



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

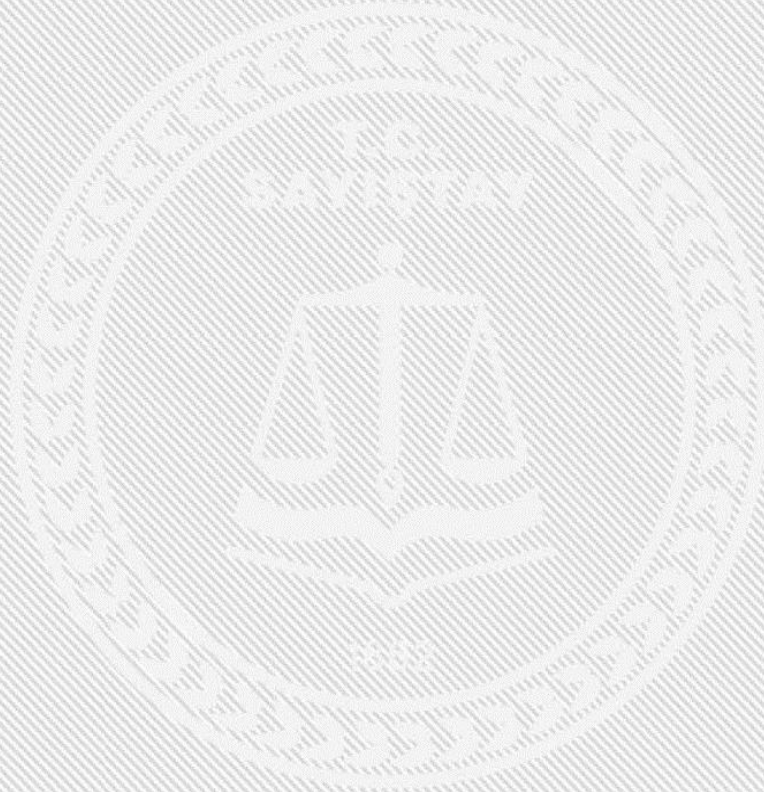
GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 2016

İÇERİK

GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Gebze Teknik Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539 uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 77.209.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 38.741.450,00 TL ekleme yapılmış ve 586.000,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 115.364.450,00 TL olmuştur. Bu tutarın 112.600.760,22 TL’si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 97,60 olmuştur.

Bütçe ile 77.209.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 107.377.421,82 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 139,07 olmuştur.

Gebze Teknik Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ	77.209.000,00	115.364.450,00	112.600.760,22	97,60

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ	77.209.000,00	107.377.421,82	139,07

Üniversitenin 2015 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 78.432.579,63-TL faaliyet geliri toplamı 119.223.407,02-TL olduğu görülmüştür.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gebze Teknik Üniversitesi 2015 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 226- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Çalıştırılmaması

İdare tarafından verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin 226- Verilen depozito ve teminatlar hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 142 ve 143 üncü maddelerinde,

“226 Verilen depozito ve teminatlar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 142- (1) Verilen depozito ve teminatlar hesabı, kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 143- (1) Verilen depozito ve teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bir yıldan daha uzun bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bir yıldan daha uzun bir süre için verilen diğer depozito ve teminatlar bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bütçeye gider kaydı suretiyle verilen depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan geri alınan tutarlar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı diğer tutarlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

3) *Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inen tutarlar bu hesaba alacak, 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına borç kaydedilir.*” hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, kamu idarelerince verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin 226- Verilen depozito ve teminatlar hesabına borç kaydedilmek suretiyle izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde Gebze Teknik Üniversitesi tarafından doğalgaz dağıtım şirketine ödenen doğalgaz güvence bedellerinin 226- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmediği, 630- Giderler hesabı kullanılarak giderleştirildiği görülmüştür. İdarece ödenmiş olan ve geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki, elektrik, su, doğalgaz gibi aboneliklerden doğan güvence bedeli ve benzeri değerlerin ilgili hesapta kaydına rastlanılmamıştır.

