştır. Eğitim Fakültesi ise 1982 yılında öğretime başlamıştır.

Bugün Orta Doğu Teknik Üniversitesi, üç ayrı kampüste eğitim, araştırma ve toplumsal hizmet faaliyetlerini yürütmektedir. Ankara'daki ana kampüsü, yaklaşık 40.000 dekarlık (4.000 hektarlık) bir araziye sahiptir; bu arazi, 30.430 dekarlık (3.043 hektarlık) orman alanını ve Ankara'nın merkezinden 20 km uzaktaki Eymir Gölü'nü de içine almaktadır. Akdeniz sahilindeki Orta Doğu Teknik Üniversitesi Mersin-Erdemli Kampusu Deniz Bilimleri Enstitüsü'nü barındırmaktadır. Orta Doğu Teknik Üniversitesi Kuzey Kıbrıs Kampusu, Türkiye Büyük Millet Meclisi ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Meclisi tarafından kabul edilen bir uluslararası anlaşma ile kurulmuş ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Güzelyurt bölgesinde inşa edilen tesislerinde 2005-2006 akademik yılı başında eğitim-öğretim faaliyetlere başlamıştır.

Orta Doğu Teknik Üniversitesinde 50 lisans programının yürütüldüğü beş fakülte bulunmaktadır. Üniversitenin bünyesinde bulunan Fen Bilimleri, Sosyal Bilimler, Enformatik, Uygulamalı Matematik ve Deniz Bilimleri Enstitülerinde ise 112 yüksek lisans ve 75 doktora programı yürütülmektedir. Bu enstitülerden Deniz Bilimleri Enstitüsü İçel-Erdemli'de çalışmalarını yürütmektedir.

Orta Doğu Teknik Üniversitesinde öğretim dili İngilizcedir. Hazırlık sınıfı öğrencilerine

İngilizce eğitimi Yabancı Diller Yüksek Okulu tarafından verilmektedir.

Orta Doğu Teknik Üniversitesi, kaynağını T.C. Anayasasının 130 ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 12'nci maddesinden alan görevleri yerine getirmek üzere faaliyette bulunmaktadır. Bu görevler:

1- Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

2- Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

3- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

4- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

5- Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

6- Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

7- Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

8- Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

9- Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

Üniversitenin Tabi Olduğu Mevzuat:

Kanunlar

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,
2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu,
2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu,
2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu,
2923 sayılı Yabancı Dil Eğitimi ve Öğretimi İle Türk Vatandaşlarının Farklı Dil ve Lehçelerinin Öğrenilmesi Hakkında Kanun,
3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun,
4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu,
4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,
4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu,
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu,
5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmündeki Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun,
5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun,
6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun,
6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun,
6245 sayılı Harcırah Kanunu.

Kanun Hükmünde Kararnameler

78 sayılı Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,
124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,
190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararname.

Bakanlar Kurulu Kararları

2014-2015 Eğitim-Öğretim Yılında Yükseköğretim Kurumlarında Cari Hizmet Maliyetlerine Öğrenci Katkısı Olarak Alınacak Katkı Payları ve Öğrenim Ücretlerinin

Tespitine Dair Esaslar,

Yükseköğretim Kurumlarına Bağlı Devlet Konservatuarlarında Sanatçı Öğretim Elemanlarının Sözleşmeli Olarak Çalıştırılmasına Dair Bakanlar Kurulu Kararı,

Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarına Ait Bazı Kadrolarda Düzenleme Yapılması Hakkında Karar,

Yükseköğretim Kurumlarında Emekli Öğretim Elemanlarının Sözleşmeli Olarak Çalıştırılması Esaslarına İlişkin Karar,

Yükseköğretim Kurumlarında Yabancı Uyruklu Öğretim Elemanı Çalıştırılması Esaslarına İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı,

Yükseköğretim Kurumlarında Yapılacak İkinci Öğretimde Görev Alacak Öğretim Elemanlarına Ödenecek Ders Ücretleri ile Görevli Akademik Yönetici ve Öğretim Elemanları ile İdari Personele Ödenecek Fazla Çalışma Ücretlerine İlişkin Karar.

1.2. İnsan Kaynakları

Akademik Personel:

Üniversitenin 2018 yılında toplam kadro sayısı 3005 adettir. Bu kadronun 1806 adedi doludur. Geri kalan kadronun 198 saklı, 2807 adedi ise serbest kadrodur. Bu verilere göre Orta Doğu Teknik Üniversitesinde kadro doluluk oranı % 64 seviyesindedir.

Tablo 1: Akademik Personel Tablosu

Kadro Ünvan	Toplam Kadro	Saklı Kadro	Serbest Kadro	Dolu Kadro	Doluluk Oranı %
Profesör	489		489	372	76
Doçent	287		287	169	59
Dr.Öğr.Üyesi	339	22	317	217	68
Öğr. Gör.	518		518	330	64
Öğr. Gör. (Uyg. Birimi)	113		113	113	100
Araş. Gör.	1.259	176	1.083	605	56
Toplam	3.005	198	2.807	1.806	64

İdari Personel:

Orta Doğu Teknik Üniversitesinde Özel Bütçe kapsamında 1.316 dolu 991 boş kadro olmak üzere toplam 2307 memur kadrosu mevcuttur. Üniversitenin idari personelin sınıflarına göre kadro dağılımı aşağıdaki tablo gösterilmiştir.

Tablo 2: İdari Personel Tablosu

Hizmet Sınıfı	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdare Hizmetleri	711	362	1.073
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	59	68	127
Teknik Hizmetleri Sınıfı	432	172	604
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri Sınıfı	6	7	13
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	5	5	10
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	103	377	480
Toplam	1.316	991	2.307

1.3. Mali Yapı

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

Orta Doğu Teknik Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2018 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 490.017.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 62.224.937,39 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 552.241.937 TL olmuştur. Bu tutarın 532.198.230 TL'si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 96,37 olmuştur.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçesi Gider Gerçekleşme Oran Tablosu			
Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
490.017.000,00 TL	552.241.937 TL	532.198.230 TL	96,37

Bütçede 490.017.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 552.282.296,38 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 112,70 olmuştur.

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçesi Gelir Gerçekleşme Oran Tablosu		
Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gelir Gerçekleşme Oranı (%)
490.017.000,00 TL	552.282.296,38	112,70

Kurumun 2018 yılı faaliyet giderleri 532.304.879,40 TL, faaliyet gelirleri 550.237.457,48 TL olup faaliyet sonucu ise 17.932.578,08 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

“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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2018 yılsonu itibarıyla; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

Üniversitenin 2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2018 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlendiği, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği, beyan edilmiştir.

2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için planlama yapıldığı ve çalışmaların devam ettiği ancak tamamlanmadığı tarafımıza bildirilmiştir.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir.

Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturmak için çalışmalar başlamış ancak tamamlanmamıştır.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı, eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemlerin belirlendiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve raporlandığı beyan edilmiştir. Ayrıca İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve raporların düzenlendiği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirdiği ve rapora ilişkin güncellemeleri tamamlayıp uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunduğu tarafımıza bildirilmiştir.

Üniversite bünyesinde 5 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgi raporu gönderdiği beyan edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Orta Doğu Teknik Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesine Yatırılan Sermaye Tutarının Gerçeği Yansıtması

Yapılan incelemede Orta Doğu Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin yılsonu bilançosunda 500-Sermaye Hesabında 26.092.130,90 TL sermaye tutarı bulunduğu, Üniversite yılsonu bilançosunda ise 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 1.000.000 TL bulunduğu görülmüştür. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 164'üncü maddesinde bu Yönetmelik'in yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanların, tespit edilen değerleri üzerinden 242-Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Orta Doğu Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'ne yatırılan 25.092.130,90 TL tutarındaki sermayenin 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Başkanlığı Denetçilerinin 2018 yılı denetimleri sırasında yapmış olduğu bilgilendirmeler doğrultusunda gerekli kayıtlar yapılmıştır.

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında gerekli kayıtların yapıldığı belirtilmiş olup, 2018 yılı sonrasında yapılan kayıtların 2018 yılı mali tablolarındaki hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Proje Özel Hesabında Yer Alan Avrupa Birliği Hibelerinin Değerlemesinin Yapılmaması

Yapılan incelemede Kamu İdaresinin 104-Proje Özel Hesabında izlenen Avrupa Birliği hibeleri için ay sonu döviz değerlendirme işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik'inin "Proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi" başlıklı 8'inci maddesinde;

“ ...

c) Yapılan muhasebeleştirme işleminde kur farkı olması durumunda; olumlu fark tutarı, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; olumsuz fark tutarı ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.

d) Ay sonlarında döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlemesi sonucunda; kur artışından doğan farklar, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; kur azalışından doğan farklar ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.”

Denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin proje özel hesabının işleyişine ilişkin 25'inci maddesinde özel hesaplardaki dövizlerin ay sonlarında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden yapılacak değerlemesi sonucunda oluşan kur artışı farklarının bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği, kur azalışı farklarının ise bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Üniversitenin 31.12.2018 tarihli bankalardan alınmış bakiyelerinin yılsonu resmi döviz kuru üzerinden güncellenmiş tutarının 27.978.026,90 olduğu tespit edilmiştir. Yapılan incelemede ise 104 Proje Özel Hesabının yılsonu bakiyesinin 22.002.905,56 TL olduğu görülmüştür. Dolayısıyla 5.975.121,34 TL tutarında eksik kayıt yapılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükmü ve açıklamalar gereğince, 104 Proje Özel Hesabındaki dövizler için ay sonlarında değerlendirme işlemi yapılmaması sonucunda söz konusu hesabın güncel bakiyesi ile ortaya çıkan olumlu farka göre 600 Gelirler Hesabı kullanılmayarak kurum mali tablolarında 5.975.121,34 TL'lik hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Başkanlığı Denetçilerinin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda kur değerlemelerinin yapılması için gereken hassasiyet gösterilecektir.

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında değerlendirme işlemlerinin yapılması için gereken hassasiyetin gösterileceği belirtilmiş olup, 2018 yılı sonrasında yapılacak kayıtların, 2018 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projelerinin İzlenmesinde 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Üniversite tarafından desteklenen bilimsel araştırma projelerinin izlenmesinde 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüş alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi'nin "Hesap planı" başlıklı 7'nci maddesinde "*Yükseköğretim Kurumlarına ait hesap planı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 44'üncü maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan aşağıdaki hesaplardan oluşur.*" hükmü gereğince "Diğer Nazım Hesaplar" başlığı altında "962 Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963 Bilimsel Projeler Karşılığı" hesapları düzenlenmiştir.

Bu düzenlemelere uygun olarak, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının birim bazında açılan alt hesaplarda, desteklenen proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödeneklerin "962 Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963 Bilimsel Projeler Karşılığı" hesaplarında izlenmesi gerekmektedir. Araştırma projelerinden desteklenmesine karar verilen projeler için ayrılan ödenek tutarları ve bu projelere verilen ek ödenekler 962 Bilimsel Projeler Hesabına borç, 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

Kaydedilen tutarlardan yapılacak cari harcamalar/makine teçhizat alımları bir taraftan 630 Giderler Hesabına ya da varlık alımlarına ilişkin olanlar ilgili varlık hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilirken, söz konusu tutarlar aynı zamanda 962 nolu hesaba alacak, 963 nolu hesaba borç kaydedilir. Aynı şekilde Üniversitenin ilgili kurulları tarafından desteklenmesi iptal edilen bilimsel araştırma projelerinin bütçelerinde kalan tutarlar 962 nolu hesaba alacak, 963 nolu hesaba borç kaydedilir.

Dolayısıyla yukarıda belirtilen kayıtların yapılarak kurumun mali tablolarında yer alması, üniversitenin bilimsel araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi

vermesi ve takibi açısından önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bilimsel Araştırma Projelerinin, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi, “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ve “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı” nda da izlenilebilmesi amacıyla T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı nezdinde girişimlerde bulunulmuştur. Bakanlık tarafından açılan kodlar ile projelerin söz konusu şekilde takibine başlanılmıştır.

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında ilgili hesapların kullanılmaya başlandığı ve bu şekilde projelerin ilgili nazım hesaplarda takibine başlanıldığı belirtilmiş olup, 2018 yılı sonrasında yapılacak kayıtların, 2018 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Araştırma Alt Yapılarının Desteklenmesine Dair Kanun Uyarınca 16.08.2017 Tarihinden İtibaren Tüzel Kişiliğe Kavuşan Mikroelektromekanik Sistemler Araştırma ve Uygulama Merkezinin (MEMS) 2018 Yılı Harcamasının Toplam 1.762.890,16 TL lik kısmının Üniversite Bütçesinden Ödenmesi ve taşınır devir işlemlerinin tamamlanmaması

Mikroelektromekanik Sistemler Araştırma ve Uygulama Merkezi 09.09.2008 tarihli resmi gazetede yayımlanan Orta Doğu Teknik Üniversitesi Mikroelektromekanik Sistemler Araştırma Ve Uygulama Merkezi Yönetmeliği ile işlevsellik kazanmıştır. Daha sonra 03.07.2014 tarih ve 6550 sayılı Araştırma Alt Yapılarının Desteklenmesine Dair Kanun uyarınca 16.08.2017 tarihinde verilen yeterli belgesi ve akabinde imzalanan kuruluş protokolü ile ise tüzel kişilik kazanmış ve araştırma altyapısı adını almıştır.

2017 yılında imzalanan ODTÜ MEMS kuruluş Protokolünün 2’nci maddesinde aynen; “...ODTÜ'nün ODTÜ MEMS Merkezi bütçesine mevcut taşınır/taşınmazlar (arazi ve bina tahsisleri dahil) ve personel dışında herhangi bir maddi katkısı olmayacaktır...” Denilmektedir.

Ayrıca 6550 sayılı kanuna tabi olarak kurulan araştırma altyapıları yine aynı kanunun 18’inci maddesine göre 5018, 2886, 4734 ve 4735 sayılı kanunlara tabi değildir.

Hal böyle iken tüzel kişilik kazanılıp kuruluş protokolü imzalanmasından itibaren geçen süre zarfında; söz konusu araştırma altyapısı tarafından kullanılan ve Üniversite muhasebe sisteminde kayıtlı bulunan taşınırlarla ilgili herhangi bir işlem tesis edilmemiştir. Dahası 2018

mali yılı içerisinde araştırma altyapısı bütçe imkanları ile karşılanması gereken toplam 1.762.890,16 TL lik harcamanın Üniversite bütçesinden karşılandığı görülmüştür.

Ayrı tüzel kişiliğe sahip araştırma altyapısının harcamalarının kendi bütçesi ile karşılanıp taşınır devirlerinin ivedilikle yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; 6550 sayılı Araştırma Alt Yapılarının Desteklenmesine Dair Kanun uyarınca 16.08.2017 tarihinde verilen yeterlik belgesi ve akabinde imzalanan kuruluş protokolü ile tüzel kişilik kazanmış araştırma altyapısının üniversite bünyesinde kalmaya devam ettiği, taşınır devrinin yapılması için çalışmaların başlatılacağı belirtilmiştir. Ayrıca kurulan araştırma altyapısı yanında ODTÜ MEMS (Ortadoğu teknik Üniversitesi Mikroelektromekanik Sistemler Araştırma ve Uygulama Merkezi)'in de hali hazırda işlevsel olduğu çünkü kanunda kapatılması için herhangi bir hüküm bulunmadığı belirtilmiştir. Son olarak da her iki tüzel kişilik olarak ODTÜ MEMS Merkezi ve ODTÜ arasındaki protokolde de birbirlerinin altyapılarını karşılıklı kullanmaları konusunda mutabakat sağlandığı ve mevzuata aykırı bir edimin söz konusu olmadığı gibi, bir zarar ya da iyi niyetten yoksun bir tutumun da mevcut olmadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda da belirtildiği üzere ve kuruluş protokolünün ikinci maddesinde ODTÜ'nün kurulan araştırma altyapısına taşınır, taşınmaz ve personel dışında herhangi bir maddi katkısı olmayacağı belirtilmiştir. Ayrıca 6550 sayılı kanuna tabi olarak kurulan araştırma altyapılarının yine aynı kanunun 18'inci maddesine göre 5018, 2886, 4734 ve 4735 sayılı kanunlara tabi olmayacağı hüküm altına alınmıştır. Kalkınma Bakanı imzalı 16.08.2017 tarihli Kalkınma Altyapıları Kurulu Kararı'nda 2017 ve 2022 yıllarını kapsayan dönem itibariyle kurulan araştırma altyapısına her yıl yapılacak yardım miktarı da belirlenmiştir. Yeterlik kararı verilen ve tamamıyla özel hukuk hükümlerine tabi olan araştırma altyapısına ait harcamaların Üniversite bütçesinden karşılanmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Devredilen taşınır ve taşınmazlarla ilgili olarak ise devir işlemlerinin ivedilikle yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Ayrı bir tüzel kişiliğe sahip bir araştırma altyapısı olmadan önce uygulama merkezi olarak faaliyet gösteren ODTÜ MEMS'in kapatılmadan faaliyetine devam etmesi ile ilgili olarak ise; İdare tarafından mevzuatta kapatılmasını öngören bir düzenleme olmadığı ifade edilmiş ancak söz konusu uygulama merkezinin bir araştırma altyapısı olması için başvuru yapılmış izin alınmış tüzel kişilik oluşturulup organları şekillendirilmiştir. Statüsü değişen bir

uygulama merkezinin faaliyetini sonlandıracağına dair bir hükme gerek kalmadan statüsünün değiştiği de değerlendirilmektedir.

