



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**  
**2016 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017



## **İÇERİK**

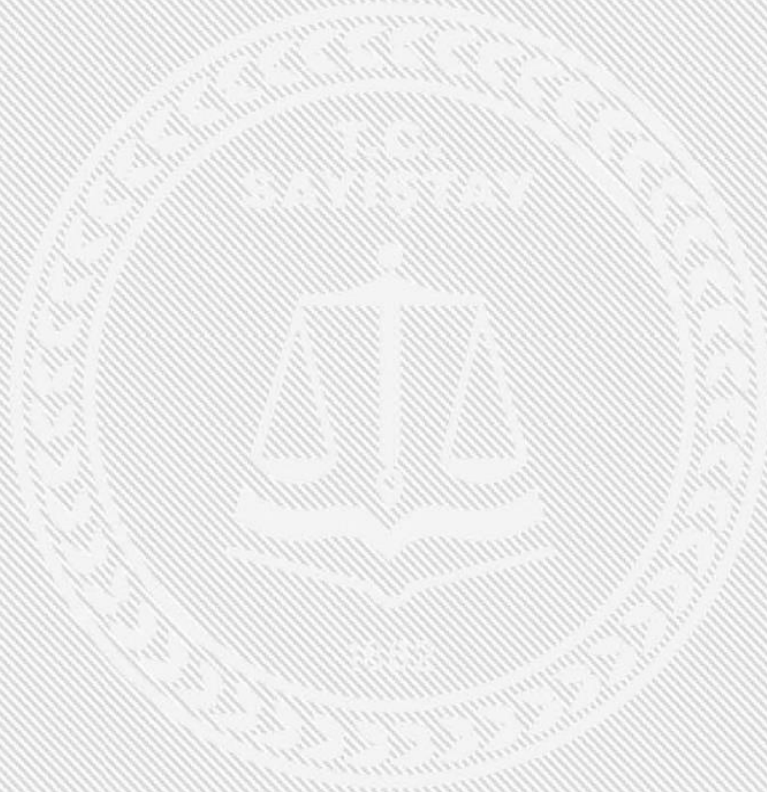
<b>İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>21</b>



**İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**

**2016 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	12





## **KISALTMALAR**

SAN-TEZ : Sanayi Tezleri

TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2016 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklene Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	420.577.000,00	89.003.893,00	----	509.580.893,00	485.146.452,00	95,20

**Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	420.577.000	503.909.794	119,81

**Tablo 3: 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)**

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
----------	--------------------	--------------------	------------------------------

FAALİYET SONUÇLARI	594.230.451,80	519.113.327,59	75.117.124,21
-----------------------	----------------	----------------	---------------

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 ve 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 GÖRÜŞÜ**

İstanbul Teknik Üniversitesi 2016 mali yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Üniversite Tarafından Yapılan Alımlarda Tedarikçi ve Hizmet Sunucusunun Prim ve Vergi Borçlarının Yanlış Hesaba Kaydedilmesi**

Üniversite tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarında tedarikçi ve hizmet sunucusuna ait tespit edilen vergi ve prim borçlarının 333 Emanetler Hesabında izlenmesi gerekirken 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ve 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında izlendiği ve bu borçların bu hesaplar kullanılarak kapatıldığı görülmüştür.

360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 278 inci maddesinde; “*Ödenecek vergi ve fonlar hesabı; mevzuatı gereği kamu idarelerince sorumlu veya mükellef sıfatıyla vergi dairesine ödenmesi gereken her türlü vergi, resim, harç ve benzeri borç tutarlarının izlenmesi için kullanılır,*”

361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 280 inci maddesinde; “*Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabı, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre sosyal güvenlik kurumu adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.*” denilmektedir.

Madde hükümlerinden anlaşılacağı üzere bu hesaplar ilgili kurumun mükellefiyet veya sorumluluktan doğan borçları için kullanılması gerekirken, kurum tarafından yapılan alımlarda tedarikçi ve hizmet sunucusuna ait tespit edilen vergi ve prim borçları bu hesaba kaydedilmiştir. Bu nedenle 333 Emanetler Hesabında izlenmesi gereken 848.302,99 TL 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ve 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hesaplarında izlenmesinin uygun olmayacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle, Üniversitemiz tüm harcama birimleri, Ödeme Emri Belgesinin düzenlendiği Harcama Yönetim Sisteminden (HYS) vergi borçları ile ilgili muhasebe kayıtlarının nasıl yapılacağını gösterir bir yazı ve doküman ile bilgilendirildiği, Prim Borçları ile ilgili ise, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne, prim borçlarının 333 Emanetler hesabının hangi ekonomik kodunda izleneceği hususunu belirten yazılı görüş sorulduğu belirtilmiş olup gelen görüş sonucunda yapılacak işlemler ile ilgili bilgi verileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresinin cevabından da anlaşılacağı üzere bulgumuzda yapılan



tespite iştirak edilmiştir. Üniversite tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarında tedarikçi ve hizmet sunucusuna ait tespit edilen vergi ve prim borçlarının 333 Emanetler Hesabında izlenmesi gerekirken 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ve 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında izlendiği ve bu borçların bu hesaplar kullanılarak kapatıldığı görülmüş olup bu hesaplar ilgili kurumun mükellefiyet veya sorumluluktan doğan borçları için kullanılması gerekirken, kurum tarafından yapılan alımlarda tedarikçi ve hizmet sunucusuna ait tespit edilen vergi ve prim borçları bu hesaba kaydedilmiştir.

Bu nedenle 333 Emanetler Hesabında izlenmesi gereken 848.302,99 TL. 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ve 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hesaplarında izlenmesinin uygun olmayacağı düşünülmektedir.

