



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# ORDU ÜNİVERSİTESİ

## 2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2024



Tel : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇERİK

|  |           |
|--|-----------|
| <b>ORDU ÜNİVERSİTESİ 2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>                             | <b>1</b>  |
| <b>ORDU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2023 YILI<br/>DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b> | <b>16</b> |





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ORDU ÜNİVERSİTESİ**

**2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1. | KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....                   | 1 |
| 2. | KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....                  | 5 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                        | 5 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 5 |
| 5. | İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....      | 6 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ .....                               | 8 |
| 7. | DENETİM BULGULARI .....                            | 8 |





## TABLÖLAR LİSTESİ

|  |   |
|--|---|
| Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu .....                    | 2 |
| Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu .....                       | 2 |
| Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi ..... | 3 |
| Tablo 4: 2023 Yılı Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi .....           | 3 |



## **KISALTMALAR**

İKN : İhale Kayıt Numarası

KDV : Katma Değer Vergisi

TL : Türk Lirası

ÜFE : Üretici Fiyat Endeksi



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Üniversite İle Diğer Kurum ve Kuruluşlar Arasında Yapılan Protokollerin Bir Kısımında Yükümlülüklerin Yerine Getirilmemesi
2. Tahsisli Taşınmazlar Üzerinde Hibe Suretiyle Yapılması Taahhüt Edilen Fakülte ve Yüksekokul Binalarının Üniversite Kayıtlarında Görünmemesi
3. İlahiyat Fakültesi Yapım İşi Uygulama Projesinin Gerekli Nitelikte Hazırlanmaması Nedeniyle İhalenin Sonuçlandırılmaması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Ordu Üniversitesi 2006 yılında 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek madde ile kurulmuştur.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Ordu Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise

Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 13 fakülte, 1 yüksekokul, 3 enstitü, 10 meslek yüksekokulu, 16 uygulama ve araştırma merkezi ve 10 koordinatörlük bulunmaktadır.

Akademik ve idari personelin sınıf, unvan ve kadro dağılım bilgileri Tablo 1 ve 2’de yer almaktadır.

**Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu**

| Unvan                | Dolu Kadro Sayısı | Boş Kadro Sayısı | Toplam Kadro Sayısı |
|----------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| Profesör             | 105               | 52               | 157                 |
| Doçent               | 161               | 47               | 208                 |
| Doktor öğretim üyesi | 218               | 79               | 297                 |
| Öğretim görevlisi    | 161               | 39               | 200                 |
| Araştırma görevlisi  | 267               | 93               | 360                 |
| <b>Toplam</b>        | <b>912</b>        | <b>310</b>       | <b>1.222</b>        |

**Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu**

| Hizmet Sınıfı  | Dolu Kadro Sayısı | Boş Kadro Sayısı | Toplam Kadro Sayısı |
|----------------|-------------------|------------------|---------------------|
| Genel idari    | 265               | 188              | 453                 |
| Sağlık         | 39                | 155              | 194                 |
| Avukatlık      | 2                 | 1                | 3                   |
| Eğitim-öğretim | -                 | -                | -                   |
| Teknik         | 41                | 44               | 85                  |
| Yardımcı       | 33                | 28               | 61                  |
| Din            | -                 | 1                | 1                   |
| Sözleşmeli     | 15                | 46               | 61                  |
| İşçi           | 315               | 20               | 335                 |
| <b>Toplam</b>  | <b>710</b>        | <b>483</b>       | <b>1.193</b>        |

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 1.622 ’dir.

### 1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli II sayılı cetvelin, (A) “Özel Bütçeli İdareler” bölümünde yer alan Ordu Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2023 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

**Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi**

| Gider Türü   | Ödenek (TL)           | Gerçekleşme (TL)      | Gerçekleşme Oranı (%) |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personel Giderleri                                 | 626.319.903,14        | 624.847.744,91        | 99,76                 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 80.300.250,61         | 80.135.008,29         | 99,79                 |
| Mal ve Hizmet Alımı Giderleri                      | 72.742.308,10         | 69.943.600,47         | 96,15                 |
| Cari Transferler                                   | 41.513.800,00         | 40.915.257,85         | 98,56                 |
| Sermaye Giderleri                                  | 47.233.519,00         | 32.546.641,83         | 68,91                 |
| Sermaye Transferleri                               | -                     | -                     | -                     |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>868.109.780,85</b> | <b>848.388.253,35</b> | <b>97,73</b>          |

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 597.650.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 270.459.780,85 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 868.109.780,85 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %97,73'ü olan 848.388.253,35 TL'si kullanılmıştır.

