



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

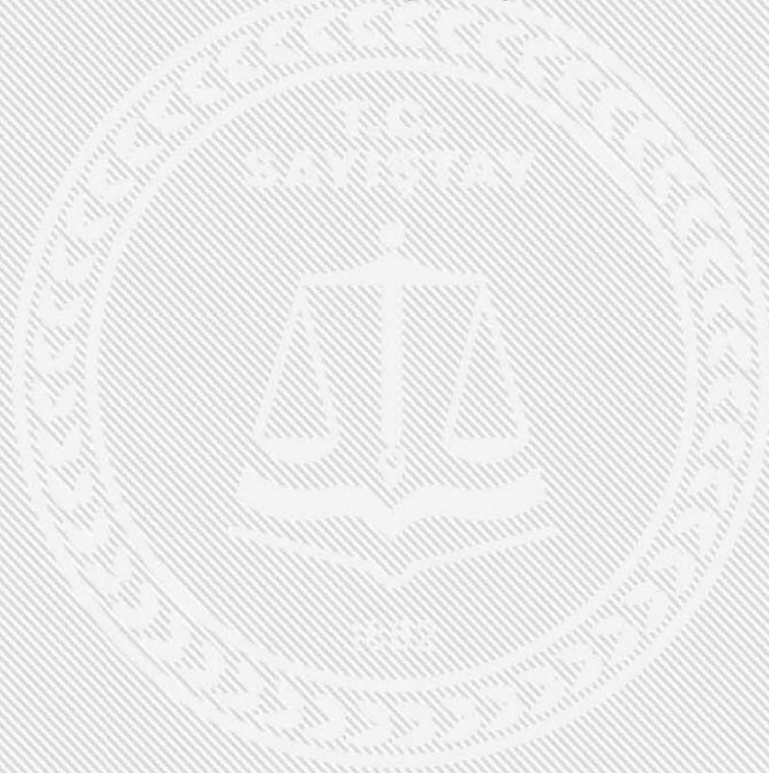
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	26
İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	36

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	22

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

- 1. İTÜ Bünyesinde Yürütülen Tarımsal İzleme ve Bilgi Sistemi Projesi Kapsamında Yapımına Başlanılan İTÜ Tarımsal İzleme ve Merkez Binası İnşaatının Tamamlanmaması**
- 2. Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Verilen Destekler Kapsamında Çok Sayıda Elektronik Cihaz Alımı Yapılması**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130 uncu maddesine göre çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

İstanbul Teknik Üniversitesinin geçmişi Osmanlı dönemine kadar uzanmaktadır. Osmanlı Devletinde ilk kez batılı anlamda mühendislik eğitimi verilmek üzere, 1773 yılında III. Mustafa döneminde Mühendishane-i Bahr-i Hümayun adıyla kurulmuştur. Gemi inşaatı ve haritacılık öğretimi yapan bu kurumdan sonra kara ordusunun teknik kadrosunu yetiştirmek amacıyla 1795 yılında Mühendishane-i Berr-i Hümayun (İmparatorluk Kara Mühendishanesi) oluşturulmuştur. Bu okul, 1847 yılında mühendislik eğitimi yanında mimarlık alanında da eğitim vermeye başlamıştır. 1883 yılında Hendese-i Mülkiye'ye dönüşen Mühendishane-i Berr-i Hümayun, 1909 yılında Mühendis Mekteb-i Âlisi adını alarak, sivil mimar ve mühendislerin yetişmesi konusunda eğitim vermiştir.

Bu okul, 1944 yılında İstanbul Teknik Üniversitesine dönüşmüş ve 1946 yılında da İnşaat, Mimarlık, Makine ve Elektrik Fakültelerinden oluşan özerk bir üniversite olmuştur. Daha sonra, Maden, Kimya, Gemi İnşaatı, Fen Edebiyat, İşletme, Uçak Uzay Bilimleri, Denizcilik gibi fakültelerin kurulması ile büyümüş, tüm fakülteler bölümlere ayrılmış ve her fakültede diploma verilen programlar geliştirilmiştir.

İstanbul Teknik Üniversitesi 1982 yılında kabul edilen 2809 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu kapsamında, 13 Fakülte, 7 Enstitü, 1 Yabancı Diller Yüksekokulu, 1 Konservatuar, 34 Uygulama ve Araştırma Merkezi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12 nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

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

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

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

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

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

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

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

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

İstanbul Teknik örgüt yapısı, Yükseköğretim Kanunu ve Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilat Kanununun üniversitelerin akademik ve idari örgütlenmesine ilişkin maddeleri ve ilgili yönetmelikler doğrultusunda fakülte, enstitü, yüksekokul, konservatuar, meslek yüksekokulu, araştırma ve uygulama merkezi ile Rektörlüğe bağlı bölümlerden oluşmuştur.

İstanbul Teknik Üniversitesinin eğitim binaları beş yerleşkede bulunmaktadır. Ana yerleşim birimi olan Ayazağa Yerleşkesi, İstanbul'un Maslak bölgesindedir. Rektörlük ve yönetim birimleri bu yerleşkede bulunmaktadır. Kent merkezinde bulunan üç yerleşim birimi: Gümüşsuyu, Taşkışla ve Maçka yerleşkeleridir. Tuzla Yerleşkesinde ise eğitim havuzu ile Denizcilik Fakültesi bulunmaktadır.

2018 yılı sonu itibariyle Üniversitenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 4.138'dir. Bu personelden 2.105'i akademik personel olup 54'ü yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 1.197, sürekli işçi sayısı ise 836'dır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

İstanbul Teknik Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130 uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yüksek Denetleme Kurulu ise Üniversitenin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir. Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11 inci maddesiyle belirlenmiştir ve İstanbul Teknik Üniversitesi de bu Kurulun üyesidir.

İstanbul Teknik Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3.Mali Yapı

Özel Bütçeli İdare olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12 nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan

Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 494.820.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 590.637.300,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %98,03'ü olan 579.001.569,00 TL'si kullanılmıştır. Kamu idaresi 2018 yılında 814.249.672,26 TL faaliyet gideri yapmış, bu giderler karşılığında 651.263.521,04 TL faaliyet geliri elde ederek dönemi 162.986.151,22 TL olumsuz faaliyet sonucu ile kapatmıştır. Faaliyet hesaplarının olumsuz sonuç vermesinin nedeni 630 Giderler Hesabı altında yer alan 13 grubundaki amortisman hesaplarına yansıtılan Amortisman gider kaydı işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödenegi (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	293.128.000	317.267.000	317.106.517	99,95
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	43.930.000	49.645.000	49.549.494	99,81
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	75.695.000	82.752.050	78.546.846	94,92
830.05-Cari Transferler	9.677.000	13.673.625	11.758.658	86,00
830.06-Sermaye Giderleri	72.390.000	127.299.626	122.040.054	95,87
TOPLAM	494.820.000,00	590.637.300,00	579.001.569,00	98,03

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	32.302.000,00	53.711.107,71	166,28
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	453.637.000,00	502.745.225,43	110,83
800.05-Diğer Gelirler	8.881.000,00	16.255.460,00	183,04
TOPLAM	494.820.000,00	572.711.793,14	115,74

Üniversite bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılını

1.895.971,30 TL dönem karı ile kapatmıştır. Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden bilimsel araştırma projeleri için özel bütçeye aktarılan kaynak 2018 yılı için 1.988.794,28 TL olmuştur. 13.02.2013 tarihinde İstanbul Teknik Üniversitesi ve İstanbul Teknik Üniversitesi Vakfı ortaklığında kurulan İTÜNOVA TEKNOLOJİ AŞ'nin 2018 yılı dönem net karı 865.410,78 TL olarak gerçekleşmiştir.

