



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

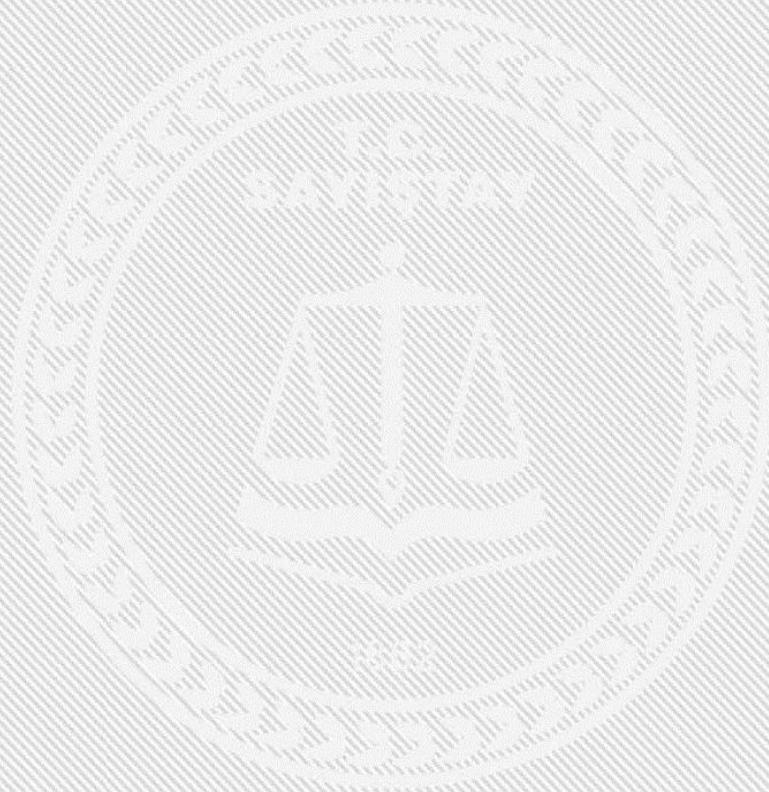
İÇERİK

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	19
İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	29

İSTANBUL 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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	13
7.	EKLER.....	14

KISALTMALAR

BAP	Bilimsel Araştırma Projeleri
GYMY	Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
MYMY	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
SAN-TEZ	Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Sanayi Tezleri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

İstanbul 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 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 529.405.773,47-TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 800.647.472,06-TL'dir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 309.795.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde 192.816.675,20-TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 502.611.675,20-TL olmuştur. Bu tutarın 493.021.762,06-TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı %98,09'dur.

Bütçede 309.795.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 487.274.278,22-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %157,29 olmuştur.

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

Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	309.795.000,00	502.611.675,20	493.021.762,06	98,09

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	309.795.000,00	487.274.278,22	157,29

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Hesaplarında Denkliğin Olmaması

BAP nakit, avans ve kredi ile akreditiflerin borç bakiyeleri ile bilimsel projelerine aktarılan tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri arasındaki denkliğin olmadığı görülmüştür.

102.8.3.0.0 ekonomik kodlu BAP Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 291.683,03-TL,

102.8.10.1.0 ekonomik kodlu BAP Özel Hesaplarına İlişkin Vadeli Banka Hesabının borç bakiyesinin 113.651.156,88-TL,

162.1.1.7.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerinde Verilen Personel Avansları Hesabının borç bakiyesinin 0,00-TL,

162.1.1.8.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerinde Verilen İş Avansları Hesabının borç bakiyesinin 2.997.189,96-TL,

162.1.2.5.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerinde Verilen Krediler Hesabının borç bakiyesinin 0,00-TL,

164.10.99.0.0 ekonomik kodlu BAP nitelikli Diğer Çeşitli Akreditifler Hesabının borç bakiyesinin 14.541.636,29-TL,

Olmak üzere toplam BAP karakterli mevcut tutarın 131.481.666,16-TL olmasına karşılık, 333.20.0.0.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar emanet hesabında alacak bakiyesinin 131.382.499,10-TL olduğu görülmektedir.

Sonuç itibarı ile 99.167,06-TL tutarında emanet hesabında mevcut lehine emanet hesabında karşılığı olmayan borç kaydı nedeni ile anılan denkliğin olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin nakit, avans ve krediler ile akreditiflerin borç bakiyelerinin, Bilimsel Araştırma Projelerine aktarılan tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri ile denk olmadığı ifade edilmiştir.

Bulguda da belirtildiği üzere ilgili hesapların kontrol edilmesi neticesinde, iş

yoğunluğundan kaynaklanan nedenlerle, aşağıdaki tabloda da gösterildiği üzere, 2014 yılı sonu mizanımızda borç bakiyesi 131.299.666,16 TL alacak bakiyesi ise 131.391.356,10 TL olarak görünmektedir.

İlgili hesapların kontrol edilmesi neticesinde, aşağıdaki tabloda da görüleceği üzere 164- akreditifler hesabında görülen 14.541.636.29 TL nin 167.975.50 TL sinin SANTEZ hesabına ait olduğu ancak, tarafınızca BAP hesabına dahil edildiği görülmüştür. (Ek-2-a)

- 2011 yılında 134.712,83 TL lik vergi ödemesinin özel bütçe hesabına mükerrer olarak gönderildiği anlaşılmış olup, ilgili tutar özel bütçe hesabından BAP hesabına aktarılmıştır. (Ek-2-b)
- 2011 yılında bir avans mahsubu işlemin de 20,00 TL fazla ödenerek ilgili tutarın 140- Kişilerden Alacaklar hesabına kaydedildiği anlaşılmıştır. (Ek-2-c)
- 2011 yılında 2.236,78 TL'lik vergi tutarının özel bütçe hesabına gönderilmediği anlaşılmış ve ilgili tutar özel bütçe hesabına aktarılmıştır. (Ek-2-d)
- 2011 yılında bankaca tahakkuk ettirilen 52.820,29 TL'lik faiz tutarının ilgili emanet hesabına kayıt edilmediği anlaşılmış olup, ilgili kayıt yapılmıştır. (Ek-2-e)
- 2013 yılında ilgili hesaptan sehven ödenen 500 TL'nin iadesinde yapılan hatalı muhasebe işlemi düzeltilmiştir. (Ek-2-f)
- 2013 yılında yapılan bir ödemenin muhasebeleştirilmesinde emanet hesabından 0,20 KRŞ fazla çıkış yapıldığı tespit edilmiştir. (Ek-2-g)
- 2014 yılında 1.510,12 TL lik vergi ödemesinin özel bütçe hesabına gönderilmediği anlaşılmış, olup, ilgili tutar özel bütçe hesabına gönderilmiştir. (Ek-2-h)
- 2014 yılı sonu itibarı ile 131.448.423,49 TL olması gerektiği anlaşılmış olup, yapılmış düzeltme kayıtları ile ilgili Muhasebe İşlem Fişleri yazımız ekinde sunulmaktadır.

BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ HESAP DETAYI			
31 ARALIK 2014 MİZAN GERÇEKLEŞMELERİ			
BORÇ		ALACAK	
102.8.3.	291.683,03	333.20.0.0.0	131.382.499,10
102.8.10.1	113.651.156,88	103.8.3.0.0	8.857,00

162.1.1.8	2.997.189,96		
164.10.99	14.373.660,79		
Toplam	131.313.690,66	Toplam	131.391.356,10

31.12.2014 TARİHLİ MİZANDAKİ FARK NEDENLERİ				
YILI	2011	2013	2014	
BORÇ (Banka)				Toplam
Verginin 2 Kez Özel Bütçeye Gönderilmesi	134.712,83	0,00	0,00	
Muhsabe Kayıt hatası (140 Hs)	20,00	0,00	0,00	134.712,83
Hatalı İşlemler Toplamı	134.732,83	0,00	0,00	20,00
ALACAK (Emanet)				134.732,83
Hatalı Ödemelerin Tahsilinde Muhasebe Kaydı	0,00	500,00	0,00	500,00
İligi Ödemelerin Eksik Ödenmesi	0	0,20	0,00	0,20
Vergi Ödemelerinin ÖZEL Bütçe Hesabına Gönderilmesinden Kaynaklananlar	2.236,78		1.510,12	3.746,90
Tahakkuk Eden Faizlerde Çalışmaması	52.820,29	0,00		52.820,29
ALACAK (Emanet) Toplamı	55.057,07	500,20	1.510,12	57.067,39
Borç Tarafı Toplam	131.448.423,49			
Alacak Tarafı Toplam	131.448.423,49			

Sonuç olarak Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve 99.167,06 TL'lik farkın nedenleriyle ilgili açıklamalara tablolar ve eklerinde yer verilmiştir. İlgili hatanın 21.501,62 TL'lik kısmı için kurum cevabı yeterli görülmüştür. Ancak kalan kısım için cevapta yer verilen Bilimsel Araştırma Projeleri Hesap Detayı tablosunda da görüldüğü üzere; (131.391.356,10-131.313.690,66) 77.665,44 TL'lik hata 31 Aralık 2014 mizan gerçekleştirmelerine yansımaktadır. İlgili tablolar ve ekleri incelendiğinde farkın

nedenlerine ilişkin açıklamalar doğrultusunda gerekli düzeltmeler 2015 yılı muhasebe kayıtlarında yapılmıştır. Görüldüğü üzere Bilimsel Araştırma Projeleri hesaplarında denkliğin sağlanamaması 2014 yılı mali tablolarında 77.665,44 TL'lik hataya sebep olmaktadır.

BULGU 2: Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Sanayi Tezleri (SAN-TEZ) Projelerine Aktarılabacak Tutarlara İlişkin Hesaplarda Denkliğin Olmaması

SAN-TEZ Projelerine Aktarılabacak Tutarlara İlişkin Banka Hesabına ait nakitlerin borç bakiyeleri ile SAN-TEZ Proje Desteklerine Aktarılan Tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri arasındaki denkliğin olmadığı görülmüştür.

102.8.2.0.0 ekonomik kodlu SAN-TEZ Projelerine Akt. Tutarlara İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 2.744.587,41-TL,

162.1.1.6.0 ekonomik kodlu SAN-TEZ Projelerinden Verilen İş Avansları Hesabının borç bakiyesinin 16.000,04-TL,

olmak üzere, SAN-TEZ hesabı toplam borç bakiyesinin 2.760.587,45-TL olmasına karşılık, 333.19.0.0.0 ekonomik kodlu SAN-TEZ Proje Desteklerine Aktarılan Tutarlar emanet hesabına ait alacak bakiyesinin 2.822.840,24-TL olduğu görülmektedir.