Personel giderlerinde 626.319.903,14 TL ödeneğin 624.847.744,91 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 80.300.250,61 TL ödeneğin 80.135.008,29 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 72.742.308,10 TL ödeneğin 69.943.600,47 TL'si, cari transferlerde 41.513.800,00 TL ödeneğin 40.915.257,85 TL'si, sermaye giderlerinde 47.233.519,00 TL ödeneğin 32.546.641,83 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı destekleri ile toplam 5.756.534,80 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2023 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo 4: 2023 Yılı Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi**

| Gelir Türü                               | Gelir Tahmini (TL)    | Gerçekleşen (TL)      | Gerçekleşme Oranı (%) |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri           | 6.321.000,00          | 13.791.587,17         | 218,19                |
| Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler | 582.801.000,00        | 850.107.499,66        | 145,87                |
| Sermaye Gelirleri                        | -                     | -                     | -                     |
| Diğer Gelirler                           | 8.528.000,00          | 15.960.211,93         | 187,15                |
| <b>Toplam</b>                            | <b>597.650.000,00</b> | <b>879.859.298,76</b> | <b>147,22</b>         |
| Gelirlerden Red ve İadeler (-)           | -                     | 189.392,73            | -                     |
| <b>Net Toplam</b>                        | <b>597.650.000,00</b> | <b>879.669.906,03</b> | <b>147,19</b>         |

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 597.650.000,00 TL olup Üniversitenin, yıl sonunda net bütçe geliri 879.669.906,03 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 884.129.324,35 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı



189.392,73 TL ve faaliyet gideri 953.462.857,07 TL olan Üniversite, 2023 yılını 69.522.925,45 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 90.243.696,17 TL, gider toplamı 71.655.473,05 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 18.588.223,12 TL kar ile tamamlanmıştır.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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 denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

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

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2023 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

### **Kontrol Ortamı Standartları**

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe

alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası performans geliştirme ve ödüllendirme mekanizmaları yönleriyle eksiktir, buna karşın hazırlanan bu prosedürler duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

### **Risk Değerlendirme Standartları**

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma yapılmıştır.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne uygundur.

### **İzleme Standartları**

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1’i doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ordu Üniversitesinin 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

### A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

#### **BULGU 1: Üniversite İle Diğer Kurum ve Kuruluşlar Arasında Yapılan Protokollerin Bir Kısımında Yükümlülüklerin Yerine Getirilmemesi**

Üniversite ile diğer kurum ve kuruluşlar arasında yapılan protokollerin bir kısmında tarafların yükümlülüklerini yerine getirdiğini gösteren herhangi bir faaliyetin olmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Yükseköğretim Kurumlarının görevleri" başlıklı 12'nci maddesinin (e) fıkrasında; ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek, (g) fıkrasında ise; yükseköğretim kurumlarının yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak üniversitenin

görevleri arasında sayılmıştır.

Yukarıda Kanun'da sayılan görevlere göre üniversite ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesi ve gelişmesi için diğer kurum ve kuruluşlarla işbirliği yapabilecektir.

Denetimlerde; üniversitede, diğer kurum ve kuruluşlarla yapılmış halen yürürlükte olan 36 adet işbirliği protokolü olduğu tespit edilmiştir. Bu protokollerin önemli bir kısmı kamu kurum ve kuruluşlarıyla yapılan işbirliği protokolü şeklindedir. Protokollerin 1 yıllık olanları olduğu gibi 2, 3, 4, 5,10 yıllık ve süresiz şekilde yapılmış olanları da mevcuttur. Bu protokoller içinde yer alan Ordu Arıcılık Araştırma Enstitüsü ile yapılan 5 yıllık protokole dair herhangi bir faaliyet tespit edilememiştir. Konusu tahsis ve sağlık olanlar ve yılı içinde biten protokoller dışında diğer protokollerde tarafların yükümlülüklerini yerine getirdiğini gösteren herhangi bir faaliyet sonuçlarına ulaşılamamıştır.