**BULGU 2: Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesinde Bilimsel Araştırma Projeleri Yürütücülerinin Sorumluluklarını Yerine Getirmemesi Durumuna İlişkin Olarak Herhangi Bir Mali Yaptırım Öngörülmemesi**

Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesinde, proje yürütücülerinin sorumluluklarını yerine getirmemesi nedeniyle istenilen şekilde sonuçlandırılmayan projelerle ilgili proje yürütücülerine herhangi bir mali yaptırım öngörülmemiştir.

İstanbul Teknik Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesinin 20 inci maddesinde projelerin sonuçlandırılmasında proje tiplerine göre makale, kitap, patent oluşturulması veya detaylı sonuç raporu verilmesi gibi idari şartlar konulmasına rağmen bu şartların yerine getirilmemesi durumunda uygulanacak mali yaptırım öngörülmemiştir. Her ne kadar mali bir yaptırım Yönerge ile belirlenmemişse de; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 8 inci maddesinde: *“Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.”* denilmektedir.

Madde hükmüyle kamu kaynaklarının kullanılmasında yetkili ve görevli olan kişilerin yükümlülüklerini yerine getirmemesi durumunda harcanan tutarlardan sorumlu olması ve yetkili mercilere hesap vermesi gerektiği belirtilmektedir. Ancak ilgili Yönergede mali

yaptırımın olmaması nedeniyle harcanan tutarlara ilişkin görevli ve yetkili proje yürütücülerine mali sorumluluk atfedilememektedir. Bu durum 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 8 inci maddesinde belirtilen hesap verme sorumluluğu hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Kamu kaynağı kullanılan bu projelerde proje sonucunda istenen çıktının alınabilmesi için öngörülmüş (süre, kesin veya ara rapor verme vb) kurallara proje yürütücüleri tarafından uyulmaması durumunda bir takım bağlayıcı yaptırımların olması, tespit edilen olumsuzlukların ortadan kaldırılmasına katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "" Bulguda, Üniversitemizin Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesinde, proje yürütücülerinin sorumluluklarını yerine getirmemesi nedeniyle istenilen şekilde sonuçlandırılmayan projelerle ilgili proje yürütücülerine herhangi bir mali yaptırım öngörülmediği belirtilmiştir.

*Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik 26.11.2016 tarihinde Resmi Gazete' de yayımlandıktan sonra, Üniversitemizde, konuyla ilgili mali yaptırımları da içeren Yönerge taslağı hazırlanmıştır.*

*Buna göre,*

- *Proje kapsamında satın alınan demirbaşlardan bir problemi veya arızası olmayan ve kullanılabilir durumda olanlar geri alınır. Aksi takdirde bu demirbaşların da bedelleri dahil olmak üzere, gerçekleştirilen tüm harcamaların bedelleri yasal faizi ile birlikte proje yürütücüsünden geri alınır, (Md. 26/1)*

- *Proje kapsamında gerçekleştirilen seyahat faaliyetlerinin içeriğinin Komisyon tarafından projenin amacına uygun bulunmaması, (Md. 27/b)*

- *BAP Komisyonu, aşağıdaki durumlarda projenin içeriğinde düzeltme yapılmasına, proje ekibinde değişiklik yapılmasına veya projenin iptal edilmesine karar verebilir. Projenin iptal edilmesi durumunda satın alınan tüm mal ve malzemeler Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimine(BAP) iade edilir, (Md. 28/1)*

*gibi hükümler, yazımız Ek-1.' de ayrıntısıyla sunulan mali yaptırımlar ile ilintili hükümlerin bazıları olup, bundan böyle proje yürütücülerinin sorumluluklarını yerine getirmemesi durumunda ilgili mali yaptırımlar uygulanacaktır." denilmiştir.*

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında; Üniversite tarafından, konuyla ilgili mali yaptırımları içeren hükümlere ilişkin olarak Yönerge taslağı hazırlandığı ve Yönergede mali yaptırımlara ilişkin hükümlere yer verildiği belirtilmiştir. Ayrıca bundan böyle proje

yürütücülerinin sorumluluklarını yerine getirmemesi durumunda ilgili mali yaptırımların uygulanacağını da bildirilmiştir.

Mevcut Yönergede mali yaptırımların bulunmaması projelerin sağlıklı bir şekilde yürütülmesine engel teşkil ettiği düşünülmektedir. İstanbul Teknik Üniversitesince bulgumuz çerçevesinde hazırlanmış olduğu Yönerge Taslağında bu mali yaptırımlara yer verilmiş olmasına rağmen, taslak henüz yürürlüğe girmediğinden bu konudaki eksikliğin devam ettiği anlaşılmakta, konuyla ilgili çalışmaların tamamlanması gerektiği düşünülmektedir

### **BULGU 3: Üniversite Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara Raporların Düzenlenmemesi veya Geç Düzenlenmesi**

Bilimsel araştırma projelerinde, proje yürütücülerince mevzuatta yeralan ara raporların belirlenen süre içinde düzenlenmediği veya geç düzenlendiği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in 9 uncu maddesinde; "*Kabul edilen bir projenin yöneticisi, Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara raporlar sunar. Ara raporlar Komisyon tarafından incelenir. Bir yılı aşan projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir.*" denilmektedir.

Ayrıca İstanbul Teknik Üniversitesi Bilimsel Araştırma Yönergesinin 16 ncı maddesinde de kabul edilen araştırma projelerinde proje yürütücüsünün Bilimsel Araştırma Komisyonuna altı ayda bir geçmiş dönem çalışmalarıyla ilgili bilgileri içeren ara rapor sunacağı da belirtilmiştir.

