



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	21

ERZURUM 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	9

KISALTMALAR

EBYS	Elektronik Belge Yönetim Sistemi
EPDK	Enerji Piyasası Düzenleme ve Denetleme Kurulu
ETÜ	Erzurum Teknik Üniversitesi
GTZF	Güçlü/Zayıf yönler-Tehditler/Fırsatlar
KBS	Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi
MYMY	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
TBMM	Türkiye Büyük Millet Meclisi
YÜTAM	Yüksek Teknoloji Araştırma Merkezi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Erzurum Teknik Üniversitesi (ETÜ), bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Erzurum Teknik Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne (MYMY) 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.

Erzurum Teknik Üniversitesinin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 46.211.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 37.505.997,21 TL ödenek eklenmiş ve 5.731.500,00 TL tenkis yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 77.985.497,21 TL olmuştur. Bu tutarın 438.286,05 TL'si mahsup dönemi ödemelerine, 60.406.509,43 TL'si yıl içinde yapılan ödemelere ait olmak üzere toplam 60.844.795,48 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 78,02'dir.

Bütçede 46.211.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 56.191.028,75 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 121,59 olmuştur.

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

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	46.211.000,00	77.985.497,21	60.844.795,48	78,02

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ(TL)			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	46.211.000,00	56.191.028,75	121,59

Üniversitenin Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre gelir toplamı 59.836.984, 51 TL; gider toplamı ise 23.894.225.84 TL'dir.

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

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 belgeler;

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar 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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Bağışlanan Kız Öğrenci Yurt Binasının Hesaplarda Gösterilmemesi

Erzurum Teknik Üniversitesi 2015 yılı denetiminde Üniversiteye İş Bankası AŞ tarafından öğrenci yurdu olarak bağışlanan taşınmazın kayıt altına alınmadığı tespit edilmiştir.

Konuyla ilgili olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 45'inci maddesinde; "*Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin edindiği taşınmazlar Hazine adına, diğer kamu idarelerine ait taşınmazlar ise tüzel kişilikleri adına tapu sicilinde tescil olunur.*"...denilmektedir.

Konuyu daha detaylı düzenleyen alt mevzuat olan 2.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 'Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te tüm kamu idarelerinin taşınmaz tescil işlemlerini nasıl yapacakları detaylı şekilde ifade edilmektedir. Buna göre birer özel bütçeli idare olan Üniversitelerin mülkiyeti kendilerine ait ya da kendi adlarına tahsisli tüm taşınmazlarını kayıt altına almaları ve mali tablolarında göstermeleri gerekmektedir. İlgili Yönetmeliğin 7,8 ve 9'uncu maddelerinde ise ilgili idarelere bağışlanan taşınmazların da, o idarenin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, ilgili taşınmaza ait dosyaya bağış protokolü ve taşınmaza ait tapu senedi ile birlikte kaydedilmeleri gerektiği ifade edilmektedir.

Bununla birlikte, Erzurum Teknik Üniversitesine tahsisli hazine arazisi üzerine İş Bankası AŞ tarafından inşa edilen 150 öğrenci kapasiteli kız öğrenci yurdunun 2015 yılı içinde bir protokolle ilgili üniversiteye bağışlandığı ve 2015 güz döneminde üniversite öğrencileri tarafından kullanılmaya başlandığı, ancak bahsi geçen taşınmazın üniversite taşınmaz envanterine alınmadığı ve üniversitenin mali tablolarında gösterilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili kamu idaresi bulgumuz üzerine tarafımıza gönderdiği cevabında; "Türkiye İş Bankası A.Ş. tarafından Üniversitemize bağışlanan 150 Yataklı Kız Öğrenci Yurdunun devir teslim işlemleri denetim sürecinde henüz tamamlanmadığından taşınmaz kayıtlarına alınmamıştır. 25.02.2016 tarih ve 430 sayılı yazımızla Türkiye İş Bankasından söz konusu yurdun maliyet bedeli bilgisi istenmiş ayrıca 03.05.2016 tarihinde iz bedeliyle kayıtlara alınmıştır. Gelen cevapta yurdun maliyetinin 2.708.706,20 TL olduğu bildirilmiş buna istinaden 150 Yataklı Kız Öğrenci Yurdu 13.05.2016 tarih ve 1890 yevmiye numaralı muhasebe kaydı 252 Binalar Hesabına kaydedilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yurdun devir işlemlerinin denetim esnasında henüz tamamlanmadığını, daha sonra ise 13.05.2016 tarih ve 1890 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile ilgili taşınmazın Üniversitenin muhasebe kayıtlarına alındığı belirtmişlerdir. Söz konusu kaydın 2015 mali tabloları kesinleştikten sonra yapılması nedeniyle konu denetim görüşünün dayanakları kısmında yer almıştır.

BULGU 2: Üniversitede Döner Sermaye İşletmesi Kurulmasına Rağmen 242 Döner Sermayeli Kuruluşlar Hesabının Kullanılmaması

Erzurum Teknik Üniversitesi 2015 yılı denetiminde, Üniversitede bir Döner Sermaye İşletmesi kurulmasına rağmen, öz kaynaklarının izlenmesi için gerekli olan 242-Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabını kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerinin döner sermayeli kuruluşlara yatırdıkları sermayeler, 27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 162, 163 ve 164’üncü maddelerinde ele alınmaktadır.

Buna göre, kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri ayni ve nakdi sermayelerin 242 - Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında izlenmesi; bu hesabın döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması ve döner sermayeli kuruluşlara

verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların da bu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte Erzurum Teknik Üniversitesinde 2015 yılında yapılan denetimler sırasında, bir döner Sermaye işletmesi kurulmasına rağmen, Üniversitenin 242 no'lu hesabı kullanmayarak döner sermaye paylarını bütçesi içinde takip etmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili kamu idaresi bulgumuz üzerine tarafımıza gönderdiği cevabında; "Üniversitemiz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü kayıtlarında görülen 100.000,00 TL sermaye taahhüdünün muhasebe kayıtlarında da görülmesi için 06.05.2016 tarih ve 1989 yevmiye numaralı kayıtla ilgili hesaplar kullanılarak gerekli muhasebe kaydı yapılmıştır." demiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda ilgili kamu idaresinin bir döner sermaye işletmesine sahip olmasına rağmen, bu sermayenin özel bütçe mali tablolarında gösterilmemesi eleştirilmiştir.

İlgili idare ise cevabında, bir döner sermaye işletmesine sahip olmakla birlikte bu döner sermaye işletmesine her hangi bir sermaye transferi yapmadıklarını fakat sermaye taahhüdünde bulunduklarını, bu taahhüdünde 2015 mali tabloarı kesinleştikten sonra 06.05.2016 tarih ve 1989 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile kayıt altına alındığını belirtmişlerdir. Bu nedenle konu denetim görüşünün dayanakları bölümünde yer almıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzurum Teknik Üniversitesi Saymanlığının 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı; 242- Döner Sermayeli Kuruluşlar Hesabı ve 252- Binalar hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Süreleri İlgili Yılı Aşan Teminatların 330 Depozito ve Teminatlar Hesabında Bırakılması

Erzurum Teknik Üniversitesi 2015 yılı denetiminde, bir kısım teminatların bekleme sürelerinin yılı aşmasına rağmen 330 Depozito ve teminatlar hesabında bekletildiği görülmüştür.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 330 ve devamındaki maddelerinde, yılı aşan depozito ve teminatların 430- Depozito ve teminatlar hesabına alacak, ilgili hesaba borç kaydedilmesi gerektiği, vadesi bir yılın altına düşenlerin ise ters kayıt ile 330- Alınan Depozito ve teminatlar hesabına aktarılması gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla bir teminatın vadesi eğer yılı aşıyorsa 430 no’lu Depozito ve teminatlar hesabına kaydedilmesi veya süresi faaliyet dönemi içinde doldu ise ilgisine iade edilmesi gerekmektedir.