BULGU 3: ODTÜ RÜZGEM Rüzgâr Tüneli Binası ve Rüzgâr Tüneli Yapım İşinin Tamamının Alt Yüklenici Tarafından Yapılması

ODTÜ RÜZGEM Rüzgâr Tüneli Binası ve Rüzgâr Tüneli Yapım İşinin ihale dosyası, hakediş dosyası ve yazışma dosyası üzerinde yapılan incelemede, işin tamamının alt yüklenici tarafından yapıldığı tespit edilmiştir.

İşin ihalesini alan Koçoğlu Elektromekanik ve Koçoğlu Mühendislik İş Ortaklığı 30.03.2017 tarihli dilekçe ile Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına başvurarak bir kısım işlerin Sey Metal Paz., Gıda, İnşaat, Turizm, Teks., Mob., Sanayi ve Ticaret Limitet Şirketine yapacağını bildirmiştir. Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı bu talebi olumlu karşılayarak gerekli izini vermiştir. Dilekçe ekinde idare verilen yüklenici firma ile taşeron firma arasında akdedilen Taşeronluk Sözleşmesi ve noter onaylı Alacağın Temlik Sözleşmesi üzerinde yapılan incelemede, işin tamamı taşeron firma marifetiyle yapılacağı sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

31.03.2017 tarihinde yüklenici ile taşeron firma arasında akdedilen Taşeronluk Sözleşmesinin 5'inci maddesinin 5.1 fıkrasında; *“Bu sözleşme, anahtar teslimi götürü bedel sözleşme olup, ihale dokümanında yer alan uygulama projeleri ve bunlara ilişkin mahal listelerine dayalı olarak, işin tamamı için İŞVEREN tarafından teklif edilen 11.593.400,00 TL+KDV (ONBİRMİLYONBEŞYÜZDOKSANÜÇBİNDÖRTYÜZTL) toplam bedel üzerinden akdedilmiştir. İdare ile işveren arasında yapılan sözleşmenin bedeli, 12.740.400,00 TL+KDV olup YÜKLENİCİYE(taşerona) bu sözleşme bedelinin %9 tenzilatlı haliyle 11.593.400,00 TL (olarak) verilmiştir. “denildikten sonra, maddenin 5.2 fıkrasında ise *“Her hakkeş akabinde %9'luk tenzilat mahsup edildikten sonra hakkeş bedeli YÜKLENİCİYE(taşerona) ödenecektir. “denilmiştir. Maddeden de anlaşılacağı üzere, ODTÜ RÜZGEM Rüzgâr Tüneli Binası ve Rüzgâr Tüneli Yapım İş, yüklenici Koçoğlu Elektromekanik ve Koçoğlu Mühendislik İş Ortaklığı 31.03.2017 tarihli Taşeronluk Sözleşmesi ile ihale bedelinde %9 komisyon(1.146.636,00TL) düştükten sonra (12.740.400,00 -1.146.636,00 (%9) =) 11.593.400,00 TL karşılığında, taşeron Sey Metal Paz., Gıda, İnşaat, Turizm, Teks., Mob., Sanayi ve Ticaret Limitet Şirketine yaptırmıştır. Yüklenici firma ise idare ile yaptığı sözleşme gereği sadece yazışmaları yürütmüş, hakkeş bedellerin tahsilatını sağlamıştır.**

İşin bu şekilde yapılıp bitirilmesi, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı ile Koçoğlu Elektromekanik ve Koçoğlu Mühendislik İş Ortaklığı arasında akdedilen 06.02.2017 tarihli sözleşmenin 15'inci maddesindeki hükme, Yapım İşleri Teknik Şartnamesinin 20'nci maddesinin 3'üncü fıkrasındaki “*İşin tamamı hiçbir suretle alt yükleniciler marifetiyle yaptırılamaz.*” hükmüne aykırı olduğu gibi; 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun Temel ilkeler başlıklı 5'inci maddesinde açıklana “*İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.*” ilkesine de aykırıdır

ODTÜ RÜZGEM Rüzgâr Tüneli Binası ve Rüzgâr Tüneli Yapım İşinin sözleşme ve ihale mevzuatı hükümlerine uygun hareket edilmeden yürütüldüğü anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Yüklenicinin, söz konusu iş ile ilgili olarak, işin bir kısmını alt yüklenicinin yapması için Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı'na başvurusuna göre işin tamamı değil % 91'lik bir kısmı alt yüklenici tarafından yaptırılmış ve alt yükleniciye buna göre işin % 91'ine ait iş deneyim belgesi verilmiştir.

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında ilgili işin tamamının değil % 91'lik bir kısmının alt yüklenici tarafından yaptırılmış olduğu ve alt yükleniciye işin % 91'ine ait iş deneyim belgesi verilmiş olduğu belirtilmekteyse de, yüklenici ile taşeron firma arasında akdedilen taşeronluk sözleşmesinde “*İdare ile işveren arasında yapılan sözleşmenin bedeli, 12.740.400,00 TL+KDV olup YÜKLENİCİYE(taşerona) bu sözleşme bedelinin %9 tenzilatlı haliyle 11.593.400,00 TL (olarak) verilmiştir.*” denilmektedir.

Dolayısıyla ilgili işin bu şekilde yapılıp bitirilmesi, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı ile Koçoğlu Elektromekanik ve Koçoğlu Mühendislik İş Ortaklığı arasında akdedilen sözleşmenin 15'inci maddesindeki hükme, Yapım İşleri Teknik Şartnamesinin 20'nci maddesinin 3'üncü fıkrasındaki “*İşin tamamı hiçbir suretle alt yükleniciler marifetiyle yaptırılamaz.*” hükmüne aykırı olduğu gibi; 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun Temel ilkeler başlıklı 5'inci maddesinde açıklanan “*İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.*” ilkesine de aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 4: TÜBİTAK Destekli Bilimsel Araştırma Proje Harcamaları Yapılırken, “TÜBİTAK Öncül Ar-Ge Laboratuvarı Destekleme Programı Uygulama Esaslarına” Uyulmadan Proje Teşvik İkramiyelerinin Ödenmesi

Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü bünyesinde yürütülen TÜBİTAK destekli araştırma proje dosyalarının yapılan incelemesinde, proje teşvik ikramiyeleri ödenirken, “TÜBİTAK Öncül Ar-Ge Laboratuvarı Destekleme Programı Uygulama Esaslarına” uyulmadan ödeme yapıldığı görülmüştür.

Söz konusu Esasların “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinin (z) bendinin (dd) fıkrasında, Proje Teşvik İkramiyesinin (PTİ) ödenmesi ve miktarıyla ilgili; “*Proje kapsamında ve projeye ilişkin hizmetlerde görev alan kamu kurum kadro veya pozisyonlarında bulunanlara, kadro veya pozisyonlarına bağlı olarak bir ayda ödenmekte olan tutarın %75’inden yüksek olmamak kaydıyla proje yürütücüsü, araştırmacı ve yardımcı personele (sürelî sözleşme ile çalışan personel hariç) ödenen tutarları*, “olarak ifade edilmiştir. Fıkradan da anlaşılacağı üzere, kamu kurum kadro veya pozisyonlarında bulunanlara, kadro veya pozisyonlarına bağlı olarak aldıkları aylıklarının %75’inden yüksek olmayacak şekilde Proje Teşvik İkramiyesinin ödenmesi gerekir. Proje dosyalarının, yapılan incelemesinde bu üst sınıra uyulmadan harcama ve ödeme yapıldığı görülmüştür.

TÜBİTAK Destekli Bilimsel Araştırma Projelerle ilgili olarak ödenecek Proje Teşvik İkramiyelerin, “TÜBİTAK Öncül Ar-Ge Laboratuvarı Destekleme Programı Uygulama Esaslarına” uyularak yapılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle,

Kurumumuz, sözleşme ve ekleri ile TÜBİTAK tarafından bağlayıcı hale getirilen Proje Teşvik İkramiyesi ödemelerini dört aşamada, gelişme ve sonuç raporlarına istinaden ödemektedir. Bu durum ödemenin yapıldığı ayda TÜBİTAK Öncül Ar-Ge Laboratuvarı Destekleme Programı Uygulama Esaslarında bahsedilen “Proje kapsamında ve projeye ilişkin hizmetlerde görev alan kamu kurum kadro veya pozisyonlarında bulunanlara, kadro veya pozisyonlarına bağlı olarak bir ayda ödenmekte olan tutarın % 75’inden yüksek olmamak kaydıyla proje yürütücüsü, araştırmacı ve yardımcı personele (sürelî sözleşme ile çalışan personel hariç) ödenen tutarları” ifadesine uyulmamış gibi görünse de dört aşamada ödenen toplam tutarın proje süresine bölümü ile bulunan aylık miktar dikkate alındığında, bu ifadeye ters işlem yapılmamış olduğu görülmektedir.