Açıklanan mevzuat hükümleri doğrultusunda proje yürütücülerinin projelerine ilişkin olarak ara raporların altı ayda bir komisyona sunması gerekirken 59 ara raporun, düzenlenmediği, 35 ara raporun ise geç düzenlendiği görülmüştür. Yönerge hükümlerince ilgili projelerde ara raporun düzenlenmesinin zorunlu olduğu ortada olup bu konuda proje yürütücülerinin sorumluluklarını yerine getirmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Özetle, Bulgu konusu hususa katıldıkları, yeni Yönerge ile birlikte ara raporların verilmesi ile ilgili düzenlemeler yapıldığı belirtilmiş, madde hükmünde ara raporların verilmemesine ilişkin yaptırımlar öngörülmüş olup bundan sonraki süreçte projelerin raporlama süreçlerinin daha titiz izleneceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabından anlaşılacağı üzere bulgumuzda belirtilen konunun yeni yapılacak Yönerge ile ilerleyen süreçlerde daha titiz şekilde takip edileceği belirtilmiş olup bilimsel araştırma projelerinde ara raporların geç verildiği hususu kabul edilmiştir.

BAP Yönetmeliğine göre, projelere ilişkin ara raporların düzenlenmesinin zorunlu olduğu, ara raporların belirlenen sürelerde verilmesi gerektiği ve bu durumda BAP Birimince takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

#### **BULGU 4: Üniversitede Bilimsel Araştırma Projelerinin Uygulanmasında Belirlenen Sürelerin Aşılması**

Üniversite bilimsel araştırma projelerinde; projelerin sonuçlandırılması çerçevesinde proje tiplerine göre proje yürütücülerinin belirlenen yükümlülüklerini yerine getirmemesi nedeniyle projelerin belirlenen süre içinde sonuçlandırılmadığı tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in 16 ncı maddesinde; "*Araştırma projeleri en çok üç yıl içinde tamamlanır. Proje yöneticisinin talebi üzerine, Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu kararı ile ek süre veya ilave kaynak verilebilir. Ek süre bir yıla, ilave kaynak ise toplam proje maliyetinin yüzde 50'sine kadar artırılabilir.*" denilmektedir.

Yine İstanbul Teknik Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesinin 19 uncu maddesinde de bilimsel araştırma projelerinin üç yıl içinde tamamlanacağı bilimsel araştırma komisyonu kararıyla proje süresi üç yılı geçmeyecek şekilde bir yıl daha uzatılabileceği belirtilmiştir. Ancak üniversitenin projeleri incelendiğinde 153 projenin hala sistemde açık olduğu ve belirlenen projelerin sürelerinin aşıldığı görülmüştür. Bu 153 projenin ve tüm projelerin belirlenen süreler içerisinde tamamlanması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Bulgumuzda yapılan tespit yerinde olduğu, yeni Yönerge ile birlikte projelerin belirlenen süre içinde sonuçlandırılmadığı durumlara ilişkin düzenlemeler yapıldığı belirtilmiş, projelerin belirlenen süre içinde sonuçlandırılmadığında, ilgili düzenleme çerçevesinde belirlenen yaptırımlar uygulanacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabından da anlaşılacağı üzere kamu idaresi bulgumuzda

yapılan tespate iştirak etmekte olup yürürlüğe girecek yeni Yönerge ile birlikte projelerin belirlenen süre içinde sonuçlandırılmadığı durumlara ilişkin yaptırımların uygulanacağı belirtilmiştir.

Bulgumuzda belirtilen projelerin, belirlenen süreler içerisinde tamamlanması ve kesin raporlarının da süresi içerisinde verilmesi ve bu durumda BAP Birimince takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
<b>1</b>	<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>156.642.206,95</b>	<b>3</b>	<b>Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>34.253.435,32</b>
<b>10</b>	<b>Hazır Değerler</b>	<b>101.360.480,11</b>	<b>32</b>	<b>Faaliyet Borçları</b>	<b>655.936,85</b>
102	Banka Hesabı	94.959.118,14	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	655.936,85
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-324.777,27	<b>33</b>	<b>Emanet Yabancı Kaynaklar</b>	<b>29.258.787,50</b>
104	Proje Özel Hesabı	6.724.062,64	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.831.461,91
108	Diğer Hazır Değerler	2.076,60	333	Emanetler Hesabı	27.427.325,59
<b>12</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>13.690.479,86</b>	<b>36</b>	<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>4.338.001,17</b>
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	13.562.240,10	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	3.994.718,68
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar	103.774,06	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	311.696,59
126	Verilen Depozito Teminatlar Hesabı	1.809,70			

<b>14</b>	<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>2.408.129,20</b>	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	31.585,90
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	2.408.129,20	<b>38</b>	<b>Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>	<b>709,80</b>
<b>15</b>	<b>Stoklar</b>	<b>10.229.147,37</b>	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	709,80
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	10.229.147,37	<b>4</b>	<b>Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>19.492.468,83</b>
<b>16</b>	<b>Ön Ödemeler</b>	<b>28.921.878,16</b>	<b>43</b>	<b>Diğer Borçlar</b>	<b>19.492.468,83</b>
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	10.177.778,69	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.392.044,50
164	Akreditifler Hesabı	17.506.356,67			
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	1.237.742,80			
<b>18</b>	<b>Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>32.092,25</b>	47	<b>Borç Ve Gider Karşılıkları</b>	<b>18.021.100,13</b>
181	Gelir Tahakkukları	32.092,25	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	18.021.100,13
<b>2</b>	<b>Duran Varlıklar</b>	<b>6.057.527.036,64</b>	<b>48</b>	<b>Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları</b>	<b>79.324,20</b>

