



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023



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

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM BULGULARI	7

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 5:Tahsisli Taşınmazlara Ait Bilgiler.....	8

KISALTMALAR

AŞ

TL

KOSGEB

EKAP

Anonim Şirket

Türk Lirası

T.C. Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve
Destekleme İdaresi Başkanlığı

Elektronik Kamu Alımları Platformu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazların Mali Tablolarda Gösterilmemesi
2. Bilimsel Araştırma Projeleri Ödeneklerinin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması
3. Taşınmazlara Ait Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Varlığın Kayıtlı Değerine Eklenmemesi
4. Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi ile Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Şirketindeki Sermaye Paylarının Bilançoda Yer Almaması

B. Diğer Bulgular

1. Öğretim Elemanı Görevlendirmelerinin Hatalı Yapılması
2. Doğrudan Teminle Yapılan Bazı Alımların Elektronik Kamu Alımları Platformunda Kayıt Altına Alınmaması

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 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na 09.05.2018 tarih ve 7141 sayılı Kanun'un 179'uncu maddesi ile 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 insangücü 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; 4 fakülte, 1 enstitü, 1 meslek yüksekokulu ve 12 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Üniversitede 2022 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel sayısı toplamı 772'dir.

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

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	91	24	115
Doçent	57	37	94
Doktor öğretim üyesi	121	62	183
Öğretim görevlisi	77	40	117
Araştırma görevlisi	135	95	230
Toplam	481	258	739

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idari	106	199	305
Sağlık	-	11	11
Avukatlık	1	1	2
Eğitim-öğretim	-	-	-
Teknik	46	38	84
Yardımcı	8	33	41
Sözleşmeli	49	3	52
İşçi	81	1	82
Toplam	291	286	863

Üniversitenin bağlı olduğu kurum Yükseköğretim Kurulu, ilgili olduğu kurumlar ise Milli Eğitim Bakanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığıdır.

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 Teknik Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 146.490.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 91.897.525,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 238.387.525,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %96,06'sı olan 228.987.695,00 TL kullanılmıştır.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2022 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

	Ödenek (1)	Gerçekleşme (2)	Gerçekleşme (2/1)
	(TL)		(%)
01 Personel Giderleri	153.881.604,00	153.492.360,00	99,75
02 Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	22.374.875,00	22.182.254,00	99,14
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	36.937.499,00	31.877.714,00	86,30
05 Cari Transferler	6.473.287,00	6.271.357,00	96,88
06 Sermaye Giderleri	18.720.260,00	15.164.010,00	81,00
07 Sermaye Transferleri	-	-	-
Toplam	238.387.525,00	228.987.695,00	96,06

2022 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 228.987.695,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %96,06'sı kullanılmıştır. Personel giderlerinde 153.881.604,00 TL ödeneğin 153.492.360,00 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 22.374.875,00 TL ödeneğin 22.182.254,00 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 36.937.499,00 TL ödeneğin 31.877.714,00 TL'si, cari transferlerde 6.473.287,00 TL ödeneğin 6.271.357,00 TL'si, sermaye giderlerinde 18.720.260,00 TL ödeneğin 15.164.010,00 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2022 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 23.197.356,60 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2022 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 146.490.000,00 TL olan Üniversitenin, yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 224.252.280,52 TL'dir.

2022 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri Tablo 4'te yer almaktadır.

Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

	Gelir Tahmini (1)	Gerçekleşen (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)		(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.100.000,00	12.056.469,00	1.096,0
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	144.594.000,00	207.988.130,00	143,8

Diğer Gelirler	796.000,00	4.718.539,00	592,8
Sermaye Gelirleri	-		-
Toplam	146.490.000,00	224.763.138,00	153,4
Gelirlerden Red ve İadeler (-)	-	510 857,48	-
Net Toplam	146.490.000,00	224.252.280,52	153,08

2022 yılında net 224.252.280,52 TL bütçe geliri elde edilmiştir.

Dönem faaliyet geliri 271.066.785,52 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 510.857,48 TL ve faaliyet gideri 254.539.758,51 TL olan Üniversite, 2022 yılını 16.016.169,53 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

Döner Sermaye İşletmesinin 2022 yılı gelir toplamı 11.749.661,07 TL, gider toplamı 9.664.397,15 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 2.085.263,92 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, sermayesi 22.877.300,00 TL olan INNOPARK Konya Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici AŞ'nin %0,015 oranında ortağıdır.

