



**DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ**

**2023 YILI FAALİYET RAPORU**

Ocak 2024

## İÇİNDEKİLER

I. GENEL BİLGİLER .....	1
A. Misyon ve Vizyon .....	1
B. Yetki, Görev ve Sorumluluklar .....	2
C. Birime İlişkin Bilgiler .....	3
1.Fiziksel Yapı.....	3
2. Teşkilat Yapısı.....	4
3.Bilgi ve Teknoloji Kaynakları .....	4
4. İnsan Kaynakları .....	5
5.Sunulan Hizmetler .....	5
6.Yönetim ve İç Kontrol Sistemi.....	6
II.AMAÇ VE HEDEFLER.....	7
A-Temel Politika ve Öncelikler .....	7
III. FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ ve DEĞERLENDİRMELER .....	7
A-Mali Bilgiler .....	7
1.Bütçe Uygulama Sonuçları .....	8
2.Temel Mali Tablolar .....	10
3.Mali Denetim Sonuçları.....	133
IV.KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	133
A.Üstünlükler.....	133
B.Zayıflıklar .....	133
C.Değerlendirme .....	133
D.Öneri ve Tedbiler.....	144

## SUNUŐ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi gereğince harcama birimleri tarafından, hesap verme sorumluluğuna çerçevesinde, kamuoyunu bilgilendirmek maksadıyla her yıl faaliyet raporu hazırlanacağı, hazırlanan birim faaliyet raporlarının idare faaliyet raporlarına temel teşkil edeceği ve bu raporlarla kamuoyunun bilgilendirileceğı belirtilmiştir.

Bu bağlamda Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından, 2023 mali yılı içerisinde gerçekleştirilen döner sermaye faaliyetleri kapsamında gelir elde edilmesinde ve elde edilen gelire bağılı olarak gerçekleştirilen harcamalarda; kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması, muhasebeleştirilmesi, raporlanması ve kötüye kullanımının engellenmesi için azami gayret sarf edilmiş olup söz konusu faaliyetleri hakkında yetkili makamları ve kamuoyunu bilgilendirmek üzere "2023 Yılı Birim Faaliyet Raporu" hazırlanmıştır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesinde yürütölen gelir getirici faaliyetler, Kuruluş Yönetmeliğinde sayılan ve genel idare esaslara göre Üniversitenin asli faaliyetleri olarak yürütölmeye mümkün olmayan mal ve hizmet üretimine ilişkin faaliyetlerdir. Söz konusu faaliyetlerin yürütölmeye neticesinde elde edilen gelirlerden, ilgili mevzuat hükümleri uyarınca vergi ve diğere yasal kesintiler yapıldıktan sonra öncelikle faaliyette emeğı bulunan öğretim elemanlarına döner sermaye katkı payları ödenmiş olup, harcama süreçlerinde saydamlık, rekabet, eşit muamele, güvenilirlik, gizlilik, kamuoyu denetimi, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanması, kaynakların verimli kullanılması temel ilkeler olarak benimsenmiş ve uygulanmıştır.

Bu çerçevede Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından yoğun ve özverili biçimde çalışmalarıyla raporda belirtilen faaliyetlerin gerçekleşmesini yürüten ve aynı kararlılıkla ölkemizin büyümesini katma değere sağlayan, tüm mesai arkadaşlarıma ve paydaşlarımıza teşekkürü borç bilirim.

Emrullah KOTAN  
Döner Sermaye İşletme Müdürü

## I. GENEL BİLGİLER

### Tarihçe

4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14 üncü ve 58 inci maddelerine dayanılarak hazırlanan ve 25.01.2021 tarihli ve 31375 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Ordu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği” ile faaliyetlerine devam etmektedir.

### Faaliyet Alanları

- ❖ 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.
- ❖ Faaliyet alanı ile ilgili her türlü danışmanlık, kontrol, muayene ve benzeri hizmetleri vermek; analiz, ölçüm, test ve kalibrasyon yapmak.
- ❖ 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.
- ❖ Beden eğitimi, spor ve antrenörlük alanlarında, seminerler, eğitim programları, yarışmalar düzenlemek ve bu amaçla ilgili spor tesislerini işletmek.
- ❖ Uzaktan veya yüz yüze eğitici-öğretici seminer, konferans, sempozyum düzenlemek ve kurslar açmak.
- ❖ 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.

