



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ**  
**2015 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Haziran 2016



## **İÇERİK**

<b>NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>11</b>
<b>NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>19</b>



**NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ**  
**2015 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
8.	EKLER.....	8





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Namık Kemal Üniversitesi (NKÜ), bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir yükseköğretim kurumudur.

NKÜ bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 162.819.794,14 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 119.467.551,02 TL'dir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 142.114.000 TL'dir. Yıl içerisinde 29.033.200 TL ekleme yapılmış ve 931.347 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 170.215.853 TL olmuştur. Bu tutarın 155.524.857 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleştirme oranı % 91,36'dır.

Bütçede 142.114.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 164.204.263,36 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 115,54 olmuştur.

NKÜ'nün 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı %
<b>Bütçe Giderleri Toplamı</b>	142.114.000	170.215.853	155.524.857	91,36

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı %
<b>Bütçe Gelirleri Toplamı</b>	142.114.000	164.204.263,36	115,54

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

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

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmaması**

NKÜ Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığının muhasebe kayıtlarında 260-Haklar Hesabı'nda kayıtlı olan 1.887.291,17 TL'lik tutar için yıl sonunda %100 oranında amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 192, 202 ve 203'üncü maddelerinde yer alan hükümler doğrultusunda 260-Haklar Hesabı'nda kayıtlı maddi olmayan duran varlıklar için yıl sonunda 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na alacak 630-Giderler Hesabı'na borç kaydı yapılarak amortisman ayrılması gerekmektedir. Bununla birlikte 10.01 2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği (Sayı 1) kapsamında yapılan düzenleme ile 260-Haklar Hesabı'nın amortisman ve tükenme payına tabi olduğu ve amortisman oranının % 100 olduğu belirlenmiştir.

Bu çerçevede 260-Haklar Hesabı'nda kayıtlı 1.887.291,17 TL'lik tutar için % 100 oranında amortisman ayrılması gerektiği değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Muhasebe kayıtlarında 260-Haklar Hesabı'nda kayıtlı olan 1.887.291,17 TL. lik tutar için yıl sonunda ayrılmayan % 100 amortisman ayrılmış olup, ilgili amortisman hesaplama kontrol raporu amortisman kartı olmayan (özet) tablosu ekte gönderilmiştir. (Ek-1)

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında gerekli işlemlerin yapıldığı belirtilmiş olup, izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 260 Haklar hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 2: Bilimsel Projelerin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi**

Namık Kemal Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının muhasebe kayıtlarında 962-Bilimsel Projeler Hesabı ile 963-Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının aktif halde bulunmadığı görülmüştür.

Üniversitelerde bilimsel araştırma projelerin izlenmesi için Yükseköğretim Kurumları Hesap Planı'na göre nazım hesap niteliğinde olan 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının kullanılmasının gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

*Kamu idaresi cevabında;* Bilimsel Araştırma Projelerinin nazım hesaplarda izlenmesi için Üniversitemiz Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğünden bilgiler alınmış olup, muhasebe kayıtlarımızda izlenecektir. Projelerin ödenek kayıtları Mayıs 2016 ayı içinde sonlanacak olup, projelerden yapılan harcamaların kaydı ise Haziran 2016 ayında sonlanacaktır. Kayıt işlemleri sonlanınca Başkanlığımıza bilgi verilecektir.

*Sonuç olarak* Kamu idaresinin gönderdiği cevapta gerekli işlemlerin başlatıldığı bildirilmiş olup, işlemlerin yapılıp yapılmadığı izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

### **BULGU 3: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması**

NKÜ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı muhasebe kayıtlarında hizmet alımı suretiyle çalıştırılan personel için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmeliğin 8'inci maddesinde, hizmet alımı suretiyle alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatlarının doğrudan işçinin banka hesabına yatırılacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğini hükümleri doğrultusunda ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının

izlenmesi için 472 kodlu “Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”nın kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre; faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630 kodlu hesaba borç, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, 372 kodlu “Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”na alacak kaydedilir. Ödenen kıdem tazminatı tutarları ise bir taraftan 372 kodlu hesaba borç, 103 kodlu hesaba veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

Bu çerçevede hizmet alımı kapsamında çalışan işçiler için faaliyet döneminde tahakkuk eden kıdem tazminatlarının hesaplanarak karşılık ayrılması ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemiz hizmet alımları kapsamında çalışan personelin kıdem tazminatlarına ilişkin karşılık hesaplamaları ile ilgili birimlerden bilgi (mevcut personelin çalışma süreleri ve en son aldıkları ücret) istenmiş, talep ettiğimiz veriler muhasebe birimimize ulaştığı zaman kıdem tazminatı karşılık kaydı yapılacaktır. Tahmini bitiş tarihi ise Mayıs 2016 ayı sonu olarak belirlenmiştir.