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 Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon 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 yürütölüp 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 olduğı geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğı muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından 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

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 gerekli eğitimlerin yapılmaması nedeniyle yeterli değildir. 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 mevcut değildir.

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, iç kontrol sisteminin bulunmaması nedeniyle değerlendirilmemektedir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamış olup bu nedenle iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Teknik Üniversitesi 2022 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: Üniversiteye Tahsis Edilen Taşınmazların Mali Tablolarda Gösterilmemesi

Üniversiteye tahsis edilen arazi ve arsalar ile binaların muhasebe kayıtlarına alınmadığı, dolayısıyla bilançoda da gösterilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 171’inci maddesinde bu hesabın; kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı, “Hesabın işleyişi” başlıklı 172’nci maddesinde ise tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği hükümlerine yer verilmiştir.

Yönetmelik’in 252 Binalar Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 175’inci maddesinde bu hesabın; eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı, “Hesabın işleyişi” başlıklı 176’ıncı maddesinde ise tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba, üzerinde bulunduğu arsanın kayıtlı değeri 250 Arazi ve Arsalar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği hükümlerine yer verilmiştir.

Denetimlerde, ayrıntısı aşağıda gösterilen 17 adet taşınmazın Üniversiteye tahsis edildiği, ancak bu varlıkların 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabına kaydedilmediği, 500 Net Değer Hesabına da alacak kaydının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresinin cevabında, tahsis edilen taşınmazların mali tablolarda yer alabilmesi için değerlendirme faaliyetlerine ilişkin iş ve işlemlerin tamamlanmasının planlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, aşağıda belirtilen taşınmazların mali tablolarda gösterilmemesi ile Üniversiteye tahsis edilmiş olan taşınmazların 250 ve 252 hesaplarında yer almadığı ve bilançonun doğru ve güvenilir olmadığı anlaşılmıştır.

Tablo 5:Tahsisli Taşınmazlara Ait Bilgiler

Taşınmaz Kodu	Taşınmazın Cinsi	Adedi	Yüzölçümü
2.1.	Üzerinde Bina ve Tesis Olan Taşınmazlar (Rektörlük Hizmet Binası ve Mimarlık Fakültesi, Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi, Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu, SEM, Yurt, Köşk Yemekhane)	11	109.007,00
4.2.	Parklar ve Yeşil Alanlar	3	31.300,00
4.5.	Otoparklar	3	13.099,00

BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projeleri Ödeneklerinin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

Bilimsel araştırma projeleri için tefrik edilen ödeneklere ilişkin muhasebe kayıtlarının hatalı yapıldığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Özel Hesaplara İlişkin İşlemlerin Muhasebeleştirilmesine Dair Yönetmelik'in "Özel hesaba ilişkin işlemlerin muhasebeleştirilmesi" başlıklı 6'ncı maddesinde; ilgili kamu idaresi bütçesinde tefrik edilen ödeneklerden tahakkuka bağlanarak aynı kamu idaresine ait özel hesaba aktarılan tutarların 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği, banka hesap özet cetvelinden özel hesaba aktarıldığı anlaşılan tutarların ise 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı kapatıldıktan sonra özel hesabın 102 Banka Hesabına borç, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Denetimlerde, bilimsel araştırma projeleri için tefrik edilen ödeneklerin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedildiği, aktarımın gerçekleşmesi üzerine tutarın 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi nedeniyle 108 Diğer Hazır Değerler Hesabında 2.618.457,31 TL'si önceki yıllardan gelen 6.657.124,68 TL tutar birikmiş olup aynı zamanda ilgili tutarın 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedildiği için mükerrer gelir kaydı yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, Üniversite bütçesinden Bilimsel Araştırma Projeleri özel hesabına aktarılan tutarların 600 Gelirler Hesabı yerine 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilerek bu güne kadar yapılmış olan hatalı işlemlerin düzeltileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, üniversite bütçesinden bilimsel araştırma projeleri özel hesabına aktarılan tutarların 600 Gelirler Hesabı yerine 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilmesi

gerekmektedir.

BULGU 3: 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 grubunda yer alan "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 düzenlenmiştir. Bu kapsamda, taşınmazlar için 34.000,00 TL'yi aşan bakım, onarım, tamir mahiyetindeki harcamalardan değer artırıcı nitelikte olanların 630 Giderler Hesabı yerine ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine eklenmesi gerekmektedir.