### A. Misyon ve Vizyon

#### Misyon

Ordu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin idari ve mali işlerini, yasal mevzuat ve işletmecilik ilkelerine uygun biçimde yürüterek, tüm birimlerin katkılarıyla elde edilen döner sermaye gelirlerini arttırmak, gelirlerin uygun ve verimli bir şekilde değerlendirilmesini sağlamaktır.

#### Vizyon

Üniversitemizin belirlediği kurallar çerçevesinde kendini sürekli geliştirerek çağdaş kalmayı başarabilen, topluma ve etik değerlere saygılı, sunduğu nitelikli ve kaliteyi ilke edinmiş personeli ile döner sermaye gelirlerini artırıcı çalışmalar üreten ve elde edilen kaynakları en verimli şekilde kullanan örnek bir Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü olmaktadır.

## B. Yetki, Görev ve Sorumluluklar

### **Döner Sermaye İşletmesinin Yönetimi**

Üniversitemiz döner sermaye işletmesinin yönetim kurulu, üniversite yönetim kuruludur.

### **İşletme Müdürü**

Döner sermaye işletme müdürünün başlıca görevleri şunlardır;

- 1) İşletmenin idari, malî ve teknik işlerini, kanun, tüzük, yönetmelik, yönerge, çalışma programları, bütçe esasları ve işletmecilik ilkelerine uygun biçimde yürütmek.
- 2) Döner sermaye kadrolarına atanan veya görevlendirilen memurlar ile işletmeye alınan işçilerin görevlerini iş bölümü esasları dahilinde düzenlemek, izlemek ve denetlemek.
- 3) Döner sermaye memurlarının atamalarını teklif etmek ve işletmeye işçi alınması, çıkarılması ve işçilerin özlük haklarına ilişkin işleri yapmak.
- 4) İşletmenin çalışma programlarının ve bütçe tasarılarının zamanında hazırlanmasını sağlamak.
- 5) Canlı ve cansız demirbaşları ile malzemelerin iyi bir şekilde kullanılmasını, saklanmasını, korunmasını sağlamak için gerekli tedbirleri almak.
- 6) Taşınır işlerinin usulüne göre yürütülmesini sağlamak, gerekli denetimi yapmak.

### **Gerçekleştirme Görevlisi**

Döner sermayeden yapılacak giderler ile tahsis edilecek gelirler, gerçekleştirme görevlileri tarafından tahakkuk ettirilir. Gerçekleştirme görevlileri Ayrıca kanun ve yönetmeliklerle kendilerine verilen işleri, mevzuatta tarif edildiği şekilde gerçekleştirir.

### **Muhasebe Hizmetleri**

Üniversitemiz döner sermaye işletmesinin muhasebe hizmetleri Ordu Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğüne yürütülmektedir.

- 1) Malî yılın bitimini izleyen 2 ay içinde işletmenin envanterini, kesin mizanını ve bilançosunu düzenlemek ve asılları ile birlikte gelir gider belgelerini Sayıştay'a, bilanço ve eklerinin onaylı birer örneğini Maliye Bakanlığı'na istenildiğinde göndermek.
- 2) Veznedar ve taşınır kayıt kontrol yetkililerini kefalet kanunu esasları dâhilinde kontrol etmek.
- 3) Sayman mutemetleri ile harcama yetkilisi mutemetlerinin hesaplarını kontrol etmek, Yönetmeliğe uymalarını sağlamak.
- 4) Muhasebe ile ilgili diğer işleri yapmak.

## C. Birime İlişkin Bilgiler

### 1.Fiziksel Yapı

Müdürlüğümüz Yeni Rektörlük Hizmet binasının 2.katında 4 ofis ve 1 arşiv kullanarak faaliyet göstermektedir.

