



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ORDU 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 .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	9



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

Ordu Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yükseköğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Ordu 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 Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2016 yılında bütçe kanunu ile verilen toplam ödeneği 110.804.000,00 TL dir.Yıl içerisinde 30.135.657,62 TL aktarma\ekleme , 3.683.600,00 TL ödenek eksiltme yapılmış ve yıl sonu ödeneği 137.256.057,62 TL olarak neticelenmiştir. Bu ödeneğin 120.003.963,96 TL lik kısmı harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 87,43 dür.

Bütçede 110.804.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 110.658.711,74 TL net gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %99,87 olmuştur.

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

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

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	110.804.000,00	137.256.057,62	120.003.963,96	87,43

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

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	110.804.000,00	110.658.711,74	99,87

Kurumun 2016 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 121.323.188,15 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 98.067.256,49 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,
- 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 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**

Ordu Üniversitesi 2016 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Bazı Bilimsel Araştırma Projelerinde(BAP) Projenin Süresine Riayet Edilmemesi;**

Bazı Bilimsel Araştırma Projelerinde (BAP) projenin süresinin bitmesine ve ek süre de alınmamasına rağmen harcamada bulunulduğu görülmüştür.

10.04.2002 tarih ve 24722 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve 2016 yılı Kasım ayına kadar yürürlükte olan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "Proje Süresi" başlıklı 16'ncı maddesinde;

*"Araştırma projeleri en çok üç yıl içinde tamamlanır. Proje yöneticisinin talebi üzerine, Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu kararı ile ek süre veya ilave kaynak verilebilir. Ek süre bir yıla, ilave kaynak ise toplam proje maliyetinin yüzde 50'sine kadar artırılabilir."*

Hükmü yer almaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Yapılanmanın ilk dönemlerini kapsayan 2012-2014 yıllarında; personel yetersizliği olması ve proje süreçlerinin matbu belgelerle takip edilmesinden dolayı bu dönemde proje süresi takibi kısıtlı bir şekilde sağlanabilmiştir. Bu sebeple projelerin raporlanmasında bazı gecikmeler olmakla birlikte yukarıda belirtilen sınırlı imkânlardan dolayı ve insan faktörü de göz önünde bulundurulduğunda hata oranının normalin üzerine çıkmadığı daha önceki yapılan birim içi incelemelerimizde tarafımızca gözlemlenmiştir.

Ancak idare tarafından, 2014 yılı sonu itibariyle hem işleyişteki bu risk ve tehditleri ortadan kaldırmak hem de Üniversitemizin iç kontrol faaliyetleri kapsamında ki sorumlulukları yerine getirmek açısından, projelerin takibi için e-BAP otomasyon yazılımı alınmıştır. 2015 yılından itibaren yapılan tüm resmi proje başvurularının alınması ve süreçlerin takibi bu program tarafından eş güdümlü olarak izlenmektedir. Bu vesileyle hata payının en aza indirilmesi ve kontrol sürecinin iyi izlenmesi amaçlanmaktadır.

Bununla birlikte yine 2012-2014 yıllarında otomasyon üzerinden izlenemeyen projeler de 2016 yılıyla birlikte kontrolleri yapıp kayıtlanarak otomasyon üzerinden güncel olarak takip edilebilir duruma getirilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında;" 2012-2014 yıllarında otomasyon üzerinden izlenemeyen projeler de 2016 yılıyla birlikte kontrolleri yapıp kayıtlanarak otomasyon üzerinden güncel olarak takip edilebilir duruma getirilmiştir." Demiştir.

## **BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP ) Kapsamında Sunulması Gereken Ara Raporların Zamanında Sunulmaması;**

Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin olarak proje yöneticileri tarafından sunulması gereken ara raporlardan bir kısmının zamanında sunulmadığı görülmüştür.

10.04.2002 tarih ve 24722 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve 2016 yılı Kasım ayına kadar yürürlükte olan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "Proje Raporları" başlıklı 9 'uncu maddesinde;

*"Kabul edilen bir projenin yöneticisi, Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara raporlar sunar. Ara raporlar Komisyon tarafından incelenir. Bir yılı aşan projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir."*

Hükmü yer almaktadır.

25.12.2015 tarihli Ordu Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi Yönergesi'nin "Projelerin Yürütülmesi, İzlenmesi ve Sonuçlanması" başlıklı 20'nci maddesinde;

*"Kabul edilen projelerin yürütücüleri projenin başlama tarihinden itibaren her altı ayın son haftası içinde 'Ara Rapor Formu'na uygun biçimde rapor vermekle yükümlüdür. Raporla, o dönemdeki çalışmalarda elde edilen sonuçlar ve harcamalar özetlenir. Ara raporlar, ilgili PDG'nin 'Ara Rapor PDG Değerlendirme Formu'na uygun biçimde belirttiği görüşler dikkate alınarak, BAP Komisyonu tarafından değerlendirilir. Bu amaçla, gerektiğinde hakem görüşü de alınabilir. Komisyon bu değerlendirmesinde projenin olumlu/yeterli veya olumsuz/yetersiz olduğu sonucuna ulaşır. Bir yılı aşan süredir yürütülmekte olan projelerin sonraki dilimleri ile ilgili desteğin devamı, Komisyonun bu projelerin gelişimi hakkındaki olumlu/yeterli görüşüne bağlıdır. Bu işlemler Alt Yapı, Bilimsel Etkinlik Düzenleme Projeleri ile Yayın ve Kongre Katılım Desteklerinde yapılmaz."*

Denilmektedir.