Sonuç olarak; Kurumumuz, sözleşme ekindeki Proje Teşvik İkramiyesi Ödeme Planı Tablosuna bağlı Proje Teşvik İkramiyesinin ödemelerinde, ilgililerin kadro veya pozisyonlarına göre bir ayda ödenmekte olan tutarın aylık bazda % 75'inden yüksek bir ödeme yapmamaktadır.

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında dört aşamada ödenen toplam tutarın proje süresine bölümü ile bulunan aylık miktar dikkate alındığında, %75 oranının aşılmadığı iddia edilse de, TÜBİTAK Öncül Ar-Ge Laboratuvarı Destekleme Programı Uygulama Esaslarının “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinin (z) bendinin (dd) fıkrasında, Proje Teşvik İkramiyesinin (PTİ) ödenmesi ve miktarıyla ilgili; *“Proje kapsamında ve projeye ilişkin hizmetlerde görev alan kamu kurum kadro veya pozisyonlarında bulunanlara, kadro veya pozisyonlarına bağlı olarak bir ayda ödenmekte olan tutarın %75’inden yüksek olmamak kaydıyla proje yürütücüsü, araştırmacı ve yardımcı personele (sürelî sözleşme ile çalışan personel hariç) ödenen tutarları, “olarak ifade edilmiştir. Fıkradan da anlaşılacağı üzere, kamu kurum kadro veya pozisyonlarında bulunanlara, kadro veya pozisyonlarına bağlı olarak aldıkları aylıklarının %75’inden yüksek olmayacak şekilde Proje Teşvik İkramiyesinin ödenmesi gerekir. Proje dosyalarının, yapılan incelemesinde bu üst sınıra uyulmadan harcama ve ödeme yapıldığı görülmüştür.*

TÜBİTAK Destekli Bilimsel Araştırma Projelerle ilgili olarak ödenecek Proje Teşvik İkramiyelerin, “TÜBİTAK Öncül Ar-Ge Laboratuvarı Destekleme Programı Uygulama Esaslarına” uyularak yapılması uygun olacaktır.

BULGU 5: Üniversiteye Ait Sosyal Tesislerin Gelir Ve Giderlerinin Üniversite Bütçesine Kaydedilip, Harcanması

Üniversitenin 2018 mali yılı bütçesine ait harcamalar ve muhasebe kayıt sistemi incelenirken, üniversite bünyesinde dokuz adet sosyal tesisin faaliyet yürüttüğü ve bu faaliyetleri sonucunda 2018 yılında toplam 28.045.690,46 TL gelir elde ettikleri ve harcadıkları, bu gelir ve giderinde üniversite bütçesi içinde takip edildiği görülmüştür. Bu uygulama Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullere aykırıdır.

Bilindiği üzere Maliye Bakanlığı, 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 11'inci maddesi hükmüne dayanarak. Kamu

Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’i hazırlayarak 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe koymuş bulunmaktadır.

Bu Esas ve Usuller’in 1’inci amaç maddesinde ise “*Bu Esas ve Usullerin amacı, kamu kurum ve kuruluşlarınca işletilen sosyal tesislerin hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması; işlemlerinin kayıt altına alınması, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş ilkeleri çerçevesinde, yönetimin ve diğer ilgili kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde hazırlanması ve raporlanmasına ilişkin esas ve usullerin belirlenmesidir*” denilmektedir. Bu maddeye uygun olarak ayrı bir muhasebe kayıt sistemi 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe koyulmuştur

01.01.2006 tarihinden itibaren kamu kurum ve kuruluşlarının bünyesindeki sosyal tesislerinin muhasebe kayıt ve işlemleri kendi bütçeleri dışında, bu Esas ve Usuller’deki hükümler çerçevesinde yürütülüp, Sayıştay Başkanlığı’na ve Maliye Bakanlığı’na ayrı bir hesap olarak verilmektedir. Ancak Orta Doğu Teknik Üniversitesi sosyal tesislerine ait hesap ve işlemlerini ayırtmadığı, kendi özel bütçesi içinde takip edip ve yürüttüğü görülmüştür. Bu uygulama bahsi geçen Esas ve Usullere aykırıdır. Uygulamanın Esas ve Usullerin ön gördüğü biçimde yürütülmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; özetle,

Kamu İdaresine ait; Yurtlar, Kafeterya, Kültür ve Kongre Merkezi, Spor Müdürlüğü, Havuz Müdürlüğü, Sağlık ve Rehberlik Merkezi, Misafirhaneler, Uludağ Eğitim ve Spor Tesisleri ile Yuva ve Ana Okulu Müdürlüğü faaliyetlerinden elde edilen gelirlerin “Sosyal Tesis Gelirleri” başlığı altında toplanması nedeniyle sosyal tesis olarak nitelendirildiği, Üniversitede; barınma, yemek, sağlık, kültür, spor ve sosyal hizmet veren söz konusu birimlerin faaliyetlerinin, 2547 Sayılı Kanun, 124 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili Yönetmelikte, yükümlülük olarak verilen ve eğitim öğretim faaliyetlerinin temelinde yer alan görevleri arasında sayıldığı ve Kamu Sosyal Tesisi kapsamında değerlendirilemeyeceği, bu nedenle ilgili birimlerden elde edilen gelir ve giderlerin Kamu Kurum ve Kuruluşlarca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullere göre takip edilmesinin uygun olmadığı düşünüldüğü, bulguda Sosyal Tesis olarak belirtilen birimlerin gelir ve giderlerinin Üniversite Özel Bütçesi içerisinde izlenmesinin şeffaf bir yapı ile her an denetlenebilir olduğu ve 5018 Sayılı Kanunun Bütçe İlkeleri başlığı altında 13. Maddesinin

Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 7 (1) belirtilen “Bütçe gelir ve gider tahminleri ile uygulamaları ile sonuçlarının raporlanmasında açıklık, doğruluk ve mali saydamlık esas alınır” ilkesine uygun olduğu, “Sosyal Tesis Gelirleri” başlığı altında elde edilen gelirlerin esasında Sağlık Kültür ve Spor Dairesi geliri olduğu ve bu birimlerden elde edilen gelirlerin eğitim, öğretim ve hizmetin yürütülmesi için yapılan harcamalarda kullanıldığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, işletilen tesislerin İdarece yükümlülük olarak verilen ve eğitim öğretim faaliyetlerinin temelinde yer alan görevleri yerine getirmek amacı taşıdığı gerekçesi ile kamu sosyal tesisi kapsamında değerlendirilemeyeceği belirtilse de Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’in 1’inci amaç maddesinde; *“Bu Esas ve Usullerin amacı, kamu kurum ve kuruluşlarınca işletilen sosyal tesislerin hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması; işlemlerinin kayıt altına alınması, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş ilkeleri çerçevesinde, yönetimin ve diğer ilgili kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde hazırlanması ve raporlanmasına ilişkin esas ve usullerin belirlenmesidir”*denilmektedir.

01.01.2006 tarihinden itibaren kamu kurum ve kuruluşlarının bünyesindeki sosyal tesislerinin muhasebe kayıt ve işlemleri kendi bütçeleri dışında, bu Esas ve Usuller’deki hükümler çerçevesinde yürütülüp, Sayıştay Başkanlığı’na ve Maliye Bakanlığı’na ayrı bir hesap olarak verilmektedir. Ancak Orta Doğu Teknik Üniversitesi sosyal tesislerine ait hesap ve işlemlerini ayırtmadığı, kendi özel bütçesi içinde takip edip ve yürüttüğü görülmüştür. Bu uygulama bahsi geçen Esas ve Usullere aykırıdır. Uygulamanın Esas ve Usullerin ön gördüğü biçimde yürütülmesi uygun olacaktır.

BULGU 6: İdarenin Taşınır İşlemlerinde Mevzuata Aykırı İşlemler Bulunması

a) Rektörlük Özel Kalem Taşınırlarında Kayıtlı Olan Eser Niteliğindeki Tablolar ve Heykellere İlişkin Olarak Yapılan Tespitler

Orta Doğu Teknik Üniversitesi Rektörlük Özel Kalem taşınır kayıtlarının incelenmesi ve taşınır ambarlarında yapılan fiili denetim neticesinde;

- Taşınır mevcut ürün listesinde 224 adet eser niteliğinde tablonun ve heykelin taşınır ambarında gözüktüğü, ambarda yapılan fiili kontrollerde 104 tablo ve 13 adet heykel bulunduğu,

- Ortak kullanıma verilen tablo ve heykeller için dayanıklı taşınır listesi düzenlenmediği

- Tablolara ilişkin bir tanımlamanın bulunmadığı ve 224 tablodan yalnızca birinin tanımlamasının yapıldığı, geriye kalanların markasız olarak kaydedildiği tespit edilmiştir.