Kamu İdaresi cevabında, söz konusu protokollerden, taraflarca yükümlülüklerin yerine getirilmemiş olanların takibinin yapılacağı, yapılaş amacına uygun olmadığı değerlendirilen protokollerin ise mevzuata uygun şekilde uygulamadan kaldırılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, Kanun'da üniversitenin görev alanları arasında sayılan ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarına ilişkin diğer kuruluşlarla yapılan işbirliği protokollerinde yer alan amaçlara uygun faaliyetlerin gerçekleştirilmesi ve tarafların yükümlülüklerinin yerine getirilip getirilmediğinin takip edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Tahsisli Taşınmazlar Üzerinde Hibe Suretiyle Yapılması Taahhüt Edilen Fakülte ve Yüksekokul Binalarının Üniversite Kayıtlarında Görünmemesi**

Orman vasıflı iken üniversiteye tahsis edilen ve Orman Genel Müdürlüğüne tahsis bedeli ödenen Ulubey İlçesi Gündüzlü Mahallesi sınırlarında bulunan 5.129,78 metrekare arazi üzerine bağışçı tarafından yüksekokul binası yapımı ile Ünye İlçesi Sahilköy Mahallesi sınırları içinde 1507 ada, 40 parselde bulunan 165.958 metrekare arazi üzerine bağışçı tarafından fakülte yapım işinin protokolleri iptal edilmesine rağmen inşaatların izinsiz devam ettiği ve yapılan yapıların üniversite kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Yükseköğretim Kurumlarının görevleri" başlıklı 12'nci maddesinde; Üniversitenin kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel,

verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirilmesi Yükseköğretim Kurumlarının görevleri arasında sayılmıştır.

Aynı Kanun'un "Rektör" başlıklı 13'üncü maddesinde; Üniversitenin yatırım programlarını, bütçesini ve kadro ihtiyaçlarını, bağlı birimlerinin ve üniversite yönetim kurulu ile senatonun görüş ve önerilerini aldıktan sonra hazırlamak ve Yükseköğretim Kuruluna sunmanın, rektörün görevlerinden olduğu belirtilmiştir.

Denetimlerde; Giresun Orman bölge Müdürlüğünden üniversiteye 02.06.2017 tarihinde tahsis edilen ve tahsis bedeli ödenen Ulubey İlçesi Gündüzlü Mahallesi sınırlarında bulunan 5.129,78 metrekare arazi üzerine 21.12.2017 tarihinde Üniversite ile Ulubey İlçesi Yüksekokul Yaptırma ve Yaşatma Derneği arasında Ordu Üniversitesine Ulubey Meslek Yüksekokulu yapılması protokolü imzalanmıştır. Protokole göre, Dernek (bağışçı) tarafından protokolün taraflarca imzalandığı tarihten itibaren 24 ay sonra taahhüt edilen yüksekokul binası tamamlanıp üniversiteye teslim edilecektir.

Ancak idare, protokol hükümlerine uyulmadığını ileri sürerek 23.07.2018 tarihli üniversite yönetim kurulu kararıyla protokolü tek taraflı iptal etmiştir. 15.08.2018 tarihli yönetim kurulu kararıyla da arazi tahsis işlemi iptal edilerek arazi kullanımından vazgeçilmiştir. 07.10.2020 tarihli yönetim kurulu kararıyla tahsisi iptal eden yönetim kurulu kararı kaldırılmış tahsisin devam etmesine karar verilmiştir. Söz konusu Dernek ile 24 ay süreli yeni bir protokol imzalanmış 23.11. 2022 tarihinde söz konusu protokolün de süresi bitmiştir. Bu süre içinde protokolün karşı tarafı yapım işine devam etmiş bina 4 katlı karkas hale getirilmiştir. Yapılan yapının devri ve/veya inşaatın devamı ile ilgili yeni bir protokol yapılmamıştır. Yapılan yapım işine ve binaya ait iş ve işlemler üniversite muhasebe kayıtlarında yer almamaktadır.