Söz konusu mevzuat hükümleri gereğince, Bilimsel Araştırma Projeleri yürütücülerinin, projenin başlama tarihinden itibaren her altı ayın son haftası içinde ara rapor vermeleri gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Yapılanmanın ilk dönemlerini kapsayan 2012-2014 yıllarında; personel yetersizliği olması ve proje süreçlerinin matbu belgelerle takip edilmesinden dolayı bu dönemde ara raporlama kısıtlı bir şekilde sağlanabilmiştir. Bu sebeple projelerin raporlanmasında bazı gecikmeler olmakla birlikte yukarıda belirtilen sınırlı imkânlardan dolayı ve insan faktörü de göz önünde bulundurulduğunda hata oranının normalin üzerine çıkmadığı daha önceki yapılan birim içi incelemelerimizde tarafımızca gözlemlenmiştir.

Ancak idare tarafından, 2014 yılı sonu itibariyle hem işleyişteki bu risk ve tehditleri ortadan kaldırmak hem de Üniversitemizin iç kontrol faaliyetleri kapsamında ki sorumlulukları yerine getirmek açısından, projelerin takibi için e-BAP otomasyon yazılımı alınmıştır. 2015 yılından itibaren yapılan tüm resmi proje başvurularının alınması ve süreçlerin takibi bu program tarafından eş güdümlü olarak izlenmektedir. Bu vesileyle hata payının en aza indirgenmesi ve kontrol sürecinin iyi izlenmesi amaçlanmaktadır.

Bununla birlikte yine 2012-2014 yıllarında otomasyon üzerinden izlenemeyen projeler de 2016 yılıyla birlikte kontrolleri yapıp kayıtlanarak otomasyon üzerinden güncel olarak takip edilebilir duruma getirilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında;" 2012-2014 yıllarında otomasyon üzerinden izlenemeyen projeler de 2016 yılıyla birlikte kontrolleri yapıp kayıtlanarak otomasyon üzerinden güncel olarak takip edilebilir duruma getirilmiştir." Demiştir.

**7. EKLER****8. Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	Kod.1				
630	1	Personel Giderleri	36.501.036,23	50.346.698,21	57.857.011,24
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	5.804.039,76	6.963.217,13	8.299.576,12
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	14.246.993,37	14.633.825,47	19.315.521,99
630	5	Cari Transferler	1.365.697,10	1.844.839,54	1.270.759,40
630	7	Sermaye Transferleri	325.246,34	0,00	314.190,24
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	208.549,30	174.938,05	136.424,20
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay. Giderler	68.585,10	63.463,93	125.912,03
630	13	Amortisman Giderleri	6.258.316,15	7.786.767,83	8.414.960,91
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.539.806,70	1.692.917,83	2.189.776,33
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	214.578,93	63.680,34
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Yap. Dev.	0,00	39.986,37	79.442,75
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	606.799,00	0,00	
630	99	Diğer Giderler	0,78	350,83	0,94
<b>GİDERLER TOPLAMI (B)</b>			<b>66.925.069,47</b>	<b>83.761.584,12</b>	<b>98.067.256,49</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	Kod.1				
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.641.701,18	5.473.756,87	5.865.611,45
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	111.028.109,14	183.045.142,56	108.811.834,87
600	5	Diğer Gelirler	3.691.710,60	3.573.514,91	6.111.035,77
600	11	Değer ve Miktar Değişim Gelirleri	177.944,90	224.860,43	267.858,70
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Devir Alma	0,00	318.990,85	266.847,36

<b>GELİRLER TOPLAMI (A)</b>	<b>119.539.465,82</b>	<b>192.636.265,62</b>	<b>121.323.188,15</b>
<b>FAALİYET SONUCU [A-B)] (+ / -)</b>	<b>52.614.395,81</b>	<b>108.874.681,50</b>	<b>23.255.931,66</b>

## BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu: 38.68

Adı: Ordu Üniversitesi

Yıl: 2016

AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>43.283.578,74</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.457.758,82</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>-1.469.886,98</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>90.473,13</b>
100 KASA HESABI	524,37	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	90.473,13
102 BANKA HESABI	4.489.881,97	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.220.169,71</b>
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EM.HESABI (-)	-6.996.093,33	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	214.939,60
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.035.800,01	333 EMANETLER HESABI	1.005.230,11
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>39.920.369,33</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞERYÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.135.368,62</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	39.327.273,24	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.080.186,29
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	98.956,81	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	52.662,28
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	494.139,28	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. AD. YAP. TAH. HES.	2.520,05
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>247.509,54</b>	<b>38 GELECEK AYLARA AİT GEL.VE GİD. TAH.</b>	<b>11.747,36</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	247.509,54	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	11.747,36
<b>15 STOKLAR</b>	<b>1.858.292,26</b>	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>4.420.829,98</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.858.292,26	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>4.420.829,98</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>2.726.428,28</b>	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.420.829,98
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.336.188,54	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>351.544.324,73</b>
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	390.239,74	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>114.019.739,86</b>
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİD. VE GELİR TAH.</b>	<b>866,31</b>	500 NET DEĞER HESABI	114.019.739,86
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	866,31	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>214.268.653,21</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>315.139.334,79</b>	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	214.268.653,21
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>315.139.334,79</b>	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>23.255.931,66</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	150.579.827,22	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	23.255.931,66
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	7.910.933,03		
252 BİNALAR HESABI	122.519.434,88		
253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	16.332.834,08		
254 TAŞITLAR HESABI	2.712.960,97		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	22.864.676,39		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-34.180.692,25		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	26.399.360,47		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI	1.068.179,80		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.068.179,80		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOK. VE MAD. DUR. VAR.	393.502,56		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-393.502,56		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>358.422.913,53</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>358.422.913,53</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>