



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ORDU ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

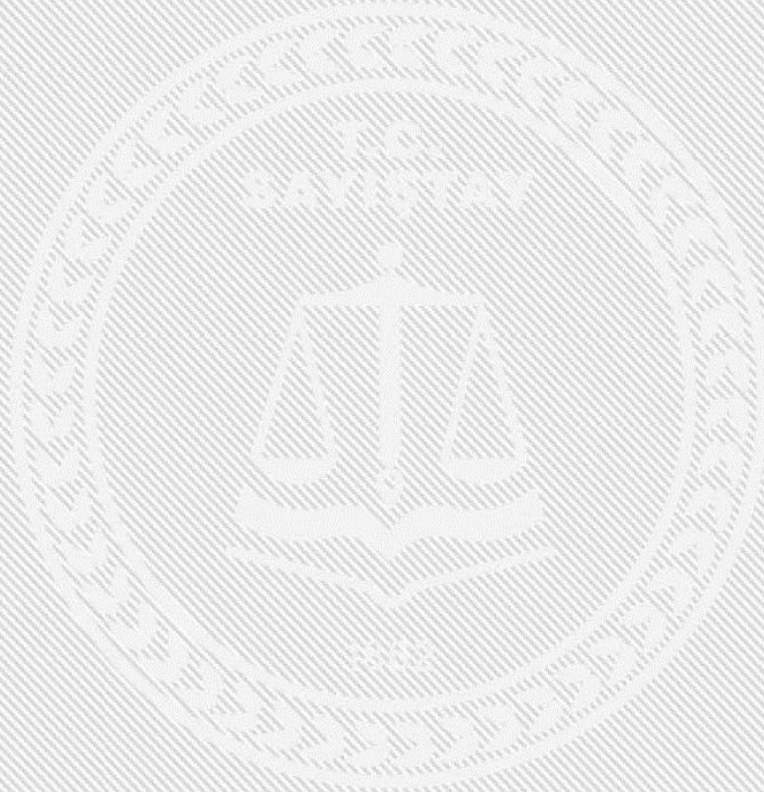
İÇERİK

| | |
|--|-----------|
| ORDU ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| ORDU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 15 |

ORDU ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



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..... | 5 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 6 |
| 7. | EKLER..... | 11 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Üniversitenin 2014 yılında bütçe kanunu ile verilen toplam ödeneği 75.254.000,00-TL dir. Yıl içerisinde 53.640.639,600 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 1.646.370,00 -TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 127.248.269,60- TL olmuştur. Bu tutarın 119.450.400,61 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 93 dür.

Bütçede 75.254.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 103.250.391,24-TL net gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %137,20 olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosundaki gelir toplamı 119.539.465,28 TL, gider toplamı 66.925.069,47 TL'dir.

Ordu 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 (%) |
| PERSONEL GIDERLERİ | 31.749.000,00 | 36.828.500,00 | 36.501.036,23 | 99,11 |
| SOSYAL GÜV. KUR. DEVLET PİRİM GİDERİ | 5.125.000,00 | 5.843.000,00 | 5.804.039,76 | 99,33 |
| MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ | 10.781.000,00 | 17.408.948,60 | 16.368.731,59 | 94,02 |

| CARI TRANSFERLER | 1.299.000,00 | 1.377.401,00 | 1.365.697,10 | 99,15 |
|---|---------------|---------------------------|----------------------|-------|
| SERMAYE GIDERLERİ | 26.300.000,00 | 65.790.420,00 | 59.410.895,93 | 90,30 |
| 2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ | | | | |
| AÇIKLAMA | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) | |
| TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ | 3.785.000,00 | 4.668.393,94 | 123,34 | |
| ALINAN BAĞIŞ VE YARD. İLE MER. YÖN. BÜTÇESİNDEN AL. YARDIMLAR | 69.525.000,00 | 94.936.245,10 | 136,55 | |
| DIĞER GELİRLER | 1.944.000,00 | 3.645.752,20 | 187,54 | |

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 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 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 GÖRÜŞÜ

Ordu Üniversitesi 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması

Çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılması gereken 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Hesabın işleyişi” başlıklı 215.Maddesinde:“Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir.

2) Kişisel kusurlardan dolayı kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelen stoklardan hurdaya ayrılması gerekenlerin, hurda hâlindeki değeri bir taraftan bu hesaba, kayıtlı değeri ile hurda hâlindeki değeri arasındaki fark 630-Giderler Hesabına borç; kayıtlı değeri 293-Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar Hesabına alacak; diğer taraftan rayiç değeri ile hurda hâlindeki değeri arasındaki fark 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

3) Kişisel kusur olmaksızın kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelen stoklardan hurdaya ayrılması gerekenler, hurda hâlindeki değeri üzerinden bu hesaba, kayıtlı değeri ile hurda hâlindeki değeri arasındaki fark 630-Giderler Hesabına borç, kayıtlı değeri üzerinden 293-Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında kayıtlı stok ve varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba,satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına, yeniden değerlendirme azalış farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 299-Birikmiş

Amortismanlar Hesabına, yeniden değerlendirme artışı farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

...

4) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında kayıtlı stokların sayımı sonucunda tespit edilen noksanlıklar kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, 197-Sayım Noksanları Hesabına borç kaydedilir.” Denilmektedir.

Hurdaya ayrılan malların satışı olması halinde 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabından çıkış yapılmalı ve yönetmelikte belirtildiği şekilde ilgili hesaplar çalıştırılmalıdır.

2014 yılında hurdaya ayırma işlemi yapılmış ancak 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı hiç çalıştırılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü uygulamalarından olan Taşınır Mal Yönetim Sisteminde (TMYS) kayıttan düşme işlemi yapıldığında işlemin Harcama Yönetim Sistemi (HYS) üzerinden muhasebeleştirilmesi esnasında “önceki yıllarda alınan taşınırlar” seçildiğinde muhasebe kaydının 257 hesaba borç, ilgili duran varlık hesabına alacak kaydı yaptığından kaynaklandığı anlaşılmıştır.

Açıklamalarınız doğrultusunda araştırma yaptığımızda bu uygulamanın doğru olmadığı görülmüş ve 2015 yılı başından itibaren kayıttan düşmelerin tamamında 294 hesap kullanılmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında ; " uygulamanın doğru olmadığı görülmüş ve 2015 yılı başından itibaren kayıttan düşmelerin tamamında 294 hesap kullanılmıştır. "demiş,dolayısıyla idare ile mutabakat sağlanmıştır.

2015 yılı Sayıştay denetimlerinde konu izlenecektir.

BULGU 2: 372- ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Çalıştırılmaması

Belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372- ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde aynen;

“Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

...

i) İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz...”Denilmektedir.

372- ile 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarına ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde:

“372 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı

Hesabın niteliği

Madde 284- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

(2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba kaydedilir.

Hesabın işleyişi

Madde 285- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Faaliyet dönemi içinde ödenmek üzere ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Daha önceki yıllarda hesaplanarak uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabına kaydedilmiş tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba alacak, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Ödenen kıdem tazminatı tutarlarının bir taraftan karşılık ayrılmış kısmı bu hesaba, karşılık ayrılmamış kısmı ise 630-Giderler Hesabına borç, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan toplam tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı

Hesabın niteliği

Madde 331- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

Madde 332- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) (Değişik:RG-4/8/2011-28015) Alacak

1) Faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

2) Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.” Denilmektedir.

Buna göre, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı karşılık ayrılması gerekmektedir. 372- ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının çalıştırılmaması mali tabloların eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır. Kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 284. maddesinde “Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.” ve 331. maddesinde “Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.” hükümleri yer almaktadır.

Anılan yönetmeliğin 284. ve 331. maddelerinde geçen “belirlenecek esaslar” ifadesinden kıdem tazminatı ayırmak için esasların belirlenmesi gerektiği anlaşılmaktadır. 4 ve 6 seri no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde bu hususa yer vermiş olmakla birlikte bir zorunluluk getirmemiştir.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 30.12.2014 tarih ve 29221 no.lu Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren usullerin 6. maddesi işlem yapılarak 372 ve 472 no.lu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmasına dikkat edilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında;"372 ve 472 no.lu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmasına dikkat edilecektir. "demiştir. Dolayısıyla kamu idaresi ile mutabakata varılmıştır.

2015 yılı denetimlerinde konu izlenecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