			480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	79.324,20
<b>22</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>11.185.253,86</b>	5	<b>Öz Kaynaklar</b>	<b>6.160.423.339,44</b>
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	10.735.662,35			
<b>226</b>	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	449.591,51	50	<b>Net Değer</b>	<b>5.966.843.379,67</b>
<b>24</b>	<b>Mali Duran Varlıklar</b>	<b>14.258.308,56</b>			
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.997.755,00	500	Net Değer Heabı	5.966.843.379,67
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	20.000.000			
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı(-)	7.739.446,44			
<b>25</b>	<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>6.031.927.700,09</b>	57	<b>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</b>	<b>118.462.835,56</b>
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	6.031.927.700,09	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	118.462.835,56



251	Yer Altı Yer Üstü Düzenlemeleri	44.150.439,92		Sonuçları Hesabı	
252	Binalar Hesabı	1.426.723.948,91	59	<b>Dönem Faaliyet Sonuçları</b>	<b>75.117.124,21</b>
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	221.948.956,28	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu H.	75.117.124,21
254	Taşıtlar Hesabı	3.571.198,11			
255	Demirbaşlar Hesabı	127.613.749,68			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-363.779.460,97			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	111.502.160,16			
<b>26</b>	<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>1.482,210</b>			
260	Haklar Hesabı	39.242.132,25			
267	Diğer Mali Duran Varlıklar	40.100			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-39.280.750,04			
28	<b>Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları</b>	154.291,92			

281	Gelir Tahakkukları Hesabı	154.291,92	
<b>29</b>	<b>Diğer Duran Varlıklar</b>	<b>0</b>	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.253.454,38	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	2.253.454,38	
<b>BORÇ TOPLAMI: 6.214.169.243,59</b>			<b>ALACAK TOPLAMI: 6.214.169.243,59</b>

**Bilanço Dipnotları**

906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	1.237.742,80
907	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Karşılığı Hesabı	1.237.742,80
910	Teminat Mektupları Hesabı	25.067.374,37
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	25.067.374,37

920	Gider Taahhütleri Hesabı	24.938.223,87
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	24.938.223,87
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	836.706,43
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	836.706,43
962	Bilimsel Projeler Hesabı	154.276.956,37
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	154.276.956,37
993	Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	4.182.684,47
998	Diğer Nazım Hesaplar Hesabı	122.851,79
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	4.385.570,26

<b>İstanbul Teknik Üniversitesi Faaliyet Sonuçları Tablosu</b>					
<b>Hesap Kodu</b>	<b>Yardımcı Hesap</b>	<b>GİDERİN TÜRÜ</b>	<b>N-2 YILI</b>	<b>N-1 YILI</b>	<b>CARİ YIL (2016)</b>

<b>Hesap Kodu</b>	<b>Yardımcı Hesap</b>	<b>GİDERİN TÜRÜ</b>	<b>N-2 YILI</b>	<b>N-1 YILI</b>	<b>CARİ YIL (2016)</b>
-------------------	-----------------------	---------------------	-----------------	-----------------	------------------------

	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	186.757.896	30	216.084.865	21	249.282.393	37
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	30.657.702	42	33.170.789	81	37.914.173	20
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	71.431.981	68	75.160.166	00	90.328.942	17
630	5	Cari Transferler	4.784.788	75	5.118.073	10	5.437.120	99
630	7	Sermaye Transferleri	118.875.557	26	19.045.441	30	21.582.908	14
630	11	Değer Ve Miktar Deęişimleri Giderleri	1.683.547	96	1.955.504	22	1.401.330	16
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	893.746	48	537.789	58	679.145	93
630	13	Amortisman Giderleri	344.214.682	10	66.153.702	77	71.796.601	34
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	11.679.504	23	11.885.763	47	8.285.034	08
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	288.707	54	3.022	24	26.044	70
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Kaynaklanan Giderler	0	0	62.103	58	7.560.123	64
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	27.813.549	08	3.239.973	14	23.116.553	91
630	99	Diğer Giderler	1.565.808	26	2.271.890	63	1.702.955	96
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>800.647.472</b>	<b>06</b>	<b>434.743.085</b>	<b>05</b>	<b>519.113.327</b>	<b>59</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI		N-1 YILI		CARİ YIL 2016 (N)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	41.340.738	33	48.046.124	62	40.760.591	84
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	324.061.239	62	374.593.294	50	437.057.862	85
600	05	Diğer Gelirler	162.610.077	71	47.416.444	30	111.619.770	60
600	11	Değer ve Miktar Deęişimleri Gelirleri	1.393.717	81	2.184.432	07	4.765.798	23
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Olm. Var. El. Edilen Gel.	0	0	46.404	13	26.428	28

