



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	12

BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 34.207.000,00.-TL’dir. Yıl içerisinde 23.325.689,00.-TL aktarma/ekleme yapılmış ve 400.400,00.-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 57.132.289,00.-TL olmuştur. Bu tutarın 43.321.968,00.-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı %75,83 dir.

Bütçede 34.207.000,00.-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 34.209.411,63.-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı %100,01 olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gider Gerçekleşmeleri	34.207.000,00	57.132.289,00	43.321.968,00	75,83

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	34.207.000,00	34.209.411,63	100,01

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 15.707.572,59TL ve faaliyet gelirleri toplamının 37.743.358,96TL olduğu görülmüştür.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların

kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Teknik Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	23.070.207,03
10 HAZIR DEĞERLER	7.296.973,93
100 KASA HESABI	0
102 BANKA HESABI	7.273.548,66
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0
104 PROJE ÖZEL HESABI	21.910,05
105 DÖVİZ HESABI	1.515,22
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI	0
12 FAALİYET ALACAKLARI	14.769.198,63
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.768.848,48
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	350,15
14 DİĞER ALACAKLAR	12.160,96
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	12.160,96
15 STOKLAR	507.156,15
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	507.156,15
16 ÖN ÖDEMELER	484717,36
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	484.717,36
2 DURAN VARLIKLAR	37.900.539,72
22 FAALİYET ALACAKLARI	0,00
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00

25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	35.988.017,18
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	17.494.298,31
254 TAŞITLAR HESABI	604.380,68
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.757.872,44
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.281.522,67
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	17.412.988,42
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.912.522,54
260 HAKLAR HESABI	1.980.108,54
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-67586
AKTİF TOPLAMI	60.970.746,75

PASİF HESAPLAR

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.141.766,00
32 FAALİYET BORÇLARI	0,00
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	4.797.739,07
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	155.977,41
333 EMANETLER HESABI	4.641.761,66
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	344.026,93
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	334.297,56
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI 0,00	9.729,37
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0
5 ÖZ KAYNAKLAR	55.828.980,75
50 NET DEĞER	-1.885.561,94
500 NET DEĞER HESABI	-1.885.561,94
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	35.678.756,32
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	35.678.756,32
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	22.035.786,37
590 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	22.035.786,37

PASİF TOPLAMI	60.970.746,75
----------------------	---------------

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0
904 ÖDENEKLER HESABI	0
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.551.989,11
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.551.989,11
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	10.895.765,27
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	10.895.765,27
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	49.093,14
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	49.093,14

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	3.071.910	10	5.868.983	24	8.550.786	61
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	498.400	68	968.727	33	1.397.202	21
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	1.756.793	15	2.545.279	56	2.952.663	67
630	5	Cari Transferler	33.620	65	158.910	70	170.875	73
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri					5.062	16
630	13	Amortisman Giderleri	76.408	45	810.786	86	810.786	86
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri			181.447	61	916.579	49
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.974.413	73	198.055	41	817.176	38
630	99	Diğer Giderler	0	08	69.204	68	86.439	48
GİDERLER TOPLAMI (A)			7.411.546	84	10.801.395	39	15.707.572	59

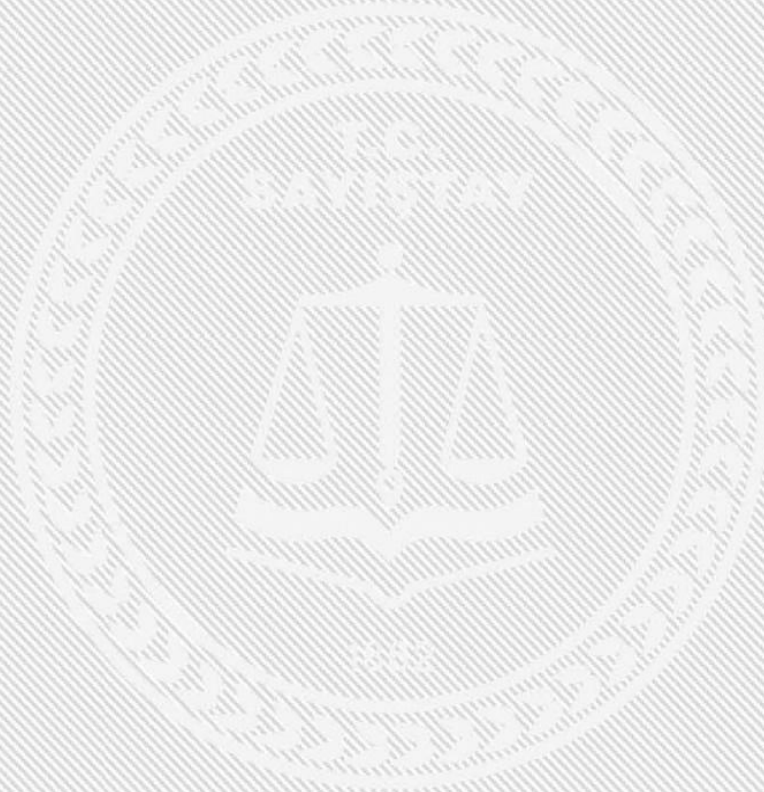
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	37.473	51	40.806	65	57.747	26
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	18.470.274	05	28.242.784	42	36.587.976	51
600	05	Diğer Gelirler	498.495	51	745.563	17	1.093.306	13

600	11	Değer ve Miktar Değişim Gelirleri			3.521	42	4.329	06
GELİRLER TOPLAMI (B)			19.006.243	07	29.032.675	66	37.743.358	96

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			11.594.696	23	18.231.280	27	22.035.786	37
--------------------------------------	--	--	------------	----	------------	----	------------	----

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>

BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	12
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	12
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	13
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5. GENEL DEĞERLENDİRME	14
6. DENETİM BULGULARI.....	15

1. ÖZET

Bursa Teknik Üniversitesinde Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu incelenmiş, Strateji Daire Başkanı, Muhasebe Yetkilisi ve Planlamadan sorumlu şube müdürü ile görüşülmüş, Performans Denetimi Rehberine göre denetim yapılarak ilgili formlar düzenlenmiştir.

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.

Bursa Teknik Üniversitesi hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 Performans Programı,
- 2014 İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Bursa Teknik Üniversitesi denetim planı ve uygulama saha çalışması sırasında doldurulmuş olan formlardada yer alan ve ilgili mevzuattan kaynaklanan düzenlemeleri içeren sorulara ilişkin değerlendirmelerden tespit edildiği üzere Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun hazırlanması, uygulanması ve raporlanması ile bunlara ilişkin veri kayıt sistemleri konusunda üzerine düşen görevi yerine getirmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının

ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Bursa Teknik Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Bursa Teknik Üniversitesi yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Bursa Teknik Üniversitesinin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu hazırlama , uygulama ve raporlama süreçlerinde ilgili mevzuattan kaynaklanan sorumlulukları yerine getirdiği; ilgili birim, çalışanlar ve süreç sorumlularının yeterli ve gayretli oldukları; performans yönetimi sisteminin başarılı olduğu; kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiřtir

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>