



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# ERZURUM 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](http://www.sayistay.gov.tr)

[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto: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 .....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	8
7.	DENETİM BULGULARI .....	8
8.	EKLER .....	14



## 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 .....	4



## **KISALTMALAR**

**ETÜ** : Erzurum Teknik Üniversitesi





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Kiracılardan Tahsil Edilmesi Gereken Elektrik, Su ve Doğalgaz Bedeli Alacaklarının Muhasebeleştirilmemesi
2. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
3. Üniversiteye Ait Olması Gereken Taşınmaz Gelirinin Döner Sermaye İşletmesi Hesaplarına Yatırılması

## 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.

Erzurum Teknik Üniversitesi, 21.07.2010 tarih ve 27648 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na 14.07.2010 tarih ve 6005 sayılı Kanun'un 1'inci 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

Erzurum 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; 6 fakülte, 1 yüksekokul, 3 enstitü ve 8 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Üniversitede 2022 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik ve idari (sözleşmeli idari personel dahil) personel ile işçi toplamı 612'dir. Ayrıca Üniversitede 2 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

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	19	165	184
Doçent	44	166	210
Doktor öğretim üyesi	114	75	189
Öğretim görevlisi	33	178	211
Araştırma görevlisi	142	239	361
<b>Toplam</b>	<b>352</b>	<b>803</b>	<b>1155</b>

**Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu**

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idari	101	215	316
Sağlık	1	16	17
Avukatlık	1	2	3
Eğitim-öğretim	-	-	-
Teknik	30	42	72
Yardımcı	5	34	39
Sözleşmeli	19	1	20
İşçi	103	-	103
<b>Toplam</b>	<b>260</b>	<b>310</b>	<b>570</b>

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

2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 116.043.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 90.059.679,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 206.102.679,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %88,22'si olan 181.822.474,64 TL kullanılmıştır.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2022 yılına ait ödenek dağılımının 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	103.952.803,00	103.803.638,46	99,85
02 Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	13.578.868,00	13.566.811,13	99,91
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	31.122.196,00	29.193.718,09	93,80
05 Cari Transferler	3.507.880,00	3.044.547,24	86,79
06 Sermaye Giderleri	53.940.932,00	32.213.759,72	59,72
07 Sermaye Transferleri	0	0	0
<b>Toplam</b>	<b>206.102.679,00</b>	<b>181.822.474,64</b>	<b>88,22</b>

2022 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 181.822.474,64 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %88,22'si kullanılmıştır. Personel Giderlerinde 103.952.803,00 TL ödeneğin 103.803.638,46 TL'si, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinde 13.578.868,00 TL ödeneğin 13.566.811,13 TL'si, Mal Ve Hizmet Alımı Giderlerinde 31.122.196,00 TL ödeneğin 29.193.718,09 TL'si, Cari Transferlerde 3.507.880,00 TL ödeneğin 3.044.547,24 TL'si, Sermaye Giderlerinde 53.940.932,00 TL ödeneğin 32.213.759,72 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2022 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma Ajansı destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 5.654.325,74 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2022 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 116.043.000,00 TL olan Üniversitenin, yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 175.267.933,40 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	521.000,00	2.611.426,20	501,23
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	114.909.000,00	170.313.880,00	148,22
Diğer Gelirler	613.000,00	2.388.831,86	389,70
Sermaye Gelirleri	0	0	0
<b>Toplam</b>	<b>116.043.000,00</b>	<b>175.314.138,06</b>	<b>151,08</b>
Gelirlerden Red ve İadeler (-)	0	46.204,66	-
<b>Net Toplam</b>	<b>116.043.000,00</b>	<b>175.267.933,40</b>	<b>151,04</b>

2022 yılında net 175.267.933,40 TL bütçe geliri elde edilmiştir.

Dönem faaliyet geliri 235.608.585,97 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 46.204,66 TL ve faaliyet gideri 200.899.251,27 TL olan Üniversite, 2022 yılını 34.663.130,04 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

Döner Sermaye İşletmesinin 2022 yılı gelir toplamı 942.452,67 TL, gider toplamı 906.176,62 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 36.276,05 TL kâr ile tamamlanmıştır.