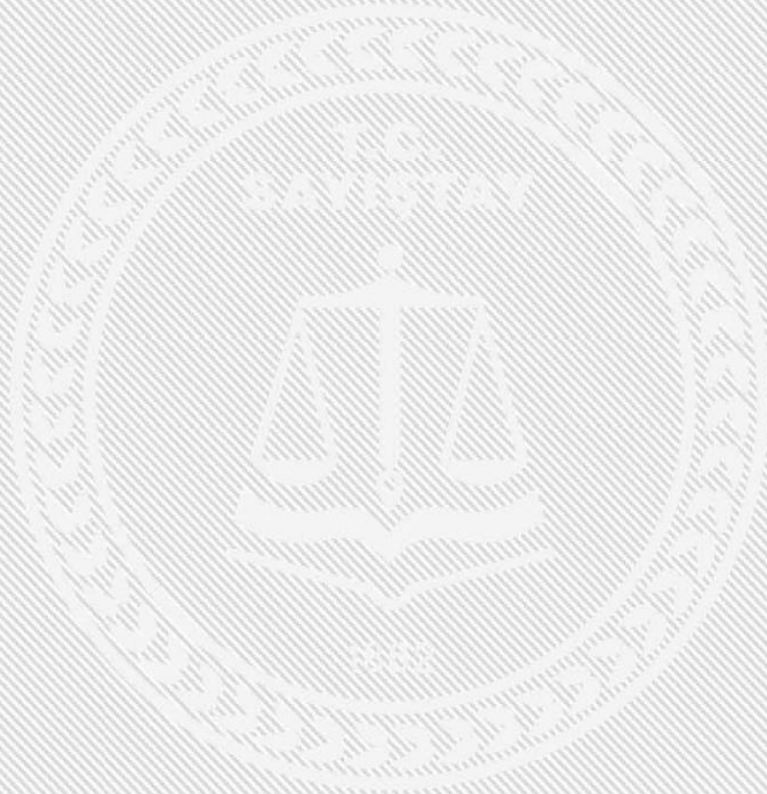
	(İndirim,İade,İskonto Toplamı)						
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>	<b>529.405.773</b>	<b>47</b>	<b>472.286.699</b>	<b>62</b>	<b>594.230.451</b>	<b>80</b>	
<b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b>	<b>-271.241.698</b>	<b>59</b>	<b>37.543.614</b>	<b>57</b>	<b>75.117.124</b>	<b>21</b>	

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**

**2016 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**







# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	21
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	22
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	24
6. DENETİM BULGULARI.....	25



## 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,
- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

İstanbul Teknik Üniversitesi 2016 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda :

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

Performans Programında yer alan bir göstergenin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı,

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

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

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

Bu itibarla, Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle sürdürülmesi, sorumlu personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi ve eğitilmesinin; sürecin daha sağlıklı sürdürülmesine katkı sağlayacağı

düşünülmektedir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin

performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

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

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

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında İstanbul Teknik Üniversitesinin, 2016 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

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

2016 yılı Performans Programının mevcut olduğu, mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı, mevzuatta belirtilen sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. İstanbul Teknik Üniversitesinin 2016 yılında hazırlamış olduğu Performans Programında bir performans hedefinin faaliyet odaklı olup çıktı veya sonuç odaklı olmadığı, üç hedefle ilgili göstergelerinin ilgili olmadığı, iki hedefle ilgili göstergelerin iyi tanımlama kriterini sağlamadığı görülmüş ve bu hususlar bulgu konusu edilmiştir. Tespitler dışında kurumun 2016 yılı performans programının mevzuat ve rehberlere uygun olduğu görülmüştür.

2016 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı, mevzuatta belirtilen sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. Faaliyet Raporuna ilişkin yapılan denetimde Performans Programı değerlendirmesinde ilgili olmayan performans hedefi ve göstergeler değerlendirilmemiştir. Bazı performans hedeflerine ilişkin belirlenen performans göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara yönelik yapılan bazı açıklamaların geçerlilik/ikna edicilik kriterine uygun olmadığı tespit edilmiş ve bu husus bulgu konusu edinilmiştir. Genel olarak kurumun performans hedefi olarak belirlemiş olduğu faaliyetleri incelendiğinde hedeflerin büyük kısmını yerine getirdiği Faaliyet Raporunda görülmüştür.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Performans Göstergelerinin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması

İstanbul Teknik Üniversitesi 2016 yılı Performans Programı üzerinde yapılan incelemeler neticesinde, aşağıda yer verilen göstergelerin hedeflerle ilgili olmadığı tespit edilmiştir. Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde, performans göstergesi; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal ifade edilen araçlar olarak tanımlanmaktadır. Performans göstergelerinin, hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmede kullanılabilmesi için performans hedefiyle performans göstergesinin ilgili olması gerekmektedir. Ancak 2016 yılı Performans Programının incelenmesinde aşağıda yer verilen göstergelerin hedefle ilgili olmadığı tespit edilmiştir:

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
1.2. Eğitim ve öğretimde sürdürülebilir gelişmeyi sağlamak.	1.2.2 Üniversitemizin tercih edilebilirliği ile öğrencilerin gelişimlerine katkıda bulunacak faaliyetler artırılabilecektir.	-Kulüp etkinliklerinde aktif rol alan öğrenci sayısı/Toplam öğrenci sayısı -Üniversite giriş sınavında ilk 1000'den alınan öğrenci sayısı.	Belirlenen performans hedefi ile bunu ölçmek için kullanılacak gösterge arasında ilgi bulunmamaktadır.
3.1. Toplumun problemlerine odaklanmak ve yaratıcı çözümler önermek	3.1.1 Toplumsal problemlere doğrudan katkı sağlayacak çalışmaların sayıları artırılarak desteklenecektir	-Afet Yönetim Merkezi ve ilgili diğer birimlerce ulaşılan kişi sayısı - Afetler konusunda yapılan danışmanlık sayısı	Belirlenen performans hedefi ile bunu ölçmek için kullanılacak gösterge arasında ilgi bulunmamaktadır