***Sonuç olarak*** Denetim bulgusuna idarenin gönderdiği cevapta hizmet alımı kapsamında çalışan işçiler için kıdem tazminatının hesaplamalarına başlandığı bildirilmiş olup, konu izleyen yıl denetiminde dikkate alınacaktır.



## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## Namık Kemal Üniversitesi 2015 Yılı Bilançosu

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>31.946.253,57</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>6.589.215,50</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>		<b>10.604.736,93</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>3.209.934,02</b>
102 BANKA HESABI		10.450.594,48	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		3.209.934,02
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-204.958,04	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.845.308,89</b>
104 PROJE ÖZEL HESABI		359.100,49	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		335.296,43
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>14.509.357,35</b>	333 EMANETLER HESABI		1.510.012,46
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		14.348.355,00	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.533.972,59</b>
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		161.002,35	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.506.017,42
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>257.240,23</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		27.656,66
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		257.240,23	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		299,51
<b>15 STOKLAR</b>		<b>3.378.934,15</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>641.970.160,04</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		3.378.934,15	<b>50 NET DEĞER</b>		<b>458.075.029,24</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>3.195.984,91</b>	500 NET DEĞER HESABI		458.075.029,24
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		3.195.984,91	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>140.542.887,68</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>616.613.121,97</b>	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		140.542.887,68
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>614.725.230,18</b>	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>43.352.243,12</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		373.279.581,86	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		43.352.243,12
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		524.100,54			
252 BİNALAR HESABI		197.758.654,84			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		45.141.176,84			
254 TAŞITLAR HESABI		1.368.993,16			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		34.014.086,83			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-57.852.448,35			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		20.491.024,46			
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>1.887.291,17</b>			
260 HAKLAR HESABI		1.887.291,17			
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>600,62</b>			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		617.977,83			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-617.377,21			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>648.559.375,54</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>648.559.375,54</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		7.173.168,67			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		7.173.168,67			
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		373.560,00			
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI		373.560,00			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		12.353.777,45			

Faaliyet Sonuçları Tablosu								
2015 Bütçe Yılı								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	49.281.281,88	58.669.464,61	73.380.320,69
630	02				Sosyal Güv. Kurumlarına ait Devlet Primi Giderleri	8.094.173,50	9.784.883,72	10.882.719,38
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.706.405,20	13.729.301,98	15.634.588,21
630	05				Cari Transferler	1.240.390,14	1.975.939,18	2.297.758,81
630	07				Sermaye Transferleri			
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	20.264,26	118.055,72	139.886,20
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	30.597,96	54.581,47	121.983,11
630	13				Amortisman Giderleri	6.607.787,00	5.202.476,53	9.157.205,17
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.386.892,29	3.974.643,96	5.250.691,63
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.406,96	115.495,07	30.628,10

