



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ**  
**2016 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2017



## 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	11
7.	EKLER.....	12



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

Erzincan Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Erzincan Üniversitesi 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 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 129.449.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde 16.764.474,00-TL net aktarma ve ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 146.216.474,00-TL olmuştur. Bu tutarın 135.707.011,00-TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı toplam ödeneğe göre % 92,8'dir.

Bütçede 129.449.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulamaları sonucunda 141.403.098,15-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 109,23 olmuştur.

Erzincan Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1- 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	129.449.000,00	146.216.474,00	135.707.011,00	% 92,8

**Tablo 2- 2016 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	129.449.000,00	141.403.098,15	% 109,23

Kurumun 2016 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 251.887.411 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 115.974.462 TL' dir.

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.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler 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 yansıtmamasından 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Erzincan Üniversitesi Yalnızbağ Yerleşkesinde Bulunan Bina ve Tesislerde Tüketilen Doğalgaz Miktarının Belirlenen Limitlerin Üzerinde Olmasına Karşın İndirimli Tarifeden Yararlanılmaması ve Münferit Hat Bedelinin Varlık Hesabına Kaydedilmemesi**

A) Erzincan Üniversitesi, yerleşkesi içindeki doğalgaz tüketimlerinde tasarruf imkanından faydalanabilmek için gerekli teşebbüslerde bulunulmamıştır.

18.04.2001 tarih ve 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu'nun Tarifeler başlıklı 11 inci maddesi, perakende satış fiyatları ve tarife esaslarının Kurumca (Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu) belirleneceği ve Kurumun bütün tarife türleri için tarifeler yönetmeliği hazırlayacağı belirtilmiştir. Bu maddeye istinaden doğal gaz piyasasında uygulanacak tarifelerin belirlenmesine yönelik Kurum tarafından 26.09.2002 tarih ve 24888 sayılı Resmi Gazete'de Doğal Gaz Piyasası Tarifeler Yönetmeliği yayımlanmıştır. Adı geçen Yönetmelik'in 14 üncü maddesinin yedinci paragrafı,

*“Kurul belirlenecek olan sistem kullanım bedelini, tüketim miktarlarını ve/veya tüketici gruplarını dikkate alarak kendi içinde kademelendirebilir. Kurul dağıtım bölgelerinin özelliklerini dikkate alarak farklı kademeler belirleyebilir.”* hükmünü içermektedir.

Kurul (Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu) yukarıdaki mevzuat hükümlerine istinaden söz konusu tarifelerin belirlenmesi ve tüketicilerin kullanım miktarlarına göre kademelendirilmesine yönelik ilk olarak 25.07.2012 tarih ve 3938 sayılı bir Karar almıştır. Bu Karar'ın ilk iki maddesi aşağıdaki şekilde belirlenmiştir;

*“Madde 1- Sistem kullanım bedellerinin belirlenmesinde ve uygulanmasında aşağıdaki tüketim kademeleri dikkate alınır:*

	YILLIK TÜKETİM MİKTARI
Kademe 1	0-100.000 m <sup>3</sup>
Kademe 2	100.001-1.000.000 m <sup>3</sup>
Kademe 3	1.000.001-10.000.000 m <sup>3</sup>
Kademe 4	10.000.001 m <sup>3</sup> ve üzeri

*Madde 2- Tüketicilerin yer aldığı kademelerin belirlenmesinde bir önceki takvim yılı tüketim miktarları esas alınır.”*

Söz konusu Karar’ın yukarıda yer verilen ilk maddesinin sonuna 20.03.2013 tarih ve 4323 sayılı Kurul Kararı ile aşağıdaki hüküm eklenmiştir;

*“Bir tüketicinin ait olduğu kademenin tespitinde tüketim miktarı olarak her bir sayaçtan ölçülen tüketim ayrı ayrı dikkate alınır.”.*

28.05.2014 tarih ve 5035 sayılı Kurul Kararı ile de 3938 sayılı Kurul Kararına aşağıdaki madde eklenmiştir;

