



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**NECMETTİN ERBAKAN**

**ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

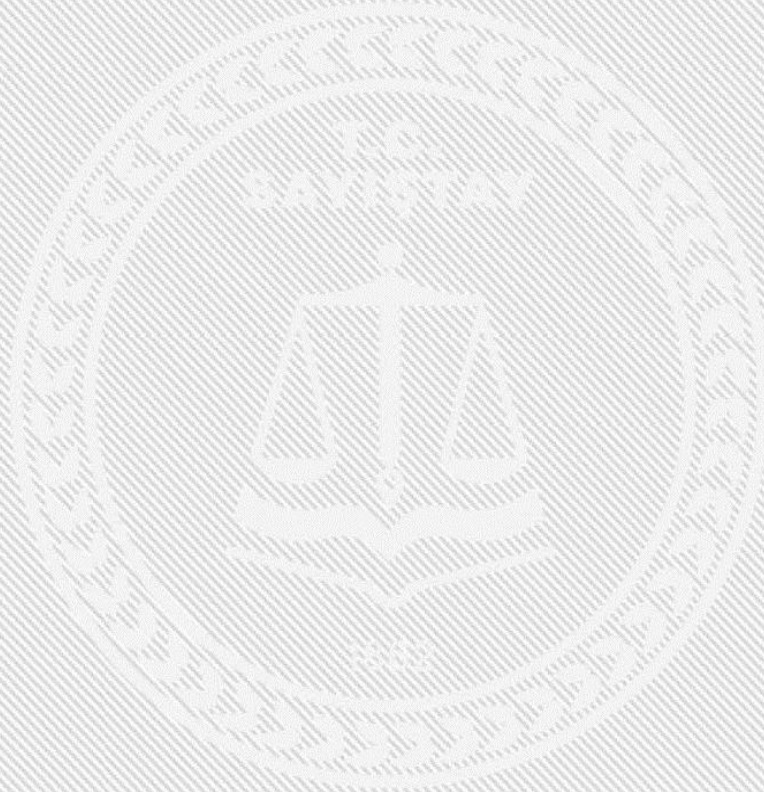
<b>NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>20</b>
<b>NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>33</b>



**NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	15





## **KISALTMALAR**

<b>EBYS</b>	Elektronik Belge Yönetim Sistemi
<b>KBS</b>	Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi
<b>MYMY</b>	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
<b>NEÜ</b>	Necmettin Erbakan Üniversitesi



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

Necmettin Erbakan Üniversitesi (NEÜ) bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Necmettin Erbakan Üniversitesi 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 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Necmettin Erbakan Üniversitesinin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 169.506.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 43.336.632,02 TL ödenek eklenmiş ve 36.386.138,87 TL tenkis yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 176.456.493,15 TL olmuştur. Bu tutarın 15.059,75.TL'si mahsup dönemi ödemeleri ve 176.441.433,40 TL'si yıl içindeki ödemeler olmak üzere 176.456.493,15 TL.' si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %100 olmuştur.

Bütçede 169.506.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 179.869.580,52 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %106 olmuştur.

Üniversitenin Faaliyet sonuçları Tablosuna göre gelir toplamı 214.647.668,60 TL; gider toplamı ise 166.125.266,51 TL'dir.

Necmettin Erbakan Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
<b>TOPLAM</b>	169.506.000,00	176.456.493,15	176.456.493,15	100

<b>2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ(TL)</b>			
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b>	<b>Gerçekleşme Oranı(%)</b>
03 - Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	5.863.000,00	8.975.504,90	153
04 - Alınan Bağış Ve Yardımlar	157.353.000,00	156.115.980,65	99
05 - Diğer Gelirler	6.290.000,00	14.778.094,97	235
<b>TOPLAM</b>	<b>169.506.000,00</b>	<b>179.869.580,52</b>	<b>106</b>

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.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- 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 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**

Necmettin Erbakan Üniversitesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

**BULGU 1: DMO'dan yapılan alımlarda açılan kredi hesabının sene sonunda 140-kişilerden alacaklar hesabı kullanılarak kapatılmasında belirsizlik olması**

Necmettin Erbakan Üniversitesinin 2013 yılı sonunda Devlet Malzeme Ofisinden yapmış olduğu harcamalar için açılan kredi hesabının sene sonunda kapatılmasında kişilerden alacaklar hesabının (140) kullanılmasında bir belirsizlik olduğu görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Ön Ödemeler” başlıklı 50 nci maddesinde Diğer Alacaklar Hesabının faaliyet alacakları ve kurum alacakları hesap gruplarında izlenmeyen alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin “Ön Ödemelerin Yıl Sonunda Mahsubu” başlıklı 13 üncü maddesinde;

*“Mutemetler, mali yılın sonunda avanslarda bir aylık, kredilerde üç aylık sürenin dolmasını beklemeksizin, mahsubunu yapmadıkları harcamalara ait belgeleri muhasebe yetkilisine verip, artan tutarı iade ederek hesabını kapatmakla yükümlüdürler.*

*Mali yılsonuna kadar kapatılmayan veya mahsup döneminde mahsup edileceği idaresince bildirilmeyen ön ödeme tutarı, yılsonunda mutemet adına ilgili hesaba borç kaydedilerek ön ödeme hesabı kapatılır. Mutemet adına borç kaydedilen tutarlar hakkında muhasebe yönetmeliğinde belirtildiği şekilde işlem yapılır.”*

Ön ödemelerin mahsup dönemine aktarılması başlıklı 14 üncü maddesinde:

*“Muhasebe birimine verilen mahsup belgelerinden incelenmesi yılsonuna kadar tamamlanamayan ön ödeme artıkları mahsup dönemine ödeneği ile birlikte devredilir. Malın teslim alındığı, hizmetin gördürüldüğü veya işin yaptırıldığı, ancak belgelerin mahsup döneminde verileceği, ilgili idare tarafından mali yılın sonuna kadar muhasebe birimine yazılı olarak bildirilen ön ödemeler için de aynı şekilde işlem yapılır. Mahsup döneminde verilen harcama belgelerinin, ön ödemenin yapıldığı tarih ile en geç ait olduğu bütçe yılının son günü arasındaki tarihi taşıması gerekir. Mahsup döneminde de kapatılmayan ön ödeme tutarı, dönem sonunda mutemet adına borç kaydedilerek ön ödeme hesabı kapatılır. Karşılığı ödenekler iptal edilir.”* denilmektedir.