Üniversitede 2022 yılında yapılan bakım ve onarım harcamalarından varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini ve sağlanan faydayı artıran 6.486.256,99 TL'nin varlıkların kayıtlı değerine eklenmeyerek giderleştirilmesi sonucunda; Bilançoda 252 Hesabında eksik, 630 Giderler Hesabında ise aynı tutarda fazla gösterime neden olunmuştur.

Kamu idaresinin cevabında, taşınmazların değer tespiti yapılarak kaydedilmesinin ardından taşınmaz varlıkların değerini artırıcı harcamalara ilişkin işlemlerin de yapılacağı 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 4: Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi ile Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Şirketindeki Sermaye Paylarının Bilançoda Yer Almaması

Üniversitenin, Döner Sermaye İşletmesi ile İnno Park Konya Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.’deki sermaye paylarının bilançoda yer almadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 241 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 159’uncu maddesinde; bu hesabın hangi hallerde kullanılacağı belirtilmiş olup buna göre; kanuni yetkilere dayanılarak mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ile bunların işletilmesinden doğan kâr ve zararların, bütçeye iade olunan sermaye tutarlarının ve bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için bu hesabın kullanılması gerekmektedir.

Aynı Yönetmelik’in “Hesabının işleyişi” başlıklı ilişkin hükümlere 161’inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin birinci alt bendinde; mal ve hizmet üreten kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarlarının bu hesaba borç, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak, altıncı alt bendinde; sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bu hesaba borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Adı geçen Yönetmelik’in 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 162’nci maddesinin birinci fıkrasında; bu hesabın kamu idarelerinin, bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak döner sermayeli kuruluşlara verdikleri ayni ve nakdi sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı,

“Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 163’üncü maddesinin birinci fıkrasında; döner sermayeli kuruluşlara gerek nakdi ve gerekse ayni sermaye şeklindeki iştiraklerin gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedileceği, sermaye katılımı tutarlarının döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiği, dördüncü fıkrasında; verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bütçe ve ödenek hesapları ile ilişkilendirilmek suretiyle hesaplara kaydedileceği,

“Hesabın işleyişi” başlıklı 164’üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin birinci

alt bendinde; döner sermayeli kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarlarının bu hesaba borç, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedileceği, altıncı alt bendinde ise verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bu hesaba borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği,

hüküm altına alınmıştır.

Mevzuat hükümleri gereğince sermaye payı olarak verilen tutarların bilançoda mali duran varlık hesap grubunda takip edilmesi gerekmektedir.

Denetimlerde, Üniversitenin İnno Park Konya Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici AŞ'ye ortaklık için ödediği tutar olan 3.500,00 TL'nin bilançoda 241 Hesabında yer almadığı, bu haliyle bilançoda 241 Hesabında 3.500,00 TL eksiklik bulunduğu tespit edilmiştir.

Diğer taraftan Konya Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin "Sermaye limiti" başlıklı 8'inci maddesiyle 1.000,00 TL sermaye konulduğu ve Döner Sermaye İşletmesinin Sermaye Hesabında kayıtlı 1.000,00 TL'nin Üniversite Özel Bütçe Bilançosundaki 242 No.lu Hesabın kayıtlı tutarı ile eşit olması gerekirken, döner sermaye katılım payı hiç gösterilmemiştir. Bu haliyle bilançoda 242 Hesabında 1.000,00 TL eksiklik bulunduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, Üniversitenin Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Şirketindeki sermaye payının bilançoda görünmesi için gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesinin Sermaye Hesabında kayıtlı 1.000,00 TL'nin Üniversite Özel Bütçe Bilançosundaki 242 No.lu Hesabın kayıtlı tutarı ile eşit olması gerekliliği hususunda ilgili muhasebe kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi ile Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Şirketindeki Sermaye Paylarının 241 ve 242 Hesaplarında yer almadığı ve bilançonun doğru ve güvenilir bilgi sunmadığı anlaşılmıştır.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Öğretim Elemanı Görevlendirmelerinin Hatalı Yapılması

Üniversite tarafından kurul üyeliği, proje değerlendirme raporu, proje görüş formu, teknik/mali rapor hazırlama, izleyici, hakem, değerlendirme komisyonu gibi süreçlerde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 37’nci maddesi kapsamında görevlendirilmesi gereken öğretim elemanlarının hatalı olarak aynı Kanun’un 38’inci maddesi kapsamında görevlendirildiği görülmüştür.