Benzer şekilde Ünye İlçesi Kültür Eğitim ve Dayanışma Derneği ile 05.07.2021 tarihinde Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Yapım İşleri Protokolü imzalanmış 44.550.000,00 TL muhammen bedelli işin tüm maliyetinin Dernek (bağışçı) tarafından karşılanacağı, protokol süresinde işin tamamlanarak Üniversiteye devredileceği protokolde hüküm altına alınmıştır. Protokolün süresi 5 yıl olarak belirlenmiştir. Bağışçı Orman Bölge Müdürlüğünden tahsisli alan üzerinde yapım işini başlatmış temel çalışmaları devam ederken işe devam etmemiştir. İş programı ve inşaatın durumuyla ilgili 2022 yılında Yapı İşleri Daire Başkanlığı tarafından bir durum tespiti yapılmış ancak yapım işinin mevcut haliyle nasıl

tamamlanacağına ilişkin bağışçı ile revize iş programı düzenlenmemiştir. Bu süreçte protokol revizyonu yapılmadığı gibi yapılan işlere ilişkin bağışçıdan inşaatın maliyetini gösterir herhangi bir belge de alınmamıştır. Dolayısıyla tahsis bedeli ödenen Fakülte binası yapım işine ait herhangi bir tutar üniversite yatırım bütçesinde ve muhasebe kayıtlarında yer almamaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde; alınan bağış ve yardımlar kamu geliri olarak düzenlenmiş, "Bağış ve yardımlar" başlıklı 40'inci maddede ise; alınan şartlı bağış ve yardımların bütçede açılacak bir tertibe gelir ve şart kılındığı amaca harcanmak üzere açılacak bir tertibe ödenek kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un "Kayıt zamanı" başlıklı 50'nci maddesinde; bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirileceği, bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanmasının şart olduğu belirtilmiştir.

Bu kapsamda Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi ile Ulubey Meslek Yüksek Okulu yapım işleri için yapılan işler bağışçılardan tevsik edilmediği için inşaatla ait maliyetler üniversite bütçesinde açılacak bir tertibe ödenek kaydedilmemiştir. Benzer şekilde yapım işlerine ait maliyetler muhasebe kaydı açısından 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında da izlenememektedir.

Kamu İdaresi cevabında, yarım kalan işlerin bağışçı marifetiyle bitirilmesinin mümkün olmaması halinde yatırım programına teklif edilerek ikmal inşaatı olarak tamamlanması konusunda çalışmalarının devam ettiğini, protokole konu iki birimin imalat maliyetlerinin değer tespit komisyonu tarafından tespitinden sonra 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alınacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak; protokole konu yapım işlerine ait maliyetlerin üniversite kayıtlarına alınması, süre bitmeden mevcut işle ilgili protokol revizyonu yapılarak yükümlülüklerin yerine getirilmesinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 3: İlahiyat Fakültesi Yapım İş Uygulama Projesinin Gerekli Nitelikte Hazırlanmaması Nedeniyle İhalenin Sonuçlandırılmaması**

İlk uygulama projesi 2016 yılında yapılan, 5 kez açık ihale yöntemiyle ihaleye çıkılan



İlahiyat Fakültesi Binası Yapım İşinin ihalesinin sonuçlandırılmadığı tespit edilmiştir.

İlahiyat Fakültesi Binası yaklaşık 2.740 m<sup>2</sup> taban alanlı, 3 blok halinde, 4 kat olarak ihale edilmiştir. Yaklaşık maliyet hazırlanırken ilk üç ihalede bakanlık fiyatları dikkate alınmış son iki ihalede güncel rayiçlerin enflasyonist ortamın değerlendirilmesi için bakanlık fiyatlarına ÜFE katsayıları uygulanarak güncelleme yapılmıştır. Yaklaşık maliyetin nasıl hazırlanacağı Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nde bulunmaktadır. Söz konusu Yönetmelik'in "Yaklaşık maliyete ilişkin ilkeler" başlıklı 8'inci maddesinde; idare tarafından, ihale onay belgesi düzenlenmeden önce, bu Yönetmelik'te belirlenen esas ve usullere göre miktar tespiti ve fiyat araştırması yapılmak suretiyle yaklaşık maliyetin hesaplanacağı ve dayanakları ile birlikte bir hesap cetvelinde gösterileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "Yaklaşık maliyet hesabına esas fiyat ve rayiçlerin tespiti" başlıklı 10'uncu maddesinde; ihale konusu işin yaklaşık maliyetine ilişkin fiyat ve rayiçlerin tespit edilmesi için çeşitli yöntemler belirlenerek, idarelerin, yaklaşık maliyete ilişkin fiyat ve rayiçlerin tespitinde sayılan bu yöntemlerden birini, birkaçını veya tamamını herhangi bir öncelik sırası olmadan kullanılabileceği belirtilmiştir. Yaklaşık maliyetin, bu şekilde, birden çok yöntemle tespit edilebilmesi ise idarelerin yaklaşık maliyeti gerçekçi hazırlamasına imkân tanımaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde; Uygulama projesi, belli bir yapının onaylanmış kesin projesine göre yapının her türlü ayrıntısının belirtildiği proje olarak tanımlanmış, "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (c) bendinde; yapım işlerinde arsa temin edilmeden, mülkiyet, kamulaştırma ve gerekli hallerde imar işlemleri tamamlanmadan ve uygulama projeleri yapılmadan ihaleye çıkılamayacağı, ihale konusu yapım işinin özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve malî özelliklerinin gerekli olan netlikte belirlenemediği durumlarda ön veya kesin proje üzerinden ihaleye çıkılabileceği, uygulama projesi bulunan yapım işlerinde anahtar teslimi götürü bedel teklif alınmak suretiyle ihale yapılmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Sözleşme türleri" başlıklı 6'ncı maddesinde; yapım işlerinde; uygulama projeleri ve bunlara ilişkin mahal listelerine dayalı olarak, işin tamamı için isteklinin teklif ettiği toplam bedel üzerinden anahtar teslimi götürü bedel sözleşme yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Belirtilen hükümler birlikte dikkate alındığında; anahtar teslimi götürü bedel teklif