2007/1 sayılı Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğin “Kredi şeklinde Yapılacak Ön Ödemeler” başlıklı 5 inci maddesinin 3 üncü fıkrasında;

*“İhale mevzuatı çerçevesinde mal ve hizmet alımı gerçekleştirilecek kamu idarelerinden Ek-3’deki listede gösterilenlere yapılacak ön ödemelerde ise kredi tutarı doğrudan ilgili kamu idaresinin banka hesabına aktarılacaktır.”* ve ek 3 üncü maddesinde *“Devlet Malzeme Ofisi ve aşağıda sayılan kuruluşlardan yapılacak mal ve hizmet alımları nedeniyle açtırılacak kredilerde, kredi karşılığı nakit doğrudan kuruluşun banka hesabına aktarılacaktır.”* denilmektedir.

Devlet Malzeme Ofisi Satış Yönetmeliğinin “Mahsup Devresi İçerisindeki Teslimler” başlıklı 31 inci maddesinde;

*“(1) Yıl içinde Ofis hesabına bedeli yatırıldığı halde mali yılın sonuna kadar teslim edilemeyen ve Bütçe Kanunu ile diğer mevzuat gereğince verilen özel yetkiye istinaden mahsup süresi içinde teslimi yapılacak mal ve malzeme, mal ve malzeme bedelinin Ofis*



*hesabına yatırıldığı dönemde fatura edilebilir.” denilmektedir.*

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Belge ve Cetveller” başlıklı 10 uncu maddesinde;

*“(1) Taşınır işlemlerinde, işlem türüne göre aşağıda belirtilen belge ve cetveller kullanılır. Taşınır İşlem Fişi (Örnek: 5; 5/A): İlgili mevzuatı çerçevesinde kabul edilerek teslim alınan taşınırların girişleri ile taşınırların çıkış ve ambarlar arasında devir işlemlerinde, dayanıklı taşınırların niteliklerini değiştiren esaslı onarım ve ilaveler sonucu değer artışlarında, kayıtlara esas olmak üzere 5 örnek numaralı Taşınır İşlem Fişi düzenlenir....” denilmektedir.*

Yukarıdaki mevzuat hükümleri incelendiğinde bir mevzuat boşluğunun bulunduğu görülmektedir. Devlet Malzeme Ofisinden yapılan alımlarda kredi, kuruluşun hesabına direkt paranın yatırılması şeklinde açılmaktadır. Mahsup döneminde kapatılamayan bu kredi tutarının ise ilgili mutemet adına borç kaydedilerek ön ödeme hesabının kapatılması gerekmektedir. Mevzuat bu şekildeyken yılsonlarında Devlet Malzeme Ofisinden kredi açılmak suretiyle yapılan alımlarda Necmettin Erbakan Üniversitesinde de görüldüğü gibi teslimler çoğu zaman bir sonraki yıla kalmaktadır. Bu nedenle sene sonunda avanslar mutemede kişi borcu yazılmak suretiyle kapatılmakta olup, kişi borçlarına alınması nedeniyle de bir faiz yükümlülüğü doğmaktadır.

Diğer taraftan Devlet Malzeme Ofisi Yönetmeliğinde ilgili döneme ilişkin fatura düzenlenebileceği hüküm altına alınmış olsa da, mal teslim edilmeden taşınır işlem fişi düzenlenememesi nedeniyle alımın ilgili hesabına alınması mümkün olmamakta dolayısıyla kişi borçlarına almaktan başka bir yol bulunmamaktadır. Burada sorun Devlet Malzeme Ofisinin eşyayı mali yıl içerisinde teslim edememesi, bu nedenle kredinin kapatılmasının mümkün olamaması ve kredinin kapatılmasına ilişkin sorumluluğun ilgili mutemedin üzerinde kalıyor olmasıdır. Bu durumda mutemedin üzerine kişi borcuna ilişkin faiz ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Maliye Bakanlığının ortaya çıkan bu boşluğu düzenlemesi gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemizde 2013 yılı sonunda Devlet Malzeme Ofisi’ne (DMO) açılan kredinin kapatılmasında 140-Kişilerden Alacaklar Hesabının kullanıldığı, ancak bu hesabın işleyişiyle ilgili mevzuattan kaynaklanan boşluk nedeniyle belirsizlik olduğu, , Bulgu 2’de yer alan “ön ödemelerle ilgili ortaya çıkan söz konusu

mevzuat boşluğunu doldurmak üzere Maliye Bakanlığınca düzenleme yapılması gerektiği” yönündeki görüşe katılmaktadır. Denilmiştir.

**Sonuç olarak** Devlet Malzeme Ofisinin alınan malın mali yıl içerisinde teslim edememesi, bu nedenle kredinin kapatılmasının mümkün olamaması ve kredinin kapatılmasına ilişkin sorumluluğun ilgili mutemedin üzerinde kalıyor olması dolayısıyla mutemedin üzerine kişi borcuna ilişkin faiz ödeme yükümlülüğü konusunda Maliye Bakanlığının ortaya çıkan bu boşluğu düzenlemesi yönündeki tespite kurumunda katıldığı görülmüş olup uygulamanın izlenmesi uygun olacaktır.

Üniversitemizce 2013 yılı sonunda Devlet Malzeme Ofisi’ne (DMO) açılan kredinin kapatılmasında 140-Kişilerden Alacaklar Hesabının kullanıldığı, ancak bu hesabın işleyişiyle ilgili mevzuattan kaynaklanan boşluk nedeniyle belirsizlik olduğu, Maliye Bakanlığı’nın bu boşlukla ilgili düzenleme yapması gerektiği belirtilmiştir.