Anılan Kanun’un “Üniversitelerin uygulama alanına yardımı” başlıklı 37’nci maddesinde; yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluş veya kişilerce, üniversite içinde veya hizmetin gerektirdiği yerde, üniversiteler ve bağlı birimlerden istenecek, bilimsel görüş proje, araştırma ve benzeri hizmetler ile üniversitede ve üniversiteye bağlı kurumlarda, hasta muayene ve tedavisi ve bunlarla ilgili tahliller ve araştırmaların üniversite yönetim kurulunca kabul edilecek esaslara bağlı olmak üzere yapılabileceği ve bu hususta alınacak ücretlerin ilgili yükseköğretim kurumunun veya buna bağlı birimin döner sermayesine gelir kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun’un “Kamu kuruluşları ve vakıflarda görevlendirme” başlıklı 38’inci maddesinde ise; öğretim elemanlarının, ilgili kurumların talebi ve kendisinin muvafakati, üniversite yönetim kurulunun uygun görmesi ve rektörün onayı ile ihtiyaç duyulan konularda, özlük işlemleri kendi kurumlarınca yürütülmek kaydıyla, diğer kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarında geçici olarak görevlendirilebileceği, bu şekilde görevlendirilenlerin, kadrosunun bulunduğu yükseköğretim kurumlarındaki aylık ve diğer ödemeler ile öteki hakları devam edeceği belirtilmiştir. Ayrıca bu madde uyarınca görevlendirilen öğretim elemanlarının kendi kurumlarından alacakları aylık ve ödeneklerin yanı sıra, görevlendirildikleri kurumda yürüttükleri görev için birinci derecenin dördüncü kademesinde bulunan bir genel müdürün aylık ve ek gösterge rakamlarının memur aylık katsayısı ile çarpımı sonucu bulunan tutarı geçmemek üzere ilgili bakan tarafından tespit edilecek miktarı net olarak ikinci görev aylığı şeklinde ayrıca alacağı, öğretim elemanlarının görevlendirildikleri kurumlarca kendilerine bu suretle yapılan ödemeleri döner sermayelere yatırmak zorunda olmadığı, bunlara görev yapacakları kurumca bu ödeme dışında başkaca bir ödeme yapılmayacağı ifade edilmiştir.

Kanun’un 37’nci madde hükmü değerlendirildiğinde, yükseköğretim kurumlarından diğer kuruluş ve kişilerce istenilen yardımların nasıl yapılacağı, bunlardan alınacak ücretler ile bu ücretten öğretim elemanlarının hangi nisbette yararlanacağı konusu hükme bağlanmaktadır.

Bu maddenin kapsamına giren faaliyetler, diğer kuruluş ve kişilerin yürüttükleri işlere bilimsel görüş verme, araştırma ve inceleme yapma, proje yürütme ya da projeye katılma, danışmanlık yapma gibi geçici, kısmi ve sınırlı sürelerle yapılacak işlerdir. Bu amaçlarla yapılan görevlendirmelerden alınacak ücretler yükseköğretim kurumunun döner sermayesine gelir kaydedilmelidir.

38'inci maddede ise öğretim elemanlarının diğer kamu kurum ve kuruluşlarında ve kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarında geçici olarak görevlendirilebilmesi genel olarak ifade edilmekte olup, bu maddeye göre görevlendirilenlerin kadrosunun bulunduğu yükseköğretim kurumlarındaki aylık ve diğer ödemeler ile öteki haklarının devam edeceği ayrıca bu kişilere yapılacak ikinci görev aylığının döner sermayeye yatırılmak zorunda olmadığı belirtilmiştir.

Denetimlerde, Üniversite tarafından 2022 yılı içerisinde kurul üyeliği, proje değerlendirme raporu, proje görüş formu, teknik/mali rapor hazırlama, izleyici, hakem, değerlendirme komisyonu gibi süreç için diğer kurum ve kuruluşlarına yapılan görevlendirmelerin hatalı olarak Kanun'un 38'inci maddesine göre yapıldığı tespit edilmiştir.