Sonuç itibarıyla 62.252,79-TL tutarında ilgili hesaplardaki alacak kaydına karşılık, SAN-TEZ banka ve avans hesaplarında borç kaydının olmaması nedeni ile anılan denkliğin olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Sanayi Tezleri projelerinde 2008 ve 2009 yıllarında emanet hesaplarında detay kodu olmadığı için TÜBİTAK kodunda ki emanetler hesabından ödenmekteydi. Bununla birlikte SAN-TEZ projelerinden yapılan akreditif ödemeleri 164.10.99.0.0 ekonomik kodlu Diğer Çeşitli Akreditifler hesabında izlenmektedir. Bu kapsamda Üniversitemizde yürütülmekte olan 01276.STZ.2012-1 kodlu SAN-TEZ projesinden 05.03.2014 tarih ve 20140004085 nolu yevmiye fişiyle 167.975,50-TL tutarında akreditif ödemesi yapılmıştır. (Ek-4) Söz konusu tutar SAN-TEZ toplam hesabının borç bakiyesine eklendiğinde toplam borç bakiyesi tutarı 2.928.562,95-TL olmaktadır.

Ayrıca 00051.STZ.2007-1 nolu SAN-TEZ projesine Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na aktarılan 27.10.2008 tarihinde 598,67-TL, 31.10.2008 tarihinde 8.264,34-TL ve 13.03.2009 tarihinde 96.859,70-TL olmak üzere toplam 105.722,71-TL tutarındaki ödeneğin

söz konusu tarihlerde SAN-TEZ projelerine ait emanet hesabı bulunmadığından 333.13.0.0.0 ekonomik kodlu Tübitak Kaynaklarından Aktarılan Tutarların emanet hesabına kaydedildiği görülmektedir. 2014 yılsonu mizanında 333.13.0.0.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK emanet hesabı alacak bakiyesi içinde bulunan 105.722,71-TL, 00051.STZ.2007-1 kodlu SAN-TEZ projesinin tamamlanmasıyla birlikte 05.02.2015 tarih ve 20150001850 nolu yevmiye fişiyle Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına iade edilmiştir. Söz konusu tutar SAN-TEZ emanet hesabının alacak bakiyesine eklendiğinde toplam alacak bakiyesinin 2.928.562,95-TL olduğu ve SAN-TEZ projelerine aktarılacak tutarlara ilişkin hesaplarda denkliğin sağlandığı görülmektedir. Aşağıda ki tabloda detaylı gösterilmektedir.

SANTEZ PROJELERİ HESAP DETAYI			
102.8.2.0.0	2.744.587,41	333.19.0.0.0	2.822.840,24
162.1.1.6.0	16.000,04	333.13.0.0.0	105.722,71
164.10.99.0.0	167.975,50		
Toplam	2.928.562,95	Toplam	2.928.562,95

Sonuç olarak Kurum cevabında bulguda bahsedilen husus kısmen karşılanmıştır. Kurum tarafından verilen cevap neticesinde SAN-TEZ Projelerine Aktarılacak Tutarlara İlişkin Hesaplarda, 164.10.99.0.0 nolu Diğer Çeşitli Akreditifler hesabının da dikkate alınması gerektiği anlaşılmıştır. Bu hesap dikkate alındığında kurum mali tablolarında bulgu konusu edilen 62.252,79 TL tutarında karşılığı olmayan alacak kaydı yerine 105.722,71 TL karşılığı olmayan borç kaydı bulunmaktadır. 105.722,71 TL tutarındaki hatalı uygulama kabul edilmiş olup bu tutar 2008 ve 2009 yıllarında SAN-TEZ emanet hesaplarında detay kod olmadığı için TÜBİTAK kodundaki emanet hesabına kaydedilmiştir. Bulgu konusu hususun 2015 yılı muhasebe kayıtlarına alınarak düzeltildiği belirtilmiştir. Görüldüğü üzere SAN-TEZ Projelerine Aktarılacak Tutarlara İlişkin Hesaplarda Denkliğin Olmaması 2014 yılı mali tablolarında hataya sebep olmaktadır.

BULGU 3: Tezsiz Yüksek Lisans Gelirlerinin Asgari %30'unun Bilimsel Araştırma Projesi Gelirlerine Aktarılmaması

Bilimsel araştırma proje gelirleri arasında sayılan ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek Madde 27'de belirtilen "ikinci öğretim kapsamında yürütülecek tezsiz yüksek lisans programlarında öğrencilerden alınacak öğretim ücretlerinin üniversite yönetim kurulu

tarafından belirlenecek bir oranının” bilimsel araştırma projesi gelirlerine aktarılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 10.04.2002 tarih ve 24722 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik hükümlerinde, yükseköğretim kurumları bünyesinde yapılan bilimsel araştırma projelerinin gelirleri belirlenmiştir.

2547 sayılı Kanunun Ek Madde 27’ye göre; ikinci öğretim kapsamında yürütülecek tezsiz yüksek lisans programlarının açılması halinde, toplanan öğretim ücretlerinin % 30’undan az olmamak üzere üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsü yönetim kurulunca belirlenecek kısmı, bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere ilgili tertiplere aktarılmalıdır.

2014 yılında İstanbul Teknik Üniversitesinin II. öğretim kapsamında yürütülen tezsiz yüksek lisans programları için toplanan öğretim ücreti kesin mizanda 800.3.1.2.33 ekonomik koduna göre 2.948.164,22-TL’dir. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek Madde 27’ye göre II. öğretim kapsamında yürütülen tezsiz yüksek lisans programları kapsamında toplanan öğretim ücretlerinin % 30’undan az olmamak üzere, üniversite yönetim kurulunca belirlenecek kısmı bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere ilgili tertiplere aktarılmalıdır. Üniversite yönetim kurulunca %30 oran belirlenmiş olup, 2014 yılı için söz konusu gelirlerden bilimsel araştırma projelerine 2014 yılında toplam 779.000-TL aktarma yapılmıştır. 2.948.164,22-TL’nin % 30’u olan 884.449,27-TL gelirin bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere ilgili tertiplere aktarılması gerekirken sadece 779.000-TL aktarma yapılmıştır. Aradaki fark tutarı olan 105.449,27-TL ilgili tertiplere aktarılmamıştır.

II. öğretim kapsamında yürütülen tezsiz yüksek lisans programları için toplanan öğretim ücretinin tamamının % 30’unun bilimsel araştırma projelerine aktarılması gerekirken belli bir kısmının aktarıldığı anlaşılmıştır. Eksik kalan 105.449,27-TL projelerde kullanılmak üzere ilgili tertiplere aktarılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz de ikinci öğretim kapsamında yürütülen Tezsiz Yüksek Lisans Programlarından elde edilen gelirlerin yıl sonu gerçekleşmiş olması ve o dönemde desteklenecek proje olmaması nedeniyle gelir fazlası eklenmemiş olup, bu miktar bir sonraki yıl likit hesabında kullanıldığından bilimsel araştırma projelerine likit karşılığı

ödenek kaydı olarak eklenmiştir. 2015 yılından itibaren gerçekleşecek gelir fazlalarının ilgili tertiplere eklenmesine titizlikle uyulacaktır

Sonuç olarak Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili hususa dikkat edileceği belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2015 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 4: TÜBİTAK Özel Hesaplarında Denkliğin Olmaması

TÜBİTAK özel hesabına ait nakitler ile TÜBİTAK kaynaklarından verilen personel avanslarının borç bakiyeleri toplamı ile TÜBİTAK Kaynaklarından Aktarılan Tutarlara ait emanetler ile TÜBİTAK özel hesaplarına ilişkin gönderme emirleri hesabının alacak bakiyeleri toplamı arasındaki denkliğin olmadığı görülmüştür.

102.8.1.0.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 17.566.310,78-TL,

162.1.1.4.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Kaynaklarından Verilen İş Avansları Hesabının borç bakiyesinin 584.434,24-TL,

333.13.0.0.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Kaynaklarından Aktarılan Tutarlar Hesabının alacak bakiyesinin 18.709.674,43-TL,

103.8.1.0.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Özel Hesaplarına İlişkin Gönderme Emirleri hesabının alacak bakiyesinin 3.831,41-TL,

olmak üzere TÜBİTAK hesabı toplam borç bakiyesinin 18.150.745,02-TL olmasına karşılık, ilgili hesapların alacak bakiyelerinin toplamının 18.713.505,84-TL olduğu görülmektedir.

Sonuç itibariyle 562.760,82-TL tutarında ilgili hesaplardaki alacak kaydına karşılık, TÜBİTAK banka ve avans hesaplarında borç kaydının olmaması nedeni ile anılan denkliğin olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: TÜBİTAK Projelerine ilişkin hesapların incelenmesi neticesinde tespit edilen 562.760,82 TL'lik farkın 471.999,36 TL'lik kısmı; 2014 yılı mizanında 164.10.01.0.0 hesap kodunda görünen 18/11/2014 tarih 31914 yevmiye numarası

ile yapılan akreditif ödemesinden kaynaklanmaktadır.

Ayrıca, 2014 yılı 333.13.0.0.0 TÜBİTAK Kaynaklarından Aktarılan Tutarlar emanet hesabında kayıtlı bulunan; banka bakiyesi 102.8.2.0.0. hesabında izlenen, proje başlangıç tarihinde SAN-TEZ Projelerinin izleneceği emanet hesabı kodu bulunmadığı için 333.13.0.0.0 emanet hesabı kodunda izlendiğinden 6 nolu bulguda da ifade edildiği üzere 00051.STZ No lu SAN-TEZ projesine ait 105.722,71TL 2015 yılı itibariyle sonuçlanmış olup 105.722,71TL'lik tutar, bu emanet hesabından (333.13.0.0.0) Bilim Sanayi ve Ticaret Bakanlığı ile proje ortağı firmaya iade edilmiştir.

Ayrıca 31.12.2014 itibarı ile TÜBİTAK gönderme emirleri hesabında alacak bakiyesi olarak görünen 3.831.41 TL nin ise o tarihte bankaca ödemesi gerçekleştirilmemiş çeklerden kaynaklandığı anlaşılmıştır.