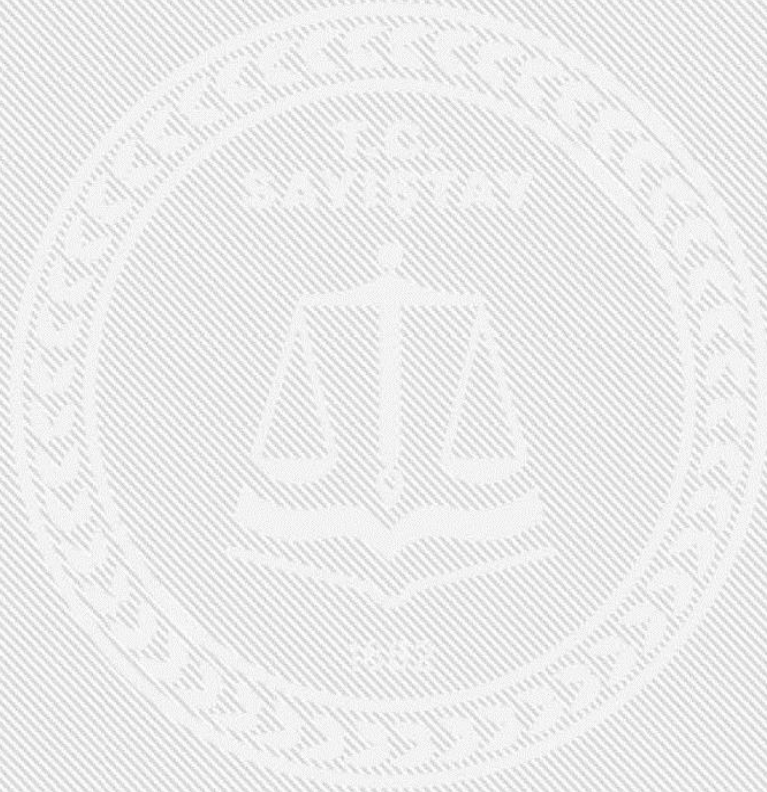
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.273.998,42	2.218.362,82	2.572.444,28
630	99				Diğer Giderler	2.570,95	658,15	5.000,23
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>						<b>85.645.768,56</b>	<b>95.843.863,21</b>	<b>119.473.225,81</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	03				Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	7.282.930,71	7.370.630,81	8.253.462,67
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	116.489.512,95	149.896.757,60	147.738.687,95
600	05				Diğer Gelirler	5.652.462,11	6.360.938,68	6.644.190,67
600	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	71.532,80	106.066,22	168.917,48
600	25				Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Kay.Gid.			17.709,49
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>						<b>129.496.438,57</b>	<b>163.734.393,31</b>	<b>162.822.968,26</b>
<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>						<b>43.850.670,01</b>	<b>67.890.530,10</b>	<b>43.349.742,45</b>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

**NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2015 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	11
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	12
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	12
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	14
6.	EKLER.....	15





## **1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

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

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 5.000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 15.389.836,46 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 44.938.480,19 TL, gider toplamı 50.975.260,23 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 6.036.780,04 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Envanter Defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

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

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI BİLANÇOSU

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	15.353.462,74	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	24.444.927,22
10 HAZİR DEĞERLER	1.975.420,05	30 MALİ BORÇLAR	30.000,00
102 BANKALAR HESABI	1.971.733,41	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	30.000,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	32 TİCARİ BORÇLAR	22.098.354,18
105 DÖVİZ HESABI	3.686,64	320 SATICILAR HESABI	22.035.126,99
12 TİCARİ ALACAKLAR	7.809.588,01	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	63.227,19
120 ALICILAR HESABI	7.809.588,01	33 DİĞER BORÇLAR	1.536.012,21
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	318,33
13 DİĞER ALACAKLAR	32.386,08	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.535.693,88
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	31.500,00	34 ALINAN AVANSLAR	0,00
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	886,08	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	779.556,31
15 STOKLAR	5.294.612,72	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	551.640,32
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.294.612,72	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	237.825,21	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	223.978,54
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	237.825,21	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	3.937,45
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	3.630,67	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.742,67	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	1.004,52
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
195 İŞ AVANSLARI HESABI	1.888,00	399 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	1.004,52
2 DURAN VARLIKLAR	36.373,72	5 ÖZ KAYNAKLAR	-9.055.090,76
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	12.183,72	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	5.000,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	500 SERMAYE HESABI	5.000,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	12.183,72	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	15.495.992,74
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24.190,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	15.495.992,74
260 HAKLAR HESABI	24.190,00	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-18.519.303,46
Genel Toplam	15.389.836,46	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-18.519.303,46
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-6.036.780,04
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	348.633,23
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-6.385.413,27
		Genel Toplam	15.389.836,46

**NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI GELİR TABLOSU**

60 BRÜT SATIŞLAR	47.477.427,57
600 YURTIÇI SATIŞLAR HESABI	47.073.277,57
602 DİĞER GELİRLER	404.150,00
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.623.703,28
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	2.623.703,28
NET SATIŞLAR	44.853.724,29
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	47.907.154,61
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	47.907.154,61
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	-3.053.430,32
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	3.068.105,62
631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HESABI (-)	37.131,10
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	3.030.974,52
FAALİYET KARI ZARARI	-6.121.535,94
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	15.301,13
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	10.007,36
646 KAMBİYO KARLARI HESABI	383,77
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	4.910,00
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	14,01
656 KAMBİYO ZARARLARI HESABI (-)	14,01
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-6.106.248,82
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	69.818,81
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	69.818,81
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	350,03
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	350,03
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-6.036.780,04
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-6.036.780,04



