



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	4
7.	EKLER.....	7



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Erzurum Teknik Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539 uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri, Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2017 yılında Bütçe Kanunu ile verilen toplam ödeneği, 65.143.000,00 TL dir. Yıl içerisinde 31.398.263,55 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği, 92.097.563,55 TL olmuştur. Bu tutarın 76.058.818,30 TL’si, harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %82,59 dur.

Bütçede 65.143.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 66.685.232,55 TL net gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %102,37 olmuştur.

Üniversitenin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir:

**Tablo 1- 2017 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	65.143.000	92.097.563,55	76.058.818,30	82,59

**Tablo 2- 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	65.143.000	66.685.232,55	102,37

Kurumun 2017 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı, 77.097.843,33 TL ve Faaliyet Giderleri toplamı, 62.160.321,57 TL dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm



faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzurum Teknik Üniversitesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Maddi Olmayan Duran Varlıklar Grubundaki Hesapların Toplam Tutarı Kadar Amortisman Ayrılmaması**

Maddi olmayan duran varlıklar grubundaki hesapların toplam tutarı kadar amortisman ayrılması gerekmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 49 ve geçici 3 üncü maddeleri gereğince Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak Bakanlar Kurulunun 03/05/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı kararıyla kabul edilen Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 08/06/2005 tarihli ve 25839 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Yönetmeliğin 27 nci maddesinde; *“Yönetmelik kapsamına dahil kamu idarelerince muhasebe sistemine dahil edilen duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi*

*için verilen avans ve krediler ile sanat eserleri dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirlenir.” hükmü yer almaktadır.*

Anılan Yönetmelik hükmü çerçevesinde, genel yönetim kapsamına dahil kamu idarelerinde muhasebe sistemine dahil edilen duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları duran varlık çeşitlerine göre 1 Nolu Genel Yönetim Muhasebe Tebliği ile belirlenmiştir.

Bu tebliğe göre, aşağıdaki hesaplarda izlenen duran varlıklar, amortisman ve tükenme payına tabidir:

- 251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı,
- 252 - Binalar Hesabı,
- 253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı,
- 254 - Taşıtlar Hesabı,
- 255 - Demirbaşlar Hesabı,
- 256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı,
- 260 - Haklar Hesabı,
- 263 - Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı,
- 264 - Özel Maliyetler Hesabı,
- 267 - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı,
- 271 - Arama Giderleri Hesabı,
- 277 - Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı,
- 294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı.

10.01.2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin 5 inci maddesinde şu düzenleme yer almaktadır:

*"Ancak, maliyet bedeli, 18/1/2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği eki listede yer alan dayanıklı taşınırınların her biri için 14.000 YTL'yi, taşınmazlar için 34.000 YTL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarıyla 256-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenen varlıklar için, amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilecektir."*

Üniversite mali tabloları üzerinde yapılan incelemede, 26 nolu Mali Olmayan Duran Varlıklar Grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı tutarların yıl sonlarında tamamının amortisman olarak ayrılması gerekirken, 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı tutarı ile 26 nolu grupta yer alan diğer hesapların toplam tutarlarının eşit olmadığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Maliye Bakanlığı tarafından 2017 yılı içerisinde Say2000İ sistemi yerine Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi (MYS) kullanılmaya başlanılmıştır. Bu sistemden kaynaklanan sıkıntılardan dolayı yılsonu devir işlemleri tüm kurumlarda olduğu gibi Üniversitemizde de gecikmiş ve denetim esnasında henüz yılsonu devir işlemleri yapılamamıştır. Dolayısıyla 268 nolu Birikmiş Amortismanlar Hesabı tutarı ile 26 nolu grupta yer alan diğer hesapların toplam tutarları arasında eşitsizlik görülmüştür.

Ancak, sistemsiz sıkıntıların giderilmesi ve yılsonu devir işlemlerinin yapılmasıyla birlikte maddi olmayan duran varlıklara sistem otomatik olarak %100 amortisman ayırdığından ekteki mizandan da görüleceği üzere bulguda belirtilen eşitsizlik ortadan kalkmıştır. " denilmiştir.

***Sonuç olarak*** sistemsiz sıkıntıların giderilmesi ve yılsonu devir işlemlerinin yapılmasıyla birlikte maddi olmayan duran varlıklar için %100 amortisman ayrıldığı ifade edilmiştir.