İdarece verilen depozito ve teminatların idarelerde bulunmayan kayıtlarının, ilgili kurum veya kişilerden edinilerek 226 verilen depozito ve teminatlar hesabına kayıtlarının yapılması gerekmektedir. İlgili işlemlerden kaynaklanan tutarların bu hesaba kaydedilmemesi, Gebze Teknik Üniversitenin varlıklarını olduğundan az göstermektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Üniversitemiz varlıklarını olduğundan az gösteren bu tespitiniz göz önüne alınarak 2016 mali yılından itibaren ödenen güvence bedeli ve benzeri değerler 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına borç kaydedilerek izlenmeye başlanmıştır. 2015 ve daha önceki yıllarda yapılan benzeri ödemelerin de tespiti yapılacak ve Üniversitemiz mali tablolarına yansımaları teminen muhasebe kayıtlarına alınması sağlanacaktır."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında düzeltme kayıtlarının 2016 yılında yapılacağı bildirilmiştir. Ancak kamu idaresi tarafından yapılacak düzeltmeler 2015 yılı mali tablolarındaki hatayı etkilememektedir. Bulguda açıklanan nedenlerden dolayı 2015 yılı hesap ve işlemleri açısından ilgili yıl hesabına kayıt edilmeyen güvence bedelleri 226 no'lu verilen depozito ve teminatlar hesabıyla ilgili olarak mali tablolarda hataya neden olmakla birlikte bu hata önemlilik seviyesinin altında olduğundan denetim görüşünü etkilememektedir.

Öneri:

İdarece verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin 226- Verilen depozito ve teminatlar hesabına borç kaydedilmek suretiyle izlenmesi gerekmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.31		Adı : GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEM VARLIKLAR		24.696.627,89		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		12.215.420,50		32 FAALİYET BORÇLARI	
100 KASA HESABI		2.765,00		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	
102 BANKA HESABI		11.986.799,13		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
104 PROJE ÖZEL HESABI		225.856,37		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
12 FAALİYET ALACAKLARI		7.897.777,48		333 EMANETLER HESABI	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		7.877.150,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		20.627,48		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
14 DİĞER ALACAKLAR		339.115,80		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		339.115,80		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	
15 STOKLAR		361.980,65		5 ÖZ KAYNAKLAR	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		361.980,65		50 NET DEĞER	
16 ÖN ÖDEMELER		3.882.333,46		500 NET DEĞER HESABI	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.386.445,88		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
164 AKREDİTİFLER HESABI		1.495.887,58		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
2 DURAN VARLIKLAR		883.668.498,13		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
22 FAALİYET ALACAKLARI		312.075,00		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		312.075,00			
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		33.875.000,00			
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		33.875.000,00			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		846.683.830,02			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		660.043.209,77			
252 BİNALAR HESABI		140.886.450,00			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		33.376.043,77			
254 TAŞITLAR HESABI		357.951,32			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		9.210.078,47			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-31.339.242,10			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		34.149.338,79			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		1.261.809,01			
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		1.038,40			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.262.847,41			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		2.797.593,11			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		6.938.107,27			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-4.140.514,16			
AKTİF TOPLAMI		908.365.126,02		PASİF TOPLAMI	
				908.365.126,02	

Sayfa 1 / 2

27/02/2016 18:18

TABLO 1.12 BİLANÇO

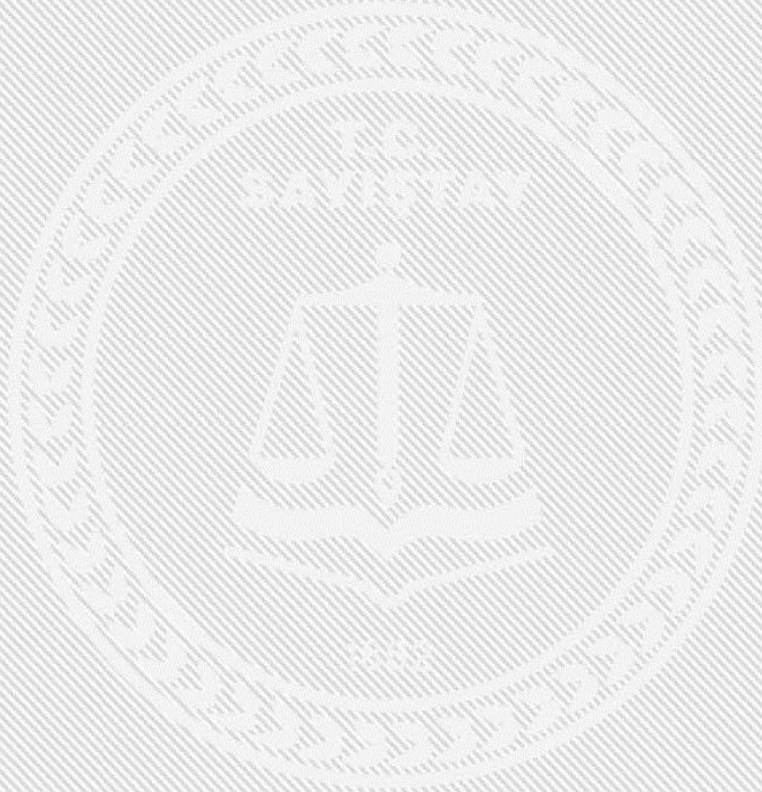
Kurum Kodu : 38.31	Adı : GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2015
Bilanço Dipnotları :		
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.994.311,25	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.994.311,25	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	24.395.960,07	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	24.395.960,07	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	954.988,19	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	954.988,19	