Yukarıda açıklaması yapılan işlemler yapıldıktan sonra TÜBİTAK hesabının borç bakiyesinin 14.961.25 TL fazla olduğu görülmekte olup, bu farkın araştırılmasına devam edilmektedir. Denklik sağlandıktan sonra tarafınıza bilgi verilecektir. Aşağıdaki tabloda detaylı olarak gösterilmektedir.

TÜBİTAK PROJELERİ HESAP DETAY			
102.8.1.0.0	17.566.310,78	333.13.0.0.0	18.709.674,43
162.1.1.4.0	584.434,24	333.13.0.0.0 (Santez)	105.722,71
164.10.01.0.0	471.999,36	103.8.1.0.0	3.831,41
Toplam	18.622.744,38	Toplam	18.607.783,13
Fark	14.961,25		

Sonuç olarak Kurum cevabında bulguda bahsedilen husus kısmen karşılanmıştır. Kurum tarafından verilen cevap neticesinde TÜBİTAK özel hesaplarındaki denklige ilişkin, 164.10.01.0.0 nolu TÜBİTAK Kaynaklı Proje Akreditifleri hesabının da dikkate alınması gerektiği anlaşılmıştır. Bu hesap dikkate alındığında kurum mali tablolarında bulgu konusu edilen 562.760,82-TL tutarında karşılığı olmayan alacak kaydı yerine 90.761,46 TL karşılığı olmayan alacak kaydı bulunmaktadır. Kurum tarafından 105.722,71 TL tutarındaki hatalı uygulama kabul edilmiş olup bu tutarın 2008 ve 2009 yıllarında SAN-TEZ emanet hesaplarında detay kod olmadığı için TÜBİTAK kodundaki emanet hesabına kaydedildiği

tespit edilmiştir. Bulgu konusu hususun 105.722,71 TL'lik kısmının 2015 yılı muhasebe kayıtlarına alınarak düzeltildiği belirtilmiştir. Bu düzeltme kaydına rağmen 14.961,25 TL tutarında açıklanamayan karşılığı olmayan borç kaydı bulunmaktadır. Görüldüğü üzere TÜBİTAK Özel Hesaplarında Denkliğin Olmaması 2014 yılı mali tablolarında hataya sebep olmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Teknik Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Hazır Değerler (102 TÜBİTAK Özel Hesabı, SAN-TEZ Projeleri Hesabı, BAP Özel Hesabı) ve Emanet Yabancı Kaynaklar (333 Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU							
1-DÖNEN VARLIKLAR			260.837.740,19	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			214.910.219,56
10 HAZIR DEĞERLER		157.167.297,95		32 FAALİYET BORÇLARI		1.723.717,04	
102 Banka Hesabı	152.996.929,09			320 Bütçe Emanetleri Hesabı	1.723.717,04		
103 Verilen Çekler ve Gönderme Hesabı (-)	-56.405,86			33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		208.044.340,57	
104 Proje Özel Hesabı	3.813.636,09			330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	3.014.929,18		
105 Döviz Hesabı	411.284,20			333 Emanetler Hesabı	205.029.411,39		
108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	1.854,43			36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		5.142.105,31	
12 FAALİYET ALACAKLARI		71.945.062,37		360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	4.839.337,27		
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	71.866.102,37			361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	272.442,02		
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	78.960,00			362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	30.326,02		
14 DİĞER ALACAKLAR		717.183,00		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		56,64	
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	717.183,00			397 Sayım Fazlaları Hesabı	56,64		
15 STOKLAR		2.002.462,25		4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			7.302.038,63
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.002.462,25			47 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI		7.302.038,63	
16 ÖN ÖDEMELER		29.005.734,62		472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	7.302.038,63		
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	11.951.474,22			5-ÖZ KAYNAKLAR			3.753.680.444,14
164 Akreditifler Hesabı	17.054.260,40			50 NET DEĞER		3.899.487.255,38	
2-DURAN VARLIKLAR			3.715.054.962,14	500 Net Değer Hesabı	3.899.487.255,38		
22 FAALİYET ALACAKLARI		13.310.062,27		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		125.434.887,35	
220 Gelirden Alacaklar Hesabı	13.310.062,27			570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	125.434.887,35		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		14.258.308,56		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-271.241.698,59	
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara	1.997.755,00			591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	-271.241.698,59		

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Yatırılan Sermayeler Hesabı						
242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	20.000.000,00					
247 Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-7.739.446,44					
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		3.687.486.591,31				
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	2.685.439.653,00					
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	42.969.899,22					
252 Binalar Hesabı	1.189.438.907,39					
253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı	183.201.310,67					
254 Taşıtlar Hesabı	3.664.280,94					
255 Demirbaşlar Hesabı	104.177.474,98					
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-554.311.954,60					
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	32.907.019,71					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00				
260 Haklar Hesabı	19.347.947,90					
267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	40.100,00					
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-19.388.047,90					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00				
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.224.002,65					
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-2.224.002,65					
AKTİF TOPLAM			3.975.892.702,33	PASİF TOPLAM		3.975.892.702,33
1-DÖNEN VARLIKLAR			260.837.740,19	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		214.910.219,56

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2012-2013-2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	150.296.157	79	161.397.978	41	186.757.896	30
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	25.493.156	13	27.299.394	23	30.657.702	42
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	56.692.053	52	62.690.465	47	71.431.981	68
630	5	Cari Transferler	4.301.966	80	4.530.777	94	4.784.788	75
630	7	Sermaye Transferleri	77.771.635	42	63.165.999	80	118.875.557	26
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	890.935	19	595.226	75	1.683.547	96
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	603.244	39	492.131	70	893.746	48
630	13	Amortisman Giderleri	22.157.931	83	32.866.438	96	344.214.682	10
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	11.304.042	51	10.132.500	03	11.679.504	23
630	20	Silinen Alacıklardan Kaynaklanan Giderler	427.549	90	63.176	37	288.707	54
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	13.631.885	36	12.256.630	55	27.813.549	08
630	99	Diğer Giderler	871.198	23	561.984	11	1.565.808	26
GİDERLER TOPLAMI (A)			366.441.757	07	376.052.704	32	800.647.472	06
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	40.890.321	79	52.428.493	67	41.340.738	33
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	287.814.106	72	319.435.176	90	324.061.239	62

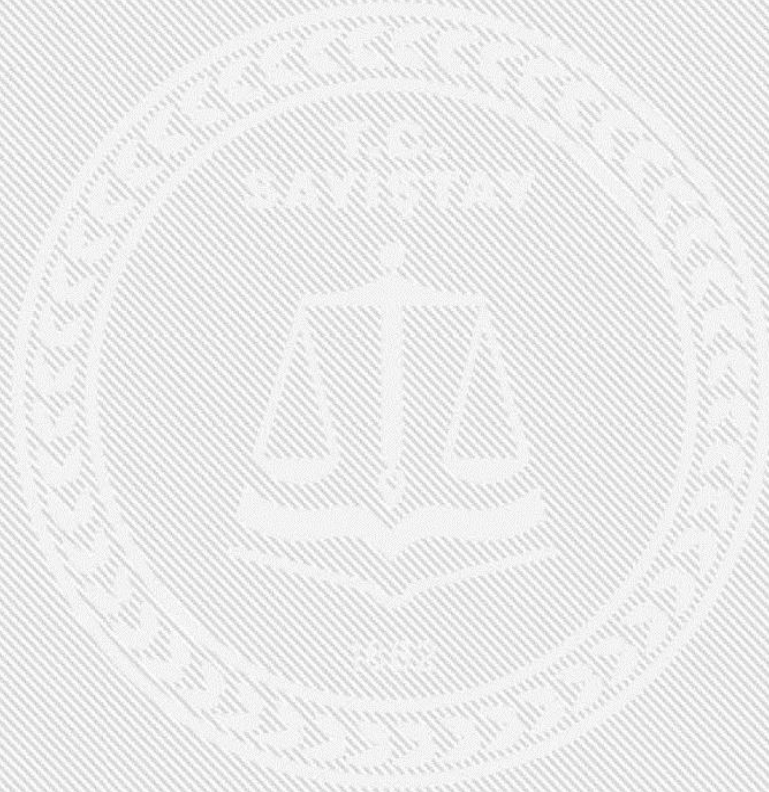
600	05	Diğer Gelirler	56.595.177	65	62.188.946	86	162.610.077	71
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	765.218	63	1.296.240	16	1.393.717	81
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	0	0	0	0	0	0
GELİRLER TOPLAMI (B)			386.064.824	79	435.348.857	59	529.405.773	47
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			21.623.067	72	59.296.153	27	(-) 271.241.698	59

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

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	19
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	22
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	24
7.	EKLER.....	25

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

2014 yılı bilançosunda sermayesi 20.000.000,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 24.945.088,70-TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 27.964.478,20-TL, gider toplamı 26.946.395,31-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 1.018.082,89-TL’dir.

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

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

- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

BULGU 1: 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Çalıştırılmaması

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 220. maddesine göre;

“Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu; herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır.”

Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda kayıtlı tutarlar için aynı yönetmeliğin 226 ve 227. Maddelerine göre 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılmalıdır.

Ayrıca, maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda yapılan işlemlerin tamamı için; 2008-1 sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin (Md.5-2, 6-1/b) bendine göre, %100 oranında amortisman ayrılarak yıl sonunda tamamen amorti edilmesi gerekmektedir.

İstanbul Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü mali tablolarında 260 Haklar Hesabında kayıtlı 72.997,46-TL ve 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında kayıtlı 351.275,72-TL toplamı 424.273,18-TL tutar için %100 oranında amortisman ayrılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Döner Sermayeler İşletmeler Yönetmeliğinin 220, 226, ve 227’ nci maddelerine göre Maddi olmayan duran varlıklardan 260 hesap nolu Haklar Hesabında kayıtlı 72.997,46 TL ile 267 hesap nolu Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabına kayıtlı 351,275,72 TL olmak üzere toplam 424.273,18TL için %100 oranında amortisman ayrılması gerektiği belirtilmektedir.

Bilindiği üzere Döner Sermaye İşletme Müdürlüğümüz 2547 sayılı Kanununun 58’nci maddesine göre kurulmuştur. Üniversitemizin hizmet kalitesini yükseltme amacına yönelik olarak Rektörlük, Fakülte ve diğer bölümlerin talepleri doğrultusunda bölümlerin taleplerine göre kuruluş amacına uygun Mal ve Hizmet alımları yapmaktadır.