alınmak üzere ihaleye çıkarılan yapım işlerinde, ihale yapılmadan önce, idarenin; işin yapılacağı arsa ile ilgili mülkiyet, kamulaştırma, imar işleri ve uygulama projesini hazırlaması gerekmektedir. Uygulama projelerinde her türlü zemin araştırılmasının yapılmak suretiyle zeminin yapısına uygun imalatlarını barındıran statik proje, yapı estetiği ve tercihini belirleyen mimari proje, mekanik proje, elektrik projesi ve yapıya ait her türlü ayrıntıyı barındıran projenin bulundurulması; bu projelerin fen ve sanat kurallarına uygun olarak hazırlatılıp, ihale dokümanında isteklilere sunulması gerekmektedir.

Denetimlerde; Ordu Üniversitesi İlahiyat Fakültesi Binasının ilk uygulama projesi, 02.06.2016 tarihinde yapılan 2016/171862 İhale Kayıt Numaralı “İlahiyat Fakültesi Binası Proje ve İhale Dokümanlarının Hazırlanması İşİ” ihalesi ile toplam 15.300 m<sup>2</sup> kapalı alana sahip olacak şekilde ihale bedeli KDV hariç 145.000,00 TL olarak yaptırılmıştır. Bu proje yatırım programına alınmadığı ve mevcut deprem yönetmeliğine uygun olmadığı için uygulanamamıştır.

2020 yılında proje toplam 15.313 m<sup>2</sup> kapalı alana sahip olacak şekilde 2021 yılı yatırım programına alınmak üzere teklif edilmiş, ancak Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından 10.000 m<sup>2</sup> olarak yatırım programına alınmış ve onaylanmıştır. Buna uygun olarak 05.04.2021 tarihinde yapılan 2021/142936 İhale Kayıt Numaralı “İlahiyat Fakültesi Binası Proje ve İhale Dokümanlarının Hazırlanması İşİ” ihalesi ile yeni uygulama projesi, KDV hariç 137.300,00 TL ihale bedeliyle, mevcut deprem yönetmeliğine ve yatırım programına uygun olarak 10.967,74 m<sup>2</sup> kapalı alana sahip olacak şekilde yaptırılmıştır.

Yeni uygulama projesinin hazırlanmasıyla 15.03.2022 (İKN: 2022/133619) tarihinde yapım işi ihalesi yapılmış, ihalenin yaklaşık maliyeti 71.627.055,36 TL, ihalede teklif edilen geçerli olabilecek tek teklif 83.300.000,00 TL olduğundan İhale Komisyonu tarafından teklifin yaklaşık maliyetin çok üzerinde olması ve tek teklif olması nedeniyle ihalede rekabet koşullarının oluşmaması gerekçeleriyle Kamu İhale Genel Tebliğinin “Yaklaşık maliyetin üzerindeki teklifler” başlıklı 16.3’üncü maddesi uyarınca ihale iptal edilmiştir. 05.07.2022 (İKN: 2022/576982) ve 27.09.2022 (İKN: 2022/886471) tarihlerinde yapılan 2. ve 3. ihaleler ihaleye teklif veren istekli çıkmaması nedeniyle iptal edilmiştir.