Kurum Kodu : 38.31	Adı : GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
--------------------	---------------------------------

Hesap Kodu	Ekon. Kod 1	GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015
600		GELİRLER HESABI	71.453.239,50	78.297.010,28	119.223.407,02
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.896.621,81	2.005.697,64	2.972.495,35
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	64.385.680,50	74.064.854,19	92.974.522,32
600	5	Diğer Gelirler	5.032.137,07	2.133.206,37	23.157.624,88
600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	138.800,12	93.252,08	118.764,47
NET GELİR TOPLAMI :			71.453.239,50	78.297.010,28	119.223.407,02
GİDERLER TOPLAMI (A)			53.002.946,78	64.351.872,51	78.432.579,63
GELİRLER TOPLAMI (B)			71.453.239,50	78.297.010,28	119.223.407,02
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)			0,00	0,00	0,00
NET GELİR (D=B-C)			71.453.239,50	78.297.010,28	119.223.407,02
FAALİYET SONUCU (D-A)			18.450.292,72	13.945.137,77	40.790.827,39

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>

GEBZE TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	15
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	17
6.	DENETİM BULGULARI.....	18

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanunun 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.

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

- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu

Gebze Teknik Üniversitesinin stratejik planı ve 2015 yılı performans programı hazırlanmamıştır. 2015 yılı idare faaliyet raporu hazırlanmış olmakla birlikte faaliyet raporunda performans bilgilerine yer verilmemiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Gebze Teknik Üniversitesinin yayımladığı 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Gebze Teknik Üniversitesi'nin yayımladığı 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

04.11.2014 tarihli ve 29165 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6562 sayılı Kanunla Gebze Teknik Üniversitesi'nin idari yapısı değiştirilmiştir. Mezkûr Kanun ile Üniversitenin görev, yetki ve sorumluluklarını düzenleyen mevzuatlarda değişiklik olması nedeniyle üst yöneticinin talimatıyla 2014–2018 Dönemi Stratejik Planı uygulamadan kaldırılmış ve Stratejik Planın yenilenme çalışmalarına başlanılmıştır. Ancak 2016-2020 dönemini kapsayan stratejik plan, 30.04.2015 tarih ve 29342 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'de belirlenen 1 Eylül 2015 tarihine kadar hazırlanmamıştır.

Gebze Teknik Üniversitesinin 2015 yılını kapsayan 2014-2018 stratejik planının yukarıda belirtilen nedenlerle üst yöneticinin talimatıyla uygulamadan kaldırılması nedeniyle 2015 yılı performans programı hazırlanmamıştır. 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu hazırlanmış olmakla birlikte 2015 yılı Performans Programının hazırlanmamasından dolayı faaliyet raporunda performans bilgilerine yer verilmemiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın Hazırlanmaması

Gebze Teknik Üniversitesinin stratejik planının hazırlanmadığı görülmüştür.

Gebze Teknik Üniversitesi, 3837 Sayılı Kanun ile 11 Temmuz 1992 tarihinde “Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü” adı ile kurulmuş olup, 04.11.2014 tarihli ve 29165 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6562 sayılı Kanunla Gebze Teknik Üniversitesi adını almıştır.

04.11.2014 tarihli ve 29165 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6562 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 1. maddesi ile 28/3/1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununun ek 19 uncu maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Gebze Teknik Üniversitesi

EK MADDE 19- Kocaeli’nde Gebze Teknik Üniversitesi adıyla yeni bir üniversite kurulmuştur.