#### 1.1 Hizmet Alanları

**Tablo 1:** Hizmet Alanları

Hizmet Alanları	Ofis Sayısı	Alan m <sup>2</sup>	Kullanan Kişi Sayısı
Personel Hizmet Alanları	4	72	4

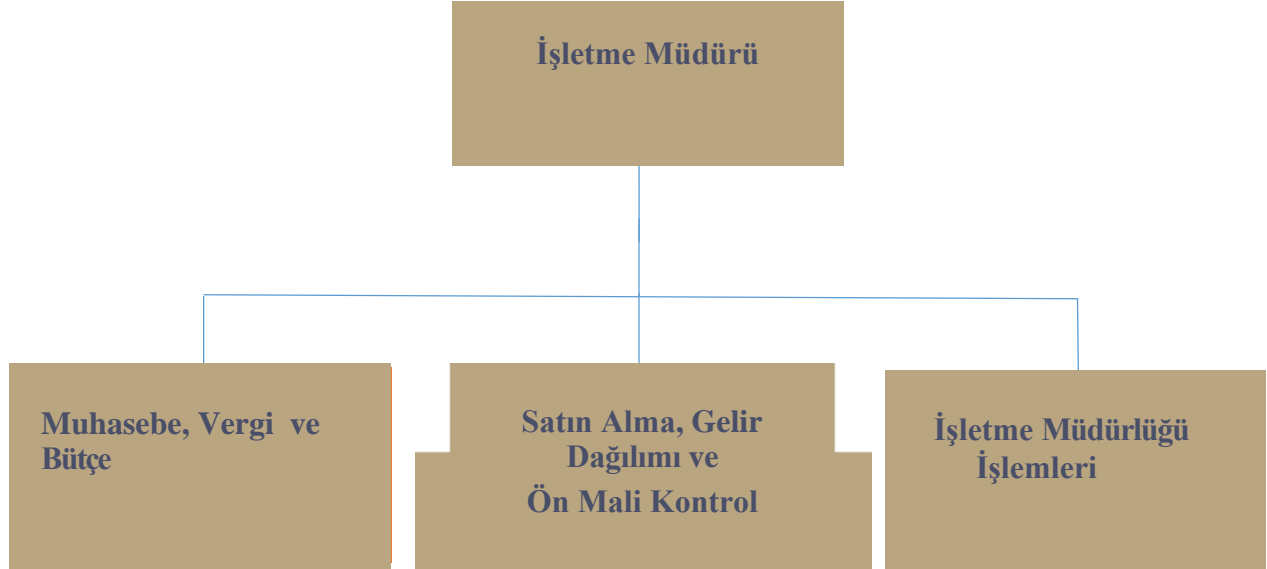
#### 1.2 Ambar ve Arşiv Alanları

**Tablo 2.** Arşiv Alanları

	Adet	Alan (m <sup>2</sup> )
Arşiv Alanları	1	15

## 2. Teşkilat Yapısı

Müdürlüğümüz faaliyet alanına giren iş ve işlemleri muhasebe, vergi, bütçe ve satın alma, katkı payı, ön mali kontrol ile merkez müdürlükleri işlemleri şeklinde kısımlandırarak yerine getirmektedir.



## 3. Bilgi ve Teknoloji Kaynakları

### 3.1 Teknolojik Kaynaklar

Birimimiz ofislerinde, gerekli çalışmaların yapılabilmesi için yeterli cihaz, teknolojik alet ve donanım bulunmaktadır. Bununla birlikte 2012 yılından beri Maliye Bakanlığınca işletilen DMİS ( Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi) ve Üniversitemize bağlı olarak Eylül 2016 dan bu yana EBYS ( Elektronik Belge Yönetim Sistemi ) müdürlüğümüzde kullanılmaktadır.

Ayrıca müdürlüğümüz internet sayfasında, kurum içi paydaşlarımıza döner sermaye işlemlerinde yardımcı ve faydalı olabilecek görüntülü ve yazılı bilgiler paylaşılmaktadır.

**Tablo 3.** Teknolojik Kaynaklar

Teknolojik Kaynaklar	2022 Yılı (Adet)	2023 Yılı (Adet)
Yazılımlar	2	2
Masaüstü Bilgisayar	6	6
Yazıcı	6	6
Tarayıcılar	2	2
<b>Toplam</b>	<b>16</b>	<b>16</b>

## 4. İnsan Kaynakları

Müdürlüğümüzde 2023 yılı sonu itibariyle 1 işletme müdürü, 1 tekniker, 1 büro personeli ve 13/b-4 maddesi gereği görevlendirilen 1 personel olmak üzere toplam 4 personel ile görev yapmaktadır.