Hesaplara ilişkin olarak yapılan incelemede, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve faaliyet dönemi içinde iade edilecek olan depozito ve teminatlardan 16.218,48 TL’lik kısmının faaliyet dönemleri dolmasına rağmen 330 numaralı hesapta bekletildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili kamu idaresi bulgumuz üzerine tarafımıza gönderdiği cevabında; "01.01.2015 tarihi itibarıyla 330- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında bulunan 16.218,48 TL tutarındaki teminatın 8.362,20 TL’si 2015 yılı içerisinde ilgililerine iade edilmiştir. Kalan 7.856,28 TL ise 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında bulunmakta olup 2016 yılı içerisinde ilgililere iade edilecektir. Bundan sonraki süreçte teminat ve depozitoların sürelerine göre belirlenen hesaplarda izlenmesine ve süresinde iadesine azami gayret gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda, ilgili kamu idaresinin yılı aşan ve süresi dolan depozito ve teminatları 330 nolu hesapta bekletmesi ve iade etmemesi eleştirilmiştir.

Kamu idaresi yetkilileri ise tarafımıza gönderdikleri cevapta, bulguda bahsi geçen, süresi dolmuş depozito ve teminatların bir kısmının 2015 yılı içinde iade edildiğini kalanının ise 2016 yılı içinde iade edileceğini, ayrıca bundan sonra süresi dolan depozito ve teminatların zamanında iadesi konusunda gerekli hassasiyeti göstereceklerini bildirmişlerdir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU			
Kurum Kodu : 39.4		Adı : ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2015
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2015
1 DÖNEN VARLIKLAR	23.702.921,67	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.298.903,48
10 HAZİR DEĞERLER	10.286.663,55	32 FAALİYET BORÇLARI	34.689,64
102 BANKA HESABI	10.043.825,55	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	34.689,64
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	707.857,06
104 PROJE ÖZEL HESABI	242.738,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	52.028,63
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 EMANETLER HESABI	655.828,43
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	517.842,44
12 FAALİYET ALACAKLARI	12.510.761,23	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	517.842,44
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	12.510.761,23	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	0,00	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	38.514,34
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	38.514,34
15 STOKLAR	328.610,29	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	41.453,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	328.138,29	43 DİĞER BORÇLAR	41.453,00
157 DİĞER STOKLAR HESABI	472,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	41.453,00
16 ÖN ÖDEMELER	512.479,00	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	2.979.448.114,64
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	491.828,99	50 NET DEĞER	2.876.087.918,91
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	20.650,01	500 NET DEĞER HESABI	2.876.087.918,91
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	64.407,60	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	67.417.437,06
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	64.407,60	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	67.417.437,06
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	35.942.758,67
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	35.942.758,67

Kurum Kodu : 39.4		Adı : ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
2 DURAN VARLIKLAR		2.957.085.549,45			
22 FAALİYET ALACAKLARI		196.807,64			
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		0,00			
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		196.807,64			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		2.956.888.741,81			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		2.876.018.314,09			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		4.492.573,18			
252 BİNALAR HESABI		35.705.469,56			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		7.718.624,81			
254 TAŞITLAR HESABI		1.959.544,81			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		7.258.505,82			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-10.613.721,81			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		34.349.431,55			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		1.667.828,67			
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		83.112,30			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.750.940,97			
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		0,00			
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI		0,00			
AKTİF TOPLAMI		2.980.788.471,12		PASİF TOPLAMI	
				2.980.788.471,12	
Bilanço Dipnotları :					
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00			
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00			
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00			
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00			
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00			
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI		0,00			
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		20.650,01			
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI		20.650,01			
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		5.091.519,52			
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		5.091.519,52			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		9.183.008,39			
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		9.183.008,39			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		703,38			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		703,38			
982 BİLİMSEL PROJELER HESABI		384.577,24			
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		384.577,24			
994 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI		2.876.018.314,09			
995 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI		2.876.018.314,09			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.4		Adı : ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015		
Ekonmik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		
630			GİDERLER HESABI	23.894.225,84		
630	01		PERSONEL GİDERLERİ	11.484.577,69		
630	01	01	MEMURLAR	11.379.874,63		
630	01	01	01	Temel Maaşlar	4.094.832,34	
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	4.094.832,34
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	4.087.572,49	
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	4.087.572,49
630	01	01	03	Ödenekler	2.063.156,02	
630	01	01	03	01	Ödenekler	2.063.156,02
630	01	01	04	Sosyal Haklar	200.347,53	
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	200.347,53
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	933.966,27	
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	933.966,27
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	42.943,55		
630	01	02	01	Ücretler	42.943,55	
630	01	02	01	04	Yabancı Uyumlu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	42.943,55
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	38.441,14		
630	01	04	01	Ücretler	38.441,14	
630	01	04	01	03	Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	13.859,35
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	14.930,75
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	9.651,04
630	01	05	Diğer Personel	23.318,37		
630	01	05	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	23.318,37	

Ekonmik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)			
600			GELİRLER HESABI	59.847.524,05			
600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.594.978,80			
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.518.477,48			
600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	11.413,14		
600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	3.720,00	
600	03	01	01	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	7.693,14	
600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	1.507.064,34		
600	03	01	02	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	165,00	
600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	21.449,00	
600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.228.722,84	
600	03	01	02	38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	157.307,50	
600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	99.420,00	
600	03	06	Kira Gelirleri	65.701,32			
600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	65.701,32		
600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	37.978,62	
600	03	06	01	03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	20.333,00	
600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	7.389,70	
600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.800,00			
600	03	09	09	Diğer Gelirler	10.800,00		
600	03	09	09	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.800,00	
600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	56.820.278,93			
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	165.589,63			
600	04	01	01	Cari	165.589,63		
600	04	01	01	01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	165.589,63	
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil Gelirler	55.710.000,00			