Bu üniversite, Rektörlüğe bağlı olarak;

- a) Temel Bilimler Fakültesinden,*
 - b) Mühendislik Fakültesinden,*
 - c) Mimarlık Fakültesinden,*
 - ç) İşletme Fakültesinden,*
 - d) Enerji Teknolojileri Enstitüsünden,*
 - e) Biyoteknoloji Enstitüsünden,*
 - f) Nanoteknoloji Enstitüsünden,*
 - g) Yer ve Deniz Bilimleri Enstitüsünden,*
 - ğ) Ulaşım Teknolojileri Enstitüsünden,*
 - h) Savunma Teknolojileri Enstitüsünden,*
 - ı) Bilişim Teknolojileri Enstitüsünden,*
 - i) Fen Bilimleri Enstitüsünden,*
 - j) Sosyal Bilimler Enstitüsünden,*
- oluşur.”*

6562 sayılı Kanunun 5. Maddesi ile, 2809 sayılı Kanuna aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

“EK MADDE 157- 20/12/2013 tarihli ve 6512 sayılı 2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda, 78 sayılı Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamede Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsüne yapılmış olan atıflar Gebze Teknik Üniversitesine yapılmış sayılır.”

5018 sayılı Kanunun 9’uncu maddesinde, *“Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar.”* hükmü yer almaktadır.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7’nci maddesinde;

“(3) Ayrıca;

a) Görev, yetki ve sorumluluklarını düzenleyen mevzuatta değişiklik olması hâlinde ilgili kamu idaresinin,

b) Hükümetin değişmesi halinde mahalli idareler hariç diğer kamu idarelerinin,

c) Bakanın değişmesi halinde ilgili bakanlık ile bağlı ve ilgili kamu idarelerinin,

ç) Mahalli idarelerde üst yöneticinin değişmesi halinde ilgili mahalli idarenin,

d) Doğal afet, tehlikeli salgın hastalıklar veya ağır ekonomik bunalımların vuku bulması hallerinde ilgili kamu idarelerinin,

stratejik planları yenilenebilir.

(4) Yenileme, stratejik planın beş yıllık bir dönem için yeniden hazırlanmasıdır. Stratejik planın yenilenmesi kararı, yukarıdaki şartların oluşmasını müteakip en geç üç ay içinde alınır. Bu kararı takip eden altı ay içinde stratejik plan yenilenir.” hükmü yer almaktadır.

Gebze Teknik Üniversitesinin idari yapısının 04.11.2014 tarihli ve 29165 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6562 sayılı Kanunla değişmesi nedeniyle üst yöneticinin talimatıyla Stratejik Planın yenilenmesi çalışmalarına başlanılmış, ancak Stratejik Plan tamamlanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Gebze Teknik Üniversitesi, 3837 sayılı Kanun ile 11 Temmuz 1992 tarihinde "Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü" adı ile kurulmuş olup, 04.11.2014 tarihli ve 29165 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6562 sayılı Kanunla Gebze Teknik Üniversitesi adını almıştır.

Bahsedilen Kanun ile Üniversitemizin "Görev, yetki ve sorumluluklarını düzenleyen mevzuatlarda değişiklik olması" nedeniyle üst yöneticin talimatıyla 2014 – 2018 Dönemi Stratejik Planı uygulamadan kaldırılmış ve Stratejik Planın yenilenme çalışmalarına başlanılmıştır.

Stratejik Planın yenileme çalışmaları çerçevesinde;

- 08.01.2015 tarihli ve 2015/01 oturum sayılı Senato Kararı ile Gebze Teknik Üniversitesi Stratejik Planlama Kurulu Başkan ve üyeleri yeniden tespit edilmiştir.

2015 yılında Stratejik Planın yenilenmesi çalışmalarına devam edilirken 30 Nisan 2015 tarih ve 29342 sayılı Resmi Gazetede "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ" yayımlanmıştır. Tebliğde özetle 7 Haziran 2015 tarihinde gerçekleştirilecek olan 25. Dönem Milletvekili Genel Seçimi sonrasında hükümet değişikliğine bağlı olarak stratejik planların yenilenebileceği belirtilmiştir. Seçimler sonrası 63. Türkiye Hükümeti kurulmuş ve 1 Kasım 2015 tarihinde tekrar genel seçimlerin yapılması kararı alınmıştır. Bu defa Kalkınma Bakanlığının 23.10.2015 tarihli ve E.4343 sayılı yazısı yayımlanmış ve 1 Kasım 2015 tarihinde yapılacak seçimler neticesinde 64. Türkiye Hükümetinin kurulmasına müteakip mahalli idareler hariç diğer kamu idarelerinin stratejik planlarını yenileyebilecekleri belirtilmiştir. 1 Kasım 2015 tarihinde yapılan 26. Dönem Milletvekili Genel Seçimleri sonrasında 64. Türkiye Hükümeti kurulmuş ve bu tarihten itibaren Üniversitemizin 2017 – 2021 Dönemi Stratejik Planının Kalkınma Planı ve diğer programlara uygun olarak hazırlanması çalışmaları hız kazanmıştır.

