



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İTÜNOVA TEKNOLOJİ A.Ş.
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Eylül 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
8.	EKLER.....	9

KISALTMALAR

İTÜ: İstanbul Teknik Üniversitesi

TÜBİTAK: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

YÖK: Yükseköğretim Kurulu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İTÜ-NOVA Teknoloji Anonim Şirketi Kuruluş ve İşleyişinin Yükseköğretim Kurumları Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği'ne Uygun Olmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

İTÜ-NOVA Teknoloji Anonim Şirketi, 13 Şubat 2013 tarihinde İstanbul Teknik Üniversitesi ve İstanbul Teknik Üniversitesi Vakfı ortaklığında;

- Bilimsel ve teknolojik bilgiye ulaşmaya aracılık etmek,
- Teknolojik bilgi üretmek,
- Teknoloji transferini ve girişimciliğini desteklemek amacıyla, kurulmuştur.

15 Kasım 2013 tarihinde gerçekleştirilen İTÜ-NOVA Teknoloji AŞ Yönetim Kurulu Toplantısı'nda alınan karar uyarınca, Arı Teknokent Proje Geliştirme ve Planlama AŞ pay devri sonucu %1'lik ortak olmuştur. Mevcut şirket ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

- İstanbul Teknik Üniversitesi %52
- İ.T.Ü. Vakfı %47
- ARI Teknokent Proje Geliştirme Planlama A.Ş. %1

Şirketin kuruluş amaçları doğrultusunda gerçekleştirdiği faaliyet başlıklarından bazıları aşağıda sıralanmıştır.

- Girişimcilere teknik ve finansal danışmanlık konularında hizmet verilmesi,
- Fikri ve sınai mülkiyet hakları konusunda girişimcilerin, pazar beklentileri, ticarileştirme, patent alma vb. alanlarında desteklenmesi,
- Akademisyen ve girişimcilere çalışma alanları doğrultusunda gerçekleştirdikleri faaliyet konularıyla ilgili yazılım üretimi, desteği, dağıtımı ve teknik destek sağlanması,
- Yerli ve yabancı firmalara iş geliştirme, yatırım yönetim danışmanlık hizmetleri verilmesi,
- Çeşitli yönetim ve güvenlik sistemleri adı altında danışmanlık ve benzeri hizmetler verilmesi,
- Ulusal ve uluslararası finansman fonlarının kullanımına danışmanlık yapılması,
- Mimari projelendirme ve restorasyon çalışmalarını yapılması,
- İlaç ve sağlık araştırmalarının desteklenmesi,

- Sanat ürünlerinin üretim ve geliştirilmesine yönelik projeler yapılması.

İTÜNOVA TEKNOLOJİ AŞ'nin 2018 yılı dönem net karı 865.410,78 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

- Kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İTÜ-NOVA Teknoloji Anonim Şirketinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İTÜ-NOVA Teknoloji Anonim Şirketi Kuruluş ve İşleyişinin Yükseköğretim Kurumları Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği'ne Uygun Olmaması

Şirket'in sermaye yapısının ve işleyişinin Yükseköğretim Kurumları Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği'ne uygun olmadığı tespit edilmiştir.

İTÜ-NOVA Teknoloji Anonim Şirketi 13 Şubat 2013 tarihinde İstanbul Teknik Üniversitesi ve İstanbul Teknik Üniversitesi Vakfı ortaklığında kurulmuş olup daha sonra ARI Teknokent Proje Geliştirme Planlama AŞ'nin ortak olması ile faaliyetlerine başlamıştır. İTÜ-NOVA Teknoloji A.Ş. 2547 sayılı Kanuna uygun olarak Teknoloji Transfer Ofislerinin kuruluşu ve işleyişine ilişkin henüz bir hukuksal altyapı bulunmaksızın faaliyete başlamış ve bu zaman kadar devam etmiştir. Ancak 7 Aralık 2017 Tarihli 30263 Sayılı Resmî Gazetede yayınlanan Yükseköğretim Kurumları Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliğinin yürürlüğe girmesi ile şirketin bu yönetmelikte yer alan şartları taşımadığı görülmüştür.

Şirketin ortaklık payları: İstanbul Teknik Üniversitesi %52, İstanbul Teknik Üniversitesi Vakfı %47, ARI Teknokent Proje Geliştirme Planlama AŞ %1 şeklinde belirlenmiştir. Yönetmelik 2017 yılında çıkmış, şirket ise 2013 yılından bu yana faaliyet göstermektedir. Dolayısıyla Yönetmelikte aranan şartlar şirketin kuruluşundan faaliyetlerini yürütme süreçlerine kadar yönetmelik hükümlerine aykırılıklar taşımaktadır.