Alınan mal ve hizmetler alımı günü itibarı ile ilgili birimlere kullanmak üzere devredilmekte ancak resmi hesap devir işlemi ise 31.12. tarihi itibarı ile yapılmaktadır. 2014 yılı devride 31.12.2014 tarih ve 6147 yevmiye numarası ile Üniversitenin Ayniyat Saymanlığına devredilmiştir. Mal ve Hizmeti alan kurumlar aldıkları mal yâda maddi olmayan duran varlıklarla ilgili Amortisman Hesaplarını da kendilerinin çalıştırmaları gerektiği diğer bir ifade ile bağlı oldukları Üniversitenin Özel Bütçe Hesaplarına Üniversite Saymanlık Müdürlüğüne Taşınır işlem fişi ile “Hibe “ olarak kayıtlarının yapılması gerekir. Devir yapılan diğer Maddi varlıklar gibi Maddi olmayan duran varlıklar ve Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar içinde 268 Hesap numaralı Birikmiş Amortisman Hesaplarının da Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığınca kayıtlara alınması gerektiği düşüncesi ile İşletme Müdürlüğümüz ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğümüzce Birikmiş Amortisman Hesapları çalıştırılmamıştır.

Kanaatimizce de 268 Birikmiş Amortisman Hesapları; Alınan Maddi ve Maddi olmayan duran varlıkların, alım yılı içinde Üniversite Özel Bütçesine (Ayniyat Saymanlığına) devredilmesi halinde yılı içi işlem içinde devir yapıldığından mükerrer Amortisman ayrılmaması açısından devri alan bölümün bağlı olduğu Özel Bütçenin işlemlerini yapan Strateji Daire Başkanlığınca hesaplara alınıp takibi gerekir düşüncesindeyiz.

Sonuç olarak Kurum cevabında özetle; devir yapılan diğer Maddi varlıklar gibi Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar içinde 268 Hesap numaralı Birikmiş Amortisman Hesaplarının da Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığınca kayıtlara alınması gerektiği düşüncesi ile Birikmiş Amortisman Hesabının çalıştırılmadığı belirtilmiştir.

05.07.1983 tarih ve 18098 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik” in 6’ncı maddesi aynen şöyledir.

“Gelir ve Giderler ile Bunların Muhasebeleştirilmesi

MADDE 6. (Başlığıyla birlikte değişik:RG-25/12/1998-23564)

.....

Öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan döner sermaye işletmeleri dışındaki döner sermaye gelirleri ile alınan araç, gereç ve öteki demirbaş eşya (Canlı demirbaş hariç) her mali yılın sonunda üniversite ayniyat saymanlığına devredilir.

.....”

Bu hükme göre döner sermayelerin aldığı bütün araç, gereç ve demirbaşlar yılsonunda özel bütçeye devredilmelidir. Ancak araç, gereç ve demirbaşlar gibi Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkların devredilmesine yönelik mevzuatta bir hüküm bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda kayıtlı tutarlar için Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 226 ve 227. Maddelerine göre 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılması ve maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda yapılan işlemlerin tamamı için; 2008-1 sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin (Md.5-2, 6-1/b) bendine göre, %100 oranında amortisman ayrılarak yıl sonunda tamamen amorti edilmesi gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Olmayan Duran Varlıklar (268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İletme Kodu : 38073445		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014	
İletme Ad : istanbul Teknik					
Aktif				Pasif	
1	DÖNEN VARLIKLAR	24.945.088,70	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.520.945,94
10	HAZIR DEĞERLER	22.015.162,35	32	TİCARİ BORÇLAR	499.761,93
100	KASA HESABI	6,44	320	SATICILAR HESABI	426.790,34
102	BANKALAR HESABI	22.015.155,91	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	72.971,59
12	TİCARİ ALACAKLAR	2.331.785,06	33	DİĞER BORÇLAR	21.292,70
120	ALICILAR HESABI	2.245.659,06	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	737,92
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	86.126,00	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	20.554,78
13	DİĞER ALACAKLAR	2.874,11	34	ALINAN AVANSLAR	4.237.861,21
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	2.874,11	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	4.237.861,21
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	31.455,94	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	753.332,23
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	31.455,94	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	618.695,09
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	563.811,24	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.578,30
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.909,77	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	132.058,84
193	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	280.941,47	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	8.697,87
195	İŞ AVANSLARI HESABI	228.000,00	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	8.697,87
196	PERSONEL AVANSLARI HESABI	52.960,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.274.669,36
	Toplam :	24.945.088,70	42	TİCARİ BORÇLAR	6.500,00
			426	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.500,00
			44	ALINAN AVANSLAR	2.105.523,69
			440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	2.105.523,69
			47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	162.645,67
			472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	162.645,67
			5	ÖZ KAYNAKLAR	17.149.473,40
			50	ÖDENMİŞ SERMAYE	16.131.390,51
			500	SERMAYE HESABI	20.000.000,00
			501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-3.888.609,49
			59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	1.018.082,89
			590	DÖNEM NET KARI HESABI	1.018.082,89
				Toplam :	24.945.088,70

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU (2012-2013-2014)			
	2012	2013	2014
A- BRÜT SATIŞLAR	20.467.423,96	28.560.565,92	25.788.821,39
1- Yurtiçi Satışlar	20.465.145,93	28.560.048,05	25.617.482,52
2- Yurtdışı Satışlar	0,00	0,00	86.338,87
3- Diğer Gelirler	2.278,03	517,87	85.000,00
B- SATIŞTAN İNDİRİMLER (-)	189.947,06	960.983,55	19.545,71
1- Satıştan İadeler (-)	189.947,06	960.983,55	0,00
2- Satış İskontoları (-)			0,00
3- Diğer İndirimler (-)			0,00
C- NET SATIŞLAR	20.277.476,90	27.599.582,37	25.788.821,39
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	2.726.408,92	4.078.755,64	3.306.155,36
1- Satılan Mamül Maliyeti (-)			0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)			0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	2.726.408,92	4.078.755,64	3.306.155,36
4- Diğer Şatışların Maliyeti (-)			0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	17.551.067,98	23.520.826,73	22.482.666,03
E- FALİYET GİDERLERİ	17.218.480,11	19.801.611,38	22.071.422,13
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18.894,88	98.274,06	0,00
2- Pazarlama ve Satış Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	17.199.585,23	19.703.337,32	22.071.422,13
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.266.314,28	1.308.821,27	411.243,90
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.266.314,28	1.308.821,27	2.157.656,81
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri			0,00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri			0,00
3- Faiz Gelirleri	1.266.314,28	1.308.821,27	1.872.943,72
4- Komisyon Gelirleri			0,00
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar			0,00
6- Menkul Kıymet Satış Karları			0,00
7- Kambiyo Karları			0,00
8- Reeskont Faiz Gelirleri			0,00
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar			284.713,09
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI	0,00	0,00	1.610,96
1- Komisyon Giderleri			0,00
2- Karşılık Giderleri			0,00
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)			0,00
4- Kambiyo Zararları (-)			1.052,16
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)			0,00
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar			558,80
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00	2.567.289,75
1- Kısa Vadeli Finansman Giderleri (-)			0,00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)			0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR			2.567.289,75

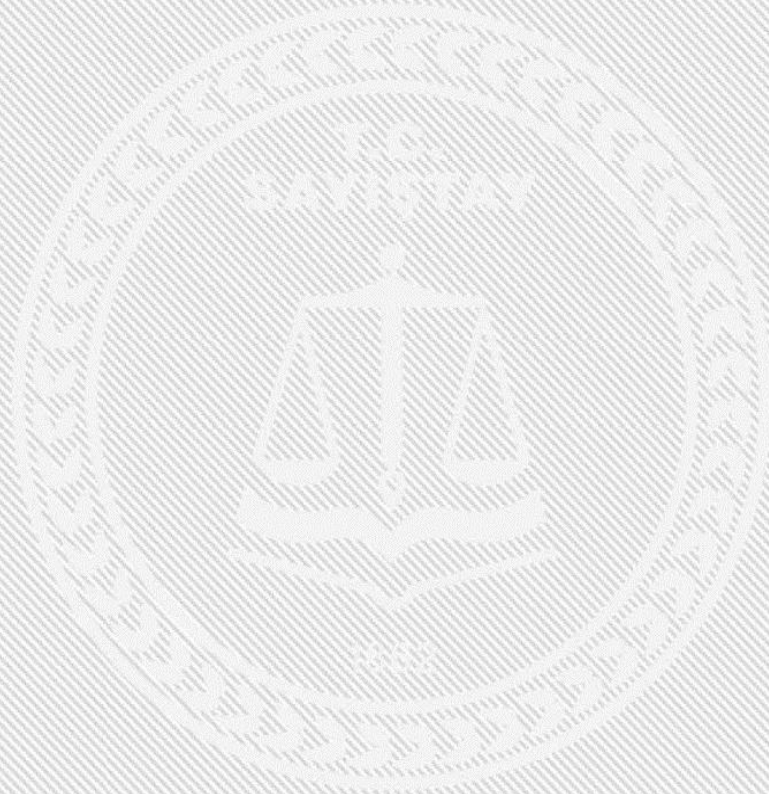
I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	4.407,44	12.259,15	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00	0,00
2- Diğer OlağandıŐı Gelir ve Karlar	4.407,44	12.259,15	1.022,71
J- OLAĞANDIŐI GİDER VE ZARARLARI (-)	768.821,81	2.001.946,82	1.549.206,86
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		0,00	0,00
3- Diğer OlağandıŐı Gider ve Zararlar (-)	768.821,81	2.001.946,82	1.549.206,86
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	834.487,78	3.038.348,95	1.018.082,89
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİŐ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	834.487,78	3.038.348,95	1.018.082,89

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

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	29
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	30
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	30
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. GENEL DEĞERLENDİRME	32
6. DENETİM BULGULARI.....	33

1. ÖZET

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

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

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

- 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

İstanbul Teknik Üniversitesi 2014 yılı performans denetimi kapsamında elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

- İstanbul Teknik Üniversitesi'nin 2014 yılı için Stratejik Plan ve Performans Programının mevcut olduğu; ancak Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde ve denetimimiz sonuçlanana kadar tamamlanmadığı görülmüştür.
- İstanbul Teknik Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Stratejik Plan ve Performans Programının ilgili mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu ancak Performans Programındaki performans bilgisi içeriğinin birtakım uyumsuzluklar içerdiği,
- 2014 yılı Faaliyet Raporunun ilgili mevzuatta belirtilen şekle kısmen uygun olduğu, faaliyet sonuçlarına ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile hedeflerden sapmalara ilişkin değerlendirme yapılmadığı,
- Performans yönetim sisteminin kurulmadığı, performans bilgisinin faaliyet raporuna doğru ve tam yansımaları sağlayacak verilerin tek bir merkezden takibini sağlayacak otomasyon sisteminin olmadığı ve bu verilerin güvenilirliğine ilişkin risklerin olduğu tespit edilmiştir.

