T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2024 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2025

Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00
www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr
İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇERİK

KONYA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

KONYA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6

6. DENETİM GÖRÜŞÜ 8

7. DENETİM BULGULARI 8

8. EKLER 16

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu 2

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu 2

Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi 3

Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi 3

KISALTMALAR

AŞ	:	Anonim Şirket
BAP	:	Bilimsel Araştıma Projeleri
ERASMUS	:	European Action Scheme for the Mobility of University Students / Üniversite Öğrencilerinin Hareketliliği için Avrupa Topluluğu Eylem Programı
TL	:	Türk Lirası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Taşınmazlara Ait Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Varlığın Kayıtlı Değerine Eklenmemesi

2. Arazi ve Arsalar Hesabına Enflasyon Düzeltmesi İşlemlerinin Hatalı Yapılması ve Kayıtların Gerçek Durumu Yansıtmaması

B. Diğer Bulgular

1. Üniversite Bünyesindeki İki Fakültenin Fiilen Âtıl Durumda Olması

2. İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Konya Teknik Üniversitesi 2018 yılında 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek madde ile kurulmuştur.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insan gücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Konya Teknik Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise

Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 5 fakülte, 1 yüksekokul, 1 enstitü, 1 meslek yüksekokulu ve 13 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Akademik ve idari personelin sınıf, ünvan ve kadro dağılım bilgileri Tablo 1 ve 2'de yer almaktadır.

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Ünvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	115	24	139
Doçent	55	39	94
Doktor öğretim üyesi	127	76	203
Öğretim görevlisi	85	49	134
Araştırma görevlisi	119	49	168
Araştırma görevlisi (2547 SK 35. md.)	4	-	4
Toplam	**505**	**237**	**742**

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	143	188	331
Sağlık	-	11	11
Avukatlık	1	1	2
Eğitim-öğretim	-	-	-
Teknik	47	44	91
Yardımcı	20	31	51
Sözleşmeli	62	35	97
İşçi	79	1	80
Toplam	**352**	**311**	**663**

Üniversitede 2024 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 857'dir. Üniversitede yabancı uyruklu akademik personel çalışmamaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelin, (A) "Özel Bütçeli İdareler" bölümünde yer alan Konya Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2024 yılına ait ödenek dağılımına ve yıl sonu harcama gerçekleşmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01 Personel Giderleri	666.791.271,40	651.747.880,51	97,74
02 Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	79.219.000,00	76.875.759,30	97,04
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	103.317.232,97	54.140.600,40	52,4
05 Cari Transferler	20.564.000,00	19.832.317,75	96,44
06 Sermaye Giderleri	166.664.000,00	30.571.796,89	18,34
Toplam	**1.036.555.504,37**	**833.168.354,85**	**80,38**

2024 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 991.086.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 45.469.504,37 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 1.036.555.504,37 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %80,38'i olan 833.168.354,85 TL kullanılmıştır.

Personel giderlerinde 666.791.271,40 TL ödeneğin 651.747.880,51 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 79.219.000,00 TL ödeneğin 76.875.759,30 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 103.317.232,97 TL ödeneğin 54.140.600,40 TL'si, cari transferlerde 20.564.000,00 TL ödeneğin 19.832.317,75 TL'si, sermaye giderlerinde 166.664.000,00 TL ödeneğin 30.571.796,89 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2024 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma Ajansı destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 7.496.430,52 Türk Lirası, 222.441,13 Euro bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2024 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri Tablo 4'te yer almaktadır.

Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.700.000,00	27.517.681,39	257,17
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	973.417.000,00	1.002.432.683,46	102,98
Diğer Gelirler	6.969.000,00	20.683.366,08	296,79
Toplam	991.086.000,00	1.050.633.730,93	106,00
Gelirlerden Red ve İadeler (-)	477.915,67	477.915,67	100,00
Net Toplam	**990.608.084,33**	**1.050.155.815,26**	**106,00**

2024 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 990.608.084,33 TL olan Üniversitenin, yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 1.050.155.815,26 TL'dir.