3.2. Toplumsal etkileşim ve topluma hizmet	3.2.1 Toplumun gereksinimlerine yönelik gerçekleştirilen hizmetler arttırılacaktır.	Üniversitenin Liselerde düzenlenen tanıtım amaçlı toplantılara katılım sayısı	Belirlenen performans hedefi ile bunu ölçmek için kullanılacak gösterge arasında ilgi bulunmamaktadır.
--------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Kamu idaresi cevabında;** “*Stratejik Hedef 1.2’den anlaşılacağı üzere Üniversitemiz, öğrencilerine uyguladığı Eğitim ve öğretimde sürekli gelişmeyi hedef edinmiş, buna ilişkin faaliyet ve projeleri devamlı olarak uygulamaya koyma çabasıdadır. Göstergelerde; kulüp etkinliklerinde aktif rol alan öğrenci oranı ve Üniversite giriş sınavında ilk 1000’den alınan öğrenci sayısı tanımlanmıştır. Bu göstergelerin, doğrudan Performans Hedefinde belirtildiği üzere, Üniversitemizin tercih edilebilirliği ile öğrencilerin gelişmelerine katkıda bulunacak faaliyetlerin arttırılması hedefi ile uyumlu olduğu düşünülmektedir. Öğrencilerin Üniversite giriş sınavı sonrasında tercih edecekleri Üniversiteyi belirlemede bu iki kriterin de rolü büyüktür. Üniversite seçimini yapacak öğrenciler, gidecekleri Üniversitenin kulüp etkinlikleri ile yakından ilgilenmekte, eğitim hayatlarını sürdürürken kişisel uğraşlarını ve hobilerini geliştirecek sosyal ortamları da değerlendirmek istemektedirler. Bunun yanında, ikinci göstergede belirlenmiş kriter de, yani yüksek başarılı öğrencilerin yaptığı seçimler, Üniversite tercihinde büyük rol oynamaktadır.*” Şeklinde ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında eğitim ve öğretimde sürdürülebilir gelişmeyi sağlamak hedefinin göstergesi olan kulüp etkinliklerinde aktif rol alan öğrenci sayısı/Toplam öğrenci sayısı ile üniversite giriş sınavında ilk 1000’den alınan öğrenci sayısının performans hedefiyle ilgili olduğunu ifade etmiş olsa da belirtilen göstergelerin direk performans hedefiyle ilgili olmadığı düşünülmektedir. Yine toplumun problemlerine odaklanmak ve yaratıcı çözümler önermek hedefinin göstergeleri olan Afet Yönetim Merkezi ve ilgili diğer birimlerce ulaşılan kişi sayısı ile afetler konusunda yapılan danışmanlık sayısı; toplumsal etkileşim ve topluma hizmet hedefinin göstergesi olan üniversitenin liselerde düzenlenen tanıtım amaçlı toplantılara katılım sayısına yönelik olarak kamu idaresi herhangi bir cevabı vermemiştir.. Bunların da doğrudan performans hedefiyle ilgili olmadığı düşünülmektedir.

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



Bu nedenlerle söz konusu performans hedefleriyle bunlara ilişkin göstergelerin ilgililik bağı bulunmamaktadır. 2017 yılı performans programına ilişkin yapılacak denetimde bu hususlar göz önünde bulundurulacaktır.

## **BULGU 2: Performans Programında Yer Alan Bir Göstergenin İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamaması**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'e 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.

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
1.3. Disiplinler arası eğitim-öğretimi yaygınlaştırmak	1.3.1 Üniversite öğrencilerinin farklı bilim dalları üzerine eğitim almaları sağlanarak akademik gelişimlerine katkıda bulunulacaktır	Çalışma Grupları sayısı	Belirlenen performans hedefi ile bunu ölçmek için kullanılacak göstergelerin iyi tanımlama ilkesine uygun olmadığı saptanmıştır.
3.1. Toplumun problemlerine odaklanmak ve yaratıcı çözümler önermek.	3.1.1 Toplumsal problemlere doğrudan katkı sağlayacak çalışmaların sayıları artırılarak desteklenecektir.	-Afet Yönetim Merkezi ve ilgili diğer birimlerce ulaşılan kişi sayısı -Afetler konusunda yapılan danışmanlık sayısı -Temel afet bilinci sertifikası programı sayısı	Belirlenen performans hedefi ile bunu ölçmek için kullanılacak göstergelerin iyi tanımlama ilkesine uygun olmadığı saptanmıştır.

**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 2016 yılı Performans Programında (sayfa 52) tanımı verilmiştir.

*İstanbul Teknik Üniversitesi Afet Yönetim Merkezi, ulusal düzeyde çalışmalar yapmak, danışmanlık faaliyetlerinde bulunmak, Türkiye'deki kamu, özel kuruluşlar ve halk için eğitimler vermek üzere 2001'den beri faaliyette bulunmaktadır. Merkez doğal ve insan kaynaklı afet yönetiminin zarar azaltma, hazırlık, müdahale, iyileştirme evrelerine yönelik yürüttüğü projelerle bir afet kenti olan İstanbul ve bölge çapında hizmet vermeyi, komşu ülkelerle ortak çalışmalar yürütmeyi amaçlamaktadır. İTÜ Afet Yönetim Merkezi 2001'den beri özel sektör, kamu kurumları ve STK'lara eğitimler vermektedir. Bu nedenle, bu merkezimiz bilinen ve önemli faaliyetler yapan bir birim olup, performans hedefi olan toplumsal problemlere de doğrudan katkılar sağlamaktadır. "* denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında özetle yapılan açıklamalarla bulguda belirtilen performans hedefleri ve göstergelerin ilgili olduğu belirtilmiştir. Bulgu da belirtilen 3.1 'e ilişkin cevap tarafımızca da uygun bulunmuştur. Ancak 1.3 için verilen cevabın yerinde olmadığı düşünülmektedir.

Performans programında ilgili ve ölçülebilir olduğu düşünülen hedef ve göstergelerin iyi tanımlanma kriteri uygun olarak tanımlanması gerekir. Bu konunun 2017 yılı denetiminde izlenmesi uygun olacaktır.

### **BULGU 3: Performans Programında Yer Alan Performans Hedefinin Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmaması**

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

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

"Çıktı: İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetlerdir.