5018 sayılı Kanun'un 49 uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Üniversite ayrıca adı geçen Kanun'un 80 inci maddesine göre Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanununun 55 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dâhilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde İstanbul Teknik Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde Aralık 2015 tarihinde hazırlanmış olup, üst yönetim ve personel tarafından İç kontrol

sistemi ve işleyişi sahiplenilerek gerekli destek sağlanmıştır. Üniversitenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı tarihten itibaren yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle sağlandığı,

-Tüm personelin Etik Davranış İlkeleri konusunda bilgilendirildiği,

-Görev, yetki ve sorumluluklara ilişkin çalışmaların yapıldığı ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştirildiği,

-Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesinin mevcut olduğu ve duyurulduğu,

-İş akış şemalarının hazırlandığı,

Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, ancak riskleri giderici ve önleyici işlemlerle ilgili eylem planının oluşturulması hususundaki eksikliklerin tamamlanması sürecinin başlatıldığı,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar’da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve Üniversitenin internet sayfasında yayımlandığı,

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan sistemlerin oluşturulduğu,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, bu kapsamda İstanbul Teknik Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, Çalışma Esas ve Usulleri ile ilgili Yönergesi kapsamında yılda bir kez toplanmasının kararlaştırıldığı,

-Mevcut 5 adet iç denetçi kadrosuna 4 İç Denetçi ataması yapıldığı, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu,

anlaşımış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Teknik Üniversitesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İTÜ Bünyesinde Yürütülen Tarımsal İzleme ve Bilgi Sistemi Projesi Kapsamında Yapımına Başlanılan İTÜ Tarımsal İzleme ve Merkez Binası İnşaatının Tamamlanmaması

Tarımsal İzleme ve Bilgi Sistemi (TARBİL) Projesi kapsamında, bu projenin merkez binası olarak planlanan, Tarımsal İzleme ve Merkez Binası İnşaatının, projenin sona erdirilmesi nedeniyle tamamlanamadığı, yarım kaldığı görülmüştür.

TARBİL Projesine Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı, Kalkınma Bakanlığı, Orman ve Su İşleri Bakanlığı ile İstanbul Teknik Üniversitesi arasında 28.10.2011 tarihinde protokol imzalanarak başlanılmıştır.

TARBİL; Tarımda ortak akıl ile kalkınma için en kapsamlı ve kazançlı ileri teknolojilerin kullanılarak uygulanması, tarım ekonomisinin etkin yönetimi için rasyonel tarım politikalarını belirleme ve iyi tarım uygulamalarının yaygınlaştırılması amacıyla Türkiye için önemli bir proje olarak başlatılmış ve uygulamaya konulmuştur.

TARBİL Eklem Projelerine Örnek olarak:

ZEUS: Zirai erken uyarı sistemi

PARIS: Uzaktan algılama ile tarım parsel faaliyetlerini bitki-alan cinsinden sınıflandırma sistemi

VERIS: Tarla bitkileri verim izleme sistemi

UGIP: Uydu Görüntüleri işleme, planlama ve paylaşım platformu

BİTKİSU: Referans bitki evapotranspirasyonu ve bölge/bitki katsayılarına dayalı uyarlamalı modelden ekilen bitki su tüketim tahmini

OPTIMUS: Optimal sulama koşul belirleyici.

FENOFAZ: Kamera görüntülerinin işlenmesiyle bitkilerin fenolojik evrelerinin tayini.

BÖCEKDUYAR: Tarlada ultrasonik ses analizi ile böcek yaşam evrelerinin belirlenmesi.

ZIREKO: Tarım ekonomisinde arz-talep tahminine dayalı adaptif ekonomik karar destek sistemi.

ROBOT İSTASYON: Çevresi ile etkileşimli, akıllı tarımsal veri toplama istasyonu.

IHATAR: Tarımsal izleme ve analiz için dikine iniş yapan insansız hava araçları.

SPEKTAR: Mikroelektronik spektral duyargalar ile tarlada bitki durumu ve toprak kimyasallarının izlenmesi.

GUBREMATİK: Tarla içinde ihtiyaca göre değişken gübre ve ilaçlama otomasyonu.

BICERIZLER: Biçerdöver verim ölçerler ile verim haritalama ve uzaktan algılama rekolte tahmin model kalibrasyonu

-Tarım alanları Sayısallaştırması/güncellenmesi

-Çiftçi Kayıt Sistemi ile etkileşimli Tarım işletmeleri Kayıt sisteminin geliştirilmesi ve entegrasyonu

-İyi tarım uygulamaları kontrol ve sertifikasyon sistemi

-Organik tarım kontrol ve sertifikasyon sistemi

-Örtüaltı kayıt sistemi

-Özel ürünler uygulamaları

-Sulama tesisleri bilgi sistemi

-Toprak,bitki ve sulama suyu analiz laboratuvarları kayıt sistemi

-Kooperatif Kredileri Takip sistemi

-Sertifikalı tohum kayıt ve takip sistemi

-Gübre Takip Sistemi

-Bitki Ekolojik Gereksinimleri Veritabanı Uygulaması

-Pazarlama Bilgi sistemi

-Büyükbaş hayvan takip sistemi

-Arıcılık kayıt sistemi

-Su Ürünleri Kayıt sistemi

-Mobil çiftçi kayıt sistemi ve Tarım Üreticileri kayıt sistemi Uygulamaları,

-Tarla bitkilerinin ilçe bazında güncel rekolte tahmini

-Parsel seviyesinde sürekli verim izleme

-Güncel verilere göre otomatik sulama ajanda optimizasyonu ile su kaynaklarının tasarruflu kullanımı

-Doğru gübre ve ilaç kullanımı ile sağlıklı gıda ve ekonomi tarımsal üretim

-Ulusal düzeyde ortak veri toplama ve işleme sisteminden beslenen hassas tarım ve iyi tarım uygulamaları

-Öğrenen uyarı ve tahmin modelleri

-Bakanlık ve çiftçiler için mobil cihaz erişimli bilgi ve karar destek sistemleri, gibi uygulamalar bu proje kapsamında yer almıştır.

Projeye ilişkin iş paketleri proje bütçe kalemleri ve proje takvimi şu şekilde belirlenmiştir.