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

**NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	21
6. DENETİM BULGULARI.....	22



## 1. ÖZET

Bu Rapor, Namık Kemal Üniversitesinin (NKÜ) performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Namık Kemal Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Namık Kemal Üniversitesinin yukarıda yer alan belgeleri çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, söz konusu dokümanların zamanında hazırlandığı, raporlama gerekliliklerine uyulduğu tespit edilmiştir. Ancak performans bilgisinin güvenilirliği açısından, raporumuzun “Denetim Bulguları” bölümünde yer alan hususlar dikkate alındığında Stratejik Plan ve Performans Programı ve Faaliyet Raporunda mevzuata kısmen uyulduğu sonucuna varılmıştır. Ayrıca, performans bilgisinin tam ve doğru olarak üretilebilmesi için güvenilir bir veri kayıt sisteminin henüz bulunmadığı, ancak bu yönde gereken çalışmaların başlatıldığı anlaşılmıştır.

Sonuç itibarıyla stratejik plan, performans programı, faaliyet raporu hazırlama ve uygulama süreçlerinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle sürdürülmesi, stratejik planda yer alan hedeflerin stratejik amaçların gerçekleştirilmesine yönelik olarak oluşturulması, hedef ve performans göstergelerinin daha açık, anlaşılır, ölçülebilir nitelikte tasarlanması ve performans bilgisini ölçmeye yönelik veri kayıt sisteminin en kısa zamanda oluşturulmasının performans yönetimi sistemine katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin

yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmışından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

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

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisi ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Namık Kemal Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.



## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Namık Kemal Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetimden elde edilen bilgi, belge ve bulgular çerçevesinde, Namık Kemal Üniversitesinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planı, 2015 Performans Programı ve 2015 Faaliyet Raporunun mevcut olduğu; söz konusu raporların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı görülmüştür. Stratejik Plan ve Faaliyet Raporunun tamamıyla, Performans Programının bulgularda yer alan husus dışında mevzuatta belirtilen sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı tespit edilmiştir.

Performans bilgisinin içeriğine ve faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemlerine ilişkin olarak yapılan incelememizde ise üzerinde durulması gereken hususlar aşağıda belirtilmiştir:

- Stratejik Planda yer alan bazı hedefler amaçlarla ilgili değildir.
- Performans Programında, performans hedef ve göstergelerine yönelik bilgiler yeterince detaylı ve açıklayıcı değildir.
- Performans Programında bazı performans hedefleri için kaynak belirlemesi bulunmamaktadır.
- Performans Programında faaliyetler, hedeflerin nasıl gerçekleştirileceğini gösterir nitelikte değildir ve performans göstergeleri, performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçme, değerlendirme ve izleme konusunda yetersizdir.
- Faaliyet Raporunda sunulması gereken performans bilgisi yeterli düzeyde değildir.
- Performans bilgisinin üretilmesi ve izlenmesini sağlayacak veri kayıt sistemi henüz kurulmamıştır.

Yukarıda belirtilen hususlar dışında Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun genel olarak mevzuata uygun olduğu, kamu idaresi performans yönetimi sistemi bakımından olumlu yönde değerlendirilmiştir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Stratejik Plan'da Yer Alan Bazı Hedeflerin Amaçlarla İlgili Olmaması**

Stratejik Planlama Kılavuzu'nda stratejik planlarda yer verilecek hedeflerin, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olması gerektiği ifade edilmektedir.

Bu çerçevede NKÜ Stratejik Planı'nda belirlenen ve aşağıdaki tabloda yer alan hedeflerin amaçlarla ilgili olmadığı değerlendirilmektedir.

<b>Amaç</b>	<b>Hedef</b>	<b>Değerlendirme</b>
Amaç 1: Eğitim ve Öğretim Kalitesinin Geliştirilmesi	Hedef 1.2: Öğrencilerin üniversitemizi öncelikli olarak tercih etmelerinin sağlanması	İlgili değil
Amaç 1: Eğitim ve Öğretim Kalitesinin Geliştirilmesi	Hedef 1.4: Eğitim programları içinde lisans programlarının ağırlığının artırılması	İlgili değil
Amaç 4: Paydaşlarla İlişkilerin Geliştirilmesi	Hedef 4.3: Engelli öğrencilerin eğitimine yönelik ihtiyaçların belirlenmesi ve karşılanması	İlgili değil

"Öğrencilerin üniversitemizi öncelikli olarak tercih etmelerinin sağlanması" şeklinde belirlenen hedefin, eğitim ve öğretim kalitesinin geliştirilmesinin gerçekleştirilebilmesini sağlayacak bir alt amaç olmaktan çok bu amaca ulaşıldığında ortaya çıkacak bir sonuç niteliğinde olduğu değerlendirilmektedir.