18/1/2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Taşınır Mal Yönetmeliği’nin;

-“Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinde, harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu olduğu, harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği,

-6’ncı maddesinde, harcama birimince edinilen taşınırlardan muayene ve kabulü yapılanları cins ve niteliklerine göre sayarak, tartarak, ölçerek teslim almaya, doğrudan tüketilmeyen ve kullanıma verilmeyen taşınırları sorumluluğundaki ambarlarda muhafaza etmeye, taşınırların giriş ve çıkışına ilişkin kayıtları tutmaya, bunlara ilişkin belge ve cetvelleri düzenlemeye ve taşınır mal yönetim hesap cetvellerini istenilmesi halinde konsolide görevlisine göndermeye, ambar sayımını ve stok kontrolünü yapmaya, harcama yetkilisince belirlenen asgari stok seviyesinin altına düşen taşınırları harcama yetkilisine bildirmeye ilişkin sorumluluğun taşınır kayıt yetkililerine ait olduğu, taşınır kayıt ve işlemleri ile ilgili olarak düzenlenen belge ve cetvellerin mevzuata ve mali tablolara uygunluğunu kontrol etmeye ilişkin sorumluluğunun ise taşınır kontrol yetkililerine ait olduğu ve taşınır kayıt yetkilileri ile taşınır kontrol yetkililerinin, düzenledikleri ve imzaladıkları belge ve cetvellerin doğruluğundan harcama yetkilisine karşı birlikte sorumlu olacağı belirtilmektedir.

b) Rektörlük Özel Kalem ve Genel Sekreterlik Özel Kalem Taşınır Kayıtlarına İlişkin Yapılan Genel Tespitler

Rektörlük Özel Kalem ve Genel Sekreterlik Özel Kalem taşınır kayıtlarının incelenmesi neticesinde taşınır mevcut ürün listesinde kayıtlı dayanıklı taşınırların tamamının ambarda gözüktüğü, bu taşınırlardan kişilere kullanıma verilenlerin hiçbiri için taşınır teslim belgesi düzenlenmediği görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri”

başlıklı 6'ncı maddesinde taşınır kayıt yetkilileri, taşınırların giriş ve çıkışına ilişkin kayıtları tutmak, bunlara ilişkin belge ve cetvelleri düzenlemek ve taşınır mal yönetim hesap cetvellerini istenilmesi halinde konsolide görevlisine göndermek, tüketime veya kullanıma verilmesi uygun görülen taşınırları ilgililere teslim etmek, sorumlulukları arasındadır.

Taşınır kontrol yetkililerinin ise taşınır kayıt ve işlemleri ile ilgili olarak düzenlenen belge ve cetvellerin mevzuata ve mali tablolara uygunluğunu kontrol etmek, sorumlulukları arasındadır.

Taşınır kayıt yetkilileri ile taşınır kontrol yetkilileri, düzenledikleri ve imzaladıkları belge ve cetvellerin doğruluğundan harcama yetkilisine karşı birlikte sorumludurlar.

Aynı Yönetmelik'in "Dayanıklı taşınırların kullanıma verilmesi" başlıklı 23'üncü maddesinde tesis, taşıt ve iş makineleri haricindeki dayanıklı taşınırların taşınır istek belgesi düzenlenmek suretiyle talep edileceği, talep edilen dayanıklı taşınırların 6/A örnek numaralı taşınır teslim belgesi düzenlenerek kullanıma verileceği, taşınır teslim belgesine dayanılarak dayanıklı taşınırlar defterine gerekli kayıtlar yapılacağı, fişin birinci nüshasının dosyasında saklanacağı, ikinci nüshasının ise taşınır teslim belgesiyle taşınır teslim edilen görevlilere verileceği, taşınırların; oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarına dayanıklı taşınırlar listesi düzenlenmek ve istek yapan birim yetkilisinin ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusunun imzası alınmak suretiyle verileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri göz önünde bulundurulduğunda kişilere veya ortak kullanıma verilen taşınırlar için taşınır teslim belgesi veya dayanıklı taşınırlar listesi düzenlenmemesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

c) Üniversite Kütüphanesinde Bulunan Nadir Eserlerin Taşınır Kayıtlarında 255.06.05 Kitap, Belge, El Yazmaları ve Nadir Eserler Alt Kodunda Takip Edilmesi Gerekirken 255.07 Basılı Yayınlar Kaleminde Takip Edilmesi

Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı taşınır kayıtlarının incelenmesinde nadir eserlerin harcama birimi taşınır kayıtlarında 255.07 Basılı Yayınlar alt kodunda takip edildiği görülmüştür. Yapılan bu hatalı kayıt nedeniyle muhasebe kayıtlarına da yansımaktadır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüş

alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi'nin "Hesap planı" başlıklı 7'nci maddesinde "Yükseköğretim Kurumlarına ait hesap planı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 44'üncü maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan aşağıdaki hesaplardan oluşur." hükmü gereğince "Demirbaşlar" hesabı altında alt kodlar düzenlenmiştir. İlgili hesap planında 255.06.05 alt kodunda "Kitap, Belge, El Yazmaları ve Nadir Eserler" bulunmaktadır. Ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Taşınır Kod Cetvelinde daha önceden 255.07.02.01.04 alt kodunda takip edilen nadir eserlerin 255.06.05 Kitap, Belge, El Yazmaları ve Nadir Eserler alt kodunda takip edileceği belirtilmiştir. Dolayısıyla üniversite kütüphanesinde bulunan nadir eserlerin 255.06.05 alt kodunda takip edilmesi gerekmektedir.

d) Harcama Birimlerine Ait Taşınırların Büyük Bir Kısımının Markasız Olarak Kaydedilmesi

Kamu İdaresinin taşınır işlemlerinin incelenmesi neticesinde, harcama birimlerinin taşınır mevcut ürün listesinde yer alan taşınırların önemli bir kısmının markasız olarak kaydedildiği ve taşınırların tanımlanmasına yönelik başka bir bilgiye yer verilmediği görülmüştür.

18/1/2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin;

-“Sorumluluk” başlıklı 5'inci maddesinde, harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu olduğu, harcama yetkililerinin taşınır kayıtlarının bu yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği,

-Taşınır Mal Yönetmeliği Ekinde yer alan Dayanıklı Taşınırlar Defterine ilişkin açıklamalarda, taşınırın tanımlanmasına yarayan cins, ırk, marka, model, kapasite vb. teknik özelliklerin dayanıklı taşınırlar defterinde ilgili taşınırın satırında belirtileceği hüküm altına alınmıştır.

Aşağıdaki tabloda çeşitli harcama birimlerine ilişkin örnekleme yapılmış ve ilgili harcama birimlerinin taşınır mevcut ürün listesinde yer alan tesis, makine ve cihazlar ile demirbaşlardan büyük bir kısmının markasız olarak kaydedilmiş ve özelliklerine ilişkin

herhangi bir tanımlama yapılmamış olduğu görülmüştür. Taşınırların tanımlanmasındaki bu eksiklik nedeniyle, ilgili taşınırların kontrolü ve takibinde zorluklar çıkabilmesi mümkün olacağından, markasız olarak kaydedilen dayanıklı taşınırların özelliklerinin tanımlanmasına yönelik çalışmaların yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; a) Rektörlük Özel Kalem Taşınırlarında Kayıtlı Olan Eser Niteliğindeki Tablolar ve Heykellere İlişkin Olarak Yapılan Tespitler

Bulguda ambarda yapılan fiili kontrollerde 104 tablo bulunduğu belirtilmektedir. Bu tespit doğrultusunda ivedilikle sergide bulunan 10 adet tablo Rektörlük Ambarına alınmıştır. Kalan tabloların da hangi birimde sergilendiğinin tespiti yeniden yapılmıştır.

Kültür Kongre Merkezinde	13 Adet Tablo
Sosyal Binada	8 Adet Tablo
Müzik ve Güzel Sanatlar Böl.	11 Adet Tablo
Kütüphane Binasında	31 Adet Tablo
Rektörlük Binasında	47 Adet Tablo

Belirtilen birimlere taşınır devir çıkış belgesi düzenlenecektir.

Bulguda ambarda yapılan fiili kontrollerde 13 adet heykel bulunduğu belirtilmektedir. Kültür ve Kongre Merkezinde sergilenen 2 adet heykel ambara alınmıştır.

Kalan heykellerin hangi birimde sergilendiğinin tespiti yeniden yapılmıştır.

Kültür ve Kongre Merkezi	12 Adet
Müzik ve Güzel Sanatlar Böl.	4 Adet
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	1 Adet
Rektörlük Binasında	4 Adet

Belirtilen birimlere taşınır devir çıkış belgesi düzenlenecektir.

b) Rektörlük Özel Kalem ve Genel Sekreterlik Özel Kalem Taşınır Kayıtlarına İlişkin Yapılan Genel Tespitler,

2014 Ekim ayı öncesinde kullanılmakta olan Tasınır.net sistemi tarafından, ambarlarımızdaki mevcut malzemelere ait düzenlenen zimmet fişleri mevcuttur.