Kurum Kodu : 39.4		Adı : ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01	05	01	05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar		13.379,22
630	01	05	01	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler		9.939,13
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		1.426.203,31
630	02	01			Memurlar		1.409.309,63
630	02	01	04		Sosyal Güvenlik Kurumuna		1.409.309,63
630	02	01	04	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		856.798,61
630	02	01	04	02	Sağlık Primi Ödemeleri		552.511,02
630	02	02			Sözleşmeli Personel		8.803,43
630	02	02	04		Sosyal Güvenlik Kurumuna		8.803,43
630	02	02	04	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		8.803,43
630	02	04			Geçici Personel		8.090,25
630	02	04	04		Sosyal Güvenlik Kurumuna		8.090,25
630	02	04	04	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		8.090,25
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri		5.125.543,09
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		1.406.108,86
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları		110.625,47
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları		84.488,92
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları		14.266,50
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları		1.400,00
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri		2.230,20
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları		8.239,85
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları		130.952,03
630	03	02	02	01	Su Alımları		130.952,03
630	03	02	03		Enerji Alımları		758.748,87
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları		326.528,40
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları		115.266,68
600	04	02	01		Cari		19.010.000,00
600	04	02	01	01	Hazine yardımı		19.010.000,00
600	04	02	02		Sermaye		36.700.000,00
600	04	02	02	01	Hazine yardımı		36.700.000,00
600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar		828.937,85
600	04	04	02		Sermaye		828.937,85
600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar		228.937,85
600	04	04	02	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar		600.000,00
600	04	05			Proje Yardımları		115.751,45
600	04	05	01		Cari		115.751,45
600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri		115.751,45
600	05				Diğer Gelirler		1.382.558,77
600	05	01			Faiz Gelirleri		718.016,74
600	05	01	09		Diğer Faizler		718.016,74
600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri		122,62
600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri		717.894,12
600	05	03			Para Cezaları		8.209,48
600	05	03	02		İdari Para Cezaları		3.624,00
600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları		3.624,00
600	05	03	09		Diğer Para Cezaları		4.585,48
600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları		4.585,48
600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler		656.332,55
600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler		656.332,55

Kurum Kodu : 39.4		Adı : ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015									
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)			
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	316.953,78	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	13.204,42
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	189.954,68	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	306.946,00
							600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	336.182,13
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	188.766,68	600	11				Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	49.707,55
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.188,00							
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	64.742,00	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	49.707,55
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alımı	590,00	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	49.707,55
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	64.152,00							
630	03	02	08		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	151.085,81	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	49.707,55
							610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	10.539,54
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	42.087,69							
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	108.998,14	610	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.539,54
630	03	03			Yolluklar	522.693,93							
							610	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	10.539,54
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	202.936,55							
							610	03	01	02		Hizmet Gelirleri	10.539,54
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	202.936,55							
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	74.481,72	610	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	4.719,54
							610	03	01	02	38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	5.820,00
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	74.481,72	NET GELİR TOPLAMI :						59.836.984,51
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	244.218,14							
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	244.218,14							
630	03	03	06		Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide	1.057,50							
630	03	03	06	02	Öğrenci Mübadele Giderleri	1.057,50							
630	03	04			Görev Giderleri	5.879,22							
630	03	04	02		Yasal Giderler	228,72							
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	228,72							
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	5.650,50							
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	221,72							
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	767,30							
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri	4.661,48							

Kurum Kodu : 39.4				Adı : ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2015			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
				Giderler							
630	03	05		Hizmet Alımları				3.032.879,98			
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler				2.137.100,81			
630	03	05	01 02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri				13.000,00			
630	03	05	01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)				20.270,88			
630	03	05	01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri				1.128.410,07			
630	03	05	01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri				974.718,94			
630	03	05	01 90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler				700,92			
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri				41.766,18			
630	03	05	02 01	Posta ve Telgraf Giderleri				3.878,33			
630	03	05	02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri				29.386,38			
630	03	05	02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)				8.501,50			
630	03	05	03	Taşıma Giderleri				9.731,75			
630	03	05	03 90	Diğer Taşıma Giderleri				9.731,75			
630	03	05	04	Tarifeye Bağlı Ödemeler				109.800,86			
630	03	05	04 01	İlan Giderleri				85.941,20			
630	03	05	04 02	Sigorta Giderleri				23.859,66			
630	03	05	05	Kiralar				453.045,08			
630	03	05	05 01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri				11.800,00			
630	03	05	05 02	Taşıt Kiralaması Giderleri				8.260,00			
630	03	05	05 05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri				193.222,80			
630	03	05	05 06	Lojman Kiralama Giderleri				151.602,12			
630	03	05	05 12	Personel Servisi Kiralama Giderleri				88.160,16			
630	03	05	06	Diğer Hizmet Alımları				281.435,30			
630	03	05	06 03	Kurslara Katılma Giderleri				27.225,80			
630	03	05	06 04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri				115.751,48			
630	03	05	06 90	Diğer Hizmet Alımları				138.458,08			
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri				37.020,14			

Kurum Kodu : 39.4				Adı : ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2015			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	07	01		Yurtiçi Transferleri				150.000,00			
630	07	01	09	Diğer Sermaye Transferleri				150.000,00			
630	07	01	09 99	Bilimsel Araştırma Projelerinin Destek. İlişkin Giderler				150.000,00			
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri				26.051,95			
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri				26.051,95			
630	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri				26.051,95			
630	11	99	00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri				26.051,95			
630	13			Amortisman Giderleri				4.660.745,56			
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri				4.062.727,01			
630	13	01	01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri				121.406,12			
630	13	01	01 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri				121.406,12			
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri				575.644,03			
630	13	01	02 00	Binaların Amortisman Giderleri				575.644,03			
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri				1.398.923,11			
630	13	01	03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri				1.398.923,11			
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri				194.755,97			
630	13	01	04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri				194.755,97			
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri				1.771.997,78			
630	13	01	05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri				1.771.997,78			
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri				508.018,55			
630	13	02	01	Hakların Amortisman Giderleri				540.574,00			
630	13	02	01 00	Hakların Amortisman Giderleri				540.574,00			
630	13	02	04	Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri				57.444,55			

Kurum Kodu : 39.4		Adı : ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	13	04	00	Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	57.444,53
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	733.056,79
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	197.944,29
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	197.944,29
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	197.944,29
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.422,60
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.422,60
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.422,60
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	87.299,95
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	87.299,95
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	87.299,95
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	49.147,59
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	49.147,59
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	49.147,59
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	81.862,01
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	81.862,01
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	81.862,01
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	50.941,58
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	50.941,58
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	50.941,58
630	14	10		Zirai Maddeler	478,39
630	14	10	00	Zirai Maddeler	478,39
630	14	10	00	Zirai Maddeler	478,39