-Sosyal Tesisin/İktisadi İşletmenin 2022 yılı gelir toplamı 1.554.679,13 TL, gider toplamı 1.275.251,57 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 279.427,56 TL kâr ile tamamlanmıştır.

#### **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 Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. 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.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

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 tabloları 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**

### **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 eğitim programlarında yeterli düzeyde yer almaması nedeniyle kısmen 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, tam olarak 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.

İdarenin iç kontrol risklerini belirleme çalışmaları devam ettiğinden, tam ve doğru şekilde belirlenmiştir.

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 ve sorumluları kısmen belirlenmiş olup, bunlar tamamlanmadığı ve uygulamaya geçmemesi açısından yeterli değildir.



Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuş ancak personelin bilgilendirilmesi ve etkin bir uygulama yürütülebilmesi açısından iyileştirilmesi gerekmektedir.

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 hazırlanmıştır ancak iki yılı geçmeyecek şekilde belirlenen dönemler itibarıyla hazırlanması gerekliliğine uymadığından dolayı Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygun değildir.

### **İzleme Standartları**

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, bu konuda çalışma yapılmadığı, iç denetim birimi ve iç denetçi bulunmaması nedeniyle değerlendirilmemektedir.

Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan tamamı boştur.

İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcut değildir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Erzurum Teknik Üniversitesi 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının 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**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: Kiracılardan Tahsil Edilmesi Gereken Elektrik, Su ve Doğalgaz Bedeli Alacaklarının Muhasebeleştirilmemesi**

Kiracılardan tahsil edilmesi gereken elektrik, doğalgaz, su bedellerinin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "14 Diğer Alacaklar" başlıklı 81'inci maddesinde diğer alacaklar hesap grubunun, faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Üniversite tarafından kiraya verilen çeşitli taşınmazlara ilişkin olarak her ay tahakkuk eden ve kira sözleşmeleri gereğince kiralayanlar tarafından ödenmesi gereken elektrik, su ve doğalgaz giderlerinden doğan alacakların 140 Kişilerden Alacaklar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan denetimlerde; Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazların işletilmesi sırasında kullanılan elektrik, su ve doğalgaz giderlerinin 430.936,76 TL olduğu, 31.12.2022 tarihine kadar oluşan bu tutardan 199.867,67 TL'sinin yılı içinde tahsil edildiği, ancak kalan 231.069,09 TL alacağın 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediği anlaşılmıştır. 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının kaydedilmesi gerekirken kaydedilmeyen 231.069,09 TL kadar 2022 yılı Bilançosu ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu İdaresi cevabında; kiralama işlemiyle ilgilenen harcama birimi ile irtibat kurularak kiracıların ödemesi gereken elektrik, su ve doğalgaz bedellerinin takibi sağlanarak zamanında ödenmeyen kısımların 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına alınarak tahsili yoluna gidileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının borcuna ve 600 Gelirler Hesabının alacağına kaydedilmesi gerekirken, kaydedilmeyen söz konusu tutar kadar 2022 yılı Bilançosu ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

### **BULGU 2: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinde:

*“1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

*(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”* denilmektedir.

Bu düzenleme ile cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiştir. Öncelik taşınmazların muhasebe birimlerince kaydının mevcut kullanım şekliyle yapılarak mali tablolarda gösterilmesi, daha sonra tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemlerinin yapılmasıdır.

Erzurum Teknik Üniversitesi tapu kayıtlarının incelenmesi neticesinde; Kamu İdaresine ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdaresince; taşınmazların cins tashihlerinin yapılması işlemlerine 2021 yılında başlanıldığı, ilgili kurumlar ile gerekli yazışmaların yapıldığı ve Milli Emlak Müdürlüğü, İlçe Belediyesi ve Tapu Kadastro Müdürlüğü nezdinde çalışmaların devam ettiği ifade edilmiştir.