"Eğitim programları içinde lisans programlarının ağırlığının artırılması" hedefinin eğitim ve öğretim kalitesinin geliştirilmesine hizmet edecek bir alt hedef olmadığı değerlendirilmektedir.

"Engelli öğrencilerin eğitimine yönelik ihtiyaçların belirlenmesi ve karşılanması"

hedefinin; paydaşlarla ilişkilerin geliştirilmesi amacına ulaşılmasını sağlayacak nitelikte olmamakla birlikte eğitim ve öğretim kalitesinin geliştirilmesini sağlayacak bir hedef olabileceği ve Amaç 1'in altında yer almasının daha uygun olacağı değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz Performans Denetimine ilişkin sonuçlarda, Stratejik Planımıza yönelik tespit edilen bulgulara ilişkin düzeltme, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in Stratejik planların süresi, güncelleştirilmesi ve yenilenmesini düzenleyen 7. Maddesinde;

*“(1) Stratejik planlar beş yıllık dönemi kapsar.*

*(2) Stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süresi için güncelleştirilebilir. Güncelleştirme, stratejik planın misyon, vizyon ve amaçları değiştirilmeden, hedeflerde yapılan nicel değişikliklerdir.*

*(3) Ayrıca;*

*a) Görev, yetki ve sorumlulukların düzenleyen mevzuatla değişiklik olması hâlinde ilgili kamu idaresinin,*

*b) Hükümetin değişmesi halinde mahalli idareler hariç diğer kamu idarelerinin,*

*c) Bakanın değişmesi halinde ilgili bakanlık ile bağlı ve ilgili kamu idarelerinin,*

*ç) Mahalli idarelerde üst-yöneticinin değişmesi halinde ilgili mahalli idarenin,*

*d) Doğal afet, tehlikeli salgın hastalıklar veya ağır ekonomik bunalımların vuku bulması hallerinde ilgili kamu idarelerinin,*

*stratejik planları yenilenebilir.*

*(4) Yenileme, stratejik planın beş yıllık bir dönem için yeniden hazırlanmasıdır. Stratejik planın yenilenmesi kararı, yukarıdaki şartların oluşmasını müteakip en geç üç ay içinde alınır. Bu kararı takip eden altı ay içinde stratejik plan yenilenir.*

*(5) Stratejik planların yenilenmesinde bu Yönetmelik hükümlerine uyulur. Güncelleştirilme durumunda ise Müsteşarlığa ve Maliye Bakanlığına bilgi verilir.” denildiğinden şuan yapılamamaktadır. Ancak stratejik plan değişiklik çalışmalarında tespit edilen bulgular değerlendirilecektir.*

## **Sonuç olarak**

Rapor'da tespit edilen bulguların; “Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik”in stratejik planların süresi, güncelleştirilmesi ve yenilenmesini düzenleyen 7. maddesi hükmü doğrultusunda en az iki yıllık uygulanma süresi sonrasında yapılacak değişiklik çalışmaları kapsamında değerlendirileceği anlaşılmaktadır. Konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

## B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

### BULGU 2: 2015 Yılı Performans Programının Bazı Sunum Kriterlerine Uymaması

Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre 2015 yılına ait Performans Programında; performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetler için düzenlenmesi gereken Tablo 1'e yer verilmekle birlikte tablonun ardından program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi; performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergelerinin seçilme nedenleri; performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgilerin bulunmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz 2016 performans programımız kamuoyu ile paylaşıldığından, tespit edilen bulgular 2017 yılı performans programında değerlendirilecektir.

**Sonuç olarak** 2016 Performans Programının yayımlanmış olması dolayısıyla, Rapor'da tespit edilen bulguların 2017 yılı performans programı kapsamında dikkate alınacağı anlaşılmaktadır. Konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

### BULGU 3: 2015 Yılı Performans Programında Bazı Performans Hedefleri İçin Kaynak Belirlemesi Yapılmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde performans hedeflerine ilişkin kaynakların performans programlarında belirlenmesi gerektiği ifade edilmektedir. Bu çerçevede 2015 yılı Performans Programı'nda bazı performans hedefleri için kaynak belirlemesi yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu performans hedeflerinden bir kısmı aşağıdaki tabloda sunulmaktadır:

Hedef	Performans hedefi	Kaynak
Akademik Personel Performansının Arttırılması	Öğretim Elemanlarının Performanslarını Değerlendirmeye Yönelik Uygulamaların Geliştirilmesi	Yok

Araştırma Altyapısının Geliştirilmesi	Laboratuvar Sayılarının ve Kapasitelerinin Arttırılması, Laboratuvarların Teknik İmkanlarının Geliştirilmesi	Yok
Bölgedeki ve Balkan Coğrafyasındaki İlgili Paydaşlara Yönelik Hizmet ve Projelerin Geliştirilmesi.	Paydaşlara Sunulan Diğer Toplum Hizmetlerinin Nicelik ve Niteliklerinin Arttırılması	Yok

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz 2016 performans programımız kamuoyu ile paylaşıldığından, tespit edilen bulgular 2017 yılı performans programında değerlendirilecektir.