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, İstanbul Teknik Üniversitesi'nin yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında İstanbul Teknik Üniversitesi'nin yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı idare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda İstanbul Teknik Üniversitesinin 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planını bazı gecikmelerle birlikte hazırlayarak, denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. İstanbul Teknik Üniversitesi, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 5 amaç, bu amaçların altında 18 hedef ve bu hedeflere yönelik 105 performans göstergesi belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Aynı zamanda amaç ve hedeflerin ölçülebilir olduğu ancak bazılarının ilgili ve iyi tanımlanmış olmadığı değerlendirilmiştir.

2012-2016 Stratejik Planı'nın, "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda" yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği, 2014 Yılı Performans Programının yasal süresi içinde yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu, 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporunun ise, yasal süresi olan şubat 2015 sonuna kadar hazırlanmadığı ve Sayıştay Başkanlığı'na sunulmadığı belirlenmiştir.

İstanbul Teknik Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu, ancak faaliyet sonuçları değerlendirilmesinde raporlara ilişkin verilerin tek bir merkezden takibini sağlayacak otomasyon sisteminin olmadığı ve bu verilerin güvenilirliğine ilişkin risklerin olduğu tespit edilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın Kalkınma Bakanlığına Zamanında Gönderilmemesi

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 13 üncü maddesinde; mahallî idareler dışındaki kamu idarelerinin, stratejik planlarını değerlendirilmek üzere stratejik planın kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın Ocak ayında Müsteşarlığa (Kalkınma Bakanlığına) göndermesi gerektiği belirtilmiştir.

İstanbul Teknik Üniversitesinin 2012-2016 dönemine ilişkin Stratejik Planı 02.08.2012'e görüş alınmak üzere Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir.

Stratejik Plan, ilgili mevzuatta öngörülen tarihten geç gönderildiği için "zamanlılık" kriteri sağlanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz 2012-2016 Stratejik Planı hazırlanırken geniş kapsamlı bir durum analizi çalışması yapılmış olup; Algı ve Kurumsal İtibar Araştırması, Akademik Personel Değerlendirme Anketi, İTÜ ÖSYS Performansının Değerlendirilmesi, İTÜ Tercih Eğilimleri Analizi, Trendence Graduate Barometresi İTÜ Mühendislik Eğitimi Değerlendirmesi ve geniş katılımlı bir Paydaş Toplantısı gerçekleştirilmiştir. Stratejik Planın 57 inci sayfasında da görüleceği üzere, yoğun ve zaman alan bir planlama süreci sonucunda hazırlanan plan, Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir.

Bundan sonraki dönemler için hazırlanacak olan Stratejik Planların, zamanlılık kriterine uygunluğu sağlanacaktır.

Sonuç olarak Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik gereği Stratejik Planın zamanlılık kriterine uygun şekilde Kalkınma Bakanlığına gönderilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Stratejik Planda Stratejilere Yer Verilmemesi

İstanbul Teknik Üniversitesi Stratejik Planında stratejilere yer verilmediği görülmüştür.

Stratejiler, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar

bütünüdür. Etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmak mümkün değildir. Amaçlar ve hedeflere ulaşmak için takip edilecek yollar ve kullanılacak yöntemler olan stratejiler “Gitmek istediğimiz yere nasıl ulaşabiliriz?” sorusunu cevaplandırır. Bu stratejilerin stratejik planda yer almamasının bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Stratejik Planlama konusunda yetkin ve bu konuda birikimi olan Sosyal Bilimler Enstitüsü ve İşletme Fakültesi öğretim üyelerinin ağırlıkta olduğu ve katılımcı yöntemlerle oluşturulmuş olan Stratejik Planlama Kurulu tarafından Üniversitemiz 2012-2016 Stratejik Planı hazırlanırken, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı (Kalkınma Bakanlığı) tarafından çıkartılan “Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda” belirtilen süreçler göz önüne alınmış, Faaliyet/Projeler ile Stratejilerin aynı çatı altında birleştirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Bu nedenle; Üniversitemiz Stratejik Planında yer alan ve hedeflere ulaşmak için yapılacakları gösteren Faaliyet/Projelerin bir kısmı her ne kadar faaliyet/proje olarak adlandırılrsa da strateji olarak değerlendirilebilir. Bundan sonra hazırlanacak olan Stratejik Planlarda bu duruma titizlik gösterilerek, hedeflere nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünü olan stratejiler ile kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ayrı kısımlarda ele alınacaktır.

Sonuç olarak Bulgu metninde açıklanan nedenlerle bundan sonra hazırlanacak programlarda stratejilerin stratejik planda yer alması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3: Stratejik Plandaki Üç Göstergenin İlgililik Kriterini Sağlamaması

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda; performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre, performans göstergesinin hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ortaya koyabilmesi için, söz konusu stratejik hedefle doğrudan ilgili olması gerekmektedir.

Stratejik Planda yer alan 105 adet performans göstergesinden 102 adedinin stratejik hedefle ilgililik kriterini sağladığı tespit edilmiştir. Kalan 3 adet göstergenin ait olduğu stratejik hedefle ilgili olmadığı düşünülmektedir.

Tablo 1: Stratejik Hedefle İlgisiz Olduğu Değerlendirilen Göstergeler

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Amaç 3 : Çağın Önemli Sorunlarının Çözümünde Topluma Önderlik	Hedef 3.1 Toplumun Problemlerine Odaklanmak Ve Yaratıcı Çözümler Önermek	Gösterge 3.1.8 Yabancı uyruklu öğrenci oranı (%)	‘Yabancı uyruklu öğrenci oranı’ göstergesinin toplumun problemlerine odaklanmak ve yaratıcı çözümler önermek ile ilgisi bulunmamaktadır.
		Gösterge 3.1.9 Açık ders sayısı	‘Açık ders sayısı’ göstergesinin toplumun problemlerine odaklanmak ve yaratıcı çözümler önermek ile ilgisi bulunmamaktadır.
Amaç 5 : Kaynaklarını Yaratan, Yöneten, Şeffaf, Hesap Verebilir, Esnek, İnsan Odaklı Yapılanma	Hedef 5.1 Özgelirlerini Arttıran Bir Üniversite Olmak	Gösterge 5.1.2 Teknokent Gelirleri (Bin tl)	‘Teknokent Gelirleri’ göstergesinin Özgelirlerini Arttıran Bir Üniversite Olmak ile ilgisi bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Stratejik Planda yer alan tüm göstergeler, uzun değerlendirme, eleme ve çalışmalar sonucu ortaya konmuş göstergelerdir. İlgililik kriterini sağlamadığı ileri sürülen göstergeler de aşağıdaki açıklamalardan anlaşılacağı üzere, ilgili amaç ve hedeflere ulaşmada önemli bir paya sahip göstergelerdir.

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Gösterge	Cevap
Amaç 3 Çağın Önemli Sorunlarının Çözümünde Topluma Liderlik	Hedef 3.1 Toplumun Problemlerine Odaklanmak ve Yaratıcı Çözümler Önermek	Gösterge 3.1.8 Yabancı uyruklu öğrenci oranı	Yabancı öğrenci oranı göstergesi, “Kültürel çeşitliliğe verilen önemin sürdürülmesi” faaliyetinin bir göstergesidir. Toplumda kültürel çeşitliliğin artmasında yabancı uyruklu öğrencileri oranındaki artış önem arz etmektedir. Dolayısıyla toplumun gelişim ve problemlerinin çözümünde önem taşıyan kültürel çeşitliliğin artışı Çağın

			Önemli Sorunlarının Çözümünde Topluma Liderlik amacı ile de uyum içerisinde.
		Gösterge 3.1.9 Açık ders sayısı	Açık ders sayısı göstergesi, “Açık ders malzemelerinin hazırlanması ve ulusal kullanıma sunulması” faaliyetinin bir göstergesidir. Bireylerin kullanımına ve rahatlıkla ulaşmasına olanak sağlayacak açık derslerin sayısının artması, bireylerin eğitimine hizmet açısından ve toplumsal sorunların çözümünde önemli bir kriterdir.
Amaç 5 Kaynaklarının Yaratan, Yöneten, Şeffaf, Hesap verebilir, Esnek, İnsan Odaklı Yapılanma	Hedef 5.1 Öz gelirlerini Artıran Bir Üniversite Olmak	Gösterge 5.1.2 Teknokent Gelirleri	Teknokent gelirleri göstergesi, “Gelir çeşitliliğini artırmak” ve “Teknokent gelirlerinin artırılması” faaliyetlerinin göstergesidir. Teknokent’ten Üniversitemize ayrılan pay, Teknokent vasıtasıyla üniversite-sanayi işbirliğinin gelişmesi ve öğretim üyelerinin Teknokent’te yaptığı çalışmalar bir arada değerlendirildiğinde, Üniversitemiz öz gelinine olumlu yansımaları olduğu ve kaynaklarını yaratan ve yöneten bir üniversite olma amacı ile ilgisi bulunduğu anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle; ilgisiz bulunan 3 göstergeden ‘yabancı uyruklu öğrenci oranı’ ve ‘açık ders sayısı’ ile ilgili Stratejik Planda yer alan faaliyetler ile gösterge bağlantısını kuracak şekilde cevaplar vermiştir. ‘Teknokent Gelirleri’ göstergesinin ise Teknokent’ten üniversiteye ayrılan pay nedeniyle öz gelirleri ilgilendirdiği ve ‘Kaynaklarını Yaratan, Yöneten, Şeffaf, Hesap verebilir, Esnek, İnsan Odaklı Yapılanma’ amacına hizmet ettiği ifade edilmiştir.