Dönem faaliyet geliri 1.050.633.730,93 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 477.915,67 TL, enflasyon düzeltmesi toplamı 17.022.614.301,44 TL ve faaliyet gideri

873.470.489,41 TL olan Üniversite, 2024 yılını 176.685.325,85 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2024 yılı gelir toplamı 21.581.544,63 TL, gider toplamı 16.287.354,22 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 6.748.989,31 TL Dönem kârı ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 24 Haziran 2015 tarih ve 29396 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2015/7734 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Inno Park Konya Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici AŞ'nin ortağıdır. Adı geçen AŞ'nin kuruluş sermayesi 15.208.400,00 TL olup Üniversitenin %0,02 oranında ortaklığı bulunmaktadır. Inno Park Konya Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici AŞ 300,00 TL kâr payı vermiş olup ödenen tutar 3200,00 TL karşılığı 32 hisse alınmış olup kâr payı karşılığı verilen 3 hisse ile toplamda 3.500,00 TL değerinde 35 hisseye ulaşmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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 denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi

kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2024 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare hiçbir iç kontrol riski belirlememiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunda güncelleme yapılacak olması nedeniyle değerlendirilmemektedir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 1 iç denetçi kadrosu bulunmakta olup bu kadro doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Teknik Üniversitesi 2024 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Taşınmazlara Ait Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Varlığın Kayıtlı Değerine Eklenmemesi

Taşınmazlara ait bakım ve onarım niteliğindeki değer artırıcı harcamaların, ilgili varlığın kayıtlı değerine eklenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi duran varlıklar hesap grubu ile ilgili "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 170'inci maddenin birinci fıkrasının (b) bendinde; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplanmasında dikkate alınacağı ve bunlar dışında maddi duran varlıklar için yapılan her türlü normal bakım, onarım ve harcamaların gider olarak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan "Amortisman ve Tükenme Payları" konulu 47 sıra No.lu Genel Tebliğ'in "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 6'ncı maddesinin ikinci fıkrasında; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te yer alan taşınmazlar için 34.000,00 TL'yi aşan ve değer artırıcı harcama olarak kabul edilen giderlerin ilgili duran varlığın maliyetine ekleneceği, beşinci fıkrasında ise; bu limitin gerektiğinde Bakanlıkça güncellenerek yılı Kasım ayı sonuna kadar duyurulacağı düzenlenmiştir.

Taşınmazların her biri için öngörülen limit, Bakanlıkça 07.11.2023 tarihinde 114.000,00 TL olarak belirlendiğinden 2024 yılında 114.000,00 TL'yi aşan bakım, onarım, tamir mahiyetindeki harcamalardan değer artırıcı nitelikte olanların 630 Giderler Hesabında gider kaydı yerine ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine eklenmesi gerekmektedir.

Üniversitede 2024 yılında yapılan bakım ve onarım harcamalarından varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini ve sağlanan faydayı artıran harcamaların varlığın kayıtlı değerine eklenmeyerek giderleştirilmesi sonucunda; mali tablolarda 252 Binalar Hesabının 5.489.987,55 TL kadar eksik görünmesine neden olunmuştur.

Kamu İdaresinin cevabında, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının varlığın değerini artıran ve 114.000 TL'yi aşan harcamaları muhasebe birimine bildirmesi durumunda varlığın değerine ekleneceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; taşınmazlar için yapılan değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlık hesaplarına kaydedilerek, mali tablolarda bu varlıkların gerçek değerleri ile görünmesinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 2: Arazi ve Arsalar Hesabına Enflasyon Düzeltmesi İşlemlerinin Hatalı Yapılması ve Kayıtların Gerçek Durumu Yansıtmaması

Üniversite mevcut arsa ve binalarının rayiç değer güncellemesini 2023 yılında yaptığı halde, ayrıca enflasyon düzeltmesi yapılmasıyla arazi ve arsa varlıkları hesaplara gerçek değerinin yaklaşık 9 kat fazlasıyla alınmış olduğu görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde enflasyon düzeltmesi uygulamasını düzenleyen 85 sıra No.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin 5'inci maddesinin üçüncü fıkrasında; ek 1'de yer alan kalemlerin düzeltmeye esas tarihlerinin kayıtlara alındıkları tarih olarak belirlenmiş, geçici 2'nci maddesi ile ilk düzeltme işlemi için uygulanacak özel

katsayılar maddesi eklenmiştir. Buna göre 250 Arazi ve Arsalar hesabının düzeltmesinin 2023 fiyat endeksinin 2017 yılı fiyat endeksine bölünmesi ile oluşacak katsayı ile yapılacağı belirtilmiştir. Ancak geçici maddede, 2017 yılından sonra aktiflere alınan veya rayiç değer güncellemesi yapılan taşınmazların dikkate alınmadığı görülmektedir.