**Sonuç olarak** 2016 Performans Programının yayımlanmış olması dolayısıyla, Rapor'da tespit edilen bulguların 2017 yılı Performans Programı kapsamında dikkate alınacağı anlaşılmaktadır. Konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

**BULGU 4: 2015 Yılı Performans Programında Faaliyetlerin, Hedeflerin Nasıl Gerçekleştirileceğini Gösterir Nitelikte Olmaması ve Performans Göstergelerinin, Performans Hedeflerine Ne Ölçüde Ulaşıldığını Ölçme, Değerlendirme ve İzleme Konusunda Yetersiz Olması**

2015 yılı Performans Programı incelendiğinde, Program kapsamında belirlenen faaliyetlerin hedeflerin nasıl gerçekleştirileceğini gösterir nitelikte olmadığı gibi performans göstergelerinin performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığının ölçülmesi, değerlendirilmesi ve izlenmesinin sağlanmasında yeterli olmadığı görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin performans hedefleri, faaliyetler ve performans göstergeleri ile ilgili bölümü aşağıdaki şekildedir:

*“Performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler*

*doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmektedir.*

*Performans hedefleri, idarenin ulaşmak istediği hedefleri gösterirken, faaliyetler ise bunların nasıl gerçekleştirileceğini ifade eder. Performans göstergeleri ise performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır.*

*Performans hedefleri, idarenin neleri başaracağını, faaliyetler ise bunların nasıl gerçekleştirileceğini ifade eder. Hedeflerin gerçekleşmesine yönelik olarak doğru faaliyetlerin belirlenmesi ve bunların maliyetlerinin gerçeğe en yakın şekilde hesaplanması, mal ve hizmet üretimine ilişkin daha isabetli tercihler yapılması, kaynakların amaç ve hedeflere tahsis edilmesini öngören bütçeleme anlayışının işlerlik kazanması açısından büyük önem taşımaktadır.”*

Bu çerçevede 2015 yılı Performans Programında yer alan performans hedefi, faaliyet ve performans göstergelerinin birlikte değerlendirilmesi sonucunda faaliyetlerin; hedeflerin nasıl gerçekleştirileceğini ortaya koymadığı, hedeflerle ilgisiz ya da hedeflerden daha üst bir amaca yönelik olduğu durumlarla karşılaşmıştır. Ayrıca performans göstergelerinin performans hedeflerinin sonuçlarını değerlendirmeye yönelik oluşturulmadığı, bazı göstergelerin faaliyet, bazı faaliyetlerin de gösterge gibi belirlendiği görülmüştür.

Bu bağlamda söz konusu tespit ve bulgular, Üniversitenin "Stratejik Amaç 1" çerçevesinde örneklendirilerek gerekli açıklamalara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir. Bununla birlikte Bulgu 1'de ifade edildiği üzere Amaç 1 ile ilgisiz olduğu düşünülen Hedef 1.2 ve Hedef 1.4 değerlendirme dışı bırakılmıştır.