Bütçe Yılı	Toplam Bütçe	Bakanlıkça Gönderilen Bütçe Tutarları	Bakanlıkça Gönderilme Tarihi	Ödenekleşen Bütçe Tutarı	Ödenekleşme Tarihi
2011	39.750.000,00 ₺	39.750.000,00 ₺	30.11.2011	39.750.000,00 ₺	27.12.2011
2012	49.500.000,00 ₺	18.200.000,00 ₺	1.8.2012	36.000.000,00 ₺	15.10.2012
		17.800.000,00 ₺	8.8.2012		
		4.496.250,25 ₺	21.11.2012	4.496.250,25 ₺	4.12.2012
		9.003.749,75 ₺	28.11.2012	9.003.749,75 ₺	24.12.2012
2013	54.050.000,00 ₺	27.100.000,00 ₺	2.10.2013	27.100.000,00 ₺	28.10.2013
		26.950.000,00 ₺	15.1.2014	26.950.000,00 ₺	3.3.2014
2014	58.000.000,00 ₺	50.000.000,00 ₺	27.8.2014	50.000.000,00 ₺	12.11.2014
		8.000.000,00 ₺	31.12.2014	8.000.000,00 ₺	1.10.2015
TOPLAM	201.300.000,00 ₺	201.300.000,00 ₺		201.300.000,00 ₺	
Sermaye Transferi Dışında Tarım Sayımı İçin Ek Bütçe Aktarımı	41.000.000,00 ₺	21.000.000,00 ₺	14.1.2014	41.000.000,00 ₺	3.3.2014
		20.000.000,00 ₺	24.1.2014		
Not 1 : 21.000.000 TL lik bütçe Targel Tarım Sayımı İçin Gönderilen Ek Bütçedir.					
Not 2: 20.000.000 TL değerindeki bütçe Eğitim ve Hasat Tespiti Alımı için ayrılmıştır					

2016 YILI UYDU TELEMETRİSİ ALIMI İÇİN AKTARILAN

Bütçe Yılı	Toplam Bütçe	Bakanlıkça Gönderilen Bütçe Tutarları	Bakanlıkça Gönderilme Tarihi	Ödenekleşen Bütçe Tutarı	Ödenekleşme Tarihi
2016	8.711.516,00 TL	8.711.516,00 TL	22.9.2016	22.9.2016	22.9.2016

2017 YILI UYDU TELEMETRİSİ ALIMI İÇİN AKTARILAN

Bütçe Yılı	Toplam Bütçe	Bakanlıkça Gönderilen Bütçe Tutarları	Bakanlıkça Gönderilme Tarihi	Ödenekleşen Bütçe Tutarı	Ödenekleşme Tarihi
2017	7.850.000,00 TL	7.850.000,00 TL	6.10.2018	7.850.000,00 TL	6.10.2018

TARBİL projesi kapsamında 2011-2015 yılları arasında yapılan yüksek bütçeli ihaleler olarak;

Uydu ve Yersel Veri Tespit, Kayıtçı İşlem Yönetim Sistemi Geliştirilmesi İşi Alımı,
Tarım Parselleri Sayısallaştırma Arşiv Güncellemesi ve Tümlüşik/Mobil Erişimli Tarım Bilgi Sistemi (TBS) Alımı,

Tarım Bilgi Sistemi (TBS) Süreç İzleme ve Yönetim Sistemi,
Tarımsal Yayımı Geliştirme Projesi (TAR-GEL Personeli Tablet İşletim Hizmeti Sistemi),

Biçerdöver Dane Ölçüm Sistemi ile Veri Toplama Hizmeti Projesi,

Etkileşimli/Mobil Erişimli Hizmet İçi Nitelik Geliştirme Yönetim Sistemi

190 adet Ziraî Meteorolojik Fenolojik Gözlem İstasyon Kurulumu,
Uzaktan Yönetilebilir Otomatik Meteoroloji Gözlem İstasyon (OMGİ) Kurulum(10 İstasyon – 2013),
Tarım Alanları Gözlem İstasyonu Kurulum ve Raporlama Alımı (70 İstasyon – 2014),
Tarım Alanları Gözlem-Raporlama Sistemi 370 İstasyonun 12 Aylık İşletme Hizmeti,
Veri İşlem ve Danışmanlık Hizmet Alımı,
Tarım Alanları Yıllık Fark, Çok Yıllık Bitki ve Sulama Altyapı Tespiti ile Ekimi İzne Tabi Bitki İşlemleri Süreç Otomasyonu,
Dağıtık Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi ve Entegrasyon Hizmetleri Alımı,
100Mbps hızındaki Metro Ethernet Bant Genişliğinin 500Mbps'ye Yükseltilmesi,
TARBİL Merkez Binası Mimari ve Mühendislik Projeleri Tadilat Hizmeti,
Gerçek Zamanlı Rekolte Gözlem, Tahmin ve Otomatik Raporlama Sistemi,
Tarımsal Üretim ve Gıda Güvenliği Entegre Bilgi Sistemi (TÜGEB - TBS Faz3),
Tarım Bilişimi ve Tarımsal Coğrafi Bilgi Sistemi Uygulamaları Uluslararası Konferans ve Sempozyum Etkinliği,
Sulama Yönetim Sistemi Entegrasyon ve İşletme Hizmeti,
Mobil Gözlem ve İletişim Platformu,
Multimedya İçerik Tasarımı ve Gelecekte Tarım Video Prodüksiyonu,
Tarım Alanları Gözlem-Raporlama Sistemi 440 İstasyonun Saha İşletme Hizmeti,
Bakanlık Merkez Kampüsü Tarımsal İzleme ve Bilgi Sistemi (TARBİL) Binası ve Ek Birimleri Mimari ve Mühendislik Projeleri Hizmet Alımı,
İTÜ-TARBİL Merkezi Hesaplama Sistemi ve Ağ Anahtarı Alımı,
SPOT 6 Uydu Telemetresi Alımı,
Uzaktan Algılama Uydu Telemetri Yazılımı Alımı,
0.5M Çözünürlüklü Uydu Alıcı ve Görüntü İşleme Sistemi,
Yüksek Hızlı Demodülatör Temini,
Yüksek Hızlı Demodülatörü İyileştirme ve Yeni Demodülatör Yazılımı Alımı,
SPOT 6 ve SPOT 7 Uydu Telemetresi ve İlgili Servisler Alımı,
Pleiades 1A ve 1B Uydu Telemetresi ve İlgili Servisler Alımı,
yer almaktadır.

Tüm bu uygulamaların yönetileceği tarım bilişim bulutunun merkezi olarak planlanan merkez inşaat işi İTÜ Kampüsü içerisinde bu projeye hizmet edecek şekilde projelendirilmiş

bir yapı olarak görülmektedir.