Projenin 4’üncü yapım işi ihalesi 27.12.2022 (İKN: 2022/1307384) tarihinde yapılmış, yaklaşık maliyeti 119.555.715,14 TL olan ihaleye 141.650.000,00 TL, 143.000.000,00 TL, 152.952.053,00 TL olmak üzere 3 geçerli teklif sunulmuştur. İhalenin İhale Komisyonu tarafından yapılan değerlendirme sonucunda yaklaşık maliyet ile en düşük teklif fiyatı

arasındaki %18,48 oranındaki farkın yüksek olduğu değerlendirilmiş ve ihale iptal edilmiştir.

09.05.2023 (İKN: 2023/384789) tarihinde yapılan 5'inci ihalenin yaklaşık maliyeti 135.229.483,41 TL olup, geçerli olabilecek tek teklif sunulmuştur. 162.500.000,00 TL tutarındaki teklif yaklaşık maliyetin çok üzerinde olduğundan ihale iptal edilmiştir.

4734 sayılı Kanun'a göre idareler ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur. Benzer hüküm 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 12'nci maddesinde de bulunmaktadır. Buna göre, üniversitenin kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanması ve planlarını kaynaklarını ihtiyaç doğrultusunda kullanması gerekmektedir.

Bu kapsamda üniversite yatırım programında yer alan İlahiyat Fakültesi Binası Yapım İşİ 2016 yılında ihtiyaç olarak belirlenmiş ancak aradan geçen 7 yıllık sürede iki kez proje değişikliğine gidilmiş olmasına rağmen sonuçlandırılmamıştır. Bu durum planlanan kamu hizmetinde gecikmeye neden olmaktadır.

Kamu İdaresi cevabında, İlahiyat Fakültesi İnşaat Projesinin 6.500 m<sup>2</sup> olarak revize edildiği, yatırım ödeneğinin onaylandığı, yaklaşık maliyet hazırlandıktan sonra proje ihalesine çıkılacağı, proje tamamlandıktan sonra yapım ihalesinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; planlanan kamu hizmetinin gecikmesinin önlenmesi için mevcut uygulama projesinin üniversite ihtiyaçlarına göre tekrar revize edilerek ihaleye yeniden çıkılması, işin yaklaşık maliyeti hesaplanmasında Kamu İhale Genel Tebliğinin 16.3'üncü maddesi uyarınca verilen teklifler yaklaşık maliyetin makul derece üzerinde olsa da enflasyonist durum göz önünde bulundurularak ihalenin sonuçlandırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

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  
<https://www.sayistay.gov.tr>



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ORDU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ**

**2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

|    |  |    |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....                   | 16 |
| 2. | KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....                  | 18 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                        | 19 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 19 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ .....                               | 19 |
| 6. | DENETİM BULGULARI .....                            | 20 |
| 7. | EKLER.....   | 23 |





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Diğer Bulgular**

1. Yevmiye Defterinde Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması ve Geriye Dönük Kayıt Yapılması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Ordu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında, 17.06.2009 tarih ve 27261 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Ordu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Adı geçen Yönetmelik, 25.01.2021 tarih ve 31375 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Ordu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Döner Sermaye İşletmesi, Yönetmelik'in 5'inci maddesinde sayılan ve aşağıda yer verilen faaliyetleri yürüterek gelir elde etmektedir:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından talep edilen konularda; bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetler yapmak.

b) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü danışmanlık, kontrol, muayene ve benzeri hizmetleri vermek; analiz, ölçüm, test ve kalibrasyon yapmak.

c) Klinik, poliklinik, ameliyathane, laboratuvar ve mahallinde yapılacak her çeşit muayene, tetkik, tahlil, tedavi ve sağlık hizmetleri ile yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşlar işletmek.

ç) Beden eğitimi, spor ve antrenörlük alanlarında, seminerler, eğitim programları, yarışmalar düzenlemek ve bu amaçla ilgili spor tesislerini işletmek.

d) Uzaktan veya yüz yüze eğitici-öğretici seminer, konferans, sempozyum düzenlemek ve kurslar açmak.

e) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek hizmet birimlerinin faaliyet alanı ile sınırlı olmak üzere iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri pazarlamak ve satımı yapılmak üzere satış ve teşhir yerleri açmak.

Yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve

özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları da esas alınarak yapılan ek ödemelerde, 18.02.2011 tarihli ve 27850 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Rektörlüğe bağlı çalışan Döner Sermaye İşletmesi; İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü şeklinde teşkilatlanmış olup gelir getirici birim sayısı 13’tür.

İşletme Müdürlüğünde; işletme müdürü, 1 idari memur ve 1 sürekli işçi hizmet vermekte olup bunlardan 2’sinin kadrosu özel bütçededir.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli saymanlık müdürü, 1 müdür yardımcısı ve 2 memur bulunmaktadır.

## **1.3. Mali Yapı**

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Döner sermaye işletme bütçesi adı geçen Yönetmelik’in 4’üncü maddesine göre hazırlanmakta ve üniversite yönetim kurulunun onaylaması ile kesinleşmektedir.

Ordu Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmekte olup 2023 yılında özel bütçeden herhangi bir kaynak kullanılmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 62.890.000,00 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır. Yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminleri güncellenmiş olup gider ve gelir bütçeleri 130.475.500,00 TL’ye yükselmiştir.

İşletmenin 2023 yılında 77.244.579,33 TL bütçe giderine karşılık 89.463.100,39 TL bütçe geliri elde ettiği anlaşılmıştır.

İşletmede 2023 yılı gelir tablosuna göre 90.243.696,17 TL gelir elde edilmiş, 71.655.473,05 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 18.588.223,12 TL kârla tamamlanmıştır.

## 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Ordu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe ve raporlama işlemleri, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esasları kıyasen uygulanmaktadır.

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 denetime sunulanlar aşağıda yer almakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

## 2. KAMU İDARESİNİN 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

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

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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 İşletmesinin 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

### A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

#### **BULGU 1: Yevmiye Defterinde Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması ve Geriye Dönük Kayıt Yapılması**

Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe kayıtlarında Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı olarak yevmiye defterinde boş yevmiye kayıtlarının bulunduğu ve geriye dönük kayıtların yapıldığı tespit edilmiştir.

Adı geçen Yönetmelik'in "Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi" başlıklı 40'ncı maddesinde; işletmelerin muhasebe birimlerinin, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1"den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydedecekleri belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 57'nci maddesinin birinci fıkrasında; muhasebe işlemlerinin, yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre maddeler hâlinde önce yevmiye defterine kaydedileceği, ikinci fıkrasında ise; muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında "1"den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verileceği ifade edilmiştir.

Denetimlerde, İşletmenin yevmiye kayıtlarında boş yevmiye numaralarının bulunduğu ve geriye dönük kayıtların yapıldığı, işletmenin çeşitli birimlerine ait muhasebe kayıtlarında toplam 13 adet yevmiye maddesinin boş bırakıldığı ve 281 adet geriye dönük yapılan kaydın mevcut olduğu görülmüştür.

Kamu İdaresi cevabında, Döner Sermaye İşletme Birimlerine bu konuda gerekli

bilgilendirmenin yapıldığı, birimlerin daha dikkatli ve süreye bağlı olarak iş ve işlemlerin süresi içerisinde yürütülmesi hususunda daha dikkatli olunması için gerekli uyarıların yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; kamu idaresinin üretmiş olduğu mali rapor ve tabloların güvenilirliği ve doğruluğu, muhasebe sistemindeki yevmiye numaralarının tam ve doğru kayıtları göstermesine bağlı olduğundan mali tabloların esasını oluşturan muhasebe işlemlerinin temel muhasebe ilkelerine uygun olarak kaydedilmesi, yevmiye numaralarının işlemin yapıldığı tarihi gösterecek şekilde birbirini takip etmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

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  
<https://www.sayistay.gov.tr>



**7. EKLER****EK-1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

| <b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>             |                   |                                       |   |
|---|-------------------|---------------------------------------|---|
| <b>Bulgu Adı</b>  | <b>Yıl/Yıllar</b> | <b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b> | <b>Açıklama</b>   |
| Yevmiye Defterinde Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması ve Geriye Dönük Kayıt Yapılması | 2022              | Yerine Getirilmedi                    | Bu husus, Raporun "Diğer Bulgular" Bölümünde "Yevmiye Defterinde Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması ve Geriye Dönük Kayıt Yapılması" başlığıyla yer almaktadır. |