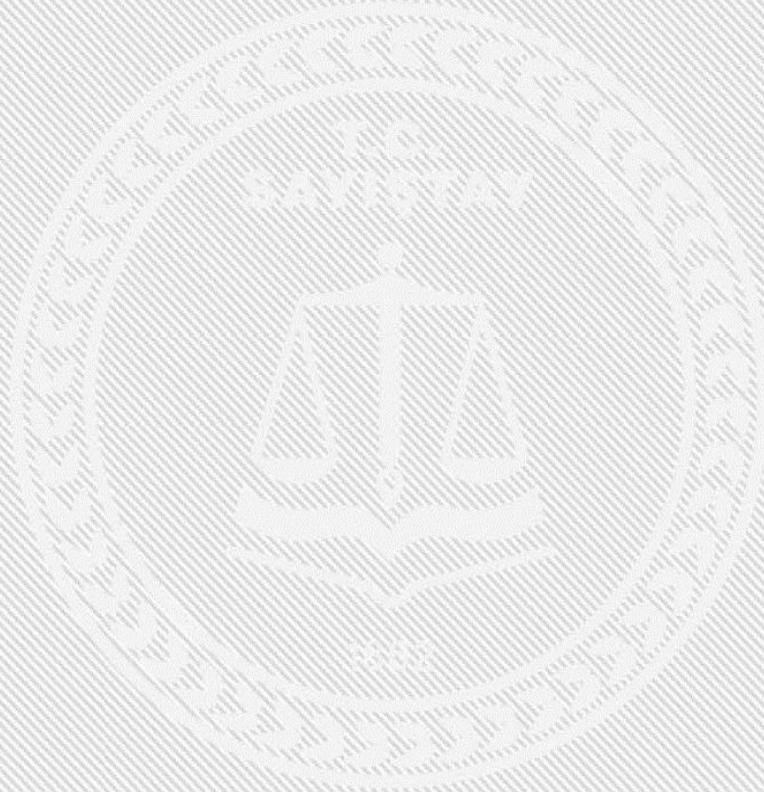
Kurum Kodu : 39.4			Adı : ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ			Yılı : 2015		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		
						GELİRİN TÜRÜ		
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	171.670,01				
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	171.670,01				
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	171.670,01				
630	14	13	Yedek Parçalar	37.821,00				
630	14	13	Yedek Parçalar	37.821,00				
630	14	13	Yedek Parçalar	37.821,00				
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	15.252,68				
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	15.252,68				
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	15.252,68				
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	3.324,06				
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	3.324,06				
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	3.324,06				
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	1.200,00				
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	1.200,00				
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	1.200,00				
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	34.692,63				
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	34.692,63				
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	34.692,63				
GİDERLER TOPLAMI :				23.894.225,84				
GİDERLER TOPLAMI(A)				23.894.225,84				
GELİRLER TOPLAMI(B)				59.847.524,05				
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)				10.539,54		NET GELİR (D= B - C)		59.836.984,51
						FAALİYET SONUCU D - A		35.942.758,67

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>

ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	23
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	25
6.	DENETİM BULGULARI.....	29

1. ÖZET

Bu rapor, Erzurum Teknik Üniversitesinin (ETÜ) performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

Erzurum Teknik Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

2014–2018 dönemine ait Stratejik Plan,

2015 yılı Performans Programı,

2015 yılı İdare Faaliyet Raporu

Yapılan performans denetimi sonucunda, Erzurum Teknik Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun olduğu görülmüştür.

Erzurum Teknik Üniversitesi tarafından, 2014–2018 Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 Yılı Faaliyet Raporu hazırlanmıştır. Ancak söz konusu belgelerin ve uygulamaların mevzuat hükümlerini bazı konularda tam olarak karşılamadığı; henüz idare tarafından performans bilgisine yönelik çıktıların güvenilirlik açısından değerlendirmesini sağlayacak bir ölçümleme ve veri sistemi kurulmadığı görülmüştür.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla Faaliyet Raporunun Performans Programı ve Stratejik Plan ile ilgisinin kurulması, gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanması kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

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 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 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, Erzurum Teknik Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Erzurum Teknik Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Erzurum Teknik Üniversitesi, 21.07.2010 tarih ve 27648 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6005 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 1'inci maddesi ile 2809 sayılı Kanuna eklenen Ek 131'inci maddesiyle kurulmuştur.

2014-2018 Stratejik Planı, 26.05.2006 tarihinde çıkarılan “Kamu Dairelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” çerçevesinde yayınlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna uygun olarak hazırlanmış, Stratejik Plan Taslağı, Stratejik Plan Yürütme Kumlu tarafından Üniversite Senatosuna sunulmuş, 30.01.2013 tarih ve 3/1 sayılı Senato kararıyla 2014-2018 yıllarında uygulanmak üzere kabul edilmiştir.

Bu çerçevede paydaşlar belirlenmiş ve analiz edilmiş, Çevre Analizi (GZFT Analizi) yapılmıştır. 2015 yılı stratejik planın ikinci uygulama yılıdır ve 2015 yılı performans programı ve faaliyet raporu çıkartılmıştır. Kurumda performans denetimi ile Strateji Geliştirme Dairesi Performans Şubesi ilgilenmektedir.

Denetim çalışmamsında genel anlamda aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

1. 05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi gazete'de yayımlanan “ Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik” in 4'üncü maddesinin 3'üncü fıkrasında “Kamu idareleri performans programı hazırlıklarında Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile stratejik planlarını esas alırlar”. hükmü yer almaktadır. Ancak stratejik planda bu konuda bir değerlendirme yapıldığına dair bilgi ve açıklama görülmemektedir. Stratejik plan hazırlanırken yukarıda belirtilen üst strateji belgeleri ile ilişkilendirme sağlanmamıştır.
2. ETÜ'de performans bilgisinin yönetilmesine yönelik açık iç politikaları, yapıları, süreçleri ve

karar mekanizmaları oluşturulmamış ;veri sistemleri henüz kurulmamıştır. Sınırlı sayıda personel Maliye bakanlığının eğitim programlarına katılmış ve görevlendirilmiştir. Ancak faaliyetleri gerçekleştirme ve raporlama görevleri birbirinden ayrılmamıştır.

3. Üniversitede performans değerlendirmesi ikinci yılında olmasına rağmen henüz İdare, performans bilgisine yönelik çıktıları güvenilirlik açısından değerlendirmesini sağlayacak bir düzen kurmamıştır. Kontrol sisteminin kendi işleyişi hakkında dönemsel raporlar talep edilmemektedir. Performans bilgisinin kalitesini etkileyebilecek riskleri tespit edilmemiş; performans bilgisinin yönetilmesine ilişkin kurum içi sistematik haberleşme kanalları kurulmamıştır.
4. MB'nin belirlediği (Rehber) esaslara göre Faaliyet maliyeti tespit edilirken faaliyet ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınmalıdır. Doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler faaliyetin gerçekleştirilmesi halinde ortaya çıkacak maliyetlerdir. Diğer bir deyişle faaliyetten vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetlerdir. Faaliyet maliyetlerinin tespitinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır;
 - Faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verilir,
 - Her Bir Faaliyet için hesaplanacak maliyet tutarlarından bütçe kaynakları ile finanse edilen kısımları analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak belirlenir.
 - Maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerler gerçeği ortaya koymalı, tahmini belirlemeler gerçekçi öngörülere dayanmalıdır, kaynaklarla faaliyetler arasındaki ilişki iyi kurulmalı, kullanılacak olası oransal yöntemler tutarlı ve açıklanabilir olmalıdır.

ETÜ stratejik planında faaliyetler yukarıdaki esaslara göre maliyetlendirilmemiştir. Analitik bütçe ile faaliyetlerin ve bunlara ilişkin tahmini maliyetlerin ilişkisi kurulmamaktadır.

Uygulamada maliyetlendirme performans programı çerçevesinde yapılmış olup belirlenmiş bir yöntem bulunmamakta, ilgililerce inşaat işlerinde 3 yıllık ödenek, diğerlerinde tahmin yöntemi kullanıldığı bildirilmiştir.

5. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 3/d maddesinde Üniversite, "Bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan; fakülte, enstitü, yüksekokul vb. kurum ve birimlerden oluşan bir

yükseköğretim kurumudur” şeklinde tanımlanmaktadır. Üniversitelerin misyonu, vizyonu, temel değer ve ilkeleri doğrultusunda faaliyet alanları, ürün ve hizmetleri şunlardır:

- Lisans ve lisansüstü düzeylerde eğitim - öğretim yapmak,
- Bilimsel araştırma ve yayın yapmak, bilgi ve teknoloji üretmek,
- Bilimsel ve teknik danışmanlık yapmak,
- Toplumun kültürel ve sosyal açıdan gelişimine katkıda bulunacak faaliyetler yapmak.

ETÜ Stratejik plan ve performans programında yer verilen amaç, hedef ve göstergelerin kurumun yetki ve sorumluluklarına uygun olduğu görülmüştür.

6. ETÜ’ nün 2014-2028 Stratejik planında belirlenen misyon ve vizyonu şunlardır.

Misyon : Bilim ve teknolojinin gelişmesine katkıda bulunmak, ulusal ve uluslararası önemli projelere imza atmak, ülkenin sosyo - ekonomik sorunlarının çözümüne yönelik araştırmalar yapmak, bilimsel bakış açısına sahip, sanatsal ve kültürel düzeyi yüksek, katılımcı, özgür düşünen ve ahlaki değerlere sahip bireyler yetiştirmek.

Vizyon: Toplumla İletişim halinde bulunarak bölgenin problemlerine bilimsel çözümler üretecek sosyal ve ekonomik çalışmalar yapan, yaşam boyu öğrenmeyi temel ilke kabul ederek bilginin ve sanatın tüm toplum katmanlarına yayılmasına katkıda bulunan ve bölgesinde yüksek teknoloji konularında araştırma altyapısı eksikliğini gidererek İleri teknoloji konularında araştırma üssü olmayı hedefleyen bir dünya üniversitesi olmak.

7. Erzurum Teknik Üniversitesinin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 46.211.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 37.505.997,21 TL ödenek eklenmiş ve 5.731.500,00 TL tenkis yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 77.985.497,21 TL olmuştur. Bu tutarın 438.286,05 TL’si mahsup dönemi ödemelerine, 60.406.509,43 TL’si yıl içinde yapılan ödemelere ait olmak üzere toplam 60.844.795,48 TL’si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 78,02 olmuştur.

8. Stratejik planda hedef ve göstergeler amaç ile ilgili ve ölçülebilir olmakla birlikte, göstergeler iyi tanımlanmamıştır. Performans Göstergelerinde mevcut durum bilgisi ve nihai toplam hedeflenen miktar belirlenmelidir. Yıllık hedef miktarları toplam hedefin yıllara bölünmesi şeklinde olmalıdır. Aslında genel olarak hedeflerde % 100 nihai hedef olmalıdır. Oysa ETÜ 2014 -2018 stratejik planında bu belirlemeler yapılmamıştır.

9. Stratejik hedeflere ulaşmak için yapılması planlanan faaliyetler ve projeler strateji adı altında açıklanmıştır. Ancak bunların bu hedef için somutlaştırılması her bir proje veya faaliyet için ayrı ve gerçekçi performans hedefleri konulması uygun olacaktır. Hedefler gerçekçi değildir. Dört yıllık bir planlama sürecinde tüm kampüsün tamamlanması mümkün görülmemektedir.
10. Üniversitenin 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planında bulunan yukarıdaki hedeflere 2015 Performans Programı'nda yer verilmemiştir. Oysa mevcut durum olarak yer verilmesi gerekmektedir. Performans Göstergesi belirlenip ancak ne Stratejik Planda ne de Performans Programında miktar yani gelişme öngörülmemiş hedefler bulunmaktadır.. Bu planlama kavramına uygun değildir.
11. 2015 Performans Programında mevcut durum yıl hedefi ve nihai hedef açık ve net olarak yazılmamıştır. Ancak çıkarsama yapılabilmektedir. Ayrıca 2014 idare faaliyet raporu gerçekleştirmeleri içermediğinden ve ölçüm yapılmadığı için sağlıklı değerlendirme mümkün değildir. Gösterge faaliyet/proje ve maliyetlendirme örtüşmemektedir. Faaliyet/ projeler Stratejik Planda yer almamıştır. Oysa Performans Programı Stratejik Plandan bağımsız değil, yıllık uygulaması mahiyetindedir. Usulüne uygun olarak karar alınmadan değişiklik yapılmamalıdır.
12. ETÜ 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunda; Stratejik Plan ve 2015 Yılı Performans Programı ile bağlantı kurulmadığı ve Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleştirme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmediği görülmüştür. Faaliyet raporunun faaliyetlere ilişkin göstergelerin gerçekleştirmeleri değerlendirilememiştir. Bu nedenle Faaliyet Raporunun performans denetimi değerlendirmesi yapılamamıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Kampüs Alanı İçinde Altyapı, Ulaşım Sistemi ve Çevre Düzenlemesi Hedefinin ve Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

Stratejik Amaç 1 -Fiziki-Teknolojik Yapılanma ve Altyapı Tesislerinin Kurulması.

Hedef 1.3 Kampüs alanı içinde altyapı, ulaşım sistemi ve çevre düzenlemesine yönelik çalışmalar yapmak

Performans göstergeleri

- Altyapı projelerinin tamamlanma oranı
- Çevre düzenlemesi yapılacak alan miktarı
- Dikilecek ağaç sayısı

Çevre düzenlemesi yapılacak alan miktarı veya dikilecek ağaç sayısı değil yapılan tamamlanan alan miktarı veya dikilen ağaç sayısı gösterge olabilir. Performans göstergelerinin miktarı belirlenirken mevcut durum bilgisi ve nihai toplam hedeflenen miktar belirlenmelidir. Yıllık hedef miktarları toplam hedefin yıllara bölünmesi şeklinde olmalıdır. Aslında genel olarak hedeflerde % 100 nihai hedef olmalıdır. Her bir proje veya faaliyet için ayrı ve gerçekçi performans hedefleri konulması uygun olacaktır. Dört yıllık bir planlama sürecinde tüm kampüsün tamamlanması mümkün görülmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu5'e ilişkin olarak verilen cevapta "Stratejik Planının yenilenmesi gerektiği hususu Üniversitemiz yönetimi tarafından öncelikli olarak gündeme alınmıştır. Ancak Kalkınma Bakanlığı ile yapılan görüşmelerde üniversiteler için yeni bir Stratejik Plan Hazırlama Rehberinin yayınlanacağı ve yenileme çalışmalarının bu rehber gereği yapılmasının daha uygun olacağı ifade edildiğinden mevcut Stratejik Planımızın revize edilmesine karar verilmiş ve hazırlık çalışmalarına başlanmıştır. Üniversitemizin Stratejik Planı revize edilirken hedeflere uygun, her bir proje veya faaliyet için gerçekçi ve ölçülebilir performans göstergeleri tespit edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda açıklandığı ve ETÜ'nün de katıldığı üzere Çevre düzenlemesi yapılacak alan miktarı veya dikilecek ağaç sayısı iyi tanımlanmış bir gösterge değildir

BULGU 2: Çağdaş, Entegre Bir Yerleşke Oluşturmak Hedefi ve Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

Stratejik Amaç 1 -Fiziki-Teknolojik Yapılanma ve Altyapı Tesislerinin Kurulması.