Maliye Bakanlığınca 08.03.2007 tarih ve 26456 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2007/1 sayılı Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ’in 5/3 maddesi gereğince DMO’dan yapılacak alımlarda krediler mutemet adına açılmamakta, doğrudan DMO’nun banka hesabına aktarılmaktadır. DMO’nun satın alınan ürünleri kredi kapatma süresi içinde temin edememesi durumunda, açılan kredi 140-Kişilerden Alacaklar Hesabı çalıştırılarak kapatılmakta, ürünlerin temin edilmesinin ardından 140-Kişilerden Alacaklar Hesabı kapatılmakta, ancak mevcut mevzuatta boşluk olması nedeniyle DMO’dan kişi borcu faizi alınamamaktadır.

Bu bağlamda, Üniversitemizce 2013 yılı sonunda DMO’ya açılan kredi karşılığında temin edilmesi gereken ürünler mahsup süresi içinde temin edilemediğinden, açılan kredi 140-Kişilerden Alacaklar Hesabı çalıştırılarak kapatılmış, ürünlerin temin edilmesinin ardından 140-Kişilerden Alacaklar Hesabı da kapatılmış, ancak mevcut mevzuatta boşluk olması nedeniyle kişi borcu faizi alınamamıştır.

Bu nedenle Üniversitemiz, Bulgu 2’de yer alan “ön ödemelerle ilgili ortaya çıkan söz konusu mevzuat boşluğunu doldurmak üzere Maliye Bakanlığınca düzenleme yapılması gerektiği” yönündeki görüşe katılmaktadır.

Açıklanan mevzuat boşluğunda Üniversitemizin sorumluluğunun olmadığı hususunun göz önüne alınarak Bulgu 2’nin kaldırılmasını, kaldırılmadığı takdirde gözden geçirilerek gerekli düzeltmelerin yapılmasını arz ederiz.

**BULGU 2: İç kontrol ve iç denetime ilişkin olarak mevzuatın belirlediği yapının tam olarak kurulup, işletilmemesi**

Necmettin Erbakan Üniversitesinin 2014 yılı düzenlilik denetimi kapsamında iç kontrol ve iç denetime ilişkin yapılanması incelendiğinde mevzuatın belirlediği yapının tam olarak kurulup, işletilmediği görülmüştür.

5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi Ve Kontrol Kanununun ilgili hükümleri gereğince, idareler etkin bir iç kontrol ve iç denetim sisteminin kurulup, işletilmesinden sorumludurlar. Söz konusu kanunun 55, 57, 58, 60 ve 63 ve 64 üncü maddelerinde İç Kontrolün ve iç denetimin tanımı yapılmış, nasıl yapılandırılacağı ve işleyişi belirlenmiştir. Buna göre:

*Madde 55: İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.*

*Madde 57: “Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur. Yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemler alınır.”*

*Madde 58-Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar. Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur. Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür. Harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontroller, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî*

*kontrole ilişkin standart ve yöntemler Maliye Bakanlığınca belirlenir. Kamu idareleri, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabilir.*

*Madde 60- Kamu idarelerinde aşağıda sayılan görevler, malî hizmetler birimi tarafından yürütülür: ....*

*l) Ön malî kontrol faaliyetini yürütmek.*

*m) İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak.*

*Madde 63- İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.(1)*

*Madde 64 Kamu idarelerinin yıllık iç denetim programı üst yöneticinin önerileri de dikkate alınarak iç denetçiler tarafından hazırlanır ve üst yönetici tarafından onaylanır.*

*İç denetçi, aşağıda belirtilen görevleri yerine getirir:*

*a) Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek.*

*b) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak.*

*c) Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak.*

*d) İdarenin harcamalarının, malî işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek*

*Kamu idarelerine iç denetçi olarak atanacaklar, İç Denetim Koordinasyon Kurulu koordinatörlüğünde, Maliye Bakanlığınca iç denetim eğitimine tâbi tutulur, muhasebe, personel mevzuatı, Avrupa Birliği mevzuatı ve mesleki diğer konularda yeterli bilgi verilecek şekilde hazırlanır.*

NEÜ, Konya Üniversitesi adıyla 2010 yılında kurulmuş, 2012 yılında adı Necmettin Erbakan Üniversitesi olarak değiştirilmiştir. Halen Üniversite bünyesinde, 14 fakülte 4 enstitü 2 yüksekokul 5 meslek yüksekokulu 1 konservatuvar bulunmaktadır. 2013 yılında, Üniversite 2014–2018 dönemi Stratejik Planı hazırlanırken, belirlenen amaç ve hedeflere ulaşmak için ortaya çıkabilecek riskler belirlenmiş ve Stratejik Planda yer verilmiştir.

Üniversitenin İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı çalışmaları devam etmekte olup, 2014 yılı sonuna kadar çalışmaların bitirilmesi ve 2015 yılında Eylem Planının uygulanması planlanmaktadır. İç kontrol ve iç denetime ilişkin uygulamaların planın uygulanmasından sonra hayata geçirileceği belirtilmektedir. Üniversitenin Teşkilat şeması ve görevler belirlenmiştir.

Bu genel tablo içerisinde aşağıda sıralanan ve 5018 sayılı Kanunun gerektirdiği iç kontrol ve iç denetim koşulları da henüz oluşturulmamıştır.

- İç Kontrol Sistemi kuruluş çalışmaları kapsamında olan, iş akış şemaları, personel görev, yetki ve sorumlukları ve bunların dayanağı olan iç düzenlemeler oluşturulmamıştır.
- Stratejik planda bazı çalışmalar yapılmış olmakla birlikte Yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, kabul edilebilir risk düzeyi tespiti yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla değerlendirme yapacak bir sistem oluşturulmamıştır.
- Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler yazılı olarak belirlenip, ilgililere duyurulmamıştır.
- İç Denetim birimi, iç denetçi ve İç Denetim Yönergesi mevcut değildir. Dolayısıyla İç Denetim Birimi, idarenin önemli riskleri, kontrol ve yönetim sorunları ile ilgili olarak üst yöneticiye düzenli olarak raporlama yapmamaktadır. SAY2000i,KBS, E-BÜTÇE sistemleri kullanılmakla birlikte İç denetim birimlerinin bilişim sistemlerini

denetlemesine ilişkin bir düzenleme bulunmamaktadır.