İTÜ TARBİL Merkezi İnşaatı	Bütçe Toplamı	Aktarılan	Düşülen	Toplam	Ödenen (A)	Sözleşmeye Bağlanmış Ödenecek (B)	Tedarik Süreci İşletilen (C)	A+B+C Toplamı	Kalan
İTÜ TARBİL Merkezi İnşaatı (Mevcut Bütçe)	0,00 ₺	12.000.000,00 ₺	0,00 ₺	12.000.000,00 ₺	11.956.708,01 ₺	23.161.271,99 ₺	0,00 ₺	35.117.980,00 ₺	-23.117.980,00 ₺
Harcama İTÜ TARBİL Merkez Binası (1. Hakediş)					2.378.083,23 ₺				
Harcama İTÜ TARBİL Merkez Binası (2. Hakediş)					3.285.688,26 ₺				
Harcama İTÜ TARBİL Merkez Binası (3. Hakediş)					3.307.363,50 ₺				
Harcama İTÜ TARBİL Merkez Binası (4. Hakediş)					2.985.573,02 ₺				
Harcama İTÜ TARBİL Merkez Binası Kalan Hakediş Tutarı						23.161.271,99 ₺			
Aktarım 2012-Bütçe Yılı Devrinden Merkez İnşaatı için ayrılan		12.000.000,00 ₺							

İTÜ TARBİL Merkezi inşaatı işi 19.08.2015 tarihinde 29.761.000,00 TL (KDV Hariç) ihale bedeli ile sözleşme imzalanmıştır. 24.08.2015 tarihinde yer teslimi yapılarak inşaat süreci başlamış olup işin süresi 600 gündür. Bu inşaatın bütçesi TARBİL Projesi bütçe planında yer alan 2012 yılında dondurulan 12.000.000 TL ile 2013-P kaleminden aktarılan 1.500.000 TL ile birlikte 13.500.000 TL olmuştur. Bu miktara ilave olarak 08.06.2015 tarih ve 1805 sayılı Bakanlık yazısıyla bütçe farkı ikame edileceği bildirilmiştir. Bu kapsamda Tarımsal İzleme ve Bilgi Sistemleri Merkezi Binasında ileri düzeyde, geniş çaplı araştırma, geliştirme kontrol, takip işleri yapılacak olması sebebiyle bina ile içindeki sistemleri buna göre tasarlanmış, planlanmış ve projelendirilmiştir. Ayrıca Tarımsal İzleme ve Bilgi Sistemleri Merkezi (TARBİL) Binası İnşaatı uygulama projeleri LEED sertifikasına uygun olarak yapıldığı ve imalatlarında bu sertifika şartlarına göre yapılarak raporlandığı anlaşılmıştır.

İTÜ kampüsündeki TARBİL Merkez binası saha istasyonlarında kullanılan cihazların kalibrasyonu ve ar-ge amaçlı laboratuvarlar içerecek şekilde planlanmıştır. İstanbul TARBİL Merkez’de Türkiye İstatistik Kurumu, Meteoroloji Genel Müdürlüğü ve Tarım Reformu Genel Müdürlüğü’nün TARBİL proje koordinasyon ofisleri yer alacak şekilde planlanmıştır.

TARBİL Projesi kapsamında yapılması planlanan İTÜ Ayazağa Yerleşkesi Tarımsal İzleme ve Bilgi Sistemi Binası İnşaatı işi eski adıyla Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığının 01.04.2015 tarih ve 999 sayılı yazısı ile uygun bulunmuş ve ihalesi 29.761.000TL+KDV sözleşme bedeliyle sonuçlanmıştır. Konu iş için TARBİL Bütçesinde 12.000.000 TL bulunmakla birlikte Bakanlığın 08.06.2015 tarih ve 1805 sayılı yazısı ile kalan miktarın ikame edileceği ve iş sürecinin devam ettirilmesi istenmiştir. Yükleniciye 4 hakediş sonunda toplamda 10.132.803,40 TL+KDV tutarında ödeme yapılmıştır. Ancak daha sonradan Bakanlığın

27.01.2016 tarih ve 255 sayılı yazısı ile bütçe kaleminde ödenek olmadığı için TARBİL Merkez İnşaatı için bütçe aktarılmadığı görülmüştür.

Bakanlığın 29.06.2018 tarih ve E.1924119 sayılı yazısı ile İnşaatı devam etmekte olan Merkez Binanın Üniversiteye bırakılacağı hakkında bilgi verilmiştir. Bu yazıya istinaden 13.07.2018 tarih ve 1263 sayılı yazı ile bina inşaatı için başka bütçe gelmeyeceği anlaşılmıştır.

Böylesine kapsamlı bir projenin, komuta kontrol merkezi şeklinde tasarlanan inşaat projesi ve buna göre yapılan Tarımsal İzleme ve Merkez Binası İnşaatının, projenin sonlandırılması sebebiyle inşaatının tamamlanmadan Üniversiteye bırakılmış olması nedeniyle 5018 sayılı kanuna aykırı olarak kamu kaynaklarının etkili ekonomik ve verimli kullanılmamasına neden olduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "TARBİL Projesine; Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı, Kalkınma Bakanlığı, Orman ve Su İşleri Bakanlığı ile İstanbul Teknik Üniversitesi arasında 28.10.2011 tarihinde protokol imzalanarak başlanılmıştır.

TARBİL; Tarımda ortak akıl ile kalkınma için en kapsamlı ve kazançlı ileri teknolojilerin kullanılarak uygulanması, tarım ekonomisinin etkin yönetimi için rasyonel tarım politikalarını belirleme ve iyi tarım uygulamalarının yaygınlaştırılması amacıyla Türkiye için önemli bir proje olarak başlatılmış ve uygulamaya konulmuştur.

TARBİL Binasının ihale işlemleri ve inşaat kontrollük işleri Üniversitemiz tarafından yapılmıştır. Gerekli onaylar alındıktan sonra İTÜ Ayazağa Yerleşkesi Tarımsal İzleme ve Bilgi Sistemleri Merkez Binası İnşaatının 15.07.2015 tarihinde ihalesi, 19.08.2015 tarihinde sözleşmesi, 24.08.2015 tarihinde yer teslimi yapılarak işe başlanmıştır. T.C. Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı ile Üniversitemiz arasında yapılan protokol ve konu ile ilgili çeşitli görüşmeler sonucu (yıllar içinde verilecek ödenekler; 2015 yılı % 30, 2016 yılı % 50, 2017 yılı % 20 olarak belirlenmiştir) 14.04.2017 tarihinde bitirilerek binanın hizmete açılması planlanmıştır.

Projenin ihale bedeli 35.117.980,00 TL (KDV dahil, fiyat farkı, keşif artışları hariç) olarak belirlenmiş ve imalat işlerine hızlı bir şekilde başlanmıştır. Proje kapsamında 2015 yılında 3.307.363,50 TL (KDV dahil) harcanmış olup bu tutar ihale bedelinin yaklaşık % 9,4 üne tekabül etmektedir. 2016 yılında 2.985.573,02 TL (KDV dahil) harcanmış olup, bu tutarda ihale bedelinin % 8,5 ine tekabül etmektedir. Bu durumda proje kapsamında 2015 – 2016 yılları içinde toplam 11.956.708,01 TL (KDV dahil) ödenek olması sebebiyle nakdi gerçekleşme %

34 olmuş olup, bazı imalatların yarıda kesilememesi, başlanan bazı imalatların bitirilmesi sonucu fiziki gerçekleşme % 50 oranındadır.

T.C. Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından projenin bundan sonra Bakanlık uhdesinde yürütüleceği bildirilmiş ve TARBİL Binası Üniversitemize bırakılmıştır.