### 4.1 İdari Personel Kadro Dağılımı

Tablo 4 İdari Personelin Yıllar İtibariyle Kadro Dağılımı

Personel Sınıfı	2022	2023
Genel İdare Hizmetleri	2	2
Teknik Hizmetler	1	1
Büro Personeli (4/d)	1	1
<b>Toplam</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

### 4.2 İdari Personelin Hizmet Süreleri

Tablo 5 İdari Personel Hizmet Süresi

	4-6 Yıl		7-10 Yıl		11-15 Yıl		16-20 Yıl		Toplam
	K	E	K	E	K	E	K	E	
<b>Toplam Kişi Sayısı</b>		-	-	-	1	2	-	1	<b>4</b>
<b>Yüzde (%)</b>					<b>67</b>		<b>33</b>		<b>100</b>

## 5.Sunulan Hizmetler

- ✓ Uygulamalı araştırma ve denemelerin planlanması, yürütülmesi ve istatistiksel değerlendirilmesinde danışmanlık yapmak, araştırma ve uygulama projeleri planlamak, yürütmek, sonuçlandırmak ve raporlamak, istatistik ve biyoistatistik ile ilgili konularda eğitim programları düzenlemek ve programları tamamlayanlara katılım belgesi, başarı belgesi, sertifika ve benzeri belgeleri düzenlemek, üniversite, kamu kurum ve kuruluşları ve özel sektör işbirliği ile istatistik ve biyoistatistik konularında kongre, sempozyum, panel, bilgilendirme toplantıları, kurs programları düzenlemek, istatistik alanında yapılacak her türlü bilimsel faaliyetlere destek olmak, istatistik ve biyoistatistik



konularında araştırma, etüt, inceleme, proje çalışmaları yapmak, yapanlara destek olmak ve yayın çalışmalarında bulunmak,

- ✓ Beden eğitimi ve spor alanında kurs ve eğitim programları düzenlemek,
- ✓ Laboratuvar ortamında verilebilecek bilimsel nitelikli tahlil, analiz ve raporlama hizmetleri vermekDiğer kamu kurum ve kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilen danışmanlık, bilirkişilik, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yerine getirmek,
- ✓ Teknik bilimlerle alakalı alanlarda tahlil, analiz yapmak ve rapor düzenlemek.
- ✓ Ağız ve diş sağlığı alanında başvuruda bulunan hastalara hizmet vermek,
- ✓ Yabancı dil, çeşitli sınavlara hazırlık, müzik enstrümanları, paket programlara yönelik sertifikasyon eğitimleri gibi çeşitli eğitim programları sunmak ve yürütmek.

## **6.Yönetim ve İç Kontrol Sistemi**

2023 yılı içerisinde Ordu Üniversitesi İç Kontrol Uyum Eylem Planı çerçevesinde gerçekleştirilen eğitim ve çalıştaylara iştirak edilmiş olup, bu kapsamda müdürlüğümüzde gerçekleştirilen iş ve işlemler için iş akışları, görev tanımları, organizasyon şeması, hizmet envanteri ve hizmet standartları tablosu gibi çalışmalar gerçekleştirilmiştir.

Müdürlüğümüzde verilen hizmetlerin ve birim kalitesinin artırılması amacıyla, birim personelinin döner sermaye işlemlerine ilişkin eğitimlere katılması sağlanmıştır.

## II. AMAÇ VE HEDEFLER

### A-Temel Politika ve Öncelikler

- ❖ Üniversitemiz internet sitesinde müdürlüğümüz için ayrılan sayfalarını geliştirmekte ve güncel tutulmaktadır.
- ❖ Kısmi zamanlı öğrenci uygulamasında mümkün olan en çok sayıda öğrenci çalıştırılmaktadır.
- ❖ Müdürlüğümüz bünyesinde, çalışanlar için memnuniyet anketleri yapılmaktadır. Düzeltilmesi, geliştirilmesi gereken alanlar tespit edilmektedir. Bu alanların düzeltilebilmesi ve geliştirilebilmesi için çalışmalar ve girişimler yapılmaktadır.
- ❖ Çalışma ofislerimizdeki bilgisayar, yazıcı, telefon vb. cihaz, makine ve teçhizatların her zaman ihtiyaca cevap verebilir nitelikte ve nicelikte bulunmasını sağlanmaktadır.
- ❖ Müdürlüğümüzün öncelikli hedefi mali kaynakların artırılmasıdır.