2014 Yılı Ekim ayı sonrası yeni sistem Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi geçişi ile dayanıklı taşınırların teslim belgeleri düzenlenmesi konusunda gerekli çalışmalar başlatılmıştır. TKYS üzerinden ortak alan ve kişi zimmetleri için taşınır teslim belgesi düzenlenmesine de gereken özen gösterilecektir.

c) Üniversite Kütüphanesinde Bulunan Nadir Eserlerin Taşınır Kayıtlarında

255.06.05 Kitap, Belge, El Yazmaları ve Nadir Eserler Alt Kodunda Takip Edilmesi Gerekirken 255.07 Basılı Yayınlar Kaleminde Takip Edilmesi,

Kütüphanede bulunan nadir eserlerle ilgili bulguda tespit edilen, Nadir Eserlere ait taşınır kayıtlarının 255.06.05 alt kodunda (Kitap, Belge, El Yazmaları ve Nadir Eserler) takip edilmesi gerekirken 255.07 Basılı yayınlar alt kodunda takip edilmesi konusu Daire Başkanlığımızın konu ile ilgili uzman personeli tarafından mevcut koleksiyon tekrar gözden geçirilerek değerlendirilmiş ve yapılan tespitin haklı olduğu göz önüne alınarak, Kütüphanede Nadir Eserler başlığı altında yer alan koleksiyonun taşınır kodlarının, 255.06.05 alt kodunda izlenmesi için gerekli düzeltmelerin yapılması ve yeni oluşturulacak kayıtların bu alt koda göre izlenmesi yönünde planlama yapılmıştır.

d) Harcama Birimlerine Ait Taşınırların Büyük Bir Kısımının Markasız Olarak Kaydedilmesi

Üniversitemizde 2014 Yılı Ekim ayından itibaren taşınırlar markalı olarak kayda alınmaya başlanılmıştır. Bu tarihten sonra markasız olarak kayda alınmamıştır. Söz konusu markasız taşınırlar önceki dönem kayda alınmış olan taşınırlardır.

Taşınırların kayda alınmasını sağlayan, Maliye Bakanlığının geliştirmiş olduğu TKYS'ne geçiş yapmadan önce üniversitemiz özelinde “taşınır.net” programı kullanılmaktaydı. Üniversitemizde 2007-2014 yılı arasında kullanılan “tasinir.net” programında marka tanım alanı bulunmadığından dayanıklı taşınırlar markalı olarak kayda alınamamıştır.

2014 Ekim ayından sonra TKYS Kullanılmaya başlanmış, etkili ve raporlanabilir bir taşınır mal yönetimi için marka takibi gerekli olan, dayanıklı taşınırların markalı olarak 2015 yılından itibaren sistemde takip edilmeye başlanmıştır.

Harcama birimlerimizdeki TKYS eğitimlerinde marka alanlarının boş bırakılmaması belirtilmiş ve ayrıca özel imalat/noname gibi ürünlerin girişlerinde “markasız” seçeneğinin kullanılabileceği belirtilmiştir.

Bu nedenle bulguya konu olan tabloyu, TKYS 'na geçiş sonrası kayıtlara giren taşınırlar için (sicil numarası 2015 yılı ve sonrasını içeren) revize ettiğimizde marka kullanım oranlarının arttığı görülmüştür.

Yeni dönem için malzeme sicil raporları incelendiğinde “markasız” bilgisi taşıyan dayanıklı taşınırların tamamına yakınının, marka takibi olmayan;

255.3 Mobilyalar,

255.7 Kütüphane Demirbaşları

255.8 Eğitim Demirbaşları

grubuna ait olduğu görülmektedir.

TKYS MODÜLÜ öncesinde envanterimizde bulunan dayanıklı taşınırların “marka bilgisi” alanlarında güncelleme yapılabilmesi konusunda Maliye Bakanlığına taleplerimiz iletilmiş, ancak bu güncellemenin sistemsal olarak mümkün olmadığı, sicil bazında düzeltme çıkışı ve yeniden cari yılda taşınır kayıtlarına girişi yapılabileceği cevabı iletilmiştir. Uygulanabilir bir öneri olmadığı için, 2014 yılı ve önce öncesindeki taşınırların marka bilgisi alanı “markasız” olarak sistemde kayıtlı kalmıştır.

2015 Yılı sonrasında kayda giren dayanıklı taşınırlarda marka takibi hususunda tedbirler alınmıştır. Sistemde marka takibi, markalı olarak takip edilmesi gereken tüm dayanıklı taşınırlarda hâlihazırda yapılmıştır. Yukarıdaki tablodan da görüleceği gibi dayanıklı taşınırlarımızın yarısından fazlasında marka bilgisi mevcuttur.

“Malzeme Sicil Raporları” incelendiğinde markasız olarak kayda alınan taşınırların gerçek anlamda marka içermeyen malzeme olduğu anlaşılmaktadır.

Taşınır kayıtlarına sehven “markasız” olarak kaydedilen taşınırlar konusunda Harcama Birimlerindeki Taşınır Kayıt yetkilileri bilgilendirmiştir.

Denilmektedir.

Sonuç olarak a) Rektörlük Özel Kalem Taşınırlarında Kayıtlı Olan Eser Niteliğindeki Tablolar ve Heykellere İlişkin Olarak Yapılan Tespitler

Kamu İdaresi cevabında bulgu maddesinde yer alan hususlar çerçevesinde sayım ve döküm işlemleri gerçekleştirildiği, ilgili taşınırların sergilendikleri birimlere taşınır çıkış işlemlerinin gerçekleştirildiği belirtilmektedir.

b) Rektörlük Özel Kalem ve Genel Sekreterlik Özel Kalem Taşınır Kayıtlarına İlişkin Yapılan Genel Tespitler

Kamu İdaresi cevabında 2014 yılı sonrası Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemine geçiş ile dayanıklı taşınırların teslim belgeleri düzenlenmesi konusunda gerekli çalışmaların başlatıldığı, TKYS üzerinden ortak alan ve kişi zimmetleri için taşınır teslim belgesi düzenlenmesine de gereken özen gösterileceği belirtilmektedir.

c) Üniversite Kütüphanesinde Bulunan Nadir Eserlerin Taşınır Kayıtlarında 255.06.05 Kitap, Belge, El Yazmaları ve Nadir Eserler Alt Kodunda Takip Edilmesi Gerekirken 255.07 Basılı Yayınlar Kaleminde Takip Edilmesi

Kamu İdaresi cevabında kütüphanede “Nadir Eserler” başlığı altında yer alan koleksiyonun taşınır kodlarının, 255.06.05 alt kodunda izlenmesi için gerekli düzeltmelerin yapılması ve yeni oluşturulacak kayıtların bu alt koda göre izlenmesi yönünde planlama yapıldığı belirtilmiştir.

d) Harcama Birimlerine Ait Taşınırların Büyük Bir Kısımının Markasız Olarak Kaydedilmesi

Kamu İdaresi cevabında Üniversitede 2014 yılından itibaren taşınırların markalı olarak kayda alınmaya başlanıldığı, söz konusu markasız taşınırların önceki dönem kayda alınmış olan taşınırlar olduğu, bulguya konu olan tablonun, TKYS’ne geçiş sonrası kayıtlara giren taşınırlar için revize edildiğinde marka kullanım oranlarının arttığı görüldüğü, TKYS modülü öncesinde envanterimizde bulunan dayanıklı taşınırların “marka bilgisi” alanlarında güncelleme yapılabilmesi konusunda Maliye Bakanlığına taleplerimiz iletilmiş, ancak bu güncellemenin sistemsal olarak mümkün olmadığı, sicil bazında düzeltme çıkışı ve yeniden cari yılda taşınır kayıtlarına girişi yapılabileceğinin cevabının kendilerine iletiildiği, uygulanabilir bir öneri olmadığı için, 2014 yılı ve önce öncesindeki taşınırların marka bilgisi alanının “markasız” olarak sistemde kayıtlı kaldığı, 2015 Yılı sonrasında kayda giren dayanıklı taşınırlarda marka takibi hususunda tedbirlerin alındığı, taşınır kayıtlarına sehven “markasız” olarak kaydedilen taşınırlar konusunda Harcama Birimlerindeki Taşınır Kayıt yetkililerinin bilgilendirdiği belirtilmektedir.