| ORDU ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU | | | | | | | | |
|--|----------------|--|-------------------|-----------|-------------------|-----------|--------------------|-----------|
| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | GİDERİN TÜRÜ | 2012 | | 2013 | | 2014 | |
| | Kod.1 | | TL | Kr | TL | Kr | TL | Kr |
| 630 | 01 | Personel Giderleri | 23.353.692 | 80 | 28.995.124 | 02 | 36.501.036 | 23 |
| 630 | 02 | Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid. | 3.585.174 | 15 | 4.540.719 | 42 | 5.804.039 | 76 |
| 630 | 03 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 10.932.765 | 57 | 12.973.306 | 52 | 14.246.993 | 37 |
| 630 | 05 | Cari Transferler | 1.149.975 | 43 | 1.365.862 | 40 | 1.365.697 | 10 |
| 630 | 07 | Sermaye Transferleri | | | | | 325.246 | 34 |
| 630 | 11 | Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri | 43.715 | 93 | 100.279 | 69 | 208.549 | 03 |
| 630 | 12 | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay. Giderler | 130.952 | 13 | 28.152 | 93 | 68.585 | 01 |
| 630 | 13 | Amortisman Giderleri | 3.422.361 | 19 | 5.697.546 | 50 | 6.258.316 | 15 |
| 630 | 14 | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 1.834.981 | 39 | 1.900.213 | 76 | 1.539.806 | 70 |
| 630 | 20 | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | | | 824 | 21 | | |
| 630 | 30 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | | | 601.000 | 00 | 606.799 | 00 |
| 630 | 99 | Diğer Giderler | 8.317 | 44 | 20.557 | 71 | 0 | 78 |
| GİDERLER TOPLAMI (B) | | | 44.461.936 | 03 | 56.223.587 | 16 | 66.925.069 | 47 |
| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | GELİRİN TÜRÜ | 2012 | | 2013 | | 2014 | |
| | Kod.1 | | TL | Kr | TL | Kr | TL | Kr |
| 600 | 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 5.202.680 | 56 | 4.817.746 | 38 | 4.641.701 | 18 |
| 600 | 04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel. | 57.295.252 | 30 | 79.911.786 | 45 | 111.028.109 | 14 |
| 600 | 05 | Diğer Gelirler | 2.057.557 | 42 | 3.991.052 | 44 | 3.691.710 | 06 |
| 600 | 11 | Değer ve Miktar Değişim Gelirleri | 42.697 | 24 | 146.326 | 30 | 177.944 | 90 |
| GELİRLER TOPLAMI (A) | | | 64.598.187 | 52 | 88.866.911 | 57 | 119.539.465 | 28 |
| FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -) | | | 20.136.251 | 49 | 32.643.324 | 41 | 52.614.395 | 81 |