- Birim yöneticilerinin verdikleri görevleri takip edebildiği bir yönetim bilgi sistemi bulunmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Maliye Bakanlığının 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı Genelgesinde (EK-4), iç kontrol sistemini ilk kez oluşturacak kamu idareleri ile iç kontrol sisteminde düzenleme yapacak kamu idarelerinin, 31.12.2014 tarihine kadar; Genelgede yer alan açıklamalar, [www.bumko.gov.tr/kontrol](http://www.bumko.gov.tr/kontrol) adresinde yer alan tespit ve öneriler ile Eylem Planı Rehberi çerçevesinde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlamaları gerektiği belirtilmiştir.

Görüldüğü gibi anılan Genelgede, iç kontrol sistemini ilk kez oluşturacak kamu idarelerine 31.12.2014 tarihine kadar Eylem Planı hazırlamaları için süre tanınmıştır. Aşağıda izah edildiği üzere, Üniversitemizce de bu süre içerisinde Eylem Planı hazırlanmış ve 2015 yılında uygulamaya konulmuştur.

2010 yılında kurulan ve 2014-2018 yıllarını kapsayan ilk Stratejik Planını 2013 yılında tamamlayarak uygulamaya koyan Üniversitemizde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmaları 20.03.2014 tarih ve 171 sayılı Rektörlük Oluru ile başlatılmıştır. (EK-5)

Söz konusu çalışmalar sonucunda hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Raporu ile eki Eylem Planı, 31.12.2014 tarih ve 706 sayılı Rektörlük Oluru (EK-6) ile onaylanarak yürürlüğe konulmuş ve Üniversitemizin internet sitesinde (<http://www.konya.edu.tr/birimler/strateji> gelistirme/genel/368) yayımlanmıştır. Eylem Planında öngörülen eylemlerin uygulanmasına ise 2015 yılında başlanmıştır.

Bulgu 5'te Üniversitemizce oluşturulmadığı belirtilen iş akış şemaları, personel görev, yetki ve sorumlulukları, risk sistemi, imza ve onay mercileri, iç denetim sistemi, yönetim bilgi sistemi gibi konuların tamamı hazırlanan Eylem Planında yer almaktadır. Söz konusu unsurların hangi tarihte hangi birimler tarafından oluşturulacağı Eylem Planında belirlenmiş olup, tüm çalışmaların 2015 yılında tamamlanması planlanmıştır.

Ayrıca Bulgu 5'te Üniversitemizde iç denetçi bulunmadığı belirtilmiş olup, Üniversitemizin ilk iç denetçileri 19.09.2014 ile 15.10.2014 tarihlerinde atanmış (EK-7) ve 24.11.2014-23.01.2015 tarihleri arasında Maliye Bakanlığı tarafından düzenlenen sertifika eğitimine katılmışlardır. (EK-8)

Bulgu 5'te yer alan Üniversitemizde İç Kontrol ve İç Denetime ilişkin olarak mevzuatın belirlediği yapının tam olarak kurulup işletilmediği yönündeki tespit doğru

olmakla beraber, söz konusu yapının oluşturulması yolunda Üniversitemizce gerekli adımlar mevzuatta öngörülen süre içerisinde atılmıştır. Denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Üniversitenin iç kontrol ve iç denetimle ilgili düzenlemelere başlanıldığı belirtilmiş olup gelişmelerin izlenmesi uygun olacaktır.



**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

<b>BİLANÇO TABLOSU (TL)</b>			
<b>Kurum Kodu : 39.2</b>	<b>Adı</b> <b>NECMETTİN</b> <b>ERBAKAN</b> <b>ÜNİVERSİTESİ</b>	<b>:</b>	<b>Yıl: 2014</b>
<b>AKTİF HESAPLAR</b>	<b>N Yılı 2014</b>	<b>PASİF HESAPLAR</b>	<b>N Yılı 2014</b>
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>50.517.043,02</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>13.321.945,43</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>12.062.743,14</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>784.232,68</b>
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	784.232,68
102 BANKA HESABI	11.588.380,23	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>10.776.429,66</b>
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	87.923,14
104 PROJE ÖZEL HESABI	474.362,91	333 EMANETLER HESABI	10.688.506,52
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.761.283,09</b>
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.692.956,63
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>28.645.710,43</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	68.326,46
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	28.510.500,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	135.210,43		
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>37.425,04</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>169.041.601,33</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	37.425,04	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>50.517.868,45</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>574.289,75</b>	500 NET DEĞER HESABI	50.517.868,45
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	574.289,75	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>70.001.330,79</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>9.196.874,66</b>	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	70.001.330,79
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>48.522.402,09</b>
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	48.522.402,09
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	9.181.814,91		
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	15.059,75		

<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>131.846.503,74</b>		
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	0,00		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>131.320.946,70</b>		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	52.131.766,41		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	77.071.921,35		
254 TAŞITLAR HESABI	2.041.941,14		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	43.694.046,04		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-90.518.861,60		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	27.165.528,80		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	19.734.604,56		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>525.557,04</b>		
260 HAKLAR HESABI	689.770,95		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-164.213,91		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.567.231,80		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.567.231,80		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>182.363.546,76</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>182.363.546,76</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>			
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	<b>0,00</b>		
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	<b>0,00</b>		
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	<b>0,00</b>		
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	<b>0,00</b>		
904 ÖDENEKLER HESABI	<b>0,00</b>		
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	<b>0,00</b>		
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	<b>15.059,75</b>		
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	<b>15.059,75</b>		

---

---

910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	<b>2.236.015,55</b>
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	<b>2.236.015,55</b>
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	<b>2.993.460,36</b>
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	<b>2.993.460,36</b>
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	<b>2.345.275,34</b>
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	<b>2.345.275,34</b>

NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
	Kod.1		TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	59.953.773,29	80.566.200,46	99.308.164,69
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	10.757.406,90	14.095.734,49	17.574.538,79
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	9.065.551,32	20.185.817,86	20.816.839,32
630	05	Cari Transferler	122.869,06	993.066,49	2.489.940,26
630	07	Sermaye Transferleri	0,00	3.250.000,00	2.750.000,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	8.606,37
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	40.316,47	309.827,32	295.665,66
630	13	Amortisman Giderleri	0,00	7.890.943,88	9.596.396,03
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	93.895,38	2.084.288,27	4.518.789,56
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	386.852,87	2.243.505,69	8.631.513,49
630	99	Diğer Giderler	2.197.963,21	263.698,09	134.812,34
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>82.618.628,50</b>	<b>131.883.082,55</b>	<b>166.125.266,51</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
	Kod.1		TL	TL	TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.434.733,68	9.644.481,35	8.777.187,06
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	85.425.372,95	149.889.907,89	186.765.045,84
600	05	Diğer Gelirler	81.792.283,58	19.026.241,64	19.105.435,70
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>173.652.390,21</b>	<b>178.560.630,88</b>	<b>214.647.668,60</b>

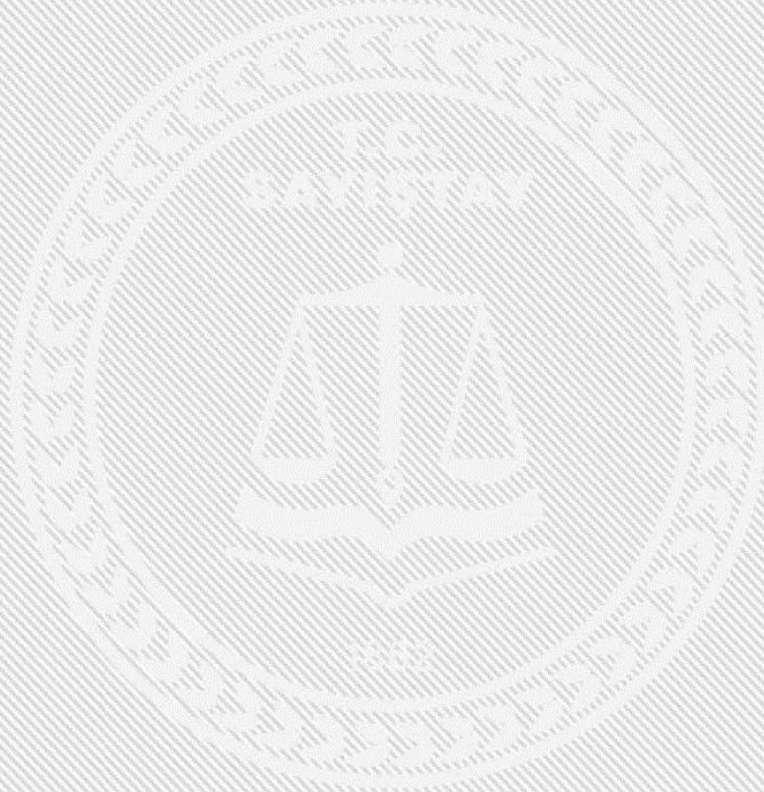
<b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b>	<b>91.033.761,71</b>	<b>46.677.548,33</b>	<b>48.522.402,09</b>
--------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

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>

**NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	20
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	21
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	21
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	22
6. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	29
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	29
8. EKLER.....	31



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

Necmettin Erbakan Üniversitesi Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 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.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 89.524 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 45.206.807.07 TL'dir. Gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden dönem kar/zarar toplamı 1.564.587.62.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 Sayıştay'a 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
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: İndirilecek katma değer vergisi hesabı ile devreden katma değer vergisi hesabının birlikte kullanılması**

Deneyisel Tıp Araştırma ve Uygulama Merkezi ve Ahmet Keleşoğlu Eğitim Fakültesi kesin mizanında İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile Devreden Katma Değer Vergisi Hesaplarının birlikte yer aldığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 190 Devreden katma Değer Vergisi Hesabı bölümünün “Hesabın İşleyişi” başlıklı 155 inci maddesinde;

*“(1) Devreden katma değer vergisi hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

#### *a) Borç*

*1) Ay sonlarında 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının, 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı ile karşılaştırılmasında indirilecek katma değer vergisi*

*hesabının kalanı bu hesaba borç, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilir.” Denilmektedir.*

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre indirilecek katma değer vergisi hesabının (191) borç kalanı ay sonlarında devreden katma değer vergisine (190) aktarılarak alacak hesabı kaydı yapılmalıdır. Dolayısıyla indirilecek katma değer vergisi hesabı sene sonlarında borç kalanı veremez. Hal böyleyken kesin mizanda borç kalanı veren indirilecek katma değer vergisi hesabının (191) bulunduğu tespit edilmiştir.

İdare cevabında denetim raporunda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca gerekli işlemlerin bundan sonra yapılacağını ifade etmiştir. Ancak hali hazırda idarenin kesin mizanında ortaya çıkan bu uygulama kurumun muhasebe kayıtlarının ve dolayısıyla mali tablolarının gerçeği tam ve doğru bir şekilde yansıtmamasına neden olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** “ Bundan sonra Üniversitemiz Deneysel Tıp Araştırma ve Uygulama Merkezi Birimi hesaplarında kullanılan 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabının borç kalanı ay sonlarında Döner Sermaye İşletmeler Bütçe ve Muhasebe yönetmeliği esaslarına göre 190-Devreden Katma Değer Vergisi hesabına borç kaydı yaptırılacaktır.” Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** İdare denetim raporunda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca gerekli işlemlerin bundan sonra yapılacağını ifade etmiştir. Ancak hali hazırda idarenin kesin mizanında ortaya çıkan bu uygulama kurumun muhasebe kayıtlarının ve dolayısıyla mali tablolarının gerçeği tam ve doğru bir şekilde yansıtmamasına neden olmaktadır.