Kamu İdaresi taşınmazlarını 2023 yılı fiyatları ile güncelleyerek 17.020.297.412,00 TL olarak aktiflere almış, ilaveten yapılan bu enflasyon düzelmesi ile Arazi ve Arsalar hesabı tutarı 156.756.939.164,00 TL'ye yükselmiştir.

Konunun 2023 yılı Sayıştay Denetim Raporunda gündeme getirilmesi üzerine Kamu İdaresinin Hazine ve Maliye Bakanlığına yazdığı yazıya aldığı cevapta; özetle, enflasyon düzeltmesinin 85 sıra No.lu Genel Tebliğ'in geçici 2'nci maddesine göre yapıldığı ve bir yanlışlık olmadığı belirtilmiştir.

Ancak Tebliğ'in geçici 2'nci maddesinde envantere 2017 sonrası giren veya 2017 sonrasında güncellemesi yapılan arsa ve araziler için istisna maddesi konulmaması nedeniyle, zaten 2023 yılında rayiç değeri belirlenen arazi ve arsaların, tekrardan 6 yıllık değer güncellemesi yapıldığı görülmektedir.

Ayrıca yukarıda enflasyon düzeltmesine konu arazinin Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Üniversite Yer Seçim Kurulunun 13.04.2023 tarih ve 5/3 sayılı kararı ile tahsisi iptal edilmiş olup bu arazinin yerine yine Ardıçlı mevkiinde 1230 (imar sonrası 1290) parsel ile belirtilen alanın Üniversiteye tahsis edilmesi kararlaştırılmıştır.

Kamu İdaresinin cevabında, Selçuklu İlçesi Ardıçlı Mahallesinde bulunan 44911 ada 4 parsel numaralı taşınmazın kayıtlardan çıkarıldığı, Selçuklu İlçesi, Ardıçlı Mahallesi, 1290 parsel numaralı taşınmazın ise Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca yapılan değerleme işlemine istinaden muhasebe kaydına alındığı ifade edilmiştir.

Bu durumda hatalı enflasyon düzeltmesine konu olan arazinin tahsisinin kaldırılması ile Milli Emlak Daire Başkanlığına iade edilmiş, bunun yerine 1290 parsel numaralı arazi Konya Teknik Üniversitesi hesaplarına alınması gerekmektedir.

Kamu İdaresinin cevabında, Selçuklu İlçesi Ardıçlı Mahallesinde bulunan 44911 ada 4 parsel numaralı taşınmazın 2024/7481 yevmiye numaralı işlem ile kayıtlardan çıkarıldığı, Selçuklu İlçesi, Ardıçlı Mahallesi, 1290 parsel numaralı taşınmazın ise Yapı İşleri ve Teknik

Daire Başkanlığınca yapılan değerleme işlemine istinaden 2024/6907 yevmiye numaralı işlem ile muhasebe kaydına alındığı ifade edilmiştir.

Söz konusu tespit; kurum tarafından Selçuklu İlçesi Ardıçlı Mahallesinde bulunan 44911 ada 4 parsel numaralı taşınmazın 2024/7481 yevmiye numaralı işlem ile kayıtlardan çıkarılması, Selçuklu İlçesi, Ardıçlı Mahallesi, 1290 parsel numaralı taşınmazın 2024/6907 yevmiye numaralı işlem ile muhasebe kaydına alınması suretiyle düzeltilmiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Üniversite Bünyesindeki İki Fakültenin Fiilen Âtıl Durumda Olması

Üniversite birimlerinden İşletme ve Yönetim Bilimleri ile Tarım Bilimleri ve Teknolojileri Fakültelerinin mevzuat gereğince kurulmasına ve dekan ve fakülte sekreteri görevlendirmeleri yapılmasına rağmen öğrencisinin olmadığı ve bu birimlerde eğitim faaliyetlerinin yürütülmediği görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Ana ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinin (f) fıkrasında; üniversiteler ile yüksek teknoloji enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Cumhurbaşkanınca yapılan yükseköğretim planlaması çerçevesinde kanunla kurulacağı hüküm altına alınmıştır.