Bulgu konusu yapılan hususlara ilişkin yapılan çalışmalar takip eden denetimlerde izlenecektir.

**7. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****AKTİF HESAPLAR 2017 YILI**

<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>26.203.334,89</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>5.813.023,09</b>
102 BANKA HESABI	5.619.919,68
104 PROJE ÖZEL HESABI	193.103,41
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>19.020.167,82</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.987.025,33
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	33.142,49
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>40.639,86</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	40.639,86
<b>15 STOKLAR</b>	<b>576.169,75</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	575.697,75
157 DİĞER STOKLAR HESABI	472
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>753.334,37</b>

162 BÜTÇE DIŐI AVANS VE KREDİLER HESABI	753.334,37
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.009.124.298,98</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>398.628,13</b>
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	398.628,13
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŐLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	100.000,00
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-100.000,00
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.008.725.670,85</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	2.876.018.314,09
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	15.973.112,76
252 BİNALAR HESABI	99.537.576,74
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	13.462.245,77

254 TAŞITLAR HESABI	2.227.327,15
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	13.222.143,62
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-43.242.038,95
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	31.526.989,67
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>
260 HAKLAR HESABI	2.286.789,92
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	83.112,30
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-2.369.902,22
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>3.035.327.633,87</b>

PASİF HESAPLAR	2017 YILI
<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.061.410,92</b>
<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>63.423,23</b>
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	63.423,23
<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>330.437,33</b>

333 EMANETLER HESABI	330.437,33
<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>607.584,77</b>
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	607.505,97
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	78,8
<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>59.965,59</b>
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	59.965,59
<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>895.757,87</b>
<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>145.790,49</b>
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	145.790,49
<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>749.967,38</b>
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	749.967,38
<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>3.033.370.465,08</b>
<b>50 NET DEĞER</b>	<b>2.895.174.372,24</b>
500 NET DEĞER HESABI	2.895.174.372,24

<b>51</b>	<b>DEĞER</b>	<b>11.710,30</b>
<b>HAREKETLERİ</b>		
511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI		11.710,30
<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>123.246.860,78</b>
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		123.246.860,78
<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>14.937.521,76</b>
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		14.937.521,76
<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>3.035.327.633,87</b>

**Bilanço Dipnotları**

911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.672.260,27
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	28.341.891,89
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	28.341.891,89
962	BİLİMSEL PROJELER HESABI	598.343,34
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	598.343,34



964	KAMU	İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	2.876.018.314,09
965	KAMU	İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESA	2.876.018.314,09
993	Maddi Duran	Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	411.410,42
998	DİĞER NAZIM	HESAPLAR HESABI	21.328.651,40
999	Diğer Nazım Hesaplar	Karşılığı Hesabı	21.740.061,82

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
EKONOMİK KODLAR		GELİRİN TÜRÜ	TUTARI
<b>600</b>		<b>GELİRLER HESABI</b>	
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.949.436,88
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	68.555.792,58
600	05	Diğer Gelirler	2.408.445,53
600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	701.464,30
600	25	Kamu İd.Bedelsiz Olarak Al.Mali Olmayan Var.Elde Edilen Gelirler	2.506.487,16
		<b>GELİR TOPLAMI (A)</b>	<b>77.121.626,45</b>
<b>610</b>		<b>İADELER (B)</b>	<b>23.783,12</b>

610	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.783,12
		<b>NET GELİR(C=A-B)</b>	<b>77.097.843,33</b>

EKONOMİK KODLAR		GİDERİN TÜRÜ	TUTARI
<b>630</b>		<b>GİDERLER HESABI</b>	
630	01	Personel Giderleri	17.791.127,96
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.090.195,51
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.211.585,57
630	05	Cari Transferler	531.823,55
630	07	Sermaye Transferleri	300.000,00
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	275.006,31
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	50.698,58
630	13	Amortisman Giderleri	27.706.977,84
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.480.244,53
630	15	Karşılık Giderleri	206.373,52
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var Kay Gid.	2.506.487,16
630	99	Diğer Giderler	9.801,04
		<b>GİDER TOPLAMI(D)</b>	<b>62.160.321,57</b>
		<b>FAALİYET SONUCU(E=C-D)</b>	<b>14.937.521,76</b>