



T.C. ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ MALİ POLİTİKASI

Ondokuz Mayıs Üniversitesi, bilimsel araştırma geliştirme, eğitim-öğretim ve topluma hizmet sunma işlevlerini gerçekleştirmek, stratejik amaçlarına ulaşmak amacıyla, saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri çerçevesinde; gerekli kaynakları yasal olarak ve yeterli düzeyde elde eder, gereken esneklikte etkin, verimli yönetir ve kullanır.

Mali Politika Temel İlkeleri:

- a) Stratejik amaçlara ve hedeflere uygunluk
- b) Saydamlık
- c) Hesap Verebilirlik
- d) Etkinlik
- e) Etkililik
- e) Verimlilik
- f) Yerindelik

MALİ POLİTİKA ÇERÇEVESİ

1. Amaç

Üniversitemizin mali kaynaklara ilişkin faaliyetlerinin yönetimini sağlayan genel politika, ilke ve esaslarını belirlemek, bu çerçevede üniversitenin akademik, idari ve finansal amaçlarına ulaşmada finansal ve fiziksel kaynakların etkin bir şekilde kullanılmasını güvence altına almaktır.

2. Kapsam

Mali politika, mali yönetimin bir aracıdır. Üniversitemiz, mali yönetim sürecini planlar, uygular, izler ve raporlar. Mali politika belgesi, üniversitemizin tüm kaynaklarının (parasal ve fiziksel/taşınır-taşınmaz) yönetimini kapsar, ancak insan kaynaklarının yönetimini kapsamı dışında bırakır.

Bu mali politika, üniversitenin özel bütçe, döner sermaye işletme bütçesi, iktisadi işletmesi bütçesi gelir-giderleri ile üniversitemize tahsis edilen her türlü ulusal ya da uluslararası kaynak ve hibelerin yönetimini/kullanımını kapsar.

3. Yetki ve Sorumluluk

Üniversite bütçesinin mali politikaya uygun olarak hazırlanmasını, uygulanmasını ve kaynakların bu doğrultuda kullanılmasını sağlamaya, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişini gözetmeye Rektör yetkilidir.

Harcama yetkilileri, malî hizmetler birimleri ve diğer ilgililer işlemlerini bu politika çerçevesinde yürütmekle sorumludur.

4. Muhasebe Standartları ve Prensipleri

Ondokuz Mayıs Üniversitesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesini ve mali tablolarının zamanında, doğru, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde hazırlanmasını sağlayacak, muhasebenin temel kavramlarına, genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine ve uluslararası standartlara uygun bir muhasebe sistemi benimsemiştir. Bununla hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi amaçlanmaktadır.

5. Mali Raporlama

Üniversitenin mali işlevlerini ve kaynaklarını verimli bir şekilde yönetmek, izlemek ve kontrol etmek için bir raporlama sistemi uygulanır. Harcama birimleri, performans hedefleri ile harcamalarına ilişkin gerçekleştirmeleri, belirlenen aralıklarla üst yönetime raporlar. Üst yönetim, her yıl üniversitenin mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını bildiren idare faaliyet raporunu kamuoyuna sunar.



T.C. ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ MALİ POLİTİKASI

6.Bütçeler

Üniversitemizin kaynakları özel bütçe, döner sermaye işletme bütçesi, iktisadi işletmesi bütçesinden oluşmaktadır. Ondokuz Mayıs Üniversitesi verdiği hizmetleri hedeflenen düzeyde ve kalitede sunabilmek için bütçesini, programını ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırır. Bütçeler; stratejik planda öngörülen performans hedefleri (programı) doğrultusunda paydaşların beklentileri de dikkate alınarak katılımcı yaklaşımla hazırlanır, uygulanır/yönetilir.

7.Gelirler

Ondokuz Mayıs Üniversitesinin gelirleri, bütçeden tahsis edilen gelirler, üniversite işletmelerinde üretilen mal ve hizmetlerden elde edilen gelirler, bağış ve yardımlar ile sair gelirlerdir. Üniversite gelirleri artırıcı önlemler alır. Gelirlerini belgelendirir ve kaydeder.

Üniversite işletmelerinde üretilen mal ve hizmetlerin fiyatlarının tespitinde piyasa fiyatları göz önünde tutulur. Sosyal içerikli hizmetlerin fiyatlandırılmasında piyasa fiyatları yanında kamu yararı da dikkate alınır.

Üniversitenin tüm gelirleri belgelenir ve kaydedilir. Vergi ve benzeri mali yükümlülükler bu belge ve kayıtlara dayanarak hesaplanır ve beyan edilir.

8.Giderler

Giderler yerinde ve zamanında yapılır. Giderlerin yapılmasında gereken esnekliğe sahiptir. Ödeneklerin tamamını bütçe zaman dilimi içinde kullanır ve kullanılması için gereken önlemleri alır. Giderlerini belgelendirir ve kaydeder.

Ondokuz Mayıs Üniversitesi, yapacağı satın almalarda; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlar ve bu konuda mevcut mevzuata uygun olarak hareket eder.

9.Varlıkların Yönetimi

9.1.Nakit yönetimi

Ondokuz Mayıs Üniversitesi bütçe veya tasarrufu altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtığı hesaplarda, mevzuatta belirtilen yatırım araçlarını kullanarak değerlendirir.

9.2.Fiziksel kaynaklar (Taşınır ve Taşınmaz)

Ondokuz Mayıs Üniversitesi kaynağına ve edinme yöntemine bakmaksızın taşınır mallarının etkin ve amacına uygun kullanılmasını sağlar, kötüye kullanılmasını ve israfını önler, kayıplara karşı korur.

Üniversite, mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların yönetiminde açıklık ve rekabet, eşit muamele, kamuoyu denetimi, etkinlik ve verimlilik ilkelerini göz önünde bulundurur.

9.3.Gayrimenkul Niteliğindeki Haklar (Fikri ve Sınai Haklar)

Üniversite, sahip olduğu fikri ve sınai haklarının envanterini yapar, ekonomik olarak değerlendirir ve yönetir.

10.Yatırımlar

Üniversitenin yatırımları için ayrı bir yatırım politikası belirlenir ve takip edilir.

11.Kontrol ve Denetim

İç denetim işlevi, Üniversitenin faaliyetlerinin bağımsız bir değerlendirmesini sağlar. İç denetim faaliyetleri, İç Denetim Birimi'nin referans şartlarına/standartlarına tabidir. Dış denetim işlevi, bu konuda görevli kişi ya da kurumlar aracılığı ile yürütülür. Üniversitemiz dış denetim faaliyetlerine bilgi ve belge sunarak kolaylık sağlar.

12.Güncelleme

POL0004, R0, Mayıs 2019

Sayfa 2 / 3



T.C.
ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ
MALİ POLİTİKASI

“Ondokuz Mayıs Üniversitesi Mali Politikası” gerek görüldüğünde üst yönetim tarafından güncellenir.

Politikann kabul edildiği Senato kararının;	
Tarihi	Sayısı
09.01.2019	2019/4