Yukarıda bahsedilen durum 2018 yılı sonunda Üniversitemize tebliğ edilmiş olup 2019 yılı orta vadeli programdaki zaman kriterlerine uymadığı için teklif edilememiş olup, binanın Üniversitemiz tarafından kullanılması durumunda kullanım şekline uygun olarak revize uygulama projeleri yapılması, buna uygun yaklaşık maliyetin hazırlanması, mevcut ihale durumu gibi çeşitli sorunların çözülmesi halinde 2020 yılı yatırım programına alınması için talepte bulunulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak tarımda ortak akıl ile kalkınma için en kapsamlı ve kazançlı ileri teknolojilerin kullanılarak uygulanması, tarım ekonomisinin etkin yönetimi için rasyonel tarım politikalarını belirleme ve iyi tarım uygulamalarının yaygınlaştırılması amacıyla;

TARBİL Projesine, Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı, Kalkınma Bakanlığı, Orman ve Su İşleri Bakanlığı ile İstanbul Teknik Üniversitesi arasında 28.10.2011 tarihinde protokol imzalanarak, Türkiye için önemli bir proje olarak başlatılmış ve uygulamaya konulmuştur. Bu kapsamda pek çok uygulama ve faaliyet pek çok paydaşın katılımıyla yürütülmüştür.

Tüm bu uygulamaların yönetileceği tarım bilişim bulutunun merkezi olarak planlanan merkez inşaat işi İTÜ Kampüsü içerisinde bu projeye hizmet edecek şekilde projelendirilmiştir. Sistemin ana komuta kontrol merkezi olarak tasarlanmış bir projedir. İnşaatının da buna göre ve ödenekleri kapsamında belirli bir noktaya getirildiği anlaşılmaktadır.

Ancak Bakanlığın İTÜ ile birlikte yürüttüğü ortak projeyi sonlandırması ile ortaya çıkan durumda; bu ana kontrol merkezi olan yapıdan vazgeçildiği ve bu hali ile İTÜ'ye bırakıldığı görülmektedir.

Mevcut durum Üniversite tarafından kaynaklanmamasına rağmen; TARBİL projesinin, komuta kontrol merkezi şeklinde tasarlanan inşaatın, projenin sonlandırılması sonucu tamamlanmadan Üniversiteye bırakılmış olması nedeniyle 5018 sayılı kanuna aykırı olarak kamu kaynaklarının etkili ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Verilen Destekler Kapsamında Çok Sayıda Elektronik Cihaz Alımı Yapılması

İstanbul Teknik Üniversitesi tarafından destek verilen Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) incelendiğinde, yoğun bir şekilde masaüstü bilgisayar, diz üstü bilgisayar, tablet gibi elektronik cihazlar alındığı tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı 3 üncü maddesinin (b) bendinde; *"Bilimsel araştırma projesi: Tamamlandığında sonuçları ile alanında bilime katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması beklenen bilimsel içerikli, yükseköğretim kurumu içi ve/veya dışı, ulusal ve/veya uluslararası kurum ya da kuruluşların katılımlarıyla da yapılabilecek projeler ile bilim insanı yetiştirme ve araştırma altyapısı kurma ve geliştirme projelerini,"* şeklinde tanımlanmıştır.

Adı geçen Yönetmelik'in "Bilimsel araştırma projelerinin seçiminde dikkate alınacak ilkeler" başlıklı 6 ncı maddesinde: *"(1) Bilimsel araştırma projeleri, yükseköğretim kurumunun uzman elemanı bulunan her dal ile ilgili, ulusal bilim ve teknoloji politikalarına, ülkenin kalkınma planı hedeflerine, Bilim ve Teknoloji Yüksek Kurulu kararlarına veya yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirlediği bilim politikalarına uygun konulara öncelik verilerek değerlendirilir ve seçilir. Bilimsel araştırma projelerinin bilime, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal, sanatsal, kültürel gelişimine ve kalkınmasına katkı sağlaması esastır. ... "* hükümlerine yer verilmektedir.

Mezkur Yönetmelik maddelerine göre; bilimsel araştırma projeleri tamamlandığında kendi alanında bilime katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması gerekmektedir.

Yıl içinde yürütülen bilimsel araştırma projeler incelendiğinde; uygulamada, başta masa üstü ve dizüstü olmak üzere çok sayıda elektronik cihaz alımı yapılarak öğretim elemanlarına dağıtıldığı görülmüştür. Üniversitenin mevcut taşınırları içerisinde ihtiyacın karşılanması yoluna gitmek yerine her proje için tekrar talep edilerek cihaz satın alma yoluna gidilmektedir. Çünkü proje kapsamında alınan özellikle elektronik cihazlar kişisel kullanımda kalarak adeta temellük edilmektedir. Oysa Üniversitenin elektronik cihazlarının sayıları incelendiğinde 2018 yılı sonu itibarıyla yaklaşık 7.300 adet masa üstü bilgisayar, 4.000 adet dizüstü bilgisayar ve 1.600 den fazla tablet bulunmaktadır. Yine bunların dışında, 850 kadar tümleşik bilgisayar, cep

bilgisayarı vb. elektronik cihazlar bulunmaktadır. BAP'larda yer alan akademisyenlerden örneklem yolu ile bakılan 120 akademisyenin yarıya yakınına birden fazla, ortalama 2-3 adede kadar hatta daha fazla sayıda dizüstü bilgisayar ve masaüstü bilgisayar zimmetlendiği görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8 inci maddesine göre her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ile kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu tutulmaktadır.

Sonuç olarak kamu kaynaklarının verimli, etkili ve ekonomik olarak kullanılması açısından BAP kapsamında yapılacak elektronik cihaz alımlarına özen gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Öğretim üyelerimize üniversite tarafından verilmiş mevcut bilgisayarlar bazı durumlarda teknolojik açıdan yetersiz kalmakta ve ilaveten bilgisayar ihtiyacı ortaya çıkmaktadır. Bu sebeple proje başvurusunda bulunan öğretim üyelerimiz çalışmalarını daha etkin bir biçimde yürütebilmek adına birimizden elektronik cihaz talep edebilmektedirler. Bilimsel Araştırma Projeleri başvurularında tüm bütçe kalemleri için gerekçe talep edilmekte ve bilgisayar, yazıcı, tablet vb. elektronik cihazların alımında Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu titizlik göstermektedir. Bir projede ihtiyaç fazlası elektronik cihaz alımı tespit edildiğinde komisyonumuz bütçe revizyonu talep ederek bu alımları proje bütçesinden çıkarma yoluna gitmektedir. Bununla birlikte Bilimsel Araştırma Projelerinde elektronik cihazlara ihtiyaç olduğu aşikârdır.

Üniversitemizde 2018 yılı itibariyle 1093 öğretim üyesi, 372 öğretim görevlisi ve 640 araştırma görevlisi görev yapmıştır. Yine 2018 yılında, 10469'u Yüksel Lisans 3624'ü Doktora olmak üzere toplam 1493 lisansüstü öğrenci öğrenim görmüştür. Bu açıdan bakıldığında; Üniversitemizin insan kaynağı bakımından oldukça yüksek kapasiteye sahip olması, ihtiyaçlarını da aynı oranda arttırmaktadır. Lisansüstü öğrencilerin danışman seçimi genellikle homojen bir dağılım göstermemektedir; belirli akademisyenlerin 10 (hatta daha fazla) danışmanlığını yaptığı lisansüstü öğrencisi bulunabilmektedir. Dolayısıyla bu durum, bazı akademisyenlerimizin üzerine birden fazla elektronik cihaz zimmetlenmesine sebebiyet vermektedir. Ancak bu cihazlar kendileri tarafından değil, genellikle öğrencileri tarafından kullanılmaktadır.