Yükseköğretim Kurulundan önceden izin almak kaydıyla yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun kararıyla kurulması gereken İTÜ-NOVA için YÖK'ten alınmış bir izin bulunmamaktadır.

Yönetmeliğin 4 üncü maddesi 2 inci fıkrasında: “*Teknoloji Transfer Ofisi kurulmasına ilişkin başvuru, ilgili yükseköğretim kurumu senatosu tarafından alınan kararlar birlikte Yükseköğretim Kuruluna iletilir. Yükseköğretim Kuruluna iletilen talepler Yükseköğretim Yürütme Kurulunca karara bağlanır. Yükseköğretim Yürütme Kurulu tarafından faaliyet izni verilmesi halinde ilgili yükseköğretim kurumu yönetim kurulu tarafından Teknoloji Transfer Ofisi kurulur.*” denilmesine rağmen bu konuda bir başvuru yapılmamıştır.

“Teknoloji Transfer Ofisinin kuruluş sermayesi, bilimsel araştırma projesi kaynaklarından veya döner sermaye gelirlerinden karşılanabilir.” denilmesine rağmen şirketin

sermayesi İstanbul Teknik Üniversitesine ait olacak şekilde mali tablolarında yer almakta, bu sermayenin nakdi ise İTÜ Vakfı tarafından karşılanmıştır.

Yönetmelikte “Öğretim elemanları, 2547 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinde öngörülen yurt içinde ve yurt dışında geçici görevlendirme esaslarına göre yapacakları çalışmaları üniversite yönetim kurulunun izni ile Teknoloji Transfer Ofisi’de yapabilirler.” denilmekte ise de İTÜ-NOVA şirketinde öğretim elemanları 4691 sayılı Kanun uyarınca görevlendirilmektedir.

Yine Yönetmelikte: “Ofis faaliyetlerinde hizmetine ihtiyaç duyulan öğretim elemanları yükseköğretim kurumlarının izni ile sürekli veya yarı zamanlı olarak çalıştırılabilirler. Yarı zamanlı görev alan öğretim elemanlarının hizmetleri karşılığı elde edecekleri gelirler, üniversite döner sermayesi kapsamı dışında tutulur.” denilmesine rağmen ofis faaliyetlerinde öğretim elemanları görev almamaktadır. Bunun yerine dışarıdan personel istihdam edilmektedir.

Bu ve benzeri hükümlerin yönetmelik hükümlerine uymaması, TÜBİTAK’ın artık şirkete 1514 programı kapsamında proje vermemesi nedenleriyle şirketin amaçlarına uygun olarak faaliyet gösterebilme kabiliyetinin ortadan kalktığı görülmektedir.

Bu nedenle şirketin hukuki yapısının mevcut yönetmelik kapsamında belirlenen hususlara riayet ederek faaliyetlerini yürütebilmesi için gerekli düzenleyici işlemleri hayata geçirmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İTÜNOVA Teknoloji A.Ş., 13 Şubat 2013 tarihinde kurulmuş olup, 7 Aralık 2017 tarihli 30263 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren “Yükseköğretim Kurumları Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği” nden önce 1 Ocak 2014 tarihinde TÜBİTAK 1513 programı kapsamında İTÜNOVA Teknoloji Transfer Ofisi olarak faaliyet göstermeye başlamıştır.

12 Nisan 2019 tarihinde gerçekleştirilen İTÜNOVA Teknoloji A.Ş. 2018 yılı Çağrısız Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda şirket sermayesi arttırılarak 4.480.000,00 TL’ye yükseltilmiştir.

Şirketin, İstanbul Teknik Üniversite’sine ait olan %52 hissesinin %3’ünün 3M ARGE Müh. Mim. Müş. Araş. Geliş. San.Tic. A.Ş’ye devredilerek, İTÜ hissesinin %49’a düşürülmesine karar verilmiştir. İTÜNOVA Teknoloji A.Ş. özel şirket statüsü ile teknoloji transfer ofisi hizmetlerini vermeye devam edecektir.

İTÜNOVA Teknoloji A.Ş., İTÜ Arı Teknokent sınırları içerisinde 4691 sayılı kanuna tabi olarak faaliyet gösteren bir şirket olup, görevlendirmelerini de aynı kanun kapsamında yapmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, İstanbul Teknik Üniversite'sinin şirket sermayesindeki %52 olan hisse payının, %3'ünün 3M ARGE Müh. Mim. Müş. Araş. Geliş. San.Tic. A.Ş'ye devredilerek, İTÜ hissesinin %49'a düşürülmesine karar verildiği ifade edilmiştir. Ayrıca İTÜNOVA Teknoloji A.Ş. özel şirket statüsü ile teknoloji transfer ofisi hizmetlerini vermeye devam edecek denilmektedir.

