



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	8

KISALTMALAR

EBYS	Elektronik Belge Yönetim Sistemi
ETÜ	Erzurum Teknik Üniversitesi
KBS	Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi
MYMY	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
YÖK	Yükseköğretim Kurulu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Erzurum Teknik Üniversitesi (ETÜ), bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Erzurum Teknik Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne (MYMY) göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 41.141.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 25.122.098,05 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 1.781.700,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 64.481.398,05 TL olmuştur. Bu tutarın 47.414.215,52 TL si harcanmış olup , bütçe gerçekleşme oranı % 73,54'tür.

Bütçede 41.141.000,00TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 40.707.681,46 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 98,95 olmuştur.

Üniversitenin Faaliyet sonuçları Tablosuna göre gelir toplamı 49.954.311,31 TL; iade iskonto toplamı 10.444,47 TL gider toplamı ise 20.994.580,79 TL'dir.

Erzurum Teknik Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ	41.141.000,00	64.481.398,05	47.414.215,52	73,54

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	41.141.000,00	40.707.681,46	98,95

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- 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 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzurum Teknik Üniversitesinin 2014 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: 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmaması

ETÜ 2014 yılı hesap işlem ve mali tablolarının incelenmesinde elektrik ve su abonelikleri bulunduğu halde 126 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

126 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabı Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 60 ve 61'inci maddelerinde düzenlenmiştir. Verilen depozito ve teminatlar hesabı, kamu idarelerince bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idarelerine veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Verilen depozito ve teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu

hesaba borç, 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Verilen diğer depozito ve teminatlar bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bütçeye gider kaydı suretiyle verilen depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan geri alınan tutarlar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı diğer tutarlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

Yukarıda belirtildiği üzere elektrik ve su vb. abonelikler nedeniyle ödenen depozito ve teminatların 126 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Erzurum Teknik Üniversitesi cevabında, 2015 ve sonrası yıllarda 126 Verilen Depozito ve Teminatlar ve 226 Verilen Depozito ve Teminatlar hesaplarının kullanılacağını; 2014 ve öncesi dönemlere ilişkin yapılan kayıtların düzeltilebilmesi için de Muhasebat Genel Müdürlüğünden elektronik ortamda görüş sorulduğu bildirmiştir.

Sonuç olarak Erzurum Teknik Üniversitesi cevabında, 2015 ve sonrası yıllarda 126 Verilen Depozito ve Teminatlar ve 226 Verilen Depozito ve Teminatlar hesaplarının kullanılacağını; 2014 ve öncesi dönemlere ilişkin yapılan kayıtların düzeltilebilmesi için de Muhasebat Genel Müdürlüğünden elektronik ortamda görüş sorulduğu bildirmiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 39.4		Adı : ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR		25.497.581,25		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.672.376,51	
10 HAZİR DEĞERLER		15.488.876,91		32 FAALİYET BORÇLARI		26.328,59	
102 BANKA HESABI		15.368.582,78		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		26.328,59	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.264.544,21	
104 PROJE ÖZEL HESABI		120.294,15		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		18.218,46	
12 FAALİYET ALACAKLARI		9.294.245,59		333 EMANETLER HESABI		1.248.325,73	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		9.294.245,59		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		381.503,71	
14 DİĞER ALACAKLAR		429,06		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		380.704,24	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		429,06		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		709,47	
15 STOKLAR		275.743,64		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		0,00	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		275.743,64		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		23.704,22	
16 ÖN ÖDEMELER		438.286,05		43 DİĞER BORÇLAR		23.704,22	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		23.704,22	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		5 ÖZ KAYNAKLAR		67.487.041,88	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		438.286,05		50 NET DEĞER		69.604,82	
164 AKREDİTİFLER HESABI		0,00		500 NET DEĞER HESABI		69.604,82	
2 DURAN VARLIKLAR		43.685.541,36		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		38.468.151,01	
22 FAALİYET ALACAKLARI		46.566,68		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		38.468.151,01	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		46.566,68		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		28.949.286,05	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		43.638.974,68		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		28.949.286,05	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		1.899.840,89					
252 BİNALAR HESABI		6.923.268,15					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		5.297.858,20					
254 TAŞITLAR HESABI		817.704,78					
256 DEMİRBAŞLAR HESABI		4.581.544,82					
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-6.550.994,80					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		30.889.752,84					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		1.127.254,67					
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		25.867,75					
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.152.922,42					
AKTİF TOPLAMI		69.183.122,61		PASİF TOPLAMI		69.183.122,61	
Bilanço Dipnotları :							
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00					
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00					
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00					
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00					

ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
	Kod.1		TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	2.232.824,05	4.431.895,27	7.879.283,45
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	321.598,50	612.800,87	1.089.802,95
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	2.486.373,47	3.800.817,83	4.063.509,53
630	04	Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	05	Cari Transferler	43.540,69	200.306,68	247.610,11
630	07	Sermaye Transferleri	0,00	1.245.500,00	0,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	4.705,93
630	13	Amortisman Giderleri	0,00	239.317,32	7.464.599,90
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	354.135,72	350.445,31	228.548,88
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	0,00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	829.562,00	289.346,08	16.520,00
630	99	Diğer Giderler	0,07	1.729,95	0,04
GİDERLER TOPLAMI (A)			6.268.034,50	11.172.159,31	20.994.580,79
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
	Kod.1		TL	TL	TL
600	01	Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	173.667,91	839.990,67	1.000.137,04
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	20.365.233,36	30.418.347,59	46.683.004,20
600	05	Diğer Gelirler	46.570,42	231.946,93	2.263.561,24
600	11	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	0,00	0,00	7.608,83
GELİRLER TOPLAMI (B)			20.585.471,69	31.490.285,19	49.954.311,31
İADE, İSKONTO İNDİRİM TOPLAM (C)					10.444,47
FAALİYET SONUÇLARI (B-C)-A					28.949.286,05

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>