Bilimsel Araştırma Projeleri süre olarak azami üç yıla kadar desteklenmektedir. Lisansüstü projelerde ise öğrencinin öğretim süresi boyunca çalışmalar devam etmektedir. Yüksek lisansta 3 yıl, doktora projelerinde 6 yılı bulabilen projeler gerçekleştirilmektedir. Bunun yanında Genel Araştırma Projeleri'nde, proje sonuçlandıktan sonraki 2 yıl içerisinde proje yürütücüsünün uluslararası bir makale yayınlaması talep edilmektedir. Yani Genel Araştırma Projeleri'nde de süreç 5 yıla yayılabilmektedir. Tüm bu projeler sonuçlandırıldıktan sonra cihazların yürütücülerden geri alınması ve diğer projeler için kullanılması, güncelliğini yitirmiş cihazların yeni projelerde kullanılması ihtimalini ortaya çıkarabilecektir. Ayrıca bu durum araştırmanın sürdürülebilirliğini de olumsuz yönde etkileyecektir. Yine de; Sayıştay bulgusu doğrultusunda Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu, bundan önce de dikkatli bir şekilde incelediği elektronik cihaz taleplerini gelecek dönemlerde daha özenli bir şekilde değerlendirecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara bundan sonra daha çok özen gösterileceğini belirtmiştir.

Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında, zorunlu olmadıkça yeni elektronik cihaz alınmaması, bu ve benzeri cihazların kullanımında ve yeniden satın alınmasında belli bir tasarruf bilinci ile hareket edilmesi gerekmektedir. Proje bütçelerinin etkili, ekonomik ve verimli kullanılması için gerekli özen gösterilmelidir.

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>

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****BİLANÇO**

Kurum Kodu: 38.7 Adı: İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ					
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018	
1	DÖNEN VARLIKLAR	205.604.737,18	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.537.805,29
10	HAZIR DEĞERLER	148.617.879,53	32	FAALİYET BORÇLARI	1.322.046,41
102	Banka Hesabı	136.064.530,95	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.322.046,41
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-154.107,21	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	6.634.750,88
104	Proje Özel Hesabı	12.571.773,10	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.789.620,98
105	Döviz Hesabı	132.791,55	333	Emanetler Hesabı	4.845.129,90
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	2.891,14	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.406.454,20
12	FAALİYET ALACAKLARI	4.539.814,83	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	4.326.498,41
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	4.405.544,17	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	867.536,66
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	109.645,96	362	Fonlar veya Diğer Kamu İd Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	212.419,13
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	24.624,70	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	174.553,80
14	DİĞER ALACAKLAR	1.449.503,90	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	174.553,80
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.449.503,90	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	14.176.664,20
15	STOKLAR	5.091.748,44	43	DİĞER BORÇLAR	1.648.040,74
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	5.091.748,44	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.648.040,74
16	ÖN ÖDEMELER	45.905.790,48	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	12.117.867,26
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	18.719.626,47	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	12.117.867,26
164	Akreditifler Hesabı	27.186.164,01	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	410.756,20
2	DURAN VARLIKLAR	5.989.594.736,31	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	410.756,20
22	FAALİYET ALACAKLARI	12.537.594,71	5	ÖZ KAYNAKLAR	6.167.485.004,00
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	11.916.459,33	50	NET	6.103.672.632,23
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	621.135,38	500	Net Değer Hesabı	6.103.672.632,23
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	14.258.308,56	51	DEĞER HAREKETLERİ	27.811.786,99

T.C. Sayıştay Başkanlığı

241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.997.755,00	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	27.811.786,99
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	20.000.000,00			
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-7.739.446,44			
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	5.961.856.945,20	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	198.986.736,00
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	4.460.196.710,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	198.986.736,00
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	55.840.671,82	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-162.986.151,22
252	Binalar Hesabı	1.583.634.349,36	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	-162.986.151,22
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	222.977.336,16			
254	Taşıtlar Hesabı	3.595.395,61			
255	Demirbaşlar Hesabı	149.455.966,71			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-610.737.557,27			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	96.894.072,81			
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00			
260	Haklar Hesabı	81.492.675,57			
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	40.100,00			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-81.532.775,57			
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLAR	941.887,84			
281	Gelir Tahakkukları Hesabı	941.887,84			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	4.734.301,34			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-4.734.301,34			
AKTİF TOPLAMI		6.195.199.473,49	PASİF TOPLAMI		6.195.199.473,49
Bilanço Dipnotları					
910	Alınan Teminat Mektupları hesabı	29.858.865,85			
911	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	29.858.865,85			
912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,25			

913 Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri hesabı	0,25
920 Gider Taahhütleri hesabı	53.900.616,60
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	53.900.616,60
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	2.322.671,81
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	2.322.671,81
962 Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Projeler Hesabı	103.866.906,43
963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	103.866.906,43
990 Kiraya Ver, İrtifak Hak Tesis Ed Maddi Duran Var Kay Deę Hes	585.310,00
993 Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gel Hesabı	8.286.705,72
998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabı	207.446,12
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	9.079.461,84

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

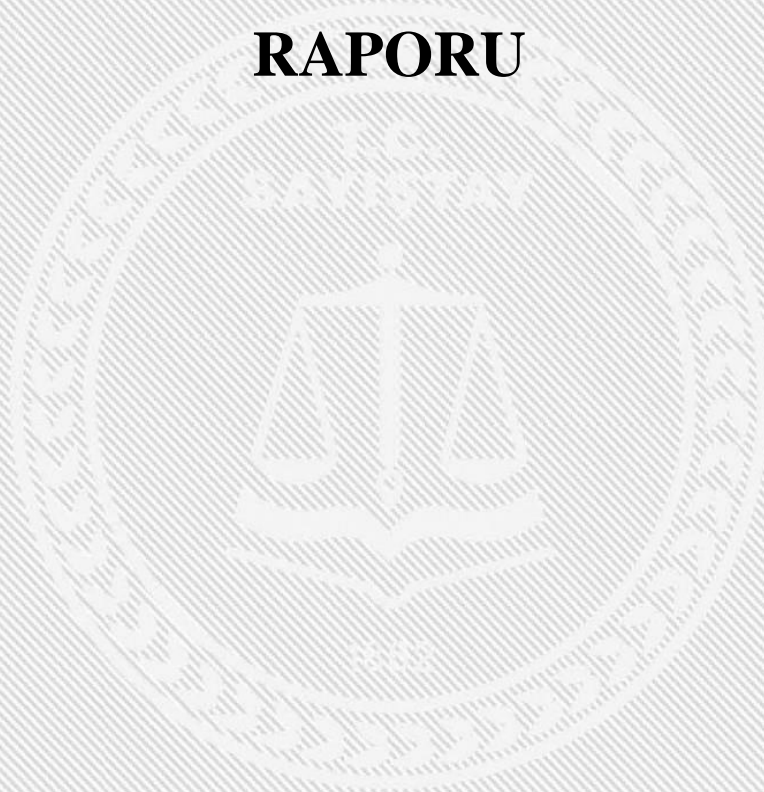
Kurum Kodu: 38.7									
Adı: İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ								YILI: 2018	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630		GİDERLER HESABI	814.249.672,26	600		GELİRLER HESABI		653.729.538,21	
630	01	Personel Giderleri	322.620.914,98	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		55.322.985,31	
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	50.036.849,39	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		565.858.327,08	
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	82.358.729,29	600	05	Diğer Gelirler		25.520.411,51	
630	05	Cari Transferler	18.704.631,68	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		7.027.814,31	
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	5.394.727,94	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI		2.466.017,17	
630	13	Amortisman Giderleri	267.258.412,44	610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		1.405.482,11	
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	23.381.682,58	610	05	Diğer Gelirler		1.060.535,06	
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	42.219,21			NET GELİR TOPLAMI:		651.263.521,04	
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	14.806.471,28						
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	29.633.376,97						
630	99	Diğer Giderler	11.656,50						