2547 sayılı Kanun'un "Yükseköğretim Kurulunun görevleri" başlıklı 7'nci maddesinin (a) fıkrasında; yükseköğretim kurumlarının bu Kanun'da belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak Yükseköğretim Kurulunun görevleri arasında sayılmıştır.

Anılan Kanun'un "Rektör" başlıklı 13'üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, eğitim- öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve

hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu belirtilmektedir.

Bu kapsamda, üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin sağlanması için fakülte ve yüksekokulların 2547 sayılı Kanun'da yer alan ilke ve esaslara göre açılması gerekmektedir.

Denetimlerde, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumlan Teşkilatı Kanunu'na 09.05.2018 tarih ve 7141 sayılı Kanun'un 7'nci maddesi ile eklenen ek madde ile İşletme ve Yönetim Bilimleri ile Tarım Bilimleri ve Teknolojileri Fakültelerinin kurulduğu ancak 2024 yılı sonu itibarıyla faal olmayan, öğrencisi, binası ve idari personeli bulunmayan söz konusu fakültelere fakülte sekreterleri ve dekanlarının atandığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda, mevcut şartlar gözetilerek ihtiyaçların belirlenmesinde kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına yönelik tedbirlerin alınması ve atıl durumda bulunan fakültelerde eğitime bir an önce başlanılmasına yönelik gerekli çalışmaların yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresinin cevabında, söz konusu iki Fakültenin aktif hale getirilmesi için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına başvuruda bulunulduğu, Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının başvuruyu olumlu değerlendirmesi akabinde, öğretim üyesi sayısının tamamlanması, bölümlerin açılması ve öğrenci alımı süreçlerine geçileceği ifade edilmiştir.

BULGU 2: İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması

Kurumun 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümleri ve ilgili mevzuat gereğince, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi aşamalarında eksikler olduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un "Üst yöneticiler" başlıklı 11'inci maddesinde, denetim tarihinde yürürlükte olan ve 05.03.2025 tarihinde kaldırılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde; üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulmasından, işleyişinin gözetilmesinden, izlenmesinden ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu

sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde; iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedür ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması, çalışmaların etkili bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alınması gerektiği belirtilmiştir.

Ayrıca, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ile kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerini Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek üzere yapılması gereken çalışmalar belirlenmiş ve kamu idarelerinin bu çalışmalar için eylem planı oluşturma, gerekli prosedür ve ilgili düzenlemeleri hazırlama çalışmalarında, bu rehberden yararlanmalarına olanak sağlanmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan 02.12.2013 tarih ve 70451396-24 sayılı "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum" konulu Genelge'de ise; Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Planlarını gönderen genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin eylem planlarının Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde yürütülen izleme çalışmaları neticesinde, idarelerce yürütülmekte olan söz konusu çalışmalarla ilgili Maliye Bakanlığı ve Sayıştay tarafından tespit edilen eksiklikler belirtilerek, kamu idarelerinin eylem planlarını gözden geçirip Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi çerçevesinde revize ederek en geç 31.12.2014 tarihine kadar üst yöneticinin onayını müteakip Hazine ve Maliye Bakanlığına göndermeleri ve eylem planlarında belirtilen eylemlerin ise iki yıl içinde (31.12.2016 tarihine kadar) tamamlanmasının gerektiği ifade edilmiştir.

Üniversitenin iç kontrol sisteminin işleyişine yönelik çalışmalarının incelenmesinde;

-Kurumun Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının bulunmadığı,

-Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmediği,

-Muhasebe yetkilisinin sertifikasının bulunmadığı,

-Kurumsal ve iç kontrol risklerinin halen belirlenmediği ve risklerin belirlenmemesi nedeniyle risklerin değerlendirilmesinin yapılmadığı,

-İç kontrol sisteminin yılda en az bir kere değerlendirilmediği,

tespit edilmiştir.

Üniversite yönetimince, iç kontrole ilişkin olarak yapılan işlemler mevcut ise de uygulamada halen yukarıda belirtilen eksikliklerin bulunduğu görülmektedir.

Kamu İdaresince, söz konusu hususların düzeltilmesine ilişkin işlemlere başlanıldığı ve çalışmaların devam ettiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; söz konusu eksikliklerin giderilmesinin iç kontrol sisteminin sağlıklı şekilde işlemesine katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir.

