



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## **İÇERİK**

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI  
DENETİM RAPORU .....(1-4)

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI  
DENETİM RAPORU .....(5- 7)





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ  
ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI  
DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıőtır.*

## İÇİNDEKİLER

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4





## ***ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇESİ HAKKINDA BİLGİ***

Orta Doğu Teknik Üniversitesi (ODTÜ), 15 Kasım 1956 tarihinde “Orta Doğu Yüksek Teknoloji Enstitüsü” adıyla eğitime başlamış olup “Kuruluş ve Hazırlıkları Hakkındaki 6887 Sayılı Kanun” 29 Ocak 1957 tarihinde, özel statüsünü belirleyen ve tüzel kişiliğine kavuşmasını sağlayan 7307 sayılı “Kuruluş Kanunu” ise 27 Mayıs 1959 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Türkiye ve Ortadoğu ülkelerinin kalkınmalarına katkıda bulunmak, özellikle fen bilimleri ve sosyal bilimler alanlarında eleman yetiştirmek üzere kurulan, öğretim dili İngilizce olan ODTÜ’de; Mimarlık Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Fen Edebiyat Fakültesi ve Eğitim Fakültesi olmak üzere beş fakülte ile Yabancı Diller Yüksekokulu bulunmaktadır.

Üniversitenin bünyesinde ayrıca, lisansüstü programların yürütüldüğü ve Ankara yerleşkesinde eğitim veren Fen Bilimleri, Sosyal Bilimler, Enformatik, Uygulamalı Matematik Enstitüleri ile Mersin-Erdemlide faaliyet gösteren Deniz Bilimleri Enstitüsü bulunmaktadır.

ODTÜ’nün Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampusu bulunmaktadır. ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampusu, akademik ve idari bakımdan bütünüyle ODTÜ Senatosu, ODTÜ Yönetim Kurulu ve ODTÜ Rektörlüğüne bağlı bir yapı içinde faaliyet göstermekte olup, yatırım harcamalarının tümü ve cari giderlerin bir kısmı, Bütçe Kanunu Eki E Cetvelindeki “Bazı Ödeneklerin Kullanımına ve Harcanmalarına İlişkin Esaslar” ın 5’inci maddesi hükmüne dayanılarak Türkiye Cumhuriyeti tarafından sağlanmaktadır.

Üniversitenin ana hizmet birimleri; Bilgi İşlem Daire Başkanlığı, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı, Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı, Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı, Personel Daire Başkanlığı, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ile Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından oluşmaktadır.

ODTÜ özel bütçeli bir kamu idaresi olup 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (II) Sayılı Cetvelde Özel Bütçeli İdareler arasında “Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri” başlığı altında yer almaktadır.

ODTÜ 2012 yılında kendisine tahsis edilen 278.018.000 TL.'si başlangıç ödeneği olmak üzere toplam 299.143.829 TL. yıl sonu ödeneğinin 290.936.600 TL'lik kısmını kullanmıştır.

290.936.600 TL tutarındaki bütçe giderinin %54,4'ü personel giderlerine, %21'i mal ve hizmet alım giderlerine, %12,6'sı sermaye giderlerine, %9,5'i sosyal güvenlik kurumlarına, %2,5'i ise cari transferlere harcanmıştır.

### ***KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI***

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden birlikte 31.12.2012 tarihli kesin mizan, harcama birimlerini gösterir cetvel, banka mevcudu tespit tutanağı, alınan çekler sayım tutanağı, menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı, teminat mektupları sayım tutanağı, değerli kâğıtlar sayım tutanağı, taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli, usul ve esasların 8 inci maddesine istinaden denetim ekibimizce istenmiş olan diğer belgeler denetime sunulmuş ve denetim bu cetveller ile belgeler esas alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

### ***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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmış 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.

## ***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 bildirmekle sorumludur.

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

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 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 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.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

1. ODTÜ'nün arazi ve arsalarının mali tablolarında (250) Arazi ve Arsalar Hesabına kaydedilmediği, böylelikle de Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine aykırı uygulama yapıldığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2. ODTÜ Tarihsel Çevre Değerlerini Araştırma ve Uygulama Merkezi (TAÇDAM) bünyesinde yer alan müzedeki arkeolojik eserlerin Taşınır Yönetim Hesabına ve Mizan Cetveline dâhil edilmediği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

3. ODTÜ'nün sahip olduğu hakların ilgili bulunduğu (260) Haklar hesabına kaydedilmediği ve böylelikle de Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulama yapıldığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

ODTÜ Özel Bütçesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşününün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**

**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yrtlen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## İÇİNDEKİLER

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ.....	5
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	5
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	6
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	6
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	7





## ***ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ***

22 Ekim 2000 tarih ve 24208 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Orta Doğu Teknik Üniversitesi (ODTÜ) Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile ODTÜ Döner Sermaye İşletmesi kurulmuştur. Döner sermaye iş ve işlemleri, ODTÜ Döner Sermaye İşletmesi İdari ve Mali Esaslarına İlişkin Yönerge doğrultusunda yürütülmektedir.

ODTÜ döner sermaye işlemleri, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bütçesi, birimlerinin faaliyetlerinden elde etmiş olduğu gelirler ve bu faaliyetler için yapmış olduğu giderlerden oluşmaktadır. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı görevlilerince yerine getirilmekte ve muhasebeleştirilmesinde tahakkuk esaslı muhasebe sistemi ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan DMIS muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır.

ODTÜ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2012 yılı Kesin Mizanında;

Borç bakiyesi veren hesaplardan (102) Bankalar hesabının 26.004.523,95 TL, (105) Döviz hesabının 1.305.555,44 TL, (591) Dönem Net Zararı hesabının 39.524,69 TL, (632) Genel Yönetim Giderleri hesabının 12.451.697,00 TL olduğu,

Alacak bakiyesi veren hesaplardan; (480) Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesabının 27.755.021,28 TL, (500) Sermaye hesabının 1.000.000,00 TL olduğu görülmüştür.

### ***KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI***

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın ilgili maddeleri ile Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 573'üncü maddesi gereğince Sayıştay'a verilen ODTÜ Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarından; Yıl Sonu Faaliyet Raporu, Bilanço, Gelir Tablosu, Satışların Maliyeti Tablosu, Sermaye Hareketleri Tablosu, Nakit Akım Tablosu, Geçici ve Kesin Mizanlar, Kasa Sayım Tutanağı, Banka Mevcudu

Tespit Tutanağı, Alınan Çekler Sayım Tutanağı, Menkul Kıymet ve Varlıklar-Teminat Mektupları Sayım Tutanağı, Stok Sayım Tutanağı, Gelirler Döküm Cetveli, Giderler Döküm Cetveli, Borçlar-Alacaklar Döküm Cetveli, Envanter Defterinin bir örneği ve ekli tutanaklar, Bütçe İcmali, Yevmiye Defteri, Döner Sermayeli İşletmeler Yıllık Gayrisafı Hasılat ve Kar Bildirimi, Sayıştay İlamları Cetveli, Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste, bulunmaktadır.

Denetimler yukarıda yer verilen tablolar ile mezkûr Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

### ***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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından 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.

### ***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 bildirmekle sorumludur.

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

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, ODTÜ Döner Sermaye İşletmesi'nin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının ODTÜ Döner Sermaye İşletmesi'nin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

ODTÜ Döner Sermaye İşletmesi'nin 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, ODTÜ Döner Sermaye İşletmesi'nin 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.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

ODTÜ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.