GİDERLER TOPLAMI (A)			814.249.672,26						
GELİRLER TOPLAMI (B)			653.729.538,21						
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)			2.466.017,17	NET GELİR (D=B-C)					651.263.521,04
							FAALİYET SONUCU (D-A)	-162.986.151,22	

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversite Mali Tablolarına Dahil Edilmeyen Banka Hesaplarının Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversiteye Ait Trafo Kurulumlarına İlişkin Yatırım Giderlerinin Dağıtım Şirketleri Yerine Kurum Bütçesinden Karşılanması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İdarece gerekli yazışmalar yapılarak, takip edilmektedir.

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	26
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	28
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	29
6. EKLER.....	31

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 58 inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uygulanacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin 2 inci maddesine istinaden İstanbul Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 06.11.2000 tarih ve 2422 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Döner Sermaye İşletmesinin sermaye limiti 20.000.000 liradır. Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler aşağıda gösterilmiştir

- a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek konularda bilimsel görüş verme, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak b) Bilgi işlem organizasyonu, iş değerlendirilmesi ve benzeri hizmetlerin yapılması,
- b) Seminer, konferans ve sempozyum düzenlemek ve bunlara ilişkin kurslar açmak,
- c) Her türlü inşaat, tesisat ve mimari projelerin hazırlanması ve denetimi, mevcut fiziki kapasiteyi daha iyi değerlendirerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünlerin önceden rektörün izni alınmak şartıyla pazarlanması ve satılması için satış ve teşhir yerleri açmak,
- d) Her türlü baskı ve yayım hizmetlerinin yerine getirilmesi,
- e) Üniversitenin bilgisayar alt yapısı kullanılarak her türlü iş ve hizmetlerin üretilmesi,
- f) Danışmanlık, analiz, ölçme, deney, model deneyi, muayene, teknik kontrol, kalite kontrolü, standartlara uygunluğun tahkiki, teknik bakım, ekspertiz, ölçü ayarı, plan ve benzeri hizmetleri yapmak.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. İşletmenin ita amiri Rektördür.. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara dekanlara veya enstitü, yüksekokul ve uygulama - araştırma merkezi müdürlerine devredebilir.

Üniversite Yönetim Kurulu, yetkilerini uygun gördüğü ölçüde kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı (Dekan ve yüksekokul müdürü de olabilir) ve bir sayman olmak üzere beş kişiden oluşur. Yürütme Kurulu Üniversite Yönetim Kurulu adına faaliyetleri izler ve sonuçlandırır ve gerektiğinde Üniversite Yönetim Kuruluna rapor verir. Yürütme

Kuruluna rektör yardımcısı başkanlık eder, en az üç kişiyle toplanır ve karar oy çokluğu ile alınır.

2018 yılında, İstanbul Teknik Üniversitesi'ne bağlı 35 birimde döner sermaye faaliyeti yürütülmüş, Üniversitedeki teknolojik gelişmeler ve bilgi birikimleri, üniversite-sanayi işbirliği çerçevesinde Türkiye geneline aktarılması çalışmalarına devam edilmiştir. Genel İdari Hizmetlerde 10 personel ve Teknik Hizmetlerde 1 personel olmak üzere toplam 11 personel görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

İstanbul Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2018 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573 üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

2018 yılı bilançosunda sermayesi 20.000.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 32.911.808,09 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 39.888.578,82 TL, gider toplamı 38.314.877,79 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibarıyla tahakkuk eden kar toplamı 1.573.701,03 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İstanbul Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya 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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- 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 tabi olduğı geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğı 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 diğerk 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 diğerk 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 denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen hususlar hariç denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

6. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

Kurum Adı: İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
		N Yılı			N Yılı 2018
2018					
1	DÖNEN VARLIKLAR	32.911.808,09	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.248.438,09
10	HAZIR DEĞERLER	29.345.963,00	32	TİCARİ BORÇLAR	75.431,53
100	Kasa Hesabı	777,19	320	Satıcılar Hesabı	65.951,53
102	Bankalar Hesabı	29.345.185,81	326	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	9.480
12	TİCARİ ALACAKLAR	3.527.852,83	33	DİĞER BORÇLAR	23.616,59
120	Alıcılar Hesabı	3.288.357,84	335	Personele Borçlar Hesabı	737,92
123	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	60.344,00	336	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	22.878,67
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	34.865,27	34	ALINAN AVANSLAR	6.190.482,72
128	Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı	144.285,72	340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	6.190.482,72
			36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.933.061,66
			360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.662.757,12
13	DİĞER ALACAKLAR	9.794,35	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	44.439,61
136	Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	9.794,35	362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı	221.821,84
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	28.197,91	369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı	4.043,09
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	28.197,91	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.025.845,59
	AKTİF TOPLAMI	32.911.808,09	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.02.845,59
			4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	193.697,67
			42	Ticari Borçlar	6.500,00
			426	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	6.500,00
			47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	187.197,67
			472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	187.197,67
			5	ÖZ KAYNAKLAR	23.469.672,33
			50	Ödenmiş Sermaye	20.000.000,00

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017-2018 YILLARI GELİR TABLOSU