Hedef	Performans Hedefi	Faaliyet	Performans Göstergesi	Değerlendirme
Akademik Personel Performansının Arttırılması	Akademik Personel Sayısı Arttırılarak Akademik Personel Başına Düşen Öğrenci Sayısının Azaltılması	-Akademik Personel Sayısını Arttırmak  -Eğitim ve Öğretim Kalitesinin Arttırılması	-Kadrolu Öğretim Üyesi Başına Düşen Öğrenci Sayısı  -Kadrolu Öğretim Elemanı Başına Düşen Öğrenci Sayısı	“Akademik Personel Sayısını Arttırmak” faaliyeti performans hedefinin tekrarı şeklindedir. “Eğitim ve Öğretim Kalitesinin Arttırılması” faaliyeti, ilgili olduğu performans hedefinin ne şekilde gerçekleştirileceğini göstermediği gibi hedefle ilgili değildir.
	Yurtiçi ve Yurtdışı Bilimsel Faaliyetlerinde Akademik Personelin Desteklenmesi	Araştırma Projelerine Destek Sağlanması	-Yurtiçi ve Yurtdışı Bilimsel Faaliyetlere Gönderilen Akademik Personel Sayısı -Kurum Bütçesinden Bilimsel Faaliyetlere Katılım İçin Ayrılan Destek Bütçesinin Toplam Bütçeye Oranı (onbinde)	Faaliyet; performans hedefine nasıl ulaşılacağını gösterir şekilde belirlenmemiş, ayrı bir performans hedefi gibi oluşturulmuştur.
	Araştırmaları İçin Akademik Personele Kurumsal Destek Verilmesi	Araştırma Projelerine Destek Sağlanması	-Diğer Kurumlarla İletişimi Sağlayacak Birim Kurulması -YÖK Bursundan Faydalanan Akademik Personel Sayısı	Faaliyet; performans hedefine nasıl ulaşılacağını gösterir şekilde belirlenmemiş, ayrı bir performans hedefi gibi

			<p>-Üniversitemiz Kütüphanelerindeki Kitap Sayısı</p> <p>-Basılı Periyodik Yayın Sayısı</p> <p>-Elektronik Yayın Sayısı</p> <p>-Kütüphanedeki Haftalık Ortalama Hizmet Süresi</p>	<p>oluşturulmuştur.</p> <p>“Diğer Kurumlarla İletişimi Sağlayacak Birim Kurulması” performans göstergesi daha çok faaliyet niteliğindedir. Bu gösterge, “Diğer Kurumlarla İletişimi Sağlayacak Yeni Birim” şeklinde tasarlanabilir.</p> <p>“Diğer Kurumlarla İletişimi Sağlayacak Birim Kurulması”; “YÖK Bursundan Faydalanan Akademik Personel Sayısının Artırılması”; “Kütüphanedeki basılı ve elektronik yayın sayısının artırılması”; “Kütüphanenin Hizmet Süresinin Artırılması” gibi faaliyetler geliştirilmesi mümkündür.</p>
Öğretim Elemanlarının Performansları	-		Düzenlenen Öğrenci Anketleri Sayısı	Herhangi bir faaliyet bulunmamaktadır. Öğrencilerin öğretim



	nı Değerlendirme ye Yönelik Uygulamaların Geliştirilmesi			elemanlarından memnuniyetlerini ölçecek anketler geliştirilmesi şeklinde faaliyet geliştirilebilir. Bu durumda mevcut performans göstergesi yeterli olacaktır.
	Üniversitemiz Öğretim Üyeliği İçin İlan Edilen Kadrolara Başvuran Adayların Atanma ve Yükseltilme Kriterlerinin Belirlenmesi	-	Atanma ve Yükseltilme Komisyonunun Kurulması	Herhangi bir faaliyet belirlenmemiştir. Performans göstergesinin faaliyet niteliğinde olduğu değerlendirilmektedir. “Atanma ve Yükseltilme Komisyonunun Kurulması” faaliyet olarak belirlenip “Atanma ve Yükseltilme Komisyonunun mevcudiyeti” performans göstergesi olarak tasarlanabilir.
Eğitim öğretim altyapısının geliştirilmesi	Öğrenciler İçin Serbest Çalışma Alanlarının Oluşturulması	Öğrenci Stajlarının Yürütülmesi	Üniversitemizde Öğrencilere Ayrılan Serbest Çalışma Alanı Sayısı	Faaliyet, performans hedefi ile ilgisiz ve performans hedefinin gerçekleştirilmesine yönelik değildir.
	Öğrencilere Yönelik	Diğer Toplum	-Öğrencilere Yönelik Düzenlenen Etkinlik	Faaliyet, performans hedefi ile ilgisiz ve