Üniversiteye ait taşınmazların yukarıda bahsedilen Yönetmelik hükümlerine uygun olarak cins tashihlerinin yapılarak, taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarında belirtilen cinslerinin birbirine uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

### **BULGU 3: Üniversiteye Ait Olması Gereken Taşınmaz Gelirinin Döner Sermaye İşletmesi Hesaplarına Yatırılması**

Erzurum Teknik Üniversitesine (ETÜ) ait taşınmaz üzerinde Atatürk Üniversitesi tarafından gerçekleştirilen zirai faaliyetler sonucunda elde edilen gelirlerden Erzurum Teknik Üniversitesi için ayrılması gereken payların ETÜ Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünün hesaplarına yatırıldığı tespit edilmiştir.

---

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Gelir kaynakları" başlıklı 55'inci maddesinde;

*"Yükseköğretim üst kuruluşları, yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı birimlerin gelir kaynakları;*

- a. Her yıl bütçeye konulacak ödenekler,*
- b. Kurumlarca yapılacak yardımlar,*
- c. Alınacak harç ve ücretler,*
- d. Yayın ve satış gelirleri,*
- e. Taşınır ve taşınmaz malların gelirleri,*
- f. Döner sermaye işletmelerinden elde edilecek karlar,*
- g. Bağışlar, vasiyetler ve diğer gelirlerdir."* hükmü yer almaktadır.

Erzurum Teknik Üniversitesi ile Erzurum Atatürk Üniversitesi arasında ETÜ yerleşkesi içerisinde yer alan 2 ada 61 parseldeki taşınmaz üzerinde zirai faaliyet yürütülmesi için karşılıklı bir Protokol düzenlenmiştir.

Söz konusu Protokolün "Mali Hususlar" başlıklı 6'ncı maddesinde ise;

*"İş bu sözleşme, ATAUNI Bitkisel Üretim Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından ödenmesi gereken ürün brüt gelirin %10'luk dilimi, her yıl cari piyasa şartları gözetilerek Komisyon tarafından Kasım ayının son haftası belirlenir ve ilgili yılın sonuna kadar ETÜ'nün belirleyeceği Döner Sermaye hesabına yatırılır."* hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemede anılan protokol gereği Erzurum Teknik Üniversitesi'ne tahsisli arazi üzerinde yapılan zirai faaliyetlerin Atatürk Üniversitesinin Döner Sermaye İşletme Birimi tarafından gerçekleştirildiği, söz konusu arazide Erzurum Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi tarafından ise herhangi bir zirai faaliyet gerçekleştirilmediği, Atatürk Üniversitesi tarafından faaliyetlerin ETÜ'ye tahsisli arazi üzerinde gerçekleştirilmesi sonucunda protokol gereği olarak elde edilen gelirden ETÜ'ye yüzde 10'luk bir pay ayrıldığı ve ayrılan bu payın da ETÜ Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü'nün hesaplarına yatırıldığı tespit edilmiştir.

Ancak, gerçekleştirilen zirai faaliyetlerin Atatürk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi birimi tarafından gerçekleştirilmesi, ETÜ Döner Sermaye İşletmesi tarafından söz konusu

arazide herhangi bir zirai faaliyette bulunulmaması, Erzurum Teknik Üniversitesine ayrılan payında yalnızca taşınmazı kullandırması sonucunda ortaya çıkan bir gelir olması ve 2547 sayılı Kanun'un 55'inci maddesinde taşınmaz gelirlerinin yükseköğretim kurumlarının gelir kaynakları arasında sayılması sebebiyle söz konusu gelirin ETÜ döner sermaye işletmesine değil, doğrudan Erzurum Teknik Üniversitesine ait olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresince bulguya katılmış olup, 2023 yılı içinde elde edilecek gelirlerin üniversite bütçesine aktarılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak, Erzurum Teknik Üniversitesi'nin taşınmazı üzerinde Atatürk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi tarafından gerçekleştirilen zirai faaliyetler sonucunda elde edilen gelirlerden protokol gereği ayrılan payların Erzurum Teknik Üniversitesine aktarılması 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>

**8. EKLER****EK-1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Üniversiteye Ait Arazi ve Arsaların Üzerine Yapılan Binaların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması;	2018	Yerine Getirilmedi	Bu husus, Rapor'da "Diğer Bulgular" Bölümünde "Taşınmaz Cins Tahsislerinin Yapılmaması" başlığıyla yer almaktadır.