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

https://www.sayistay.gov.tr

8. EKLER

EK 1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Arazi ve Arsalar Hesabına Enflasyon Düzeltmesi İşlemlerinin Hatalı Yapılması	2023	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun "Denetim Görüşünün Dayanakları" Bölümünde "Arazi ve Arsalar Hesabına Enflasyon Düzeltmesi İşlemlerinin Hatalı Yapılması" başlığıyla yer almaktadır.
Taşınmazlara Ait Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Varlığın Kayıtlı Değerine Eklenmemesi	2023	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Raporun "Denetim Görüşünün Dayanakları" Bölümünde "Taşınmazlara Ait Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Varlığın Kayıtlı Değerine Eklenmemesi" başlığıyla yer almaktadır.
İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması	2023	Kısmen Yerine Getirildi	Bu husus, Raporun "Diğer Hususlar" Bölümünde "İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması" başlığıyla yer almaktadır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 3

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 3

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 4

5. DENETİM GÖRÜŞÜ 4

6. DENETİM BULGULARI 5

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Döner Sermaye Alacaklarının Takibinin Yapılmaması Sebebiyle Zamanaşımına Uğratılması

2. İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı ile İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabının Birbirine Denk Olmaması

B. Diğer Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Konya Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında, 01.11.2019 tarih ve 30935 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Konya Teknik Üniversitesi Döner Sermaye Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmesi, Yönetmelik'in 5'inci maddesinde sayılan ve aşağıda yer verilen faaliyetleri yürüterek gelir elde etmektedir:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek konularda bilimsel görüş vermek, proje, araştırma-geliştirme ve benzeri hizmetleri yapmak.

b) Üniversitenin faaliyet alanları ile ilgili her türlü analiz, anket, bakım, danışmanlık, değerleme, deney, ekspertiz, fizibilite, fotoğraflama, harita, kalibrasyon, kontrol, modelleme, muayene, onarım, ölçüm, planlama, programlama, projelendirme, prototip geliştirme, sentez, tahlil, tasarım, test, tetkik, uygulama, üretim ve yazılım işlerini ve hizmetlerini yapmak ve bunlara ilişkin raporlar düzenlemek.

c) Kongre, konferans, sempozyum, seminer, panel ve benzeri bilimsel etkinlikler düzenlemek ve bunların gerektirdiği hizmetleri yapmak.

ç) Kurslar, sertifika ve hizmet içi eğitim programları açmak ve bunların gerektirdiği hizmetleri yapmak.

d) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları çerçevesinde iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satımı yapılmak üzere satış ve teşhir yerleri açmak.

e) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü basım ve yayın hizmetlerini yerine getirmek.

Yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları da esas alınarak yapılan ek ödemelerde, 18.02.2011 tarihli ve 27850 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı çalışan Döner Sermaye İşletmesi; İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü şeklinde teşkilatlanmış olup gelir getirici birim sayısı 5'tir.

İşletme Müdürlüğünde; işletme müdürü ve 2 idari memur hizmet vermekte olup bunlardan 3'ünün kadrosu özel bütçededir.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli saymanlık müdürü, 1 saymanlık müdür yardımcısı ve 9 memur bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Döner sermaye işletme bütçesi adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta ve üniversite yönetim kurulunun onaylaması ile kesinleşmektedir.

Konya Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmekte olup 2024 yılında özel bütçeden herhangi bir kaynak kullanılmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 50.000.000,00 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır.

İşletmenin 2024 yılında 16.287.354,22 TL bütçe giderine karşılık 21.655.905,10 TL bütçe geliri elde ettiği anlaşılmıştır.

İşletmede 2024 yılı gelir tablosuna göre 22.170.352,37 TL gelir elde edilmiş, 15.421.363,06 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 6.748.989,31 TL kârla tamamlanmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Konya Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe ve raporlama işlemleri, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere

göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esasları kıyasen uygulanmaktadır.