Hedef 1.1 Çağdaş, entegre bir yerleşke oluşturmak

Göstergeler :

- Yatırım projelerinin tamamlanma oranları
- Yüksek Teknoloji Araştırma Merkezinin (YÜTAM) Projesinin tamamlanma oranı
- Tamamlanan fakülte/enstitü binası sayısı
- Dönem içerisinde yapılacak eğitim - öğretim alanı miktarı
- Rektörlük hizmet binası projesinin tamamlanma oranı
- Tamamlanan açık ve kapalı spor tesis sayısı
- Misafirhane yapım projesinin tamamlanma oranı
- Toplantı ve konferans salonu inşaatlarının tamamlanma oranı
- Sanatsal, kültürel ve sosyal faaliyetlere yönelik alan miktarı
- Lojman projelerinin tamamlanma oranı

Hedef ve göstergeler amaç ile ilgili ve ölçülebilir olmakla birlikte, göstergeler iyi tanımlanmamıştır. Performans Göstergelerinde mevcut durum bilgisi ve nihai toplam hedeflenen miktar belirlenmelidir. Yıllık hedef miktarları toplam hedefin yıllara bölünmesi şeklinde olmalıdır. Aslında genel olarak hedeflerde % 100 nihai hedef olmalıdır. Oysa ETÜ 2014 -2018 stratejik planında bu belirlemeler yapılmamıştır.

Stratejik hedeflere ulaşmak için yapılması planlanan faaliyetler ve projeler strateji adı altında açıklanmıştır. Ancak bunların bu hedef için somutlaştırılması her bir proje veya faaliyet için ayrı ve gerçekçi performans hedefleri konulması uygun olacaktır. Hedefler gerçekçi değildir. Dört yıllık bir planlama sürecinde tüm kampüsün tamamlanması mümkün görülmemektedir. Performans Göstergelerinde mevcut durum bilgisi ve nihai toplam hedeflenen miktar belirlenmelidir. Yıllık hedef miktarları toplam hedefin yıllara bölünmesi şeklinde olmalıdır. Aslında genel olarak hedeflerde % 100 nihai hedef olmalıdır. Oysa ETÜ 2014 -2018 stratejik planında bu belirlemeler yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu1'e ilişkin olarak ETÜ'nün cevabında “ Stratejik Planının yenilenmesi gerektiği hususu Üniversitemiz yönetimi tarafından öncelikli olarak gündeme alınmıştır. Ancak Kalkınma Bakanlığı ile yapılan görüşmelerde üniversiteler için

yeni bir Stratejik Plan Hazırlama Rehberinin yayınlanacağı ve yenileme çalışmalarının bu rehber gere yaplmasının daha uygun olacağı ifade edildiğinden mevcut Stratejik Planımızın revize edilmesine karar verilmiş ve hazırlık çalışmalarına başlanmıştır. Üniversitemizin Stratejik Planı revize edilirken hedeflere uygun, her bir proje veya faaliyet için gerçekçi ve ölçülebilir performans göstergeleri tespit edilecektir.”denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda açıklandığı ve ETÜ’nün de katıldığı üzere hedef ve göstergeler amaç ile ilgili ve ölçülebilir olmakla birlikte, göstergeler iyi tanımlanmamıştır. Hedefler gerçekçi değildir. Dört yıllık bir planlama sürecinde tüm kampüsün tamamlanması mümkün görülmemektedir.

BULGU 3: Demokratik, Çağdaş, Katılımcı, Şeffaf Bir İdari Yapı Kurmak Hedefi ve Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

Stratejik Amaç 2- Kurumsallaşma ve İnsan Kaynakları Yönetiminin Geliştirilmesi

Hedef 2.1 Demokratik, çağdaş, katılımcı, şeffaf bir idari yapı kurmak

- Akademik ve idari personel memnuniyet oranı
- Akademik ve idari personel ile yapılan görüşme, toplantı ve anket sayısı
- Kamuoyunun bilgilendirilmesine yönelik basın açıklaması, bildiri ve ilan sayısı

Demokratik, çağdaş, katılımcı, şeffaf bir idari yapı kurmak hedefinde akademik ve idari personel memnuniyet oranı yerine daha somut ve zaman içindeki değişimi gösterebilecek bir gösterge olmalıdır. Memnuniyet kavramının kapsamı muğlaktır. Belki belli bir anket yapılması faaliyet ve sonucu gösterge olarak kullanılabilirdi.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu 3’e ilişkin olarak verilen cevapta “ Stratejik Planının yenilenmesi gerektiği hususu Üniversitemiz yönetimi tarafından öncelikli olarak gündeme alınmıştır. Ancak Kalkınma Bakanlığı ile yapılan görüşmelerde üniversiteler için yeni bir Stratejik Plan Hazırlama Rehberinin yayınlanacağı ve yenileme çalışmalarının bu rehber gere yaplmasının daha uygun olacağı ifade edildiğinden mevcut Stratejik Planımızın revize edilmesine karar verilmiş ve hazırlık çalışmalarına başlanmıştır. Üniversitemizin Stratejik Planı revize edilirken hedeflere uygun, her bir proje veya faaliyet için gerçekçi ve ölçülebilir performans göstergeleri tespit edilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda açıklandığı ve ETÜ’nün de katıldığı üzere demokratik, çağdaş, katılımcı, şeffaf bir idari yapı kurmak hedefinde akademik ve idari personel memnuniyet oranı a somut ve zaman içindeki değişimi gösterebilecek bir gösterge değildir.

BULGU 4: Kaliteli Eğitim-Öğretim Yapısıyla Tanınan Üniversite Olmak Hedefinin ve Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

Stratejik Amaç 3- Uluslararası Standartlarda Bir Eğitim-Öğretim Yapısının Kurulması

Hedef 3.1 Kaliteli eğitim-öğretim yapısıyla tanınan üniversite olmak

Performans Göstergeleri

- Üniversitemizi tercih eden öğrenci sayısındaki dönemler itibariyle değişim
- Üniversitemizden mezun olan öğrenci sayısı

Hedefte belirtilen mezun olan öğrenci sayısı kalite ilişkisi belirsiz olup sonucu belirleyici değildir. Hedef kalite odaklı ifade kurgulanmış ancak faaliyetler bu hedefe tam olarak ne yapılarak ulaşacağını ortaya koymamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu4’e ilişkin olarak verilen cevapta Stratejik Planının yenilenmesi gerektiği hususu Üniversitemiz yönetimi tarafından öncelikli olarak gündeme alınmıştır. Ancak Kalkınma Bakanlığı ile yapılan görüşmelerde üniversiteler için yeni bir Stratejik Plan Hazırlama Rehberinin yayınlanacağı ve yenileme çalışmalarının bu rehber gereğince yapılmasının daha uygun olacağı ifade edildiğinden mevcut Stratejik Planımızın revize edilmesine karar verilmiş ve hazırlık çalışmalarına başlanmıştır. Üniversitemizin Stratejik Planı revize edilirken hedeflere uygun, her bir proje veya faaliyet için gerçekçi ve ölçülebilir performans göstergeleri tespit edilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda açıklandığı ve ETÜ’nün de katıldığı üzere hedefte belirtilen mezun olan öğrenci sayısı kalite ilişkisi belirsiz olup sonucu belirleyici değildir. Hedef kalite odaklı ifade kurgulanmış ancak faaliyetler bu hedefe tam olarak ne yapılarak ulaşacağını ortaya koymamıştır.