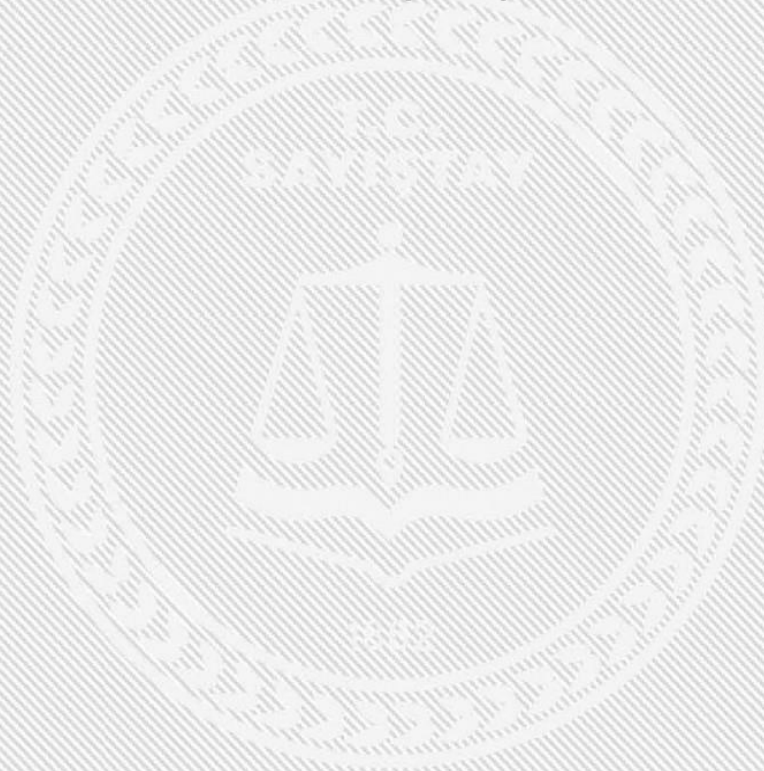
GELİR KALEMLERİ	2017	2018
A- BRÜT SATIŞLAR	34.477.232,06	37.493.087,18
1- Yurtiçi Satışlar	34.019.705,85	37.164.796,53
2- Yurtdışı Satışlar	457.526,21	328.290,65
3- Diğer Gelirler		
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	589.531,86	766.624,89
1- Satıştan İadeler (-)	231.281,29	420.189,86
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)	358.250,57	346.435,03
C- NET SATIŞLAR	33.887.700,20	36.726.462,29
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	71.209,06	
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	71.209,06	
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	33.816.491,14	36.726.462,29
E- FAALİYET GİDERLERİ	31.657.870,45	36.813.072,40
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	31.657.870,45	36.813.072,40
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	2.158.620,69	-86.610,11
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	2.412.742,32	3.162.116,47
1- Faiz Gelirleri	2.389.995,01	3.099.645,04
2- Kambiyo Karları		
3- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	22.747,31	62.471,43
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARAR(-)		
1- Kambiyo Zararları (-)		
2- Diğer Olağan Gider ve Zararlar		
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		

OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	4.571.363,01	3.075.506,36
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,86	0,06
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,86	0,06
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.761.644,71	1.501.805,39
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	1.761.644,71	1.501.805,39
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	2.809.719,16	1.573.701,03
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	2.809.719,16	1.573.701,03

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kurumun 440 Alınan Sipariş Avansları Hesabındaki Tutarlara İlişkin Alacaklı Kurumların Tam Olarak Tespit Edilememesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurumun Bazı Alacaklarının Vadesinde Tahsil Edilmemesi ve Vade Farkı Uygulanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	36
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	36
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	37
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	37
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	37
6. DENETİM BULGULARI.....	38

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Performans Programında Yer Alan Bir Göstergenin İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamaması

1. ÖZET

Bu rapor, İstanbul Teknik Üniversitesinin 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 Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

İstanbul Teknik Üniversitesi 2017-2021 dönemi stratejik planı ile amaçlarını belirlemiş bu amaçlara ulaşmak için uygulanacak olan performans programını yıllık olarak web sayfasında yayınlamaktadır.

İstanbul Teknik Üniversitesi yıllık olarak yayınladığı performans programını idare faaliyet raporunda değerlendirmektedir.

İstanbul Teknik Üniversitesi performans programlarında performans hedeflerinden ve faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri belirlenmiştir.

Performans bilgisine yönelik çıktılar güvenilirlik açısından değerlendirilebilmesi için sorumlu birim yönetici tarafından üst yazı ekinde gönderilmektedir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya 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 Türkiye Büyük Millet Meclisi 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 Üniversitesinin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında İstanbul Teknik Üniversitesinin, 2018 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

İstanbul Teknik Üniversitesinin 2017 yılı Performans Denetimi kapsamında; daha önce

değerlendirildiği için 2017–2021 Dönemi Stratejik Planı değerlendirmeye alınmamıştır.

İstanbul Teknik Üniversitesince 2018 Yılı Performans Programının; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata genel olarak uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin internet sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans Programı'nda genel olarak; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, kısmen hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir. Ayrıca Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinin ekinde hangi tabloların hazırlanacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda hazırlanacak tablolardan birisi faaliyet maliyetleri tablosu diğeri ise performans hedefi tablosudur. Performans Programında yer alan bu tablolar hazırlanırken Rehberine uygun olarak açıklamalara ve diğer hususlara önem gösterilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Performans programında Stratejik Planda yer alan amaçlar aynen yer almaktadır. 2018 yılı Performans Programında Değişim ve Gelişimi Hedefleyen Eğitim ve Öğretim amacı ile ilgili (5) hedef, Çıktı Odaklı, Disiplinler Arası ve Topluma Fayda Sağlayan Araştırma amacı ile ilgili (1) Hedef, Uluslararası İlişkilerde Etkin İşbirliği amacı ile ilgili olarak (2) Hedef, Üniversite-Sanayi İşbirliği ve Topluma Katkı Sağlamak amacı ile ilgili (1) Hedef, Çok Yönlü, Etkin Ve Sürdürülebilir Üniversite Sanayi İşbirliği amacı ile ilgili (1) Hedef, Katılımcı Ve Şeffaf Yönetişim, Artan Özgürlük Ve Toplumdaki İtütü Algısının Güçlendirilmesi amacı ile ilgili (6) Hedef belirlenmiştir.

İstanbul Teknik Üniversitesince 2018 Yılı İdari Faaliyet Raporunun; şekil ve içeriği, ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin internet sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarının genel olarak tutarlı olarak kullanıldığı, raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olduğu, amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, planlanan ve raporlanan performans arasındaki sapmanın genel olarak ele alınıyor olduğu değerlendirilmiştir.

İstanbul Teknik Üniversitesinin ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen tüm performans göstergelerine ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla düzenli bir veri kayıt sistemi kurduğu görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Programında Yer Alan Bir 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.

Aşağıdaki tabloda belirtilen göstergede; akademik yıl içerisinde öğretim üyesi başına düşen indeksli yayın sayısı hesaplanırken, performans hedefinin ölçülmesinde hangi akademik araştırma indeksinin veya indekslerinin değerlendirmeye alınacağı konusunda herhangi bir kriter belirlenmemiş ve açıklama yapılmamıştır.

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Küresel düzeyde yarışan nitelik ve sayıda öğretim üyesine sahip olmak	Öğretim üyesi performansları, destek sistemleri oluşturularak geliştirilecektir.	Akademik yıl içerisinde öğretim üyesi başına düşen indeksli yayın sayısı	Performans hedefini ölçülebilir kılmak için belirlenen performans göstergesi iyi tanımlanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan sonraki dönem için hazırlanan 2019 İTÜ Performans programında, ilgili gösterge tarafınızca da bahsedilen tanımlanma ve ölçülme kriterlerinin iyileştirilmesi adına değiştirilmiştir. Yapılan değişiklikle; "Akademik yıl içerisinde öğretim üyesi başına düşen indeksli yayın sayısı" göstergesi yeniden düzenlenmiştir.

Yapılan değişiklik sonucu, göstergeler için gerekli açıklamalar da dip notlarla verilmiş

olup, bu şekilde göstergenin iyi tanımlanma kriterine uygunluğu sağlamış olmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından verilen cevapta denetimde belirtilen hususlar dikkate alınarak iyileştirmelerin yapıldığı ve bundan sonraki çalışmalarda, göstergenin iyi tanımlanma kriterini sağlaması ve gerekli açıklamaların yapılması hususuna dikkat edileceği belirtilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