‘Yabancı uyruklu öğrenci oranı’ ve ‘açık ders sayısı’ göstergeleri belirtilen faaliyetlerle ilgili olmasına rağmen stratejik hedefle ilgili değildir. Örneğin, ‘yabancı uyruklu öğrenci oranı’nın ‘Toplumun Problemlerine Odaklanmak ve Yaratıcı Çözümler Önermek’ stratejik hedefi ile ilgisi çok geniş bir yorumlamayla kurulabilir. Bu açıdan bakıldığında ise

üniversite kapsamında yapılan tüm eğitim faaliyetleri toplumun problemlerine odaklanma açısından değerlendirilebilir. Ancak bulguda belirtildiği üzere göstergelerin stratejik hedefle doğrudan ilgili olması gerekmektedir.

‘Teknokent Gelirleri’ göstergesinin ise üniversiteye pay ayrılması nedeniyle ‘Öz gelirlerini Artıran Bir Üniversite Olmak’ stratejik hedefi ile ilgisi kurulabileceği düşünülmektedir.

BULGU 4: Stratejik Plandaki Dört Göstergenin İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda, hedeflerin yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olması ve zaman çerçevesinin belli olması gerektiği ifade edilmiştir. İyi tanımlanma kriteri, göstergenin açık ve net bir tanımının olmasını gerektirir.

Stratejik Plan üzerinde yapılan incelemeler neticesinde aşağıda yer verilen hedef ve göstergelerin iyi tanımlanmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 2: İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamadığı Değerlendirilen Göstergeler

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Gösterge	Değerlendirme
Amaç 1 : Küresel Düzeyde Yarışan, Etkili Ve Başarılı Mezunlar Yetiştiren, Değişime Açık Eğitim Öğretim	Hedef 1.3 Disiplinlerarası Eğitim-Öğretimi Yaygınlaştırmak	Gösterge 1.3.3 ARI Çalışma Grupları sayısı	ARI Çalışma Grupları sayısı ifadesinin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı kanaatine varılmıştır.
Amaç 2 : Öncü, Girişimci Ve Çevresiyle Etkileşim İçinde Araştırma Ve İnovasyonda Mükemmeliyet	Hedef 2.1 Araştırma Ve İnovasyonda Girişimciliğe Odaklanmak	Gösterge 2.1.10 ARI Çalışma Grupları sayısı	ARI Çalışma Grupları sayısı ifadesinin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı kanaatine varılmıştır.
Amaç 4 : Uluslararası Ağlarda Etkili Ve Öncü Paydaşlık	Hedef 4.1 Uluslararası Ölçekte Karar Organlarında Yer Almak	Gösterge 4.1.5 Yetkin Mühendislik Sınavına giren sayısı	Yetkin Mühendislik Sınavı ifadesinin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı kanaatine varılmıştır.

		Gösterge 4.1.6 Yetkin Mühendislik Sınavını geçen sayısı / Yetkin Mühendislik Sınavına giren sayısı (%)	Yetkin Mühendislik Sınavı ifadesinin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı kanaatine varılmıştır.
--	--	---	--

Kamu idaresi cevabında: ARI Çalışma Grupları; 27 Nisan 2011 tarihli Araştırma ve İnovasyon (ARI) Grupları Kuruluş ve Çalışma İlkeleri Senato Esasları dahilinde tanımlanmış araştırma yapılarıdır. (EK- Araştırma ve İnovasyon (ARI) Grupları Kuruluş ve Çalışma İlkeleri Senato Esasları)

Yetkin Mühendislik:

Yetkin mühendislik lisansı (PE), Amerika'da kamu yararına çalışan (kar amacı gütmeyen) NCEES "National Council of Examiners for Engineering and Surveying" yani Ulusal Yetkin Mühendislik Sınav Konseyi tarafından mühendislik ve arazi ölçme (kadaströ) uzmanlığı alanlarında verilmektedir. İlk 1891 yılında California'da olmak üzere 1950 yılında Amerika'da tüm eyaletlerde, eyalet mühendislik kayıt ve tescil yasaları (Engineering registration law) kurulmuş olup 1965 yılından itibaren yetkin mühendislik sınavı her eyalette verilmeye başlanmıştır.

Amerika dışında ilk olarak 2008 yılında Güney Kore'de daha sonra Mısır, Japonya ve Suudi Arabistan'da uygulanmaya başlanmıştır. Yetkin mühendislik sınavının birinci aşama sınavı (FE) Türkiye'de ilk defa İTÜ kampüsünde, sadece İTÜ son sınıf öğrencileri ve mezunlarının katılımı ile 2012 ve 2013 Nisan ayında yapılmıştır. Yetkin mühendislik sınavının ikinci aşama sınavı (PE) Türkiye'de ilk defa İTÜ kampüsünde, sadece İTÜ mezunlarının katılımı ile 2013 Nisan ayında yapılmıştır.

ARI çalışma Grupları ve Yetkin Mühendislik ifadeleri, bir yükseköğretim kurumu olan Üniversitemizde ve dünya yükseköğretiminde bilinen ve uygulanan kavramlar olup, iyi tanımlama kriterlerine aykırılık teşkil etmemektedir.

ARI Çalışma Grupları Tanımı: Üniversitemiz 25 Nisan 2011 tarih ve 534 sayılı

toplantı kararıyla Araştırma ve İnovasyon (ARI) Grupları Kuruluş ve Çalışma İlkeleri Senato Esaslarında tanımlanmıştır. Buna göre; Üniversitemiz bölümlerinde araştırma ve eğitimdeki nitelik ve üretkenliği arttırmak amacıyla öğretim elemanlarının kendi istekleri doğrultusunda bir araya gelmeleriyle oluşturdukları, takım çalışması sinerjisi ile daha geniş kapsamlı ve yüksek hedefli ortak amaçlı hedefleri gerçekleştirmelerine olanak veren, özellikle ulusal ve uluslararası stratejik ve/veya güncel konularda endüstriyel, bilimsel ve inovatif nitelikte Temel Araştırma, Araştırma -Geliştirme, Ürün Geliştirme ve Uygulama-Geliştirme proje çalışmaları yapan varlıkları üretkenliklerine bağlı olan birimlerdir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle; ‘ARI Çalışma Grupları’ ve ‘Yetkin Mühendislik’ ifadelerinin, üniversitede ve dünya yükseköğretiminde bilinen ve uygulanan kavramlar olduklarını ve iyi tanımlama kriterlerine aykırılık teşkil etmediklerini ifade etmişlerdir.

Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedeflerin yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olması gerekmektedir. Dolayısıyla, hedefler üniversite akademik camialarının dışında herkes tarafından kolaylıkla anlaşılır olmalıdır. ‘ARI Çalışma Grupları’ ve ‘Yetkin Mühendislik’ ifadelerinin akademik literatürde biliniyor olmasına rağmen üçüncü kişiler tarafından yeterince açıklayıcı olmadığı düşünülmektedir. Ayrıca, 7 numaralı bulgumuza cevaben ‘Çalışma Grupları’ ve ‘Yetkin Mühendislik’ ifadelerinin 2015 yılı performans programında ayrıca tanımlandığı belirtilerek 2014 yılı için iyi tanımlanmadığı zımnen kabul edilmiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans Programının Zamanında Kamuoyuna Açıklanmaması ve İlgili İdarelere Gönderilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “İdare performans programının ilgili idarelere gönderilmesi ve kamuoyuna açıklanması” maddesinde, özel bütçeli idarelerin performans programlarının üst yönetici tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanması ve kamuoyuna açıklanan performans programlarının ilgili idarelerin internet sitelerinde yayımlanması öngörülmüştür.

Ayrıca Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanan performans programlarının en geç Mart ayının on beşine kadar Maliye ve Kalkınma Bakanlığına gönderileceği belirtilmektedir.

İstanbul Teknik Üniversitesinin 2014 yılı Performans Programı, mevzuatta öngörülen tarihten sonra kamuoyuna duyurulduğu ve ilgili idarelere gönderildiği için “zamanlılık” kriteri sağlanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: Performans Programı çalışmalarının çok detaylı ve titizlikle gerçekleştirilmiş olması, Üniversitemizin 5 kampüse yayılmış pek çok birimden teşkil etmesi nedeniyle bilgiyi toplamanın zorlukları nedeniyle süresinde yayımlanamamış olup, bundan sonraki çalışmalarımızda zamanlılık kriterine riayet edilecektir.

Sonuç olarak Performans programının mevzuatta öngörülen tarihlerde kamuoyuna duyurulması ve ilgili idarelere gönderilmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Performans Programındaki Beş Göstergenin İlgililik Kriterini Sağlamaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre; gösterge, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Rehberde yapılan bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemeler neticesinde bazı göstergeler ile ait oldukları performans hedefleri arasında ilgililik kriterinin sağlanabileceği düzeyde bir ilişki olmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 3: Performans Hedefiyle İlgisiz Olduğu Değerlendirilen Göstergeler

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Stratejik Hedef 1.2: Eğitim ve öğretimde sürdürülebilir gelişmeyi sağlama	Hedef 1.2.2 Üniversitemize katılan öğrencilerin gelişimlerine katkıda bulunacak faaliyetler arttırılacak ve buna bağlı olarak öğrencilerin üniversiteden beklentileri karşılanmaya	Üniversite giriş sınavında ilk 1000’den alınan öğrenci sayısı	‘Üniversite giriş sınavında ilk 1000’den alınan öğrenci sayısı’ göstergesinin performans hedefi ile ilgisi bulunmamaktadır.
		Hazırlık öğrencilerinin başarı oranı	‘Hazırlık öğrencilerinin başarı oranı’ göstergesinin

	çalışılacaktır.		performans hedefi ile ilgisi bulunmamaktadır.
Stratejik Hedef 2.2: Bilimsel ve teknolojik gelişim sağlayan araştırmalar yapmak	Hedef 2.2.1 Dünyanın gereksinim duyduğu bilimsel ve teknolojik alanlarda araştırmacı yetiştirmek için akademisyen ve öğrenci araştırma projelerine destek arttırılacaktır.	Yayın başına ortalama atf	‘Yayın başına ortalama atf’ göstergesinin performans hedefi ile ilgisi bulunmamaktadır.
Stratejik Hedef 3.2: Toplumsal etkileşim ve topluma hizmet	Hedef 3.2.1 Toplumun gereksinimlerine yönelik gerçekleştirilen hizmetler arttırılacaktır.	Web ana sayfasının aldığı yıllık ziyaretçi sayısı	‘Web ana sayfasının aldığı yıllık ziyaretçi sayısı’ göstergesinin performans hedefi ile ilgisi bulunmamaktadır.
Stratejik Hedef 3.3: Toplumsal farklılıkları ve hakları gözeten örnek bir üniversite olmak	Hedef 3.3.1 Bilim, mühendislik, teknoloji ve topluma yönelik alanlarda kadın erkek fırsat eşitliğini sağlamaya yönelik çalışmalar yapılacaktır.	Engelsiz İTÜ Ofisinden faydalanan öğrenci ve personel sayısı	‘Engelsiz İTÜ Ofisinden faydalanan öğrenci ve personel sayısı’ göstergesinin performans hedefi ile ilgisi bulunmamaktadır.