İTÜ-NOVA Teknoloji Anonim Şirketi Kuruluş ve İşleyişinin Yükseköğretim Kurumları Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği'ne uygun olarak kurulmadığı ve faaliyetlerini de bu yönetmelik kapsamında yürütmediği görülmektedir. Şirket'in sermaye yapısının ve işleyişinin Yükseköğretim Kurumları Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği'ne uygun olmadığı 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

<http://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****İTÜ-NOVA Teknoloji Anonim Şirketi 2018 Yılı Bilançosu**

AKTİF						PASİF		
			TL				TL	
I	DÖNEN VARLIKLAR		11.369.316,84	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		9.709.179,63	
A	Hazır Değerler		4.254.836,75	A	Faaliyet Borçları			
1	Kasa Hesabı			1	Satıcılar Hesabı		3.165.381,75	
				2	Diğer Faaliyet Borçları		0,00	
				B	Diğer Borçlar		2.994.636,86	
				1	Personele Borçlar		1.846.929,14	
				2	Diğer Çeşitli Borçlar		1.147.707,72	
2	Alınan Çekler Hesabı			C	Alınan Avanslar		543.401,14	
3	Banka Hesabı		4.254.836,75	1	Alınan Sipariş Avansları		543.401,14	
4	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabı (-)			D	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		563.067,02	
5	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0		1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı		303.185,78	
6	Banka Kredi Kartlarında Alacaklar Hesabı			2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı		146.493,13	
				3	Vadesi Geçmiş, Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler		113.388,11	
				4	Ödenecek Diğer Yükümlülükler		-103.210,42	
				E	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		2.545.903,28	
				1	Gider Tahakkukları		0,00	
B	Faaliyet Alacakları			IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
1	Alıcılar Hesabı		4.633.902,75	1	Alınan Depozito ve Teminatlar		0,00	
2	Verilen Depozito ve Teminatlar	20.000,00						

	Hesabı						
C	Diğer Alacaklar		21.682,56	V	ÖZ KAYNAKLAR		4.042.385,16
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı			A	Sermaye		50.000,00
D	Stoklar			1	Sermaye Hesabı		50.000,00
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı			B	Geçmiş Yıllar Kârları		1.968.698,63
2	Ticari Mallar Hesabı			1	Geçmiş Yıllar Kârları Hesabı		1.968.698,63
3	Diğer Stoklar Hesabı			C	Geçmiş Yıllar Zararları		177.553,25
E	Ön Ödemeler			1	Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)		177.553,25
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı			D	Dönem Net Kârı/Zararı		865.410,78
2	Personel Avansları Hesabı			1	Dönem Net Kârı Hesabı		865.410,78
F	Diğer Dönen Varlıklar			2	Dönem Net Zararı Hesabı (-)		0,00
1	Sayım Noksanları Hesabı						
2	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı						
II	DURAN VARLIKLAR		2.382.247,95				
A	Maddi Duran Varlıklar		103.373,61				
1	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı						
2	Demirbaşlar Hesabı		312.384,52				
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		209.010,91				
III	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİRLER		125.763,29				
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler		125.763,29				
		Aktif Toplamı	13.751.564,79			Pasif Toplamı	13.751.564,79

İTÜ-NOVA Teknoloji Anonim Şirketi Gelir Tablosu

01.01.2018 İLE 31.12.2018 ARASI	Cari Dönem
GELİR TABLOSU	
A-BRÜT SATIŞLAR	34.441.167,09
1-Yurt İçi Satışlar	31.143.132,10
2-Yurt Dışı Satışlar	1.979.531,15
3-Diğer Gelirler	1.318.503,84
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	579.557,74
1-Satıştan İadeler (-)	579.557,74
2-Satıştan İskontolar (-)	
3-Diğer İndirimler (-)	
C-NET SATIŞLAR	33.861.609,35
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.738.584,53
1-Satılan Mamuller Maliyeti (-)	
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.738.584,53
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	32.123.024,82
E-FAALİYET GİDERLERİ	32.379.087,21
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29.616.986,66
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	2.762.100,55
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-256.062,39
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	3.591.201,19
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3-Faiz Gelirleri	69.175,77
4-Komisyon Gelirleri	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6-Menkul Kıymet Satış Karları	59.923,42
7-Kambiyo Karları	3.462.102,00
8-Reeskont Faiz Gelirleri	
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	1.784.600,79
1-Komisyon Giderleri (-)	
2-Karşılık Giderleri (-)	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
4-Kambiyo Zararları (-)	1.784.600,79
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	123.595,33
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	123.595,33
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.426.942,68
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	170.082,17
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	170.082,17
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.256.860,51
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	391.449,73
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	865.410,78