*“Madde 4- Tüketicilerin sayaç birleştirme ve/veya ayırıştırma ile ilgili talepleri teknik imkânsızlık durumu haricinde dağıtım şirketi tarafından yerine getirilir. Teknik imkansızlık bulunması halinde dağıtım şirketleri bu konuda tüketiciyi yazılı olarak bilgilendirir ve tüketici tarafından itirazda bulunulması halinde konu Kuruma sunulur ve Kurum tarafından verilecek karara göre işlem yapılır. Sayaç birleştirme/ayırıştırma işlemi tüketicinin tercihinin bağlı olarak dağıtım şirketine veya sertifikalı firmalara yaptırılır. Tüketicinin söz konusu işlemi dağıtım şirketine yaptırmaması durumunda, oluşacak/oluşan maliyetleri ispat edici belgeler ile birlikte tüketiciye bildirilir ve tüketicinin maliyetlere ilişkin ödemeyi yapması durumunda, birleştirme/ayırıştırma işlemleri dağıtım şirketi tarafından en kısa ve makul sürede gerçekleştirilir.*

*Sayaç/birleştirme ayırıştırması gerçekleştirilen tüketicinin, içinde bulunduğu fatura dönemini takip eden ilk fatura döneminde, birleştirilen sayaçların içerisinde bulunan yıldan önceki yıla ilişkin toplam tüketimi üzerinden belirlenecek yeni tüketim kademesi üzerinden faturalandırılması yapılır.”*

Erzincan Üniversitesi Yalnızbağ yerleşkesinin bulunduğu yerin dağıtım şirketinin sorumluluk sahası dışında kalması nedeniyle yerleşkenin kurulum aşamasında yetkili dağıtım şirketi tarafından şehre gaz arzının sağlandığı ana hattın yerleşkeye uzanan münferit bir doğalgaz iletim hattı çekilmiştir. Bu münferit hattın yapılması işi için bölgedeki yetkili doğalgaz dağıtım şirketi ile Üniversite arasında 19.10.2010 tarihinde Bağlantı Sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşmenin 2.2.3 maddesinde de belirtildiği üzere, çelik hat üzerinden yüksek basınçla gelen doğalgazın basıncının, Üniversite yerleşkesi içerisinde dağıtımını mümkün kılacak bir seviyeye düşürülebilmesi için bir basınç düşürme ve ölçüm istasyonu

sözleşme kapsamında o tarih itibari ile kurulmuş bulunmaktadır ve hâlihazırda da bu istasyon hizmettedir. Dolayısıyla, doğalgazın daha yerleşkeye girdiği ilk noktada bu istasyonda bulunan sayaç üzerinden ölçümlendirilip, faturalandırılmaya tabi tutulmasının önünde teknik olarak bir engel olup olmadığına dair ilgili firma ile yukarıda belirtilen Kurul Kararının sağladığı imkân çerçevesinde başvuru yapılması ve konunun teknik olarak mümkün olup olmadığının araştırılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Yetkili doğalgaz dağıtım firmasının, tüketicilerin (yukarıda yer verilen 4323 sayılı Kurul kararı gereği değerlendirme her bir sayaç itibari ile ayrı ayrı yapılmaktadır) bir önceki yıl tüketim seviyesine göre kademelendirmeye tabi tutulması sonucu belirlediği tüketici grupları itibari ile 2016 yılı doğalgaz birim fiyatları söz konusu gruplar bazında tespit edilmektedir. Faturalandırmaya esas söz konusu doğalgaz birim fiyatları, yıl ve ay bazında şirketin resmi internet sitesinde ilan edilmiş bulunmaktadır. Bu birim fiyatların basitçe karşılaştırılması halinde görülecektir ki, Üniversite'nin yerleşkede mukim birimlerinin her birinin ayrı ayrı sayaçlar üzerinden değil de tek bir sayaç üzerinden faturalandırılmaya tabi tutulması halinde doğalgaz birim maliyetlerinde %20'yi aşan oranlarda bir tasarruf imkânı bulunmaktadır.

Bu nedenle Erzinan Üniversitesinin, yerleşke içerisinde bulunan birimlerinin toplam doğalgaz harcamasının söz konusu tasarruf imkânından faydalanabilmek adına gerekli işlemleri başlatması hususu değerlendirilmelidir.

**B)** Yukarıda bahsedilen münferit hat bedeli için yapılan ödeme tutarı ilgili varlık hesabına alınmamıştır.

Belirtilen münferit hat için 2010 yılı içerisinde ödenen 1.346.380,00 TL yılı içinde 630 Giderler Hesabına alınmak suretiyle giderleştirilmiş ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazları Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri çerçevesinde 2016 yılı içerisinde yapılan fiili envanter kayıtlarının çıkarılması ve değerlemesi işlemleri kapsamında da kayıtlara alınmamıştır.