Kanun'un 37'nci maddesine göre görevlendirme yapılmış olsaydı, öğretim elemanlarının vermiş oldukları hizmetlerden elde edilen ücretler ilgili yükseköğretim kurumunun döner sermayesine gelir kaydedilecekken; 38'inci madde kapsamında görevlendirme yapılması nedeni ile öğretim elemanlarının elde ettikleri ücretler kendi hesaplarına yatırılmakta olup, yapılan ödemeler döner sermayeye gelir kaydedilmemektedir.

Kamu idaresi cevabında, görevlendirmelerin 3624 sayılı Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı Kurulması Hakkında Kanun'un Ek 1'inci maddesine göre ve KOSGEB Konya Müdürlüğünün 02.02.2022 tarih ve 21909 sayılı yazısında, "2547 sayılı Kanun'un 38'inci maddesi kapsamında görevlendirildiği" ifadesinin öğretim elemanı görevlendirme yazılarında bulunması gerektiğinin belirtilmesi üzerine yapıldığı ifade edilmiş ise de 3624 sayılı Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı Kurulması Hakkında Kanun'un Ek 1'inci maddesinde bahsedilen görevlendirme şekli KOSGEB süreçlerinde yönetici veya uzman gibi 38'inci madde kapsamında yapılması gereken geçici süreli görevlendirmeler olup bu madde ile 38'inci madde arasında zaten bir aykırılık yoktur. Bulguda belirtilen görevlendirmeler ise kurul üyeliği, proje değerlendirme raporu hazırlama, proje görüş formu hazırlama, teknik/mali rapor hazırlama, izleyici, hakem, değerlendirme komisyonu, mülakat komisyonu gibi görevlendirmelerdir ve bu

görevlendirmelerin 2547 sayılı Kanun'un 37'inci maddesi kapsamında yapılması gerekir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nunda açıkça belirlenmiş bir görevlendirme hükmüne karşıt KOSGEB Konya Müdürlüğünün bir yazısının dikkate alınması hukukun temel ilkelerinden olan normal hiyerarşisine aykırıdır. Ayrıca görevlendirmelerin yapıldığı dönemde yürürlükte olan KOSGEB Dışından Yapılacak Geçici Görevlendirmelere İlişkin Usul ve Esaslar'ın muvafakatı düzenleyen 8'inci maddesindeki 2547 sayılı Kanun'a aykırı düzenleme, 09.11.2022 tarihinde yapılan bir revizyonla değiştirilmiş olup görevlendirmelerin 2547 sayılı Kanun'un 38'inci maddesi çerçevesinde yapılmasına ilişkin bir ifade de artık bulunmamaktadır.

Sonuç olarak, Üniversitelerin uygulama alanına yardım niteliğinde olan kurul üyeliği, proje değerlendirme raporu, proje görüş formu, teknik/mali rapor hazırlama, izleyici, hakem, değerlendirme komisyonu gibi görevlendirmelerin Kanun'un 37'nci maddesine göre yapılması ve bu görevlerden dolayı elde edilen ücretlerin bağlı birimin döner sermayesine gelir kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Doğrudan Teminle Yapılan Bazı Alımların Elektronik Kamu Alımları Platformunda Kayıt Altına Alınmaması

Doğrudan teminle yapılan bazı alımların EKAP üzerinden kayıt altına alınmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Elektronik kamu alımları platformu" başlıklı Ek 1'inci maddesinde; bu platformun kurulması ve işletilmesi ile ihale sürecinde elektronik araçların kullanımına ilişkin esas ve usullerin Kamu İhale Kurumu tarafından belirleneceği ifade edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temin kayıt formu" başlıklı 30.9.2. maddesinde; doğrudan teminle yapılan alımların, takip eden ayın onuncu gününe kadar "Doğrudan Temin Kayıt Formu" doldurularak EKAP üzerinde kayıt altına alınması gerektiği belirtilmiştir.

Denetimlerde, Üniversitenin Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ile Yapı İşleri ve Daire Başkanlığının yaptığı doğrudan temin alımları için doğrudan temin kayıt formu doldurulmadığı ve EKAP üzerinde kayıt altına alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, doğrudan teminle yapılan alımlar için "Doğrudan Temin Kayıt Formu" doldurularak EKAP üzerinde kayıt altına alınmaya başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği, doğrudan teminle yapılan alımlar için “Doğrudan Temin Kayıt Formu” doldurularak EKAP üzerinde kayıt altına alınması gerekmektedir.

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>