## **BULGU 2: Bütçe giderleri hesabının gerçek değerini yansıtmaması**

Deneysel Tıp Araştırma ve Uygulama Merkezi ve Ahmet Keleşoğlu Eğitim Fakültesi kesin mizan kayıtlarında bütçe giderleri (830) hesabının gerçek değerini yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermaye İşletmesi Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “Hüküm bulunmayan haller” başlıklı 599 uncu maddesinde;

*“ Bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna*

dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin genel esasları, kıyasen uygulanır." denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Bütçe Giderleri Hesabı bölümünün "Hesabın Niteliği" başlıklı 412'nci maddesinde;

*"Bütçe giderleri hesabı, bütçe kanunu ve diğer kanunların verdiği yetkiye dayanılarak nakden veya mahsuben yapılan bütçe giderlerinin izlenmesi için kullanılır."* Denilmektedir.

Deneysel Tıp Araştırma ve Uygulama Merkezi bütçe gideri hesabı (830) kesin mizan üzerinde aşağıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere 175.080,62 TL'dir.

Hesap No	Hesabın Adı	Tutar (TL)
740	Hizmet Üretim Maliyeti	55.896,52
770	Genel Yönetim Giderleri	119.184,10
		175.080,62

Tablo 1: Deneysel Tıp Araştırma ve Uygulama Merkezi Bütçe Giderleri

Diğer taraftan 2014 yılı kesin mizanında bütçe giderleri (830) 199.394,51 tutarındadır. Giderler toplamı ile bütçe giderleri tutarı birbirine eşit değildir. Muhasebe biriminin kimi giderleri muhasebeleştirirken bütçe giderleri (830) hesabını çalıştırmadığı tespit edilmiştir.

Ahmet Keleşoğlu Eğitim Fakültesi bütçe gideri hesabı (830) kesin mizan üzerinde aşağıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere 175.080,62 TL'dir.

Hesap No	Hesabın adı	Tutar(TL)
740	Hizmet Üretim Maliyeti	599.217,27
770	Genel Yönetim Giderleri	2.318.183,02
		2.917.400,29

Tablo 2: Ahmet Keleşoğlu Eğitim Fakültesi Bütçe Giderleri



Diğer taraftan 2014 yılı kesin mizanında bütçe giderleri (830) 2.959.459,89 tutarındadır. Dolayısıyla kesin mizanda yer alan giderler toplamı ile bütçe giderleri tutarı birbirine eşit değildir. Tablodan da anlaşılacağı üzere muhasebe biriminin kimi gider kayıtlarını gerçekleştirirken bütçe giderleri (830) hesabını çalıştırmadığı tespit edilmiştir.

Bütçe hesapları nakden ve mahsuben yapılan bütçe giderlerinin izlenmesi amacıyla kullanılan hesaplar olup, denetim görüşümüzü etkilemektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Deneysel Tıp Araştırma ve Uygulama Merkezi Kesin mizan kayıtlarında 830-Bütçe Giderleri Hesabının tutmama nedeni: 24.09.2014 tarih ve 173 yevmiye nolu ödeme emri belgesi ile yapılan işlemde 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabında işlem gören 318.60 TL’sinin 830-Bütçe Giderleri Hesabı ve 835-Gider Yansıtma Hesabının işletilmemesinden dolayı Bütçe Giderleri Hesabı kesin mizanda tutmamıştır. Bundan böyle hesap işleyişleri daha dikkatli yapılacaktır. Ek:1” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare bulgumuzda yer alan farkın 318,60 TL lik İndirilecek Katma Değer Vergisi tutarının yansıtılmamasından kaynaklandığını tespit etmiş olup, denetim raporunda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca gerekli işlemlerin bundan sonra yapılacağını ifade etmiştir. Ancak kesin mizanda ortaya çıkan bu fark kurumun muhasebe kayıtlarının ve dolayısıyla mali tablolarının gerçeği tam ve doğru bir şekilde yansıtmasına neden olmaktadır.

### **BULGU 3: Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının kullanılmaması**

Ahmet Keleşoğlu Eğitim Fakültesi yevmiye defteri kayıtlarında satışlar için katma değer vergisi hesabının çalıştırılmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı bölümünün “Hesabın Niteliği” başlıklı 324 üncü maddesinde;

*“Hesaplanan katma değer vergisi hesabı, teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi ile işlemi gerçekleşmeyen ya da işlemden vazgeçilen mal ve hizmetlere ilişkin katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.”*

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 325 inci maddesinde;

“(1) Hesaplanan katma değer vergisi hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Teslim edilen mal veya ifa edilen hizmet bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi bu hesaba, mal ve hizmet bedeli 60 Brüt Satışlar grubunun ilgili hesabına alacak, yapılan tahsilat tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kaydedilir.

(...)” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Fakültenin gerçekleştirmiş olduğu satışlardan katma değer vergisini ayırarak, hesaplanan katma değer vergisi (391) alacak kaydını yapması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Bundan böyle Ahmet Keleşoğlu Eğitim Fakültesinin gerçekleştirdiği satışlardan Katma Değer Vergisini ayırarak, 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisini Hesabına alacak kaydı yapılacaktır.2015 mali yılından itibaren söz konusu hesap çalıştırılmaya başlanmıştır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare denetim raporunda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca gerekli işlemlerin 2015 yılından sonra yapılacağını ifade etmiştir. Hesaplarda ortaya çıkan bu eksiklik idarenin muhasebe kayıtlarının ve dolayısıyla mali tablolarının gerçeği tam ve doğru bir şekilde yansıtmamasına neden olmaktadır.