	Sağlık, Sosyal, Spor ve Kültürel Hizmetlerin Geliştirilmesi	Hizmetleri Sunmak	Sayısı -Öğrenci Kulüplerinin Sayısı	performans hedefinin gerçekleştirilmesine yönelik değildir. Performans göstergeleri hedefe ulaşıp ulaşılmadığının ölçülmesi açısından yeterli değildir.
	Öğrenci ve Öğretim Elemanı Hareketliliğinin Arttırılması	Öğrenci Stajlarının Yürütülmesi	- Üniversitemize Değişim Programları İle Gelen Öğrenci Sayısı -Üniversitemizden Değişim Programları İle Giden Öğrenci Sayısı -Üniversitemize Değişim Programları İle Gelen Akademisyen Sayısı -Üniversitemizden Değişim Programları İle Giden Akademisyen Sayısı -Değişim Hareketliliği Protokolü Yapılan Ulusal ve Uluslararası Yükseköğretim Kurumu Sayısı -Yabancı Uyruklu Öğrenci Sayısının Toplam Öğrenci Sayısına Oranı	Faaliyet, performans hedefi ile ilgisiz ve performans hedefinin gerçekleştirilmesine yönelik değildir. Söz konusu hedefin gerçekleştirilmesinin temini için bazı faaliyet örnekler aşağıdaki şekilde olmakla birlikte çoğaltılması mümkündür: -Üniversitenin tanıtım faaliyetlerini artırmak -Değişim programı protokollerinin sayısını artırmak

			(onbinde)	
Eğitim Öğretim Hizmetlerinde Kullanılan Makine- Teçhizatın İyileştirilmesi	Eğitim Birimlerinin Makine Teçhizat İhtiyaçlarının Tamamlan- ması	-Eğitim Öğretim Hizmetlerinde Kullanılan Makine- Teçhizat İçin Ayrılan Kaynak Miktarının Toplam Bütçeye Oranı (onbinde)		Faaliyet performans hedefi ile ilgili olmakla birlikte yeterli değildir. Hedefin gerçekleştirilmesi için öncelikle mevcut makine-teçhizat ihtiyacının bilinmesi gereklidir. Bu doğrultuda birimlerinin makine teçhizat ihtiyaçlarının belirlenmesi şeklinde yeni bir faaliyet tasarlanması mümkündür. Performans göstergesi yeterli değildir. Yeni alınan makine- teçhizatın ölçülmesine yönelik bir belirleme yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz 2016 performans programımız kamuoyu ile paylaşıldığından, tespit edilen bulgular 2017 yılı performans programında değerlendirilecektir.

**Sonuç olarak** 2016 Performans Programının yayımlanmış olması dolayısıyla, Rapor'da tespit edilen bulguların 2017 yılı Performans Programı kapsamında dikkate alınacağı anlaşılmaktadır. Konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

## C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

### BULGU 5: Faaliyet Raporunda Performans Bilgisinin Yetersiz Olması

2015 yılı idare faaliyet raporunun incelenmesi sonucunda 2015 yılına ilişkin kurum performans bilgisinin yeterli seviyede olmadığı anlaşılmıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te faaliyet raporlarında "Performans Bilgileri" başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği ifade edilmektedir.

Bu çerçevede NKÜ 2015 yılı Faaliyet Raporunda "Performans Bilgileri" bölümünde Üniversitenin faaliyet ve projelerine ilişkin açıklamalarda bulunulmakla birlikte Yönetmelik'te öngörülen performans programındaki performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenleri ve diğer performans bilgileri ile bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmediği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz 2016 İdare Faaliyet Raporu hazırlanırken performans bilgilerine yer verilecektir. Üniversitemizde performans iç ve dış denetim çerçevesinde verimlilik esasına göre planlanmaktadır.

**Sonuç olarak** Rapor'da tespit edilen bulgular kabul edilerek 2016 İdare Faaliyet Raporunun hazırlanma aşamasında performans bilgilerine yer verileceği görülmektedir. Konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

## **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 6: Performans Bilgisinin Üretilmesi ve İzlenmesini Sağlayacak Veri Kayıt Sisteminin Bulunmaması**

Performans bilgisinin üretilmesi ve kaydedilmesi süreci ile ilgili olarak yapılan incelemede, performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini ve veri kayıt sistemleri aracılığıyla kaydedilip izlenmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem kurulmadığı görülmüştür.

Sayıştay Başkanlığı tarafından hazırlanan Performans Denetimi Rehberi'nde veri kayıt sistemi, bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamı olarak tanımlanmaktadır. Ayrıca Rehber'de herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağına belirlenmiş olması gerektiği ifade edilmektedir.

Bu çerçevede NKÜ tarafından sağlıklı bir şekilde performans bilgisi üretilebilmesine yönelik olarak bir veri kayıt sistemi kurulması gerektiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ile irtibata geçilmiş olup, performans bilgisinin üretilmesi ve izleme süreci otomasyondan takip edilir hale getirilmektedir.

**Sonuç olarak** Rapor'da tespit edilen bulgular kabul edilerek performans bilgisinin üretilmesi ve izlenmesine yönelik gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmaktadır. Konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>