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>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.3		Adı : ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
1 DÖNEN VARLIKLAR		305.447.165,58		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		20.814.443,71	
10 HAZİR DEĞERLER		177.040.391,38		32 FAALİYET BORÇLARI		1.578.894,68	
102 BANKA HESABI		154.730.396,18		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.578.894,68	
104 PROJE ÖZEL HESABI		22.002.905,56		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		11.282.154,22	
105 DÖVİZ HESABI		255.215,04		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		4.178.418,65	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		51.874,60		333 EMANETLER HESABI		7.103.735,57	
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR		22,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		7.830.546,72	
110 HİSSE SENETLERİ HESABI		22,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		4.395.343,95	
12 FAALİYET ALACAKLARI		74.290.747,37		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		3.179.480,56	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		73.740.571,79		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		255.722,21	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		360.524,73		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		122.848,09	
126 VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR HESABI		189.650,85		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		122.848,09	
14 DİĞER ALACAKLAR		912.613,84		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		53.254,67	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		912.613,84		43 DİĞER BORÇLAR		53.254,67	
15 STOKLAR		23.498.441,89		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		53.254,67	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		23.498.441,89		5 ÖZ KAYNAKLAR		11.879.491.704,72	
16 ÖN ÖDEMELER		29.704.949,10		50 NET DEĞER		11.635.537.857,54	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		15.773.707,17		500 NET DEĞER HESABI		11.635.537.857,54	
164 AKREDİTİFLER HESABI		13.931.241,93		51 DEĞER HAREKETLERİ		-899.303,11	
				519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı		-899.303,11	
				57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		196.358.601,41	
				570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		196.358.601,41	
				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		48.494.548,88	
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		48.494.548,88	

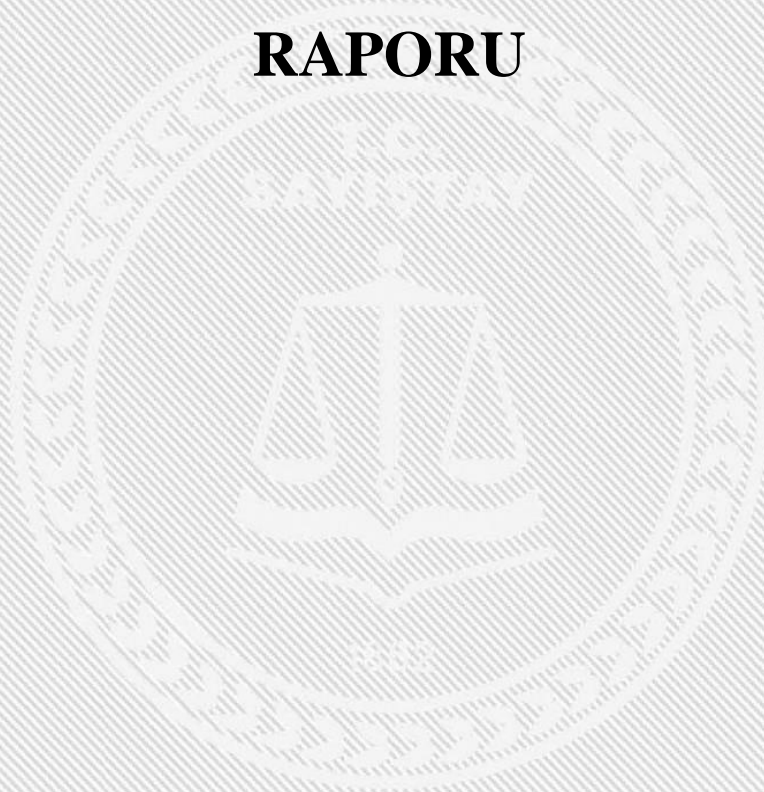
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
2 DURAN VARLIKLAR		11.594.912.237,52			
22 FAALİYET ALACAKLARI		3.842.829,46			
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		3.842.829,46			
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		1.000.000,00			
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		5.000,00			
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		1.000.000,00			
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)		-5.000,00			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		11.590.069.408,06			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		11.078.534.370,01			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		4.952.567,93			
252 BİNALAR HESABI		439.967.890,72			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		249.338.454,06			
254 TAŞITLAR HESABI		11.721.087,02			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		178.942.821,16			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-423.854.859,56			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		50.467.076,72			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		14.404.257,84			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-14.404.257,84			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		2.895.032,28			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.895.032,28			
AKTİF TOPLAMI		11.900.359.403,10	PASİF TOPLAMI		11.900.359.403,10
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		8.894.227,21			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		8.894.227,21			
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		3.690.356,67			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		3.690.356,67			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		7.379.811,20			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		7.379.811,20			
990 KİRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES		4.621.425,00			
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI		7.134.520,28			
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		11.755.945,28			

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU						
Kurum Kodu: 38.03		ADI: ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ			YIL:2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	GİDERLER HESABI	627.611.520,33	600	GELİRLER HESABI	677.855.502,69	
630.01	Personel Giderleri	315.693.132,65	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	59.571.515,30	
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	49.617.084,67	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	586.819.777,77	
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	91.367.269,77	600.05	Diğer Gelirler	31.464.209,46	
630.05	Cari Transferler	27.815.299,98	600.11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	0,16	
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	212.872,94				
630.13	Amortisman Giderleri	72.352.595,46	NET GELİR TOPLAMI		677.855.502,69	
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	31.743.646,81				
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	4.792,55				
630.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay Gid	35.916,13				
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	38.599.727,95				
630.99	Diğer Giderler	169.181,06				
	GİDERLER TOPLAMI	627.611.520,33				
GİDERLER TOPLAMI (A)		627.611.520,33				
GELİRLER TOPLAMI (B)		677.855.502,69				
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAM (C)		1.749.433,48	NET GELİR (D=B-C)	676.106.069,21	FAALİYET SONUCU D-A	
					48.494.548,88	

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
BAP Kapsamında Satın Alınan Mallarda Garanti Belgesinde İçerik ve Şekil Eksiklikleri Bulunması.	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Stratejik Planın Hazırlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
BAP Ödeneklerinin Muhasebe kayıtlarının Hatalı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Proje Akreditifinin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
İşlemleri Tamamlandığı Halde Mahsup Edilmeyen Akreditifler	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Gelirlerden Takipli Alacaklara İlişkin Düzeltme Kaydının Hatalı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilançoda Yer Alan Döviz Hesabının Bakiyesinin Banka Ekstresi ile Uyumlu Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	35
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	36
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	37
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	37
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	38
6. EKLER.....	40

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Orta Doğu Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, Orta Doğu Teknik Üniversitesi'nin tüm birimlerinin eğitim, öğretim, araştırma ve uygulama faaliyetlerini kapsamak üzere 05.07.1983 tarih ve 18098 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmelik'in değişik 2'nci maddesi uyarınca kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmelerinin tabi olduğu mevzuat:

Birincil Mevzuat

- 1-2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu,
- 2-2914 Sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu,

İkincil Mevzuat

- 1-Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği
- 2-Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik,
- 3-2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'inci Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uygulanacak Esaslara İlişkin Yönetmelik,
- 4-Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik,

1.2. Mali Yapı

Orta Doğu Teknik Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı Muhasebe sistemi olarak Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen DMİS sistemini kullanmaktadır. Bütün kayıtlar bu sistem üzerinde tutulmakta ve takip edilmektedir.

Orta Doğu Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2018 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.

2018 yılı bilançosunda sermayesi 26.092.130,90 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 78.437.468,82 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 65.066.479,38 TL olup gider toplamı ise 81.626.114,72 TL'dir. Gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 16.559.635,34 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.3. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

“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 denetime sunulanlar aşağıda yer almakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar’ın 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- 1- Bilanço,
- 2- Gelir tablosu,
- 3- Geçici ve kesin mizan,
- 4- Belgeler,
 - 4.1 Kasa sayım tutanağı,
 - 4.2 Banka mevcudu tespit tutanağı,
 - 4.3 Alınan çekler sayım tutanağı,
 - 4.4 Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - 4.5 Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 4.6 Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Orta Doğu Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

İşletme Kodu : 38030646

İşletme Adı : Orta Doğu Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	75.185.205,52	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.852.011,97
10 HAZIR DEĞERLER	63.074.993,18	32 TİCARİ BORÇLAR	1.366,15
102 BANKALAR HESABI	39.892.271,92	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.366,15
105 DÖVİZ HESABI	23.182.721,26	33 DİĞER BORÇLAR	252.635,33
12 TİCARİ ALACAKLAR	840.755,76	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	252.635,33
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	840.755,76	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.443.836,82
13 DİĞER ALACAKLAR	172,26	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.506.112,12
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	172,26	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	95.631,46
15 STOKLAR	10.154.699,30	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	842.093,24
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.651.080,94	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	154.173,67
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM HESABI	3.649.343,27	397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI	154.173,67
152 MAMULLER HESABI	1.849.564,70	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.540.774,74
153 TİCARİ MALLAR HESABI	2.953.710,39	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.540.774,74
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	51.000,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.540.774,74
18 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	178.772,16	5 ÖZ KAYNAKLAR	70.044.682,11
180 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI	178.772,16	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	26.092.130,90
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	935.812,86	500 SERMAYE HESABI	26.092.130,90
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	935.812,86	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	60.512.186,55
2 DURAN VARLIKLAR	3.252.263,30	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	60.512.186,55
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	3.252.263,30	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-16.559.635,34
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	179.856,61	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-16.559.635,34
254 TAŞITLAR HESABI	7.033,90		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	466.663,55		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-151.065,72		
259 VERİLEN AVANSLAR HESABI	2.749.774,96		
260 HAKLAR HESABI	25.149.059,86		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-25.149.059,86		
	Toplam :		Toplam :
	78.437.468,82		78.437.468,82

Dipnotlar

*900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI	299.763,50 TL'dir.
*901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	299.763,50 TL'dir.
*910 VERİLEN TEMİNATLAR HESABI	244.374,23 TL'dir.