#### **BULGU 4: Sosyal istisna kapsamında yer almayan işletme birimlerinin indirilecek Katma Değer Vergisi hesabını kullanmaması**

Döner Sermaye İşletmesi hesaplarının denetiminde sosyal istisna kapsamında yer almayan işletme birimlerinin indirilecek katma değer vergisi (191) hesabını kullanmadığı tespit edilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar " başlıklı 17 nci maddesinde:

*Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar:*

*Genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve*

*kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların;*

*a) İlim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, islah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetleri,*

*b) Tiyatro, konser salonu, kütüphane, sergi, okuma ve konferans salonları ile spor tesisleri işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kültür ve eğitim faaliyetlerine ilişkin teslim ve hizmetleri,*

## *2. Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar:*

*a) Yukarıda sayılan kurum ve kuruluşların hastane, nekahathane, klinik, dispanser, prevantoryum, sanatoryum, kan bankası ve organ nakline mahsus bankalar, anıtlar, botanik ve zooloji bahçeleri, parklar ile veteriner, bakteriyoloji, seroloji ve distofajin laboratuvarları gibi kuruluşlar, öğrenci veya yetiştirme yurtları, yaşlı ve engelli bakım ve huzurevleri, parasız fukara aşevleri, düşkünevleri ve yetimhaneleri işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri ile bunlardan sağlık hizmeti sunanların teşhis ve tedaviye yönelik olarak birbirlerine yapacakları teslim ve hizmetler,*

*(...) denilmektedir.*

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre döner sermaye işletme biriminde yer alan ve sağlık hizmeti sunan birimler katma değer vergisi kullanımından müstesnadır. Bununla birlikte Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde yer alan Mimarlık-Mühendislik Fakültesi, Konsem, Kondil birimleri sosyal istisna kapsamında yer almamasına rağmen katma değer vergisi hesabını kullanmadıkları tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Bundan böyle Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde faaliyet gösteren Katma Değer Vergisi Kanununun 17. Maddesinde belirtilen istisnalara girmeyen birimlerinde 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı kullanılacaktır.” Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** İdare denetim raporunda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca gerekli işlemlerin bundan yapılacağını ifade etmiştir. Ancak hesaplarda ortaya çıkan bu eksiklik idarenin muhasebe kayıtlarının ve dolayısıyla mali tablolarının gerçeği tam ve doğru bir şekilde yansıtmamasına neden olmaktadır.

**BULGU 5: Alacak senetlerinin muhasebe birimine teslim edilmemesi**

Döner Sermaye İşletmesi muhasebe biriminde yapılan denetimde muhasebe birimine alacak senetlerinin teslim edilmediği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Muhasebe yetkilisinin görev ve yetkileri" başlıklı 14 üncü maddesinin (c ) bendinde;

*"Para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetleri almak, saklamak ve ilgililere vermek veya göndermek."*

"Para ve para ile ifade edilen değerlerin muhafazasında sorumluluk" başlıklı 24 üncü maddesinin ilk bendinde;

*"(1) Muhasebe yetkilileri; muhasebe birimlerine teslim edilen para ve parayla ifade edilen değerlerin ilgili mevzuatında öngörüldüğü şekilde alınmasını, muhafaza edilmesini ve gerekli güvenlik tedbirlerinin alınmasını sağlamakla yükümlüdürler. Muhasebe yetkilileri; ilgili mevzuatında öngörülen süreler içinde ve belirsiz günlerde vezneyi kontrol ederek kayıp ve noksanlık olmaması için gerekli önlemleri almakla yükümlüdürler. Bu görevin gereği gibi yerine getirilmemesi nedeniyle meydana gelecek kayıp ve noksanlıklardan genel hükümlere göre sorumludurlar."* denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre işletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışları neticesinde elde edilmiş olan alacak senetlerinin muhasebe birimine gönderilme zorunluluğu bulunup, bu belgelerin muhafazasındaki sorumluluk muhasebe yetkilisine aittir. Bu itibarla senetlerin muhafaza edilmesi için muhasebe birimine teslim edilmesi gerekmekte olup, böyle yapılmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bundan böyle İşletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarından elde edilen alacak senetlerinin muhafazası Saymanlık Müdürlüğümüz tarafından yapılacaktır. İşletme Müdürlüğünde mevcut bulunan senetler Saymanlığımızca teslim alınacaktır." Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** İdarenin denetim raporunda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca gerekli işlemlerin yapılacağına ilişkin vermiş olduğu bilgiler çerçevesinde, söz konusu uygulamaların, gelecek yıl denetimlerinde, Sayıştay Denetim Rehberinde yer alan izleme çalışmaları kapsamında, yerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığının 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı; Devreden Katma Değer Vergisi, İndirilecek Katma Değer Vergisi, Hesaplanan Katma Değer Vergisi ve Alacak Senetleri hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Kredi kartı ile satışların tahakkuk kaydının yapılmaması**

Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi yevmiye defteri kayıtlarında kredi kartı ile yapılan satışlarda doğrudan bankalar hesabına kayıt yapıldığı ve satış tahakkuku muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı bölümünün “Hesabın Niteliği” başlıklı 102 nci maddesinde;

*“Banka kredi kartlarından alacaklar hesabı, banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için kullanılır.”*

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 104 üncü maddesinde;

*“(1) Banka kredi kartlarından alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

#### *a) Borç*

*1) Mal veya hizmet satış bedeli olarak banka kredi kartıyla yapılan tahsilatlar bu hesaba borç, hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına, kalan tutar ise 600 Yurtiçi Satışlar Hesabına alacak kaydedilir.*

*(...)*

#### *b) Alacak*

*1) Banka kredi kartıyla yapılan tahsilatlar nedeniyle muhasebe biriminin banka hesabına aktarılan tutarlar bu hesaba alacak, 102 Bankalar Hesabına borç kaydedilir.....”* denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre satış yapıldığında önce satışlar (600) hesabı alacak kaydı yapılıp, banka kredi kartlarından alacaklar (123) hesabı borç kaydı yapılmalı, paranın banka hesabına aktarıldığı anlaşıldıktan sonra 102 (bankalar) hesabı borç kaydı yapılarak işlem sonuçlandırılmalıdır. Hal böyleyken kredi kartları ile tahsilatın doğrudan banka hesabına aktarıldığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Bundan böyle Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından kredi kartı ile yapılan satışlarında önce 600-Yurt İçi Satışlar Hesabına alacak,123-Banka Kredi Kartları Hesabına borç kaydı yapılacaktır. Tahsilât yapıldığında ise 102-Bankalar Hesabına borç, 123-Banka Kredi Kartları Hesabına alacak kaydı ile birlikte, ilgili yansıtma hesapları kullanılacaktır.” Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** İdarenin denetim raporunda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca gerekli işlemlerin yapılacağına ilişkin vermiş olduğu bilgiler çerçevesinde, söz konusu uygulamaların, gelecek yıl denetimlerinde, Sayıştay Denetim Rehberinde yer alan izleme çalışmaları kapsamında, yerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