Sonuç itibari ile dönem sonu bilançosunun 251 Yer altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı belirtilen tutar kadar eksik gösterilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında özetle; A) Bulgu konusu edilen sayaç birleştirme talebi hakkında yetkili gaz dağıtım firması ile gerekli yazışmanın yapıldığı, ancak firma tarafından iletilen cevabi yazıdan sayaç birleştirme işleminin tam olarak yapılıp yapılamayacağına açık bir biçimde anlaşılmaması nedeniyle Kurul kararında da belirtildiği üzere konu hakkında Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na 17.05.2017 tarihinde resmi yazı yazıldığı ve buradan gelecek cevaba ve işin proje ve fayda-maliyet analizleri de göz önünde bulundurularak konu hakkında bir karara varılacağı belirtilmiştir.

B) Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin geçici 1-2 nci maddesinde yer alan ve Yönetmeliğin 5 inci maddesi kapsamında yapılması gereken işlemlere ilişkin sürenin 31.12.2016 olan tarihin 06.02.2017 tarih ve 2017/9854 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 31.12.2017'ye uzatılmış olması nedeniyle mevzuata aykırı herhangi bir işlem bulunmadığı ve bahse konu münferit doğalgaz hat bedeli için 2010 yılı içerisinde ödenen 1.346.380,00 TL'nin 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'na 15.05.2017 tarih ve 2017004263 nolu Muhasebe İşlem Fişi ile kaydedildiği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** A) İdare cevabından kurumun gerekli yazışmaları yapmış olduğu ve sürecin bulguda tavsiye edilen şekilde ilerlediği anlaşıldığından, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

B) Zaten bu hususun bulgu konusu edilmesinin nedeni mevzuata aykırı işlem olduğundan değil gerekli muhasebe kaydının hatalı yapılmış olduğu ve bu hatanın da 2016 yılı içinde yapılan envanter çalışmalarında da gözden kaçmış olması nedeniyle 31.12.2016 tarihli bilançoda 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nın 1.346.380,00 TL kadar eksik gösterilmiş olması idi. Her ne kadar gerekli düzeltme kaydının idare tarafından 2017 yılı içerisinde yapılmış olduğu iletilen cevabi yazıdan anlaşılmış olsa da bu düzeltme ertesi yıl hesaplarına girdiğinden 2016 yılı bilançosundaki eksiklik giderilememiş olmaktadır.

## **BULGU 2: TOKİ ile Protokol Akdedilerek Yapıtılan Kamu Konutları İşİ Kapsamında Kalan Borç Tutarının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması**

Protokol'ün 5.2.1 maddesi hükmü gereği Üniversite söz konusu iş kapsamında TOKİ'ye kalan borcunu binaların yukarıda belirtilen teslim tarihinden itibaren beş yıl içerisinde ödeyecektir.

Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığı (TOKİ) ile Erzincan Üniversitesi Rektörlüğü (Üniversite) arasında imzalanan 08.11.2010 tarihli Protokol kapsamında TOKİ tarafından Üniversite nam ve hesabına lojman olarak kullanılmak üzere 144 adet konut inşaatı ile altyapı ve çevre düzenlemesi işinin yaptırılması kararlaştırılmıştır. Söz konusu Protokol kapsamında yaptırılan bina inşaatı ve çevre düzenlemesi işi TOKİ tarafından tamamlanarak Üniversiteye 02.01.2014 tarihinde teslim edilmiştir.

Bu kapsamda TOKİ'ye kalan borç bakiyesinin 31.12.2016 tarihi itibarıyla 4.129.560,08 TL olduğu TOKİ tarafından idareye iletilen yazılarda sabit olmasına karşın, söz konusu borç tutarının bilançonun ilgili yükümlülük hesaplarında gösterilmesine ilişkin bir muhasebe kaydı bulunmamaktadır.

