



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 2016

İÇERİK

BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	13

BURSA 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.	EKLER.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bursa 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.

Bursa Teknik Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılmaktadır. 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 35.622.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde 41.320.028,94.-TL ekleme yapılmış ve 629.000,00.-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 76.313.028,94-TL olmuştur. Bu tutarın 71.552.171,11-TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneğe göre bütçe gerçekleşme oranı %94.’tür.

Bütçede 35.622.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 75.964.690,85.-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %213,25 olmuştur.

Bursa 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 Giderleri	35.622.000,00	76.313.028,94	71.552.171,11	94

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri	35.622.000,00	75.964.690,85	213,25

Üniversitenin 2015 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 23.554.036,68-TL faaliyet geliri toplamı 67.195.134,92-TL olduğu görülmüştür.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli 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 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

Bursa 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. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Kurum Kodu : 38.98		Adı : BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR		17.276.028,93	
10 HAZIR DEĞERLER		11.697.125,28	
100 KASA HESABI		2.296,47	
102 BANKA HESABI		11.640.973,88	
104 PROJE ÖZEL HESABI		53.854,93	
12 FAALİYET ALACAKLARI		3.928.956,00	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		3.928.956,00	
14 DİĞER ALACAKLAR		5.807,57	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		5.807,57	
15 STOKLAR		1.077.132,82	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.077.132,82	
16 ÖN ÖDEMELER		567.007,26	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		567.007,26	
2 DURAN VARLIKLAR		87.544.756,89	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		85.107.557,27	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		29.354.661,06	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		20.271.121,16	
254 TAŞITLAR HESABI		718.004,30	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		9.299.639,56	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-8.234.774,57	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		33.698.905,76	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		2.437.199,62	
260 HAKLAR HESABI		2.504.785,62	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-67.586,00	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		1.030,68	
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.030,68	
AKTİF TOPLAMI		104.820.785,82	

PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		5.172.573,50
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		4.983.692,76
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		151.837,77
333 EMANETLER HESABI		4.831.854,99
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		188.880,74
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		167.379,28
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		21.501,46
5 ÖZ KAYNAKLAR		99.648.212,32
50 NET DEĞER		-1.707.428,61
500 NET DEĞER HESABI		-1.707.428,61
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		57.714.542,69
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		57.714.542,69
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		43.641.098,24
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		43.641.098,24
PASİF TOPLAMI		104.820.785,82

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.746.282,96
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.746.282,96
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	316.195,00
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	316.195,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	200.782,23
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	200.782,23
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	62.965,27
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	62.965,27

BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	2013	2014	2015
630	01	Personel Giderleri	5.868.983,24	8.550.786,61	11.853.024,81
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	968.727,33	1.397.202,21	1.765.632,00
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.545.279,56	2.952.663,67	3.981.302,75
630	05	Cari Transferler	158.910,70	170.875,73	199.515,28
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	-,-	5.062,16	1.026,97
630	13	Amortisman Giderleri	810.786,86	810.786,86	4.042.808,41
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	181.447,61	916.579,49	889.504,71
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	198.055,41	817.176,38	710.181,76

630	99	Diğer Giderler	69.204,68	86.439,48	111.039,99
Giderler Toplamı			10.801.395,39	15.707.572,59	23.554.036,68

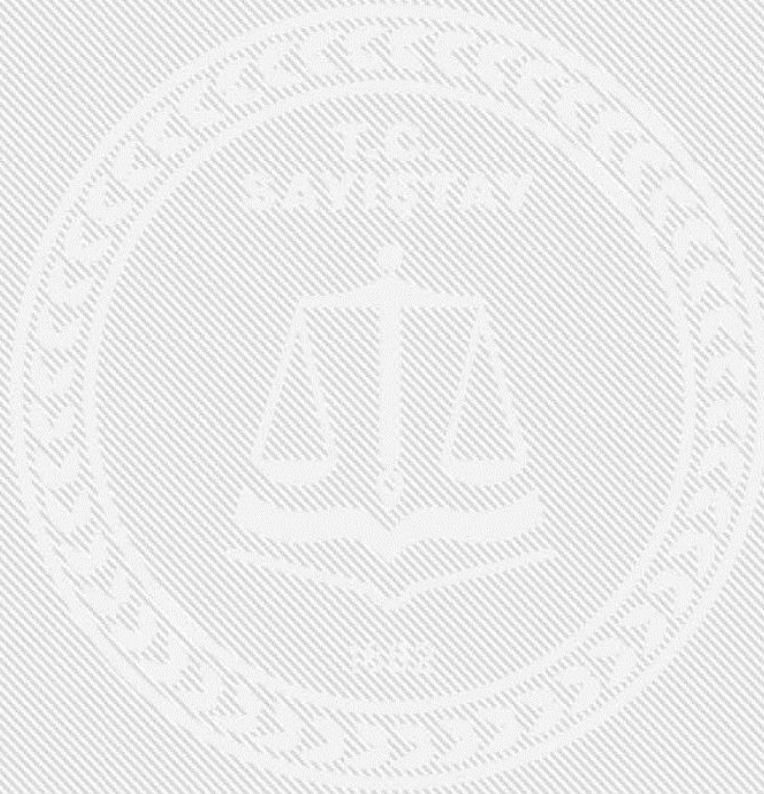
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Gelirin Türü	2013	2014	2015
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	40.806,65	57.747,26	97.133,64
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	28.242.784,42	36.587.976,51	65.814.563,40
600	05	Diğer Gelirler	745.563,17	1.093.306,13	1.279.305,69
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.521,42	4.329,06	2.716,19
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol Var El Edilen Gel	-.-	-.-	1.416,00
Gelirler Toplamı			29.032.675,66	37.743.358,96	67.195.134,92

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>

BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	6
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	13
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. GENEL DEĞERLENDİRME	15
6. DENETİM BULGULARI.....	16

1. ÖZET

Bu rapor, Bursa Teknik Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını 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.

Bursa Teknik Üniversitesi'nin 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, Bursa Teknik Üniversitesi'nin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine genel itibariyle uygun olduğu görülmüştür.

Bursa Teknik Üniversitesi tarafından, 2014–2018 Stratejik Planı, 2015 Yılı Performans Programı ve 2015 Yılı Faaliyet Raporu hazırlanmıştır.

Hesap verme sorumluluğu çerçevesinde Faaliyet Raporunun, Performans Programı ve Stratejik Plan ile ilgisinin kurulduğu, gerçekleştirilen tüm faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve raporlanması amacıyla performans yönetimi sisteminin geliştirildiği görülmüştür.

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, Bursa 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 Bursa 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.

Yapılan denetim sonucunda, Bursa Teknik Üniversitesi'nin 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planını hazırlayarak uygun şekilde yayımladığı, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 5 amaç ve bu amaçların altında 15 hedef belirlediği görülmüştür. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir.

2014-2018 Stratejik Planı'nın, "Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda" yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği, 2015 Yılı Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporunu yasal süresi içinde yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekle genel itibarıyla uygun olduğu tespit edilmiştir.

Bursa Teknik Üniversitesinin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu hazırlama, uygulama ve raporlama süreçlerinde ilgili mevzuattan kaynaklanan sorumlulukları yerine getirdiği; ilgili birim, çalışanlar ve süreç sorumlularının yeterli ve gayretli oldukları; performans yönetimi sisteminin başarılı olduğu kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiřtir

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>