## III. FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ ve DEĞERLENDİRMELER

### A-Mali Bilgiler

2023 mali yılında sağlık hizmetlerinden 58.650.401,90 ₺ eğitim ve danışmanlık hizmetlerinden 3.540.665,73 ₺, Muayene, Ölçüm, Kontrol ve Denetim Gelirleri 82.290,00 ₺, Proje, Araştırma ve Geliştirme Gelirleri 6.625,00 ₺ ve Kitap, Baskı ve Darphane Gelirleri 63,64 ₺ olmak üzere toplam 90.243.696,17 ₺ gelir elde edilmiş olup, detaylı gelir gerçekleşme tablosu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 7.** Gelir Gerçekleşme Tablosu

	Gelir Türü	Gelir(₺)
<b>03</b>	Mal ve Hizmet Gelirleri	<b>62.280.046,27</b>
03.01	Sağlık Hizmeti Gelirleri	58.650.401,90
03.06	Baskı, Matbaa ve Darphane Gelirleri	63,64
03.09	Proje, Araştırma ve Geliştirme Gelirleri	6.625,00
03.10	Eğitim ve Danışmanlık Gelirleri	3.540.665,73
03.12	Muayene, Ölçüm, Kontrol ve Denetim Gelirleri	82.290,00
<b>04</b>	Alınan Bağış ve Yardımlar	<b>200.000,00</b>
04.07	Bağlı İşletmelerden Alınan Paylar	200.000,00
05	Diğer Gelirler	<b>25.397.726,47</b>
05.99	Diğer Çeşitli Gelirler	25.397.726,47
<b>09</b>	Diğer Gelirler	<b>2.365.923,43</b>
09.01	Faiz Gelirleri	2.365.913,44
09.03	Para Cezaları	0
09.05	Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	0

09.09	Diğer Olağan Çeşitli Gelirler	9,99
	<b>Toplam</b>	<b>90.243.696,17 ₺</b>

## 1.Bütçe Uygulama Sonuçları

**Tablo 8.** Döner Sermaye Gelir / Gider Gerçekleşmeleri

Açıklama	2022 (₺)	2023(₺)
A) Sağlık Hizmetleri Döner Sermaye Gelirleri	19.345.367,12	85.971.843,49
a) Faaliyet Gelirleri	17.574.348,69	58.650.401,90
b) Faaliyet Dışı Gelirler	1.771.018,43	27.321.441,59
B) Diğer Birimlerin Döner Sermaye Gelirleri	2.159.369,18	4.271.852,68
a) Faaliyet Gelirleri	1.942.913,26	3.629.644,37
b) Faaliyet Dışı Gelirler	216.455,92	642.208,31
<b>Toplam Döner Sermaye Gelirleri</b>	<b>21.504.736,30</b>	<b>90.243.696,17</b>
A) Sağlık Hizmetleri Döner Sermaye Giderleri	23.406.496,64	73.669.911,40
1) Cari Giderleri	19.876.027,88	68.687.433,49
A) Personel Giderleri	14.293.943,94	47.031.225,62
B) Hizmet Alımı Giderleri	1.896.564,00	5.316.428,33
C) Diğer Cari	3.685.513,94	16.339.779,54
2) Yatırım Giderleri	1.734.730,30	569.408,96
3) Transfer Giderleri	1.795.738,46	4.413.068,95
B) Diğer Birimlerin Döner Sermaye Giderleri	2.397.190,14	3.574.667,93
1) Cari Giderler	2.041.069,81	2.843.238,27
A) Personel Giderleri	1.839.555,28	2.465.385,09
B) Hizmet Alımı Giderleri	10.769,95	-
C) Diğer Cari	190.744,58	377.853,18
2) Yatırım Giderleri	82.362,08	62.598,34
3) Transfer Giderleri	273.758,25	668.831,32
<b>Toplam Döner Sermaye Giderleri</b>	<b>25.803.686,78</b>	<b>77.244.579,33</b>