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

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
3.2. Toplumsal etkileşim ve topluma hizmet	3.1.1 Toplumun gereksinimlerine yönelik gerçekleştirilen hizmetler artırılabacaktır.	—Sürekli Eğitim Merkezi tarafından yaşam boyu öğrenme kapsamında düzenlenen etkinlik sayısı. —Üniversitenin liselerde düzenlediği tanıtım amaçlı toplantılara katılım sayısı.	Performans Hedefi çıktı veya sonuç odaklı olmayıp faaliyet odaklı olarak belirlenmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “*Toplumsal etkileşime önem veren ve topluma hizmet hedefinde olan bir kurumun, bu hedeflerini yerine getirirken önceliği; toplumunu gereksinimlerini dikkate almaktır. Burada söz konusu performans hedefinde, Sürekli Eğitim Merkezi tarafından yaşam boyu öğrenme kapsamında düzenlenen etkinlik sayısı ve Üniversitenin liselerle düzenlediği tanıtım amaçlı toplantılara katılım sayısı gibi faaliyetlerin artırılmasının, hedeflenen çıktıya hizmet edeceği düşünülmüştür.*” İfade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında her ne kadar Sürekli Eğitim Merkezi tarafından yaşam boyu öğrenme kapsamında düzenlenen etkinlik sayısı ve üniversitenin liselerle düzenlediği tanıtım amaçlı toplantılara katılım sayısı gibi faaliyetlerin artırılmasının toplumsal etkileşim ve topluma hizmet etme stratejik hedefinin, çıktı olduğunu ifade etmektedir.

Ancak kanaatimizce bu faaliyetlerin sayısı, çıktı ve sonuç odaklı bir hedef değil, daha ziyade faaliyet odaklı bir hedef olarak değerlendirilmektedir.

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

### C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 4: Faaliyet Raporunda Performans Göstergelerine İlişkin Sapmalara Yönelik Açıklamaların Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterine Uygun Olmaması**

Üniversitenin performans hedeflerine ilişkin belirlenen performans göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara yönelik açıklamaların, geçerlilik/ikna edicilik kriterine uygun olmadığı tespit edilmiştir. Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda denetlenen idare, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir.

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

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

<b>Performans Hedefi</b>	<b>Gösterge</b>	<b>Performans Programında öngörülen hedef</b>	<b>Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme</b>	<b>Sapmaya Yönelik Açıklama</b>	<b>Değerlendirme</b>
Üniversitemize katılan öğrencilerin gelişimlerine katkıda bulunacak faaliyetler arttırılacak ve buna bağlı olarak öğrencilerin üniversiteden	Üniversite giriş sınavında ilk 1000'den alınan öğrenci sayısı	10	4	Öğrencilerin %100 İngilizce programlara yönelmeleri nedeniyle ilk binden gelen sayısında azalma olmuştur. İTÜ 2017-2021 Stratejik Planında bu yönde hedefler	%60 lık sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşamama da ikna edici bulunmamıştır.

beklentileri karşılanmaya çalışılacaktır.				konulmuştur	
Üniversite öğrencilerinin farklı bilim dalları üzerine eğitim almaları sağlanarak akademik gelişimlerine katkıda bulunulacaktır	Lisans programların da çift ana dal programında n yararlanan öğrenci sayısı	3,00	2,25	Özel öğrenci statüsünde gelen öğrenciler ile birlikte öğrenci kontenjanlarındaki artış nedeniyle oranda azalma meydana gelmiş ve hedefe yaklaşmıştır	%25 lik sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşamama da ikna edici bulunmamıştır.
Dünyanın gereksinim duyduğu bilimsel ve teknolojik alanlarda araştırmacı yetiştirmek için akademisyen ve öğrenci araştırma projelerine destek arttırılacaktır	Yayın başına ortalama atıf	1,10	0,53	Üniversitemiz 2016 yılında yapılan yayınlarda gerçekleşme 0,53 olarak gerçekleşmiştir.	%50 lik sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşamama da ikna edici bulunmamıştır.

Üniversiteye bağlı ya da birlikte çalışılan kurumların katkıları ile araştırma ve geliştirme çalışmaları desteklenecektir	İTÜ Vakfi araştırma desteği/TL	1.750.000,00	519.420,00	İTÜ Vakfının araştırma desteği kapsamında vermiş olduğu destekte 2016 yılında öğrencilere yönelik etkinliklerde aktif rol alınması ve burs gibi diğer alanlara ağırlık verilmesi nedeniyle hedefe ulaşamamıştır.	%70 lik sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşamama da ikna edici bulunmamıştır.
Üniversiteye bağlı ya da birlikte çalışılan kurumların katkıları ile araştırma ve geliştirme çalışmaları desteklenecektir	İTÜ Geliştirme Vakfi araştırma desteği/TL	1.750.000,00	828.223,75	İTÜ Geliştirme Vakfının araştırma desteği kapsamında vermiş olduğu destekte 2016 yılında öğrencilere yönelik etkinliklerde aktif rol alınması ve burs gibi diğer alanlara ağırlık verilmesi nedeniyle hedefe yaklaşmıştır	Hedefe yaklaşmıştır ibaresinden ziyade hedefe uzak kaldığı görülmüştür. %55 lik sapmaya yönelik açıklama, hedefe ulaşamama da ikna edici bulunmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;**