Necmettin Erbakan Üniversitesi 01/01/2014, 31/12/2014 Tarihli Bilançosu(TL)			
AKTİF		PASİF	
I. Dönen Varlıklar	45.188.336,76	III. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	76.406.845,50
II. Duran Varlıklar	18.470,31	IV. Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	00,00
		V. Öz Kaynaklar	-31.200.038,43
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>45.206.807,07</b>	<b>PASİFTOPLAMI</b>	<b>45.206.807,07</b>

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 Yılı Gelir Tablosu 01/01/2014-31/12/2014	
HESAP ADI	(TL)
60 BRÜT SATIŞLAR	183.250.934,91
600 YURTIÇI SATIŞLAR HESABI	173.891.766,25
602 DİĞER GELİRLER	9.359.168,66
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-1.967.659,36
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	-1.967.659,36
NET SATIŞLAR	181.283.275,55
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	181.283.275,55
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	183.130.844,94
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.847.569,39
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	4.110.088,22
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	891.955,02
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	3.218.133,20
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	769.802,48
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	-769.802,48
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.492.716,35
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	76.121,79
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	38.261,47
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	37.860,32
68 OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	-4.250,52
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	-4.250,52
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>1.564.587,62</b>

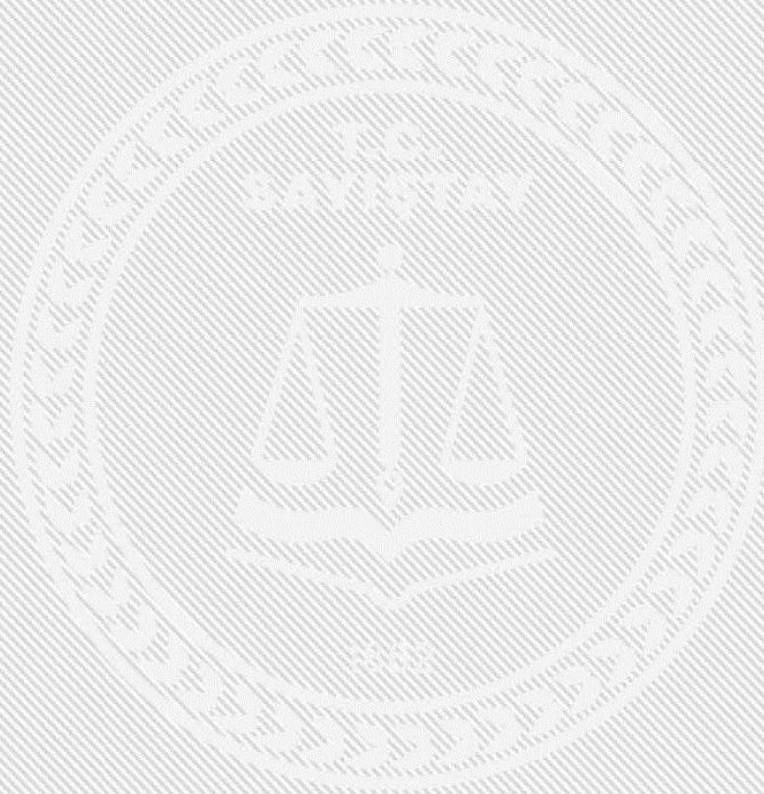
T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>



**NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	33
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	33
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	34
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	34
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	35
6. DENETİM BULGULARI.....	39



## 1. ÖZET

Bu rapor, Necmettin Erbakan Üniversitesi'nin (NEÜ) 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.

Necmettin Erbakan Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

2014–2018 dönemine ait Stratejik Plan,

2014 yılı Performans Programı,

2014 yılı İdare Faaliyet Raporu

Yapılan performans denetimi sonucunda, Necmettin Erbakan Üniversitesi'nin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun olduğu görülmüştür.

Necmettin Erbakan Üniversitesi tarafından, 2014–2018 Stratejik Planı, 2014 Yılı Performans Programı ve 2014 Yılı Faaliyet Raporu hazırlanmıştır. Ancak söz konusu belgelerin ve uygulamaların mevzuat hükümlerini bazı konularda tam olarak karşılamadığı; henüz idare tarafından performans bilgisine yönelik çıktıların güvenilirlik açısından değerlendirmesini sağlayacak bir ölçümleme ve veri sistemi kurulmadığı görülmüştür.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla Faaliyet Raporunun, Performans Programı ve Stratejik Plan ile ilgisinin kurulması, gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanması kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

## 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 Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; 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 TBMM 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, Necmettin Erbakan Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Necmettin Erbakan Üniversitesinin yayımladığı 2014–2018 dönemine ait Stratejik Planı, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

NEÜ, 21.07.2010 tarih ve 27648 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6005 sayılı Kanun ile Konya Üniversitesi adı altında 6 fakülte (Eğitim Bilimleri Fakültesi, Fen Fakültesi, Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi, Mühendislik - Mimarlık Fakültesi, Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi ile Turizm Fakültesi), 3 enstitü (Eğitim Bilimleri Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü ve Sosyal Bilimler Enstitüsü) ve 1 yüksekokuldan (Yabancı Diller Yüksekokulu) oluşan bir devlet üniversitesi olarak kurulmuştur.

Üniversite 2010 yılında kurulmuş olmakla birlikte, faaliyetlerine 2011 yılında