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 denetime sunulanlar aşağıda yer almakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin

mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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

Konya Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2024 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Döner Sermaye Alacaklarının Takibinin Yapılmaması Sebebiyle Zamanaşımına Uğratılması

Döner sermaye birimlerinden Mühendislik, Mimarlık ve Teknik Bilimler Meslek Yüksek Okulu hesaplarında bir kısım alacağın tahsil edilemediği ve bu alacaklar için yasal takip başlatılmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Alacakların takip ve tahsil sorumluluğu" başlıklı 23'üncü madddesinin birinci fıkrasında; alacakların takip edilerek tahsil edilebilir hale getirilmesinin idarenin sorumluluğunda olduğu, ikinci fıkrasında; muhasebe yetkilisinin alacakların takibi için gerekli bilgi ve belgeleri düzenli olarak işletmeye vermekle yükümlü olduğu, üçüncü fıkrasında ise; muhasebe yetkilisinin, idarelerce ilgili mevzuatınca tahakkuk ettirilerek tahsil edilebilir hale gelmiş gelir ve alacakları ilgili hesaplara kaydederek nakden veya mahsuben tahsil edilmesinden sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Yönetmelik'in Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 109'uncu maddesinde de; hesabın işletmelerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve ödeme süresi geçmiş ve bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Konya Teknik Üniversitesi 2018 yılında Selçuk Üniversitesinden ayrılarak kurulmuş ve 28.12.2018 tarihinde yapılan bir protokol ile bazı birimler Konya Teknik Üniversitesine devredilmiştir. Konya Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ise 01.11.2019 tarih ve 30935 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye işletmesinin ilgili birim hesaplarının da Konya Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesine devredildiği görülmüştür. Bu kapsamda devreden alacak tutarı Mimarlık Fakültesi biriminden 251.945,00 TL, Mühendislik Fakültesi biriminden 894.710,00 TL ve Teknik

Bilimler Meslek Yüksek Okulu biriminden de 1.480.885,00 TL olmak üzere toplamda 2.627.540,00 TL'dir.

Denetimlerde, devren gelen alacakların tahsili ile ilgili Döner Sermaye İşletmesinin herhangi bir takip başlatmadığı, Muhasebe Yetkilisinin de alacakların tahsil edilebilmesi için idareyi bilgilendirmediği ve vadesi geçmiş alacakları 128 Şüpheli Alacaklar hesabına almadığı görülmüştür.

Kamu İdaresinin cevabında, tahsil edilemeyen alacakların tahsiline yönelik çalışmaların devam ettiği, konuyla ilgili takiplerin bir kısmının yapıldığı, bir kısmına ulaşılamadığı, bir kısmının da tahsil edildiği belirtilmiş, bu alacakların 128 Şüpheli Alacaklar Hesabına alınarak izleneceği ifade edilmiştir. Ancak tahsilata ilişkin belge gönderilmemiştir.

Sonuç olarak, Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde toplam 2.627.540,00 TL işletme alacağının takip ve tahsilinin sağlanması için gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı ile İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabının Birbirine Denk Olmaması

Döner Sermaye İşletmesi 2024 yılı Kesin Mizan hesaplarının incelenmesinde; İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı borç bakiyesi ile İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabının alacak bakiyesinin birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 134 İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 115 'inci maddesinde; işletmeler arası malî borçlardan alacaklar hesabının ilgili mevzuatına dayanılarak vadesi faaliyet dönemiyle sınırlı olmak üzere nakit olarak verilen borçlardan kaynaklanan alacakların ve bu alacaklara karşılık nakden yapılan tahsilatlar ile işletme aleyhine silinen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 303 İşletmeler Arası Malî Borçlar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 261'inci maddesinde ise; bu hesabın, aynı idareye bağlı olarak faaliyet gösteren işletmelerin mevzuatları gereği birbirlerine olan kısa vadeli malî borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki işletmeler arası malî borçlar hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre 134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabının borç bakiyesi ile 303 İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabının alacak bakiyesinin birbirine eşit olması gerekmektedir.

Denetimlerde, Döner Sermaye İşletmesi 2024 yılı kesin mizanında 134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı bakiyesi 2.146.230,14 TL ve 303 İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabı bakiyesinin 1.866.993,75 TL olduğu ve iki hesap arasında eşitliğin sağlanamadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresinin cevabında, 134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı ile 303 İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabının 2025 yılı mart ayı mizanında düzeltilerek hesap denkliğinin sağlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, 2025 yılı için 134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabının borç bakiyesi ile 303 İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabının alacak bakiyesi toplamı birbirine eşit hale gelmiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

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

https://www.sayistay.gov.tr