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

alanlar arasından olması, öğrenci beklentilerinin ne derece karşılandığı ve iyileştirmelerin iyi öğrencileri çekmedeki tercih algısının düzeyini gösterecektir.

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

-“Hazırlık öğrencilerinin başarı oranı” göstergesi; yine aynı performans hedefi doğrultusunda yapılan iyileştirmeler sonucu hazırlık öğrencilerinin başarı oranının artmış olması, beklenen bir sonuçtur ve izlenmesi gerekmektedir.

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

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

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

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle; ‘üniversite giriş sınavında ilk 1000’den alınan öğrenci sayısı’ göstergesinin daha kapasiteli öğrenci mevcudiyeti nedeniyle ‘eğitim ve öğretimde sürdürülebilir gelişmeyi sağlama’ stratejik hedefine hizmet edeceği ifade edilmiştir.

Diğer göstergelerle ilgili olarak ise performans hedefinin sonucu olacak şekilde yorumlar yapılmıştır.

‘Üniversite giriş sınavında ilk 1000’den alınan öğrenci sayısı’nın artması öğrencilerin gelişimlerine katkıda bulunacak faaliyetlerin arttırıldığını göstermemektedir.

Diğer göstergelerle ilgili olarak ise performans hedefleri uygulandığı taktirde ortaya çıkacak sonuçlarla ilgili rakamlar belirlenmiştir. Oysa, performans göstergeleri ilgili performans hedefini net şekilde ölçmeli, o hedefe nasıl ulaşılabileceğini belirtmelidir. Verilen cevaplarda bu ilgi kurulamamıştır. Örneğin, web ana sayfasının aldığı yıllık ziyaretçi sayısı arttığında toplumun gereksinimlerine yönelik hangi hizmetlerin arttırılmış olduğu belirsizdir.

BULGU 7: Performans Programındaki İki Göstergenin İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır.

“İyi tanımlanma” kriteri, net ve anlaşılabilir performans hedef ve göstergeleri hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Yani idareler, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için kamu idarelerinin performans hedef ve göstergelerini açık ve anlaşılır şekilde belirlemeleri esastır.

Performans programında ilgili ve ölçülebilir olduğu düşünülen hedef ve göstergeler iyi tanımlanma kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulduğunda, bazı göstergelerin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Tablo 4: İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamayan Göstergeler

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Amaç 1 : Küresel Düzeyde Yarışan, Etkili Ve Başarılı Mezunlar Yetiştiren, Değişime Açık Eğitim Öğretim	Stratejik Hedef 1.3: Disiplinlerarası eğitim- öğretimi yaygınlaştırmak	Hedef 1.3.1 Üniversite öğrencilerinin farklı bilim dalları üzerine eğitim almaları sağlanarak akademik gelişimlerine katkıda bulunulacaktır.	Çalışma Grupları sayısı	Çalışma Grupları ifadesi iyi tanımlanmamıştır.
Amaç 4 : Uluslararası Ağlarda Etkili Ve Öncü Paydaşlık	Stratejik Hedef 4.1: Uluslararası ölçekte karar organlarında yer almak	Hedef 4.1.1 Uluslararası ölçekte karar organlarında yer almak.	Yetkin Mühendislik sınavına giren sayısı	Yetkin Mühendislik ifadesi iyi tanımlanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: Çalışma Grupları; 04 Aralık 2014 tarihli ve 605 sayılı Üniversite toplantısında görüşülüp karara bağlanan Üniversitemiz Ar-Ge Koordinatörlüğü Yönergesinde tanımlanmıştır. Buna göre **Çalışma grupları;** İTÜ bünyesinde, araştırmacıların belirli bir araştırma konusu etrafında bir araya gelerek, bilimsel ve teknolojik araştırmaların yürütülmesini sağlamak amacıyla kurdukları gruplar şeklinde tanımlanmış olup, Üniversitemiz 2015 yılı Performans Programında tanımı verilmiştir.

- Bulgu 4' te anlatılmış olan yetkin mühendisliğin tanımı da 2015 yılı Performans Programında yapılmıştır.

Sonuç olarak Performans programında ilgili ve ölçülebilir olduğu düşünülen hedef ve göstergeler iyi tanımlanma kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulduğunda bazı göstergelerin iyi tanımlanmaması nedeniyle söz konusu hususlar gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 8: Performans Programındaki Onbir Göstergenin Sayısal Olarak Belirlenmemesi

Performans göstergeleri tanımlanmış fakat ulaşılması gereken hedefler sayısal olarak belirlenmemiştir.

Aşağıda görüldüğü üzere, performans hedefine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için göstergeler tanımlanmıştır. Gösterge olarak tanımlanan ifadelerin kaç olduğu belirtilmemiştir.

Tablo 5: Sayısal Olarak Belirlenmeyen Performans Göstergeleri

Performans Hedefleri	Performans Göstergesi
Performans Hedefi 1.2.1: Üniversite bünyesinde işlenen derslerin nitelik ve verimliliklerini arttırarak uluslararası düzeyde eğitim verilmesine yönelik çalışmalar yapılacaktır.	Güncellenen ders sayısı / Toplam ders sayısı
Performans Hedefi 1.2.2: Üniversitemize katılan öğrencilerin gelişimlerine katkıda bulunacak faaliyetler arttırılacak ve buna bağlı olarak öğrencilerin üniversiteden beklentileri karşılanmaya çalışılacaktır.	Kulüp etkinliklerinde aktif rol alan öğrenci sayısı / Toplam öğrenci sayısı
	Öğrenci e-portfolyo sayısı / Toplam öğrenci sayısı
	Öğrenci Rehberliği (Mentorluk) sistemine dahil öğrenci sayısı
Performans Hedefi 2.1.1: Üniversite bünyesinde araştırma ve inovasyonda nitelik ve üretkenliği arttırmak için gerekli destek sağlanacaktır.	Disiplinlerarası temel ve uygulamalı araştırma sayısı
Performans Hedefi 3.2.1: Toplumun gereksinimlerine yönelik gerçekleştirilen hizmetler arttırılacaktır.	Açık Davet (Open House) etkinlik sayısı
Performans Hedefi 3.3.1: Bilim, mühendislik, teknoloji ve topluma yönelik alanlarda kadın erkek fırsat eşitliğini sağlamaya yönelik çalışmalar yapılacaktır.	Bilim Mühendislik ve Teknolojide Kadın Araştırmaları Uygulama Merkezi (BMT-KAUM) Bütçesi
Performans Hedefi 4.2.1: Uluslararası	Uluslararası ortak yüksek lisans program

programlar çerçevesinde dünyadaki gelişmelere yeni iş sahalarına ve çok disiplinli program artışına yönelik çalışmaların artırılması sağlanacaktır	sayısı
	Uluslararası yarışmalarda ilk 5'e giren öğrenci proje sayısı / Toplam proje sayısı
Performans Hedefi 5.2.1: Tüm birimlerin bir arada, uyum içerisinde ve gizlilik gözetmeksizin çalışmaları sağlanacaktır.	Dış paydaşlarla düzenlenen toplantı sayısı
	İdari ve akademik personelle düzenlenen toplantı sayısı

Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'de, hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: 2015 yılı Üniversitemiz Performans Programında sayısal olarak gösterilmeyen göstergelere sayısal değerler verilmiş olup, hazırlanacak olan bundan sonraki Performans Programlarında da, bu duruma gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak 2015 yılı Performans Programında sayısal olarak gösterilmeyen göstergelere sayısal değerler verilmiş olduğu, hazırlanacak olan bundan sonraki Performans Programlarında da, bu duruma gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtildiğinden, söz konusu hususlar gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 9: Performans Programındaki Bir Performans Hedefinin Çıktı/Sonuç Odaklı Olmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre hedeflerin, ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifade edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Dolayısıyla hedeflerin çıktı ve sonuç odaklı olması, girdi odaklı olmaması ve faaliyetlere atıf yapmaması gerekir.

Performans Programında yer alan bir hedefin faaliyet olması sebebiyle

değerlendirmeye tabi tutulamaz.

Tablo 6: Çıktı/Sonuç Odaklı Olmayan Performans Hedefleri

Performans Hedefi	Sonuç
Hedef 5.2.1 - Tüm birimlerin bir arada, uyum içerisinde ve gizlilik gözetmeksizin çalışmaları sağlanacaktır.	Performans hedefi çıktı veya sonuç odaklı olmadığı için değerlendirmeye tabi tutulamaz.

Kamu idaresi cevabında: Bundan sonraki Performans Programı çalışmalarımızda, Performans Hedefinin çıktı/sonuç odaklı olması hususuna dikkat edilecektir.

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

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 10: Faaliyet Raporunun Zamanında Kamuoyuna Açıklanmaması ve İlgili İdarelere Gönderilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11 inci maddesinde; özel bütçeli idarelerin ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporlarının üst yöneticiler tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanacağı ve bu raporların birer örneğinin aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Maliye Bakanlığına gönderileceği belirtilmiştir.

İstanbul Teknik Üniversitesi 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu mevzuatta öngörülen tarihten daha geç kamuoyuna duyurulduğu ve ilgili idarelere gönderilmediği için “zamanlılık” kriteri sağlanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz, 4 şehir kampüsü ve 1 ana kampüs olmak üzere toplam 5 kampüste pek çok birimiyle, faaliyet gösteren bir yükseköğretim kurumudur. Kurum içi iletişim ve bilgi toplama konusunda bilişim altyapısının bu büyüklüğe hizmet edecek şekilde yapılandırılması çalışmaları devam etmektedir. Bilişim altyapısının otomasyonunun tamamlanmasıyla zamanlılık kriteri de sağlanmış olacaktır.