21/01/2019

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

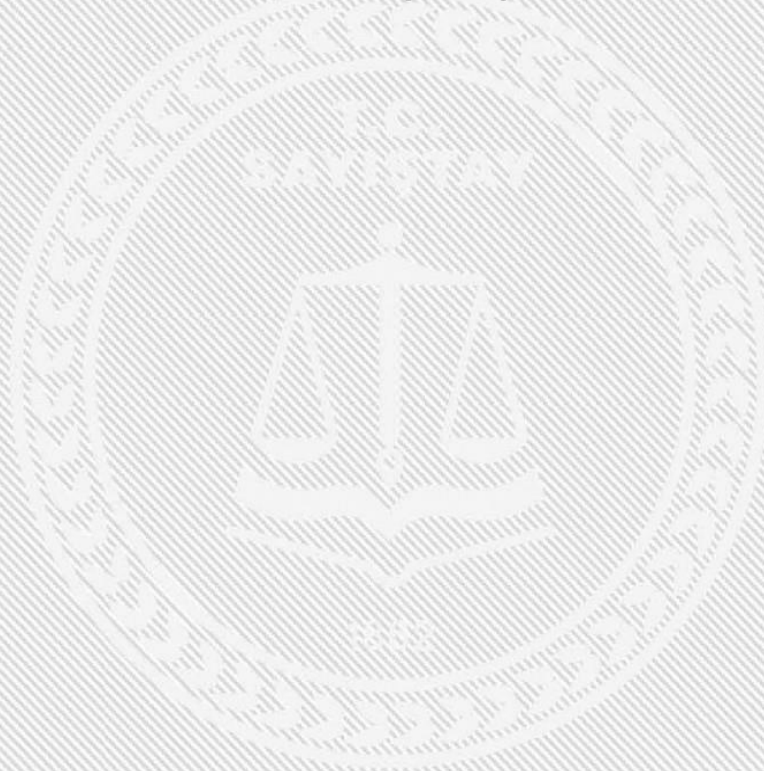
İşletme Kodu / Adı : 38030646 / Orta Doğu Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi

	2018	2017
A- BRÜT SATIŞLAR	54.298.543,66	47.472.319,05
1- Yurt İçi Satışlar	54.147.920,61	47.388.500,83
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00	0,00
4- Diğer Gelirler	150.623,05	83.818,22
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	198.315,27	281.841,18
1- Satıştan İadeler (-)	198.315,27	54.510,91
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	227.330,27
C- NET SATIŞLAR	54.100.228,39	47.190.477,87
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	29.387.202,73	24.527.848,94
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	28.407,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	2.044.993,48	840.754,67
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	27.313.579,17	23.543.861,51
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	223,08	143.232,76
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	24.713.025,66	22.662.628,93
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	52.238.911,90	20.647.801,32
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	840,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	52.238.911,90	20.646.961,32
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00	0
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-27.525.886,24	2.014.827,61
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	10.966.250,22	5.553.851,93
1- Falz Gelirleri	4.849.945,21	3.356.190,97
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	5.704.621,07	1.934.227,25
5- Reeskont Falz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	411.683,94	263.433,71
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Falz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-16.559.636,02	7.568.679,54
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,77	173.691,54
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,77	173.691,54
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,09	0,96
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	0,09	0,96
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-16.559.635,34	7.742.370,12
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-16.559.635,34	7.742.370,12

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İşletmenin Ana Faaliyet Gelirlerinin 336-Diğer Çeşitli Borçlar Hesabına Kaydedilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Maddi Duran Varlıklara ve Maddi Olmayan Duran Varlıklara Amortisman Ayrılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	43
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	43
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	44
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	44
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	44
6. DENETİM BULGULARI.....	45

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

- 1. Performans Programında Yer Alan Yıllara İlişkin Göstergelerin Performans Hedefi Tablosunda Hatalı Belirlenmesi**

1. ÖZET

Bu rapor, Orta Doğu Teknik Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimler neticesinde Orta Doğu Teknik Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin, bulguya konu edilen tespitler haricinde ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturulduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Orta Doğu Teknik Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Orta Doğu Teknik Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun yasal süreleri içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil

şartlarına uygun olduğu görülmüştür.

İdarece hazırlanan stratejik planda hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik olarak belirlenen faaliyetlerden bir kısmının ölçülebilirliğin sağlanması için miktar ve zaman boyutunu içerecek şekilde ifade edilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı başlıklı 18'inci maddesi hüküm uyarınca; İdarelerin, hazırlayacakları faaliyet raporlarında hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunda meydana gelecek sapmaların nedenlerine yer vermeleri gerekmektedir.

Orta Doğu Teknik Üniversitesinin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Programında Yer Alan Yıllara İlişkin Göstergelerin Performans Hedefi Tablosunda Hatalı Belirlenmesi

Yapılan incelemede İdarece hazırlanan 2018 yılı performans programında, stratejik amaç ve hedeflere yönelik performans hedefleri belirlenmiş, performans göstergelerine ilişkin olarak hazırlanan performans hedefleri tablosunda 2017-2018-2019 yıllarının ölçütleri belirlenmesi gerekirken 2016-2017-2018 yıllarına ilişkin ölçütler belirlendiği görülmüştür.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans hedefi tablosunun her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulacağı, tabloda amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verileceği, performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verileceği, tablonun açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinileceği, daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verileceği belirtilmiştir.

Ayrıca tablonun performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verileceği, bir önceki yıl gerçekleşme verilerinin (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verilerinin (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verilerinin (t+1) sütunlarında gösterileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen rehber açıklamaları göz önünde bulundurulduğunda İdarece hazırlanan performans programında yer alan performans hedefi tablolarının hatalı olduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin tanımlar başlıklı 3. Maddesinde Performans Programının; “Bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerini, performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren programı ”; Program döneminin: “Bütçesi hazırlanan yılı ” ifade ettiği hükmü yer almaktadır. Hazine ve Maliye Bakanlığı’nca hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde Performans Hedefi ile ilgili Açıklama-1 bölümünde (EK-1):“Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında

gösterilir.” İfadesine yer verilmiştir. Üniversitemiz 2018 Yılı Performans Programı çalışmaları 2017 Mayıs ayı itibariyle 2018 Yılı Bütçe (Program dönemi) Hazırlık çalışmalarıyla eş zamanlı başlatılmıştır. Dolayısıyla bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1) 2016 yılını, içinde bulunulan yıl (t) 2017 yılını, program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) 2018 yılını ifade ettiği düşünülmektedir. 2018 Yılı Performans Programımız bu açıklamalar doğrultusunda hazırlanmış olup Performans Hedefi Tablolarında 2016-2017-2018 yıllarına ilişkin ölçütler belirlenmiştir

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında 2018 Yılı Performans Programı çalışmalarının 2017 Mayıs ayı itibariyle 2018 Yılı Bütçe (Program dönemi) Hazırlık çalışmalarıyla eş zamanlı başlatıldığı, dolayısıyla bir önceki yıl gerçekleşme verilerinin (t-1) 2016 yılını, içinde bulunulan yılın (t) 2017 yılını, program dönemine ilişkin tahmin verilerinin ise (t+1) 2018 yılını ifade ettiğinin düşünüldüğü, 2018 Yılı Performans Programının bu açıklamalar doğrultusunda hazırlanmış olduğu ve bu doğrultuda Performans Hedefi Tablolarında 2016-2017-2018 yıllarına ilişkin ölçütlerin belirlendiği belirtilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verileceği, bir önceki yıl gerçekleşme verilerinin (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verilerinin (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verilerinin (t+1) sütunlarında gösterileceği belirtilmiştir. Performans programı esas olara bütçenin harcanacağı dönem için hazırlanmakta olup, bir önceki ve bir sonraki yıla ilişkin göstergeler bütçenin harcanma performansının ölçümünde bir gösterge niteliği taşımaktadır. Dolayısıyla 2018 yılına ilişkin hazırlanan performans programında 2016 yılına ilişkin göstergelerin konulması ve 2019 yılına ilişkin performans göstergelerinin konulmaması hatalı bir uygulama olarak değerlendirilmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

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>