Dolayısıyla hukuken mevcut ve kesin, tutarı tespit edilebilir nitelikte bulunan bir mali borcun, ödeme dönemleri itibarıyla ayrıştırılarak 31.12.2016 tarihli bilançonun yükümlülükler kısmında 329 Diğer Çeşitli Borçlar ve 429 Diğer faaliyet borçları hesabında gösterilmesi gerekir iken, bilançoda söz konusu mali yükümlülük gösterilmeyerek muhasebenin en temel ilkelerinden olan muhasebe kayıtlarının doğru, güvenilir ve gerçekçi olması ilkelerine aykırı hareket edildiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabında özetle; TOKİ'ye kalan borç tutarının bulguda belirtildiği üzere sabit olmadığı, Protokol gereği her yıl sonu itibarıyla güncellendiği belirtildikten sonra Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 240 ncı maddesinde 32-Faaliyet Borçları hesap grubuna bir kayıt yapılabilmesi için gerekli şartların oluşmadığı ileri sürülmüş ve söz konusu borç tutarının 381- Gider Tahakkukları hesabında izlenmesinin daha uygun olacağı belirtilmiş olmasına karşın, idare tarafından bulguda belirtilen hesaba borç kaydının yapıldığı ek-5'te yer alan Muhsabe İşlem Fişi'nden anlaşılmaktadır. Ardından bulguya genel esasları itibarı ile iştirak edildiği ancak söz konusu borç tutarının kaydedileceği hesap kodu hakkında tereddüte düşünülüşünden ve say2000i sisteminin 429 hesap kodu kullanımına izin vermemesi nedeniyle konu hakkında Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'ne görüş yazısı yazıldığı, gelecek görüş doğrultusunda gerekmesi halinde düzeltme kaydı yapılacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** İdare cevabında TOKİ'ye olan borç tutarının sabit olmadığı her yıl güncellendiği şeklinde bir itiraz ileri sürülmüştür. Söz konusu itirazın bulguda yer alan, " *Bu kapsamda TOKİ'ye kalan borç bakiyesinin 31.12.2016 tarihi itibarıyla 4.129.560,08 TL*

*olduğu TOKİ tarafından idareye iletilen yazılarda sabit olmasına karşın"* ifadesinin yanlış anlaşılması olmasından kaynaklandığı düşünülmektedir. Söz konusu ifade ile anlatılmak istenilen, borcun miktarının değişmezliği değil varlığının kabulü ve dolayısıyla muhasebe kayıtlarında gösterilmesi gerekliliğidir. Dolayısıyla idarenin bulgunun bu kısmına bir itirazı olmadığı açıktır.

Onun dışında, idarenin bahse konu borç tutarının 329 - Diğer Çeşitli Borçlar hesabında gösterilmemesi gerektiği noktasındaki itirazının yerinde olmadığı düşünülmektedir. Şöyle ki, cevapta hesabın sadece ödenek ve nakit yetersizliği durumlarında kullanılabileceği gibi bir vurgu yapılmıştır. Oysa ki Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 240 ncı maddesinin ilk fıkrasında;

*" Faaliyet borçları hesap grubu; kamu idarelerinin ödeme emri belgesine bağlandığı hâlde henüz hak sahiplerine ödenemeyen bütçe emanetleri ve mevzuatına uygun olarak mal alınıp, hizmet gördürülerek gider gerçekleşmiş olmakla birlikte ödeneği bulunmaması nedeniyle ödenemeyen borçları, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin bir taahhüde ve harcama talimatına dayanmayan giderlerden kaynaklanan ve bütçede ödeneği öngörülmüş olmasına rağmen olduğu yer ve zamanda ödeneği bulunmadığı için ödenemeyen borçları, ödemelere ilişkin nakit talep ve tahsisleri ile kamu idarelerinin mal ve hizmet alış faaliyetleri dolayısıyla ortaya çıkan diğer borçlarının izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir. Yukarıda yer verilen ifadenin sonunda ile bağlacından sonra *"...kamu idarelerinin mal ve hizmet alış faaliyetleri dolayısıyla ortaya çıkan diğer borçlarının izlenmesi için kullanılır."* denilmek suretiyle her türlü mal ve hizmet alış faaliyetinden doğan borçların bu hesap grubunda yer alan uygun bir hesaba kaydının mümkün olduğu değerlendirilmektedir. İfadede geçen '*mal*' sözcüğünü de dar manada ele alarak sadece taşınır varlıkların kastedildiği anlaşılmalıdır. "*Mal*" sözcüğü terim anlamı itibari ile *"bir kimsenin ya da bir tüzelkişiliğin sahibi bulunduğu taşınır ya da taşınmaz varlıkların tümünün genel adı"* nı ifade etmektedir. Dolayısıyla ödenek veya nakit yetersizliği bulunmasa da kamu idarelerinin mal ve hizmet alış faaliyetleri dolayısıyla ortaya çıkan borçların izlenmesi için bu hesap grubunda yer alan 329 Diğer Çeşitli Borçlar ve borcun vadesi bir yılı aşan kısmı için ise 429 Diğer faaliyet borçları hesaplarının pekala kullanılabileceği değerlendirilmektedir.