BULGU 5: Çalışanlarla İletişimin Canlı Tutulması ve Motivasyonlarının Artırılması Hedefinin ve Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

Stratejik Amaç 5- Kurum İçi ve Dışı İlişkilerin Güçlendirilmesi, Paydaş Etkileşiminin Artırılması

Hedef 5.1 Çalışanlarla iletişimin canlı tutulması ve motivasyonlarının artırılması

Performans Göstergeleri

- Ödüllendirilen çalışan sayısı
- Çalışanların memnuniyet seviyesi
- Çalışanların etkinliklere katılım oranı

Çalışanlarla iletişimin canlı tutulması ve motivasyonlarının artırılması hedefi ve göstergeleri iyi tanımlanmamış stratejik hedeflere ulaşmak için yapılması planlanan faaliyetler somut olarak belirlenmemiştir, dolayısıyla göstergeler hedeflerle ilişkilendirilememektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu 2'ye ilişkin olarak verilen cevapta " Stratejik Planının yenilenmesi gerektiği hususu Üniversitemiz yönetimi tarafından öncelikli olarak gündeme alınmıştır. Ancak Kalkınma Bakanlığı ile yapılan görüşmelerde üniversiteler için yeni bir Stratejik Plan Hazırlama Rehberinin yayınlanacağı ve yenileme çalışmalarının bu rehber göre yapılmasının daha uygun olacağı ifade edildiğinden mevcut Stratejik Planımızın revize edilmesine karar verilmiş ve hazırlık çalışmalarına başlanmıştır.

Üniversitemizin Stratejik Planı revize edilirken hedeflere uygun, her bir proje veya faaliyet için gerçekçi ve ölçülebilir performans göstergeleri tespit edilecektir."denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda açıklandığı ve ETÜ'nün de katıldığı üzere çalışanlarla iletişimin canlı tutulması ve motivasyonlarının artırılması hedefi ve göstergeleri iyi tanımlanmamış stratejik hedeflere ulaşmak için yapılması planlanan faaliyetler somut olarak belirlenmemiştir, dolayısıyla göstergeler hedeflerle ilişkilendirilememektedir.

BULGU 6: Yeşil Bina Sertifikasına Sahip Mühendislik Fakültesi Binası İnşa Etme Hedefinin ve Göstergelerin İyi Tanımlanmaması

Stratejik Amaç 1 -Fiziki-Teknolojik Yapılanma ve Altyapı Tesislerinin Kurulması.

Hedef 1.2 Yeşil bina sertifikasına sahip mühendislik fakültesi binası inşa etmek

Performans Göstergeleri

- Enerji tasarrufu oranı
- Atık miktarındaki azalma oranı
- Leeds Sertifikasının edinileceği dönemler

Hedef ve göstergeler iyi tanımlanmamıştır. Stratejik hedef ve strateji aynıdır. Oysa faaliyet olarak binanın tamamlanması ve sertifikanın alınması konabilirdi. Ayrıca Leeds sertifikasının ne olduğu edinilip edinilmediği yenilenmesinin gerekli olup olmadığı ve ilgisi açıklanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu'ya ilişkin olarak verilen cevapta " Stratejik Planının yenilenmesi gerektiği hususu Üniversitemiz yönetimi tarafından öncelikli olarak gündeme alınmıştır. Ancak Kalkınma Bakanlığı ile yapılan görüşmelerde üniversiteler için yeni bir

Stratejik Plan Hazırlama Rehberinin yayınlanacağı ve yenileme çalışmalarının bu rehber gere göre yapılmasının daha uygun olacağı ifade edildiğinden mevcut Stratejik Planımızın revize edilmesine karar verilmiş ve hazırlık çalışmalarına başlanmıştır. Üniversitemizin Stratejik Planı revize edilirken hedeflere uygun, her bir proje veya faaliyet için gerçekçi ve ölçülebilir performans göstergeleri tespit edilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda açıklandığı ve ETÜ’nün de katıldığı üzere hedef ve göstergeler iyi tanımlanmamıştır. Stratejik hedef ve strateji aynıdır. Ayrıca Leeds sertifikasının ne olduğu edinilip edinilmediği yenilenmesinin gerekli olup olmadığı ve ilgisi açıklanmamıştır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Performans Programında Stratejik Planda Yer Verilen Hedefin Yer Almaması, İzlenmemesi

Stratejik Amaç 1 -Fiziki-Teknolojik Yapılanma ve Altyapı Tesislerinin Kurulması.
Hedef 1.2 Yeşil bina sertifikasına sahip mühendislik fakültesi binası inşa etmek.
Hedef 1.4 Eğitim mekanlarının ve idari çalışma alanlarının imkan ve şartlarının mükemmelleştirilmesi
Hedef 1.5 Uygulamalı eğitim altyapısının kurulması ve geliştirilmesi
Stratejik Amaç 2- Kurumsallaşma ve İnsan Kaynakları Yönetiminin Geliştirilmesi
Hedef 2.2 Yetki ve görevleri belirlenmiş, düzenli çalışan birimler oluşturmak
Hedef 2.1 Demokratik, çağdaş, katılımcı, şeffaf bir idari yapı kurmak
Hedef 2.4 İnsan kaynakları planlaması doğrultusunda nitelikli idari personel istihdam etmek, çalışanların niteliklerini geliştirmek
Hedef 2.6 Çalışma şart ve imkanlarında sürekli iyileştirme

Stratejik Amaç 3- Uluslararası Standartlarda Bir Eğitim-Öğretim Yapısının Kurulması
Hedef 3.7 Danışmanlık ve öğrenci temsilciliği ile iletişim ve etkileşimin artırılması
Stratejik Amaç 4-Akademik Yayın ve Faaliyetlerin Artırılması, Araştırma-Geliştirme Çalışmalarının Toplum Yararına Genişletilmesi, Danışmanlık Hizmetlerinin Geliştirilmesi

Hedef 4.1 Yüksek Teknoloji Araştırma Merkezi kurmak

Stratejik Amaç 5- Kurum İçi ve Dışı İlişkilerin Güçlendirilmesi, Paydaş Etkileşiminin

Artırılması

Hedef 5.1 Çalışanlarla iletişimin canlı tutulması ve motivasyonlarının artırılması

Stratejik Amaç 6 -Kaynakların Etkin Kullanımı ve Öz kaynak Geliştirilmesi

Hedef 6.1 Mali ve idari disiplinin sağlanması ve kontrol mekanizmasının işletilmesi

Hedef 6.2 Gelirlerin artırılmasına yönelik olarak alternatif kaynaklar oluşturma

Hedef 6.1 Mali ve idari disiplinin sağlanması ve kontrol mekanizmasının işletilmesi

Hedef 6.3 Erzurum Teknik Üniversitesi Vakfı kurmak

Üniversitenin 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planında bulunan yukarıdaki hedeflere 2015 Performans Programı'nda yer verilmemiştir. Oysa mevcut durum olarak yer verilmesi gerekmektedir. Performans Göstergesi belirlenip ancak ne Stratejik Planda ne de Performans Programında miktar yani gelişme öngörülmemiş hedefler bulunmaktadır. Bu planlama kavramına uygun değildir.