**Tablo 9.** Birim Bazında Bütçe, Gelir, Gider Tablosu

Birimler	Bütçe(₺)	Gelir(₺)	Gider(₺)
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	1.166.500,00	703.486,96	813.560,52
Diş Hekimliği Fakültesi	120.393.000,00	84.533.457,68	73.306.003,00
Ziraat Fakültesi	100.000,00	0	1.016,95
Sağlık Bilimleri Fakültesi	89.000,00	81.481,48	66.259,26
Fen Edebiyat Fakültesi	115.000,00	4.500,00	3.825,00
Eğitim Fakültesi	5.200.000,00	2.625.941,83	1.983.492,36
Spor Bilimleri Fakültesi	460.000,00	42.154,03	55.863,07
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	310.000,00	120.960,00	89.359,50
Odüsem	242.000,00	193.200,04	158.474,96
Odümaral	820.000,00	82.290,00	111.514,80
Odüsmar	40.000,00	3.813,56	2.516,94
Tuyam	540.000,00	414.024,78	288.784,57
Aile Hekimliği Eğitim Uyg.ve Arş. Merkezi	825.000,00	1.438.385,81	363.908,40
Fatsa Deniz Bilimleri Fakültesi	175.000,00	0	0
<b>Toplam</b>	<b>130.475.500,00</b>	<b>90.243.696,17</b>	<b>77.244.579,33</b>

\*Gelir tespit edilirken vergiler dikkate alınmamıştır.

**Tablo 10.** Kalem Bazında Gider Tablosu

	Gider Türü	Gider (₺)
<b>01</b>	Personel Giderleri	681.107,73
<b>01.01</b>	Memurlar	681.107,73
<b>02</b>	Sosyal Güvenlik Primi Giderleri	35.204,34
<b>02.01</b>	Memurlar	35.204,34
<b>03</b>	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.034.061,05
<b>03.02</b>	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	12.116.473,88
<b>03.03</b>	Yolluklar	8.653,18
<b>03.04</b>	Görev Giderleri	28.628,63
<b>03.05</b>	Hizmet Alımları	5.316.428,33
<b>03.06</b>	Temsil ve Tanıtma Giderleri	0
<b>03.07</b>	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	3.264.865,03
<b>03.08</b>	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım	1.299.012,00

<b>Giderleri</b>		
<b>05</b>	<b>Cari Transferler</b>	<b>5.081.900,27</b>
<b>05.04</b>	Hane Halkına Yapılan Transferler	23.511,27
<b>05.08</b>	Gelirlerden ve Kârlardan Ayrılan Paylar	4.858.389,00
<b>06</b>	<b>Sermaye Giderleri</b>	<b>632.007,30</b>
<b>06.01</b>	Mamul Mal Alımları	594.161,30
<b>06.03</b>	Gayri Maddi Hak Alımları	37.846,00
<b>06.04</b>	Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırması	0
<b>10</b>	<b>Ek Ödeme</b>	<b>48.780.298,64</b>
<b>10.02</b>	Hasılat Üzerinden Ödenen Ek Ödemeler	48.780.298,64
<b>Toplam</b>		<b>77.244.579,33</b>

## **2. Temel Mali Tablolar**

- a- Döner Sermaye İşletmesi Gelir Tablosu
- b- Döner Sermaye İşletmesi Bilançosu

	2023
A- BRÜT SATIŞLAR	87.877.772,74
1- Yurt İçi Satışlar	62.280.046,27
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	25.597.726,47
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	87.877.772,74
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	16.611.115,83
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	16.611.115,83
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	71.266.656,91
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	55.044.357,21
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	55.044.357,21
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	16.222.299,70
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	2.365.913,44
1- Faiz Gelirleri	2.365.913,44
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	0,00
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	18.588.213,14
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	9,99
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	9,99
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,01
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,01
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	18.588.223,12
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	18.588.223,12

**ORDU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2023  
YILI BİLANÇOSU**

İşletme Kodu: 38685200

**AKTİF ( VARLIKLAR )**

	CARİ DÖNEM
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>33078469.56</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>24670636.35</b>
102 BANKALAR HESABI	24670636.35
<b>12 TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>1033502.98</b>
120 ALICILAR HESABI	106927.74
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	926575.24
<b>13 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>1169.08</b>
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	1169.08
<b>15 STOKLAR</b>	<b>7224180.22</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	7224180.22
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>18654.61</b>
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	18654.61
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>130326.32</b>
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	87146.67
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	43179.65
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>588988.3</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>547724.3</b>
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	321535.96
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	468342.71
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-242154.37
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>41264</b>
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	382765
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-341501
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :</b>	<b>33.667.457,86</b>