<b>Performans Hedefi</b>	<b>Gösterge</b>	<b>Performans Programında öngörülen hedef</b>	<b>Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme</b>	<b>Sapmaya Yönelik Açıklama</b>	<b>Değerlendirme</b>	<b>CEVAP</b>
Üniversitemize katılan öğrencilerin gelişimlerine katkıda bulunacak faaliyetler arttırılacak ve buna bağlı olarak öğrencilerin Üniversiteden beklentileri karşılanmaya çalışılacaktır.	Üniversite giriş sınavında ilk 1000'den alınan öğrenci sayısı	10	4	Öğrencilerin %100 İngilizce programlara yönelmeleri nedeniyle ilk binden gelen sayısında azalma olmuştur. İTÜ 2017-2021 Stratejik Planında bu yönde hedefler konulmuştur.	%60 lık sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşamama da ikna edici bulunmamıştır.	Üniversiteye girişte program seçimlerinde öğrencilerin eğilimleri %100 İngilizce programlara yönelik olmaktadır. Üniversitemizin bundan sonraki hedefleri arasında tüm programlarda %100 İngilizce eğitime geçilmesi de bulunmaktadır. Bu hedefin gerçekleştirilmesiyle, Üniversite giriş sınavında ilk 1000'den alınan öğrenci sayısında artış meydana geleceği düşünülmektedir.

						Bunun yanında, Üniversitemizde kurulan “İletişim ve Pazarlama Direktörlüğü”nce Üniversitemizin tanıtımının daha iyi yapılması neticesinde bu sayının artması beklenmektedir.
<b>Performans Hedefi</b>	<b>Gösterge</b>	<b>Performans Programında öngörülen hedef</b>	<b>Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme</b>	<b>Sapmaya Yönelik Açıklama</b>	<b>Değerlendirme</b>	<b>CEVAP</b>
Üniversite öğrencilerinin farklı bilim dalları üzerine eğitim almaları sağlanarak akademik gelişmelerine katkıda bulunulacaktır.	Lisans programlarında çift anadal programından yararlanan öğrenci sayısı	3,00	2,25	Özel öğrenci statüsünde gelen öğrenciler ile birlikte öğrenci kontenjanlarında artış nedeniyle oranda azalma meydana gelmiş ve hedefe yaklaşmıştır.	%25’lik sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşamamada ikna edici bulunmamıştır.	Üniversitemiz lisans programlarında çift anadal programından yararlanan öğrenci sayısı, 2015 yılında 901 olarak gerçekleşmiştir. (901/35.789=%22) 2016 yılında ise 817 dir. (817/36.351=2,25) 2016 yılı için hedeflenen 1.000 öğrencinin çift anadal programlarından yararlanması



						<p>hedefi, bir önceki yıl gerçekleşen 901 rakamı ile uyumlu olarak belirlenmiştir. Ancak görüleceği üzere, öğrenci sayısı her yıl artış göstermekte olup, hedeflenen orana ulaşamamıştır. Üniversitemizin bundan sonraki öncelikli hedefleri arasında, “Disiplinler arası eğitim ve öğretimi yaygınlaştırmak” bulunmaktadır. Bu nedenle, disiplinler arası ar-ge, eğitim ve öğretimi yaygınlaştırmak için çift ana dal, yan dal, yüksek lisans ve doktora program sayıları arttırılacak olup, disiplinler arası çalışmalar desteklenecektir . Bunun sonucu</p>
--	--	--	--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Performans Hedefi	Gösterge	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Sapmaya Yönelik Açıklama	Değerlendirme	CEVAP
Dünyanın gereksinim duyduğu bilimsel ve teknolojik alanlarda araştırmacı yetiştirmek için akademisyen ve öğrenci araştırma projelerine destek arttırılacaktır.	Yayın başına ortalama atıf	1,10	0,53	Üniversitemiz 2016 yılında yapılan yayınlarda gerçekleşme 0,53 olarak gerçekleşmiştir.	%50'lik sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşamamada ikna edici bulunmamıştır.	Üniversitemiz, küresel düzeyde yarışan nitelik ve sayıda öğretim üyesine sahip olmayı hedeflemekte olup, bunun için gerekli çalışmalar başlatılmıştır. Kurulmaya başlanan Öğretim üyesi performans ve destek sistemleri ile gereken destek verilerek öğretim üyelerinin daha fazla araştırmaya yönelmeleri sağlanacak ve akademik yıl içerisinde

						öğretim üyesi başına düşen indeksli yayın sayısı takip edilerek, belirlenen hedeflere ulaşılmaya çalışılacaktır.
Üniversiteye bağlı ya da birlikte çalışılan kurumların katkıları ile araştırma ve geliştirme çalışmaları desteklenecektir .	İTÜ Vakfı araştırma desteği/TL	1.750.000	519.420	İTÜ Vakfının araştırma desteği kapsamında vermiş olduğu destekte 2016 yılında öğrencilere yönelik etkinliklerde aktif rol alınması ve burs gibi diğer alanlara ağırlık verilmesi nedeniyle hedefe ulaşmamıştır.	%70'lik sapmaya yönelik açıklama hedefe ulaşmamada ikna edici bulunmamıştır.	İTÜ Vakfının araştırma desteği kapsamında vermiş olduğu destekte 2016 yılında aşağıdaki tabloda da görüldüğü üzere öğrencilere yönelik etkinliklerde aktif rol alınması ve burs gibi diğer alanlara ağırlık verilmesi ve Ülkemizde ki ekonomik koşullar nedeniyle, hedeflenen bağış girdileri sağlanamadığından, araştırmaya sağlanan destekler de istenen seviyeye gelinebilmiştir.

						Bundan sonraki Performans Programında öngörülen hedef daha dikkatli tespit edilecektir.
--	--	--	--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------

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

Söz konusu hususlar, 2017 yılı denetimlerinde göz önünde bulundurulacaktır.

#### **D. Faaliyet Sonuçlarının llmesi 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>