Sonuç olarak İlgili mevzuat gereği idare faaliyet raporlarının zamanında kamuoyuna açıklanması ve ilgili idarelere gönderilmesi gerekmektedir.

BULGU 11: Faaliyet Raporunda Bulunması Gereken Bazı Bölümlere Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, faaliyet raporlarında yer verilecek bilgilere yönelik ilkeleri ve bu raporların hazırlanmasında izlenecek süreçleri ortaya koymaktadır. İdare faaliyet raporuna ilişkin yapılan incelemelerde raporda yer alması gereken; “İdarenin Amaç ve Hedefleri”, “Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi”, “Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi ” ve “Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi” bölümlerinin hazırlanmadığı görülmüştür.

Faaliyet raporlarının hazırlanmasında ve yayımlanmasında yasal mevzuatlara uyulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: İdarenin Amaç Ve Hedefleri; Faaliyet Raporunun 8’inci sayfasında yer alan Misyon ve Vizyon kapsamında yayımlanmış olan Stratejik Planda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, bu rapor da da 95-97 sayfaları arasında, Temel Politika ve Öncelikler başlığı ile iç içe belirtilmiş olup, bunlar; Eğitim öğretim kalitesinin artırılması, Araştırma-geliştirme, sanayi ile ilişkilerin geliştirilmesi, bilgi ve iletişim teknolojilerinin yaygınlaştırılması başlıkları altında açıklanmıştır.

Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi; Faaliyet Raporunun 123-140 sayfaları arasında Performans Bilgileri açıklanmış olup, Performans Sonuçlarına yer verilmiştir. Bundan sonraki çalışmalarda, değerlendirme hususuna dikkat edilecektir.

Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi bölümü, faaliyet raporunun 143 ile 149. Sayfaları arasında yapılmış olup, bu kısımda bir yükseköğretim kurumunun ana kabiliyet ve kapasite unsurları olan; Öğrenci sayılarının yeterliliği, öğretim elamanı sayılarının yeterliliği, idari personel sayılarının yeterliliği, akademik birimlerin ve bu birimlerdeki programların sayılarının yeterliliği, yükseköğretim alanında ulusal ilişkilerin yeterliliği, ulusal ilişkilerin yeterliliği, kurumun fiziksel büyüklüğü ve altyapı yeterliliği unsurları değerlendirilmiş ve gerekli bilgiler sunulmuştur.

Sonuç olarak Bulguya konu olan ve faaliyet raporunda yer almayan bölümler Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereği yönetmelik ekinde belirtildiği şekilde yayımlanmalıdır.

Bulgu konusu edilen “Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi” bölümünün ise faaliyet raporunda yer aldığı anlaşılmıştır.

BULGU 12: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Elliki Adet Sapmanın Nedenlerinin Açıklanmaması

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

Hedeflerde meydana gelen sapmalar ve farklar ayrı ve net biçimde gösterilmelidir. Ayrıca gerçekleşmenin hedeflenenden fazla olması durumunda da sapmaya ilişkin nedenlerin faaliyet raporunda açıklanması gerekmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde Üniversitenin faaliyet raporunda yer alan sapmalar için hiçbir açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 7: Sapma Nedenlerinin Açıklanmadığı Tespit Edilen Göstergeler

Gösterge	Hedeflenen Sayı	Gerçekleşen Sayı	Sapma
Genç Girişimci Proje Sayısı/Sayı	35,00	19,00	-45,71%
Öğrencilerin Aldığı Uluslararası ödüller/Sayı	60,00	19,00	-68,33%
Öğretim üyesi başına haftalık ders saati/Saat	12,00	15,00	25,00%
Uluslararası eşdeğerlik almış diğer lisans program sayısı / Toplam diğer program sayısı/Yüzde	0,89	5,00	461,80%
Hazırlık öğrencilerinin başarı oranı/Yüzde	12,00	70,00	483,33%

Üniversite giriş sınavında ilk 1000'den alınan öğrenci sayısı/Sayı	10,00	1,00	-90,00%
Disiplinler arası lisansüstü program oranı/Yüzde	1,30	4,70	261,54%
ARI Çalışma Grupları sayısı/Sayı	120,00	308,00	156,67%
Toplam spor alanı/Metrekare	59.685,00	81.390,00	36,37%
Öğrenci başına derslik alanı/Metrekare	3,20	3,65	14,06%
Kütüphanede takip edilen basılı ve veri tabanları ile ulaşılabilen tam metin elektronik periyodik dergi sayısı/Adet	110.461,00	48.706,00	-55,91%
Ortalama yıllık internet bağlantı kullanımı kapasitesi (Mbps)/Dakika	2.000,00	1.512,00	-24,40%
Spor salonlarından yararlanan öğrenci sayısı/Sayı	80.000,00	157.971,00	97,46%
Endüstri Kaynaklı Yıllık Ar-Ge Yatırım Bütçesi/Bin TL	3.500.000,00	9.328.000,00	166,51%
Tamamlanan doktora tez sayısı / Öğretim üyesi sayısı/Yüzde	18,44	22,00	19,31%
Tamamlanan yüksek lisans tez sayısı / Öğretim üyesi sayısı/Yüzde	85,00	116,00	36,47%
Teknokentte şirket kuran öğretim üyesi sayısı / Toplam öğretim üyesi sayısı/Yüzde	7,00	5,00	-28,57%
Destek verilerek uzun süreli araştırma amaçlı yurt dışına gönderilen öğretim elemanı sayısı/Sayı	10,00	4,00	-60,00%
Yayın başına ortalama atıf/Oran	2,00	0,64	-68,00%
Toplam araştırma projesi sayısı / Öğretim üyesi sayısı/Yüzde	50,00	80,00	60,00%
Yayın teşvik ödül/Sayı	700,00	477,00	-31,86%
Alınan yıllık Patent sayısı/Sayı	7,00	2,00	-71,43%
Öğretim üyesi başına düşen tam metin yayın sayısı(SCI-expanded, SSCI ve AHCI)/Sayı	1,00	0,81	-19,00%
İTÜ Teknoloji Transfer Ofisine yapılan patent başvuru sayısı/Sayı	9,00	25,00	177,78%
İTÜ Patent Ofisince Desteklenen patent sayısı/Sayı	5,00	20,00	300,00%
Teknokent araştırma desteği/TL	2.700.000,00	0,00	-100,00%
İTÜ Geliştirme Vakfı araştırma desteği/TL	6.131.670,00	2.313.022,00	-62,28%

Sanayi destekli araştırma proje gelirleri / Öğretim Üyesi/TL	25.815,00	30.362,00	17,61%
Öğretim elemanı başına düşen döner sermaye geliri/TL	25.815,00	13.094,00	-49,28%
Kamu finanslı ve uluslararası destekli projelerden elde edilen araştırma gelirleri / Toplam öğretim üyesi sayısı/TL	80.000,00	127.814,00	59,77%
Toplum yararına yönelik araştırma proje sayısı/Sayı	50,00	56,00	12,00%
Afet Yönetim Merkezi ve ilgili diğer birimlerce ulaşılan kişi sayısı/Sayı	20.000,00	14.000,00	-30,00%
Afetler konusunda gerçekleştirilen proje bütçesi/TL	100.000,00	0,00	-100,00%
Afetler konusunda yapılan danışmanlık sayısı/Sayı	5,00	3,00	-40,00%
Temel Afet Bilinci sertifika program sayısı/Sayı	3,00	2,00	-33,33%
Topluma yönelik yapılan etkinlik sayısı/Sayı	7,00	0,00	-100,00%
Sürekli Eğitim Merkezi tarafından yaşam boyu öğrenme tarafından düzenlenen etkinlik sayısı/Sayı	115,00	94,00	-18,26%
Web ana sayfasının aldığı yıllık ziyaretçi sayısı/Sayı	300.000,00	461.439,00	53,81%
Üniversitenin Liselerde düzenlenen tanıtım amaçlı toplantılara katılım sayısı/Sayı	600,00	1.700,00	183,33%
Toplumsal cinsiyet eşitliğine yönelik etkinlik sayısı/Sayı	25,00	5,00	-80,00%
Bilim Mühendislik ve Teknolojide Kadın Araştırmaları Uygulama Merkezi (BMT-KAUM) etkinlikleri ile ulaşılan (kadın-erkek) kişi sayısı/Sayı	500,00	1.200,00	140,00%
Engelsiz İTÜ Ofisinden faydalanan öğrenci ve personel sayısı/Sayı	45,00	17,00	-62,22%
Yetkin Mühendislik sınavına giren sayısı/Sayı	70,00	8,00	-88,57%
Uluslararası öğrenci değişim programlarına katılan öğrenci sayısı / Toplam öğrenci sayısı/Yüzde	3,00	1,10	-63,33%
Uluslar arası değişim programlarından gelen öğrenci sayısı/ Giden öğrenci sayısı/Yüzde	85,00	143,00	68,24%
Yabancı uyruklu öğrenci oranı/Yüzde	3,85	4,30	11,69%
Yurtdışı yarışma ve etkinliklere katılma sayısı/Sayı	20,00	0,00	-100,00%
Uzun süreli yurtdışı bilimsel araştırma desteği alan	10,00	4,00	-60,00%

öğretim elemanı sayısı/Sayı			
Uluslararası araştırma projesi alan öğretim elemanı/Sayı	44,00	32,00	-27,27%
Uluslararası araştırma proje sayısı / Öğretim üyesi sayısı/Yüzde	5,00	4,00	-20,00%
Kreş ve anaokulundan yararlanmaya başlayan çalışan sayısı / Yıllık başvuru sayısı/Yüzde	25,93	30,00	15,70%
Kurum içi düzenlenen mesleki eğitim sayısı/Sayı	4,00	1,00	-75,00%

Kamu idaresi cevabında: Bundan sonra hazırlanacak olan İdare Faaliyet Raporlarında, performans hedeflerine ilişkin sapmaların nedenlerinin açıklanması hususuna dikkat edilecektir.

Sonuç olarak: Performans hedeflerine ilişkin sapmaların nedenlerinin açıklanması hususu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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