Kamu idaresi cevabında; ETÜ tarafından bulgu7 'ye ilişkin olarak verilen cevapta 2017 yılında hazırlanacak olan performans programı Stratejik Planla irtibatlı olarak hazırlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda açıklandığı ve ETÜ'nün da katıldığı üzere Üniversitenin 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planında bulunan yukarıdaki hedeflere 2015 Performans Programı'nda yer verilmemiştir. Oysa mevcut durum olarak yer verilmesi gerekmektedir. Performans Göstergesi belirlenip ancak ne Stratejik Planda ne de Performans Programında miktar yani gelişme öngörülmemiş hedefler bulunmaktadır. Bu planlama kavramına uygun değildir.

BULGU 8: Performans Programı ile Stratejik Planın Uyumsuz Olması

Stratejik Amaç 1 -Fiziki-Teknolojik Yapılanma ve Altyapı Tesislerinin Kurulması.

Hedef 1.1 Çağdaş, entegre bir yerleşke oluşturmak

Performans Programı Göstergeleri:

- Yatırım projelerinin tamamlanma oranları
- Yüksek Teknoloji Araştırma Merkezinin (YÜTAM) Projesinin tamamlanma oranı
- Tamamlanan fakülte/enstitü binası sayısı
- Dönem içerisinde yapılacak eğitim - öğretim alanı miktarı
- Rektörlük hizmet binası projesinin tamamlanma oranı
- Tamamlanan açık ve kapalı spor tesis sayısı

- Misafirhane yapın projesinin tamamlanma oranı
- Toplantı ve konferans salonu inşaatlarının tamamlanma oranı
- Sanatsal, kültürel ve sosyal faaliyetlere yönelik alan miktarı
- Lojman projelerinin tamamlanma oranı

2015 Performans Programında mevcut durum yıl hedefi ve nihai hedef açık ve net olarak yazılmamıştır. Ancak çıkarsama yapılabilir. Ayrıca 2015 idare faaliyet raporu gerçekleştirmeleri içermediğinden ve ölçüm yapılmadığı için sağlıklı değerlendirme mümkün değildir.

Gösterge faaliyet/proje ve maliyetlendirme örtüşmemektedir. Faaliyet/projeler Stratejik Planda yer almamıştır. Oysa Performans Programı Stratejik Plandan bağımsız değil, yıllık uygulaması mahiyetindedir. Karar alınmadan değişiklik yapılmamalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Tarafından bulgu 8'e ilişkin olarak verilen cevapta Üniversitenin mevcut Stratejik Planı revize edileceğinden kalan dönemler için Performans Programı ile arasındaki uyumsuzluğun giderilmesine dikkat edileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda açıklandığı ve ETÜ'nün de katıldığı üzere 2015 Performans Programında mevcut durum yıl hedefi ve nihai hedef açık ve net olarak yazılmamıştır. Ancak çıkarsama yapılabilir. Ayrıca 2015 idare faaliyet raporu gerçekleştirmeleri içermediğinden ve ölçüm yapılmadığı için sağlıklı değerlendirme mümkün değildir.

Gösterge faaliyet/proje ve maliyetlendirme örtüşmemektedir. Faaliyet/projeler Stratejik Planda yer almamıştır. Oysa Performans Programı Stratejik Plandan bağımsız değil, yıllık uygulaması mahiyetindedir. Karar alınmadan değişiklik yapılmamalıdır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 9: İdare Faaliyet Raporunda Performans Programında Yer Alan Performans Hedef ve Göstergelerinin Gerçekleşme Durumu ile Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerin Yer Verilmemesi

Erzurum Teknik Üniversitesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesinde,

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinin 1'inci fıkrasının c bendine uygun hazırlanmadığı görülmüştür. Söz konusu fıkra şöyledir.

“c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir....”

Oysa ETÜ 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunda; Stratejik Plan ve 2015 Yılı Performans Programı ile bağlantı kurulmadığı ve Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmediği görülmüştür. Faaliyet raporunun faaliyetlere ilişkin göstergelerin gerçekleştirmeleri değerlendirilememiştir.

Bu nedenle Faaliyet Raporunun performans denetimi değerlendirmesi yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; ETÜ bulgu 10’a ilişkin cevabında 2016 yılı faaliyet raporu hazırlanırken bulgu dikkate alınarak hedef ve gösterge gerçekleştirmeleri ile bunlarda meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceğini bildirmiştir.

Sonuç olarak Bulguda açıklandığı ve ETÜ’nün de katıldığı üzere 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunda; Stratejik Plan ve 2015 Yılı Performans Programı ile bağlantı kurulmamış, Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmemiştir. Faaliyet raporunun faaliyetlere ilişkin göstergelerin gerçekleştirmeleri değerlendirilememiştir. Bu nedenle Faaliyet Raporunun performans denetimi değerlendirmesi yapılamamıştır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 10: Veri Kayıt Sisteminin Bulunmaması

Erzurum Teknik Üniversitesinde henüz idare tarafından, performans bilgisine yönelik çıktıların güvenilirlik açısından değerlendirmesini sağlayacak bir veri sistemi; performans bilgisinin yönetilmesi ve raporlanmasına yönelik açık iç politikaları, yapıları, süreçleri, karar mekanizmaları, veri sistemleri henüz tam olarak kurulmamıştır. Üniversitenin "İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" çalışmaları devam etmektedir.

Sınırlı sayıda personel Maliye Bakanlığının eğitim programlarına katılmış ve görevlendirilmiştir. Uygulamada faaliyetleri gerçekleştirme ve raporlama görevleri birbirinden ayrılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; ETÜ Bulgu 9'a ilişkin cevabında "İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" kapsamında iç kontrol sistemi kurulması çalışmalarının devam ettiğini, İç kontrol sisteminin tamamlanması ile birlikte Stratejik Planda belirtilen faaliyetleri gerçekleştirme görevi ile raporlama görevi birbirinden ayrılacağı, mevcut İç Kontrol Programı ile performans bilgisinin yönetilmesi ve raporlanmasına yönelik sistem de devreye sokulacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda açıklandığı ve ETÜ'nün de katıldığı üzere Erzurum Teknik Üniversitesinde henüz idare tarafından, performans bilgisine yönelik çıktıların güvenilirlik açısından değerlendirmesini sağlayacak bir veri sistemi; performans bilgisinin yönetilmesi ve raporlanmasına yönelik açık iç politikaları, yapıları, süreçleri, karar mekanizmaları, veri sistemleri henüz tam olarak kurulmamıştır. Üniversitenin "İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" çalışmaları devam etmektedir. Sınırlı sayıda personel Maliye Bakanlığının eğitim programlarına katılmış ve görevlendirilmiştir. Uygulamada faaliyetleri gerçekleştirme ve raporlama görevleri birbirinden ayrılmamıştır.

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>