- 9-11 Ekim 2015 tarihleri arasında Kocaeli - Kartepe'de 6 oturumda gerçekleşen ve iç ve dış paydaşların katıldığı Ortak Akıl Konferansı ile Stratejik Plan çalışmaları ivme kazanmıştır. Konferansta katılımcılar 10'ar kişilik 8 grup halinde çalışarak SWOT analiziyle (güçlü, zayıf, tehdit ve fırsatları) Gebze Teknik Üniversitesinin gelecek hedeflerini belirleme çalışmaları yapmışlardır. Ardından grupların çalışma sonuçları konferansa katılan bütün katılımcılar ile paylaşılmıştır.
- 25 Ocak 2016 tarihinde Üniversitemiz sosyal tesislerinde iki oturum şeklinde yapılan toplantıda Üniversitenin tüm akademik ve idari birimlerinin temsilcilerine Paydaş ve

SWOT analizinin nasıl yapılacağı hususunda bilgilendirme yapılmıştır. Birimler tarafından yapılan Paydaş ve SWOT analizi çalışmaları 9 Şubat 2016 tarihinde, birim temsilcileri tarafından toplantıya katılan diğer iç paydaşlarla paylaşılmıştır. Toplantılar sonucu ortaya çıkan bilgi ve veriler birleştirilerek değerlendirilmek üzere Stratejik Planlama Kurulunun bilgisine sunulmuştur.

- *15 Şubat 2016 tarihinde toplanan Stratejik Planlama Kurulu, iç ve dış paydaşlardan alınan SWOT analizi çalışma sonuçlarını değerlendirmek üzere toplantı yapmış, stratejik plan taslak halinde oluşmaya başlamıştır.*
- *14 Mart 2016 tarihinde yapılan toplantıda ise SWOT analizi üzerinde değerlendirmeler yapılmış ve sadeleştirilmiştir. Üniversitenin amaçları, hedefleri, hedeflere ulaşmak için uygulayacağı stratejiler ve performans göstergeleri taslak haline getirilmiştir.*

Hazırlanması çalışmalarında sona yaklaşılan Üniversitemizin 2017 – 2021 Dönemi Stratejik Planı, Kalkınma Bakanlığının 23.10.2015 tarihli ve E.4343 sayılı yazısı doğrultusunda en geç 31 Ağustos 2016 tarihine kadar tamamlanmış olacak ve değerlendirilmek üzere Kalkınma Bakanlığına gönderilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak 30.04.2015 tarih ve 29342 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'de, hâlihazırda stratejik plan yenileme çalışmalarını sürdürmekte olan kamu idareleri için ayrı bir hüküm getirilmiştir. Mezkur Tebliğ'in I.b) maddesinde;

"Hâlihazırda stratejik plan yenileme çalışmalarını sürdürmekte olan ve ilerleme kaydetmiş kamu idareleri ise 2016 mali yılı bütçe ve performans programı hazırlama takvimine uyum sağlamak kaydıyla 2016-2020 dönemi için stratejik plan hazırlayabilecektir. Bu durumda, stratejik plan taslağı değerlendirilmek üzere en geç 1 Eylül 2015 tarihine kadar Kalkınma Bakanlığına gönderilecektir." hükmü yer almaktadır.

Gebze Teknik Üniversitesi, adı geçen Tebliğ'in yayımlandığı tarihte hâlihazırda stratejik plan yenileme çalışmalarını sürdürmekte olduğu için, 2016-2020 dönemini kapsayan stratejik planı hazırlayıp en geç 1 Eylül 2015 tarihine kadar Kalkınma Bakanlığına göndermekle yükümlüdür.

Kalkınma Bakanlığının 23.10.2015 tarihli ve E.4343 sayılı yazısında da, 30.04.2015 tarih ve 29342 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'de yer alan hususların geçerliliğini korumakta olduğu belirtilmiştir.

Açıklanan nedenlerle Gebze Teknik Üniversitesinin 1 Eylül 2015 tarihine kadar 2016-2020 dönemini kapsayan stratejik planı hazırlaması gerekmekte olup bu yükümlülüğü yerine getirmedeği görülmüştür.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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