İdarenin TOKİ'ye kalan borç tutarının izlenmesi için kullanılmasının uygun olacağını ifade ettiği 381 Gider Tahakkukları hesabının, bu nitelikte bir borç kaydı işlemi için kullanılmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir. Şöyle ki; hesabın işleyişinin tarif

edildiği Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 300 üncü maddesinin ilk fıkrası hükmü;

" (1) Uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış malî borçlara ilişkin olarak ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek aylarda ya da içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarı ile kuponlu tahvillerin gelecek aylarda ya da takip eden yılda kupon ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarı bu hesaba kaydedilir. Aralık ayına ait olarak tahakkuk ettirilen faiz gideri borçlarından takip eden faaliyet dönemi içinde ödenmesi gerekenler geçici mizandan önce bu hesaba kaydedilir." şeklindedir. Bu tanımdan da görüleceği üzere, bu hesap iç ve dış mali borçlara ilişkin tahakkuk eden faizlerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Dolayısıyla bulgu konusu edilen hususu karşılamadığı düşünülmektedir.

İdare cevabında belirtilen 429 nolu hesabın kullanımına say2000i sistemi tarafından izin verilmemesi durumunun sistemsel manada teknik bir sorun olduğu, muhasebe ilke ve kurallarından ileri gelmediği düşünülmektedir. İdare tarafından konu zaten Muhasebat Genel Müdürlüğü'ne intikal ettirilmiştir. Nihai olarak gelecek cevaba göre hareket edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir. Sonuç itibari ile bulguda vurgulanmak istenen esas husus, muhasebenin tam açıklık ilkesi ve faaliyetlerin gerçek mahiyetlerine uygun olarak muhasebeleştirilmesi amacına uygunluğun sağlanması açısından bahse konu borç tutarına muhasebe kayıtlarında bilançonun yükümlülükler kısmında yer verilmesi gerekliliğidir. 08.06.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Yabancı kaynaklara ilişkin ilkeler başlıklı 10 uncu maddesinin " e) Kamu idarelerinin bilinen ve tutarları tahmin ve hesap edilebilen bütün yabancı kaynakları kaydedilir ve bilançoda gösterilir." hükmü de bu gerekliliğe işaret etmektedir. Zaten idarenin de, TOKİ'ye olan 4.129.560,08 TL tutarında bir borcun (31.12.2016 tarihi itibari ile) bilançoda gösterilmesi gerektiği noktasında bir itirazı bulunmamaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Erzincan Üniversitesi 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tabloların, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.62		Adı : ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>26.607.335,52</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>2.260.140,74</b>	
10 HAZİR DEĞERLER		6.821.295,13		32 FAALİYET BORÇLARI		507.079,41	
102 BANKA HESABI		6.296.816,31		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		507.079,41	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-1.104,48		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		391.180,07	
104 PROJE ÖZEL HESABI		525.583,30		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		181.689,30	
12 FAALİYET ALACAKLARI		14.530.436,71		333 EMANETLER HESABI		229.490,77	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		14.601.333,16		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.361.881,26	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		29.103,55		380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.343.674,83	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.088.719,24		381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		17.889,11	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.088.719,24		382 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		337,32	
15 STOKLAR		1.323.593,05		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.006.081,20	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.323.593,05		43 DİĞER BORÇLAR		25.250,00	
16 ÖN ÖDEMELER		2.836.884,04		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		25.250,00	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.836.884,04		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		1.980.831,20	
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		6.407,35		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.980.831,20	
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI		6.407,35		5 ÖZ KAYNAKLAR		444.384.028,91	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>422.042.915,33</b>		50 NET DEĞER		219.625.842,40	
22 FAALİYET ALACAKLARI		323.475,55		500 NET DEĞER HESABI		219.625.842,40	
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		323.475,55		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		88.845.238,06	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		421.679.290,45		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		88.845.238,06	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		83.021.680,78		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		135.912.948,45	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		15.039.437,80		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		135.912.948,45	
252 BİNALAR HESABI		287.431.902,49					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		12.127.433,49					
254 TAŞITLAR HESABI		2.848.338,70					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		21.467.801,05					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-37.684.509,82					
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		37.609.425,98					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		1.059.828,12					
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.059.828,12					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		40.149,33					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		638.455,53					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-598.306,20					
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>448.650.250,85</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>448.650.250,85</b>	