ORDU ÜNİVERSİTESİ BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu: 38.68

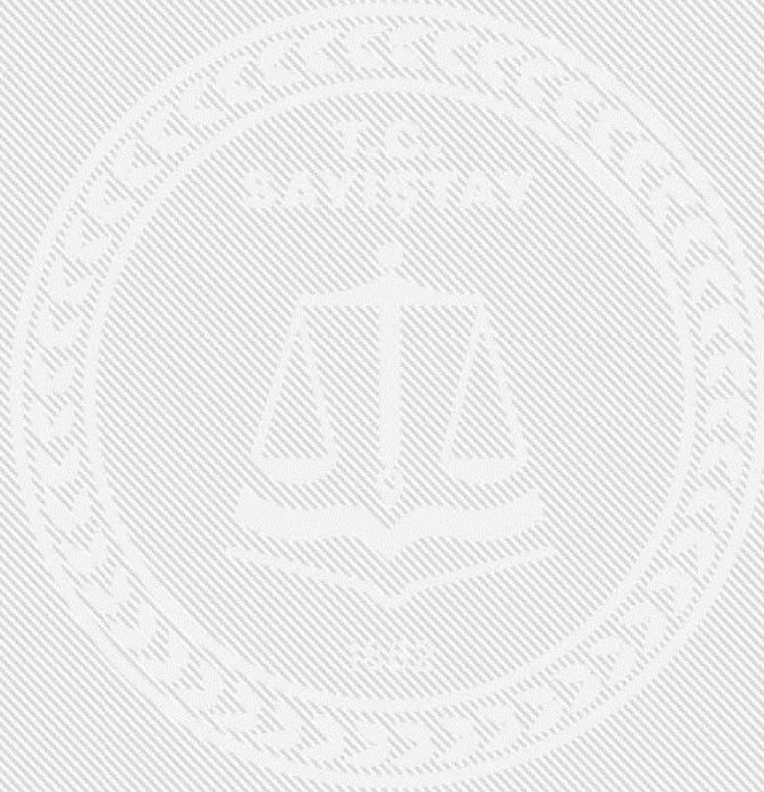
Yıl: 2014

| AKTİF HESAPLAR | (TL) | PASİF HESAPLAR | (TL) |
|--|-----------------------|--|-----------------------|
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | 35.151.783,78 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 13.228.320,55 |
| 10 HAZIR DEĞERLER | 2.542.102,72 | 32 FAALİYET BORÇLARI | 10.422.916,16 |
| 100 KASA HESABI | 1.571,57 | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | 10.422.916,16 |
| 102 BANKA HESABI | 2.480.931,99 | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 1.968.014,53 |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | -456.926,54 | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 143.018,30 |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI | 516.525,70 | 333 EMANETLER HESABI | 1.824.996,23 |
| 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | 0 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 837.389,86 |
| 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI | 0 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 793.149,87 |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI | 29.044.787,45 | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 41.449,50 |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 28.915.420,00 | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. AD. YAP. TAH. HES | 2.790,49 |
| 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 129.367,45 | 5 ÖZ KAYNAKLAR | 177.958.066,62 |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | 425.972,76 | 50 NET DEĞER | 38.816.096,31 |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 425.972,76 | 500 NET DEĞER HESABI | 38.816.096,31 |
| 15 STOKLAR | 1.447.710,30 | 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | 86.527.574,50 |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 1.447.710,30 | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 86.527.574,50 |
| 16 ÖN ÖDEMELER | 1.691.210,55 | 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 52.614.395,81 |
| 160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI | 0 | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | 52.614.395,81 |
| 161 PERSONEL AVANSLARI HESABI | 0 | | |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | 1.691.210,55 | | |
| 2 DURAN VARLIKLAR | 156.034.603,39 | | |
| 22 FAALİYET ALACAKLARI | 250.386,67 | | |
| 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 250.386,67 | | |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 155.784.216,72 | | |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 65.838.861,92 | | |
| 251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | 6.473.585,77 | | |
| 252 BİNALAR HESABI | 58.923.579,86 | | |

| | | | |
|--|-----------------------|--|-----------------------|
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 12.473.696,86 | | |
| 254 TAŞITLAR HESABI | 2.413.207,04 | | |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 16.799.019,25 | | |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -19.627.549,10 | | |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | 12.489.815,12 | | |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 0 | | |
| 260 HAKLAR HESABI | 774.538,22 | | |
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -774.538,22 | | |
| AKTİF TOPLAMI | 191.186.387,17 | PASİF TOPLAMI | 191.186.387,17 |
| NAZİM HESAPLAR | | NAZİM HESAPLAR | |
| 910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 3.827.736,16 | 911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | 3.827.736,16 |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI | 178.587,48 | 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | 178.587,48 |
| 964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI | 38.267.599,68 | 965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI | 38.267.599,68 |
| TOPLAM | 233.460.310,49 | TOPLAM | 233.460.310,49 |

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>

**ORDU ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 15 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 16 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 16 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 16 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 18 |
| 6. | EKLER..... | 19 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ordu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 100,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 2.546.938,70 TL.dir. Döner sermaye gelir toplamı 3.343.461,96 TL, gider toplamı 3.034.449 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 309.013,82 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.

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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 Döner Sermaye Saymanlığı 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

ORDU ÜNİVERSİTESİ DÖN SERM İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI GELİR TABLOSU

| | 2014 |
|--|--------------|
| A- BRÜT SATIŞLAR | 3.343.461,96 |
| 1- Yurt İçi Satışlar | 3.343.461,96 |
| 2- Yurt Dışı Satışlar | 0,00 |
| 3- Diğer Gelirler | 0,00 |
| B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-) | 4.456,45 |
| 1- Satıştan İndirimler (-) | 0,00 |
| 2- Satış İskontoları (-) | 0,00 |
| 3- Diğer İndirimler (-) | 4.456,45 |
| C- NET SATIŞLAR | 3.339.005,51 |
| D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | 677.184,41 |
| 1- Satılan Mamüller Maliyeti (-) | 0,00 |
| 2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | 0,00 |
| 3- Satılan Hizmet Maliyeti (-) | 677.184,41 |
| 4- Diğer Satışların Maliyeti (-) | 0,00 |
| BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI | 2.661.821,10 |
| E- FAALİYET GİDERLERİ (-) | 2.355.699,81 |
| 1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 0,00 |
| 2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 0,00 |
| 3- Genel Yönetim Giderleri (-) | 2.355.699,81 |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | 306.121,29 |
| F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR | 32.830,44 |
| 1- Faiz Gelirleri | 32.171,47 |
| 2- Konusu Kalmayan Karşılıklar | 0,00 |
| 3- Menkul Kıymet Satış Karları | 0,00 |
| 4- Kambiyo Karları | 0,00 |
| 5- Reeskont Faiz Gelirleri | 0,00 |
| 6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar | 658,97 |
| G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-) | 0,00 |
| 1- Karşılık Giderleri (-) | 0,00 |
| 2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-) | 0,00 |
| 3- Kambiyo Zararları (-) | 0,00 |
| 4- Reeskont Faiz Giderleri (-) | 0,00 |
| 5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-) | 0,00 |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR | 338.951,73 |
| H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR | 256,67 |
| 1- Önceki Dönem Gelir ve Karları | 0,00 |
| 2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar | 256,67 |
| I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-) | 30.194,58 |
| 1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-) | 0,00 |
| 2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) | 0,00 |
| 3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-) | 30.194,58 |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 309.013,82 |
| J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-) | 0,00 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | 309.013,82 |

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>