**PASİF ( KAYNAKLAR )**

	CARİ DÖNEM
<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>15117980.95</b>
<b>32 TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>307354.63</b>
320 SATICILAR HESABI	197282.61
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	110072.02
<b>33 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>2635986.73</b>
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	2635986.73
<b>34 ALINAN AVANSLAR</b>	<b>4720663.51</b>
349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	4720663.51
<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>7553061.63</b>
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3225671.86
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	735892.35
363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	3591497.42
<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>-99085.55</b>
371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-99085.55
<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>18549476.91</b>
<b>50 ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>100</b>
500 SERMAYE HESABI	100
<b>57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	<b>7277995.98</b>
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	7277995.98
<b>58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>	<b>-7316842.19</b>
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-7316842.19
<b>59 DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	<b>18588223.12</b>
590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	18809438.43
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-221215.31
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :</b>	<b>33.667.457,86</b>

DİPNOTLAR:

900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI 341.321,56 TL'dir.

901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI 341.321,56 TL'dir.

### 3.Mali Denetim Sonuçları

6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca 2023 mali yılına ait ödeme evrakları ve diğer hususlara ilişkin görüş ve cevaplara yönelik çalışmalar devam etmektedir.

## IV.KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

### A.Üstünlükler

- ❖ Çalışanların paylaşımcı ve özverili olması,
- ❖ Dinamik, değişime ve gelişime açık birim yapısı
- ❖ Genç, özverili, bili odaklı personeller
- ❖ Üst yönetimin döner sermayeye bakış açısı

### B.Zayıflıklar

- ❖ Döner sermaye mevzuatındaki eksiklikler,
- ❖ İdari personel sayısının yetersizliği,
- ❖ Muhasebe işlemlerinin kurum dışındaki Defterdarlık aracılığıyla yürütülmesi.
- ❖ Merkezi yönetime bağımlı mali yapının mali özerkliği ve bilimsel faaliyetlere yönelik teşvikleri zayıflatması.

### C.Değerlendirme

Üniversitemiz 2020-2024 Stratejik Planı çerçevesinden hareketle birimimizin faaliyet yapısına uygun yönetsel eylemler gerçekleştirilmektedir.

İlgili personelin iş ve işlemleri izlenmekte ve onaylanmakta, hata ve usulsüzlüklerin giderilmesi için gerekli talimatlar verilmektedir. İşletmemizde personelin iş ve işlemleri paraf, evrak takibi hiyerarşik kontrollerle izlenmekte, iş ve işlemleri onaylayan sorumlular, yapılan ön mali kontroller sırasında tespit edilen hata ve usulsüzlükleri geri bildirerek düzeltme yoluna gidilmektedir.

Döner Sermaye İşletmesinin faaliyetleri ile ilgili tüm bilgi ve belgeler doğru tam ve güvenilirdir. Mali raporlar Hazine ve Maliye Bakanlığı, Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından işletilen DMİS programından elde edilmektedir. Gerek mali evraklar gerekse yazışma evrakları saklanıp arşivlenmektedir.

İşletme Müdürlüğü, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontrolleri yapmaktadır. İşletmemizde iş akış şemalarına göre süreç kontrolü yapılması benimsenmiştir. Her bir aşamadaki kontroller önceki süreçleri de kapsayacak şekilde idarede ve birimlerde görev yapan personel tarafından yürütülmektedir.

Bu açıklama doğrultusunda Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü olarak kaynakları etkin,



verimli ve ekonomik bir şekilde kullanarak, üstünlüklerimizi akılcı, doğru, insan odaklı ve etkili kullanarak, zayıf yönlerimizi bertaraf edip daha kaliteli hizmet vermektedir.

#### **D.Öneri ve Tedbiler**

Müdürlüğümüze bağlı birimlerin örgütlenme ve organizasyonunu tamamlaması ve birim işlerinin gerektirdiği bilgi ve donanıma sahip yeterli sayıda personelin tahsis edilmesi halinde daha verimli etkin ve kaliteli hizmet verilebileceği değerlendirilmektedir.

## I. EKLER

### EK 1: HARCAMA YETKİLİSİNİN İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

#### İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama etkilisi olarak, yetkim dahilinde Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için idare bütçesinden harcama birimimize tahsis edilmiş kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kaynaklar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasallık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimimizde süreç kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

Bu güvence Harcama Yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dahilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim. (Ordu Üniversitesi-31 .01.2024)

Emrullah KOTAN  
Döner Sermaye İşletme Müdürü