Bilanço Dipnotları :



**TABLO 1.12 BİLANÇO**

Kurum Kodu : 38.62	Adı : ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2016
010 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.524.055,53	
011 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.524.055,53	
020 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	11.524.686,82	
021 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	11.524.686,82	
048 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	9.988.709,18	
049 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	9.988.709,18	
082 BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.357.308,07	
083 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.357.308,07	
000 Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	5.028.977,31	
003 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	2.475.905,74	
008 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	22.350.893,76	
009 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	29.855.776,81	

ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ 2014 - 2015 - 2016 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
HESAP KODU:	YARDI MCI HESAP KOD. 1	GİDERİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	KRŞ	TL	KRŞ	TL	KRŞ
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	50.790.644	0,43	65.571.381	0,22	75.630.485	0,14
630	2	SOSYAL GÜV.KURUMUNA DEVLET PRİM	7.036.891	0,63	8.169.459	0,34	9.571.061	0,16
630	3	MAL VE HİZMET ALIMI GİDERLERİ	11.319.283	0,49	13.793.610	0,50	16.147.189	0,26
630	5	CARİ TRANSFERLER	1.569.271	0,61	1.173.019	0,64	1.670.363	0,13
630	7	SERMAYE TRANSFERLERİ	0		0	0,00	0	0,00
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİD.	0		9.920	0,28	288.740	0,08
630	12	GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAYN	14.685	0,44	340.595	0,64	104.577	0,53
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	12.812.630	0,08	7.182.827	0,87	10.213.514	0,09
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	1.522.338	0,50	1.379.243	0,82	1.344.112	0,10
630	15	KARŞILIK GİDERLERİ					116.817	0,21
630	20	SİLİNEBİLİR ALACAKLARDAN KAYN.GİD.	24.574	0,01	8.137	0,51	1.087	0,39
630	25	BEDELSİZ OL. DEVR.MALİ OLMAYAN VAR.KAY.GİD					2.800	0,00
630	30	PROJE KAPSAMI NDA YAPILAN CARİ Gİ	998.639	0,41	2.352.923	0,81	812.818	0,48
630	99	DİĞER GİDERLER	40.614	0,50	5.981	0,07	70.897	0,03
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>86.129.573</b>	<b>0,10</b>	<b>99.987.100</b>	<b>0,70</b>	<b>115.974.462</b>	<b>0,60</b>
HESAP KODU:	YARDI MCI HESAP KOD. 1	GELİRİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	KRŞ	TL	KRŞ	TL	KRŞ
610	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GİDERLERİ						
<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO (C)</b>								
HESAP KODU:	YARDI MCI HESAP KOD. 1	GELİRİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	KRŞ	TL	KRŞ	TL	KRŞ
600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	7.966.074	0,98	8.912.846	0,74	8.991.430	0,51
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZE	92.514.042	0,91	105.747.691	0,27	130.148.945	0,96
600	5	DİĞER GELİRLER	4.767.822	0,38	5.932.003	0,09	6.514.223	0,52
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİF	0	0,00	1.696	0,02	106.232.811	0,06
600	25	BEDELSİZ OLARAK AL.MALİ OL.VAR.ELD	0	0,00	220.071	0,40	0	0,00
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>105.247.940</b>	<b>0,27</b>	<b>120.814.308</b>	<b>0,52</b>	<b>251.887.411</b>	<b>0,05</b>
<b>FAALİYET SONUÇLARI [B-C-A] (+/-)</b>			<b>19.118.367</b>	<b>0,17</b>	<b>20.827.207</b>	<b>0,82</b>	<b>135.912.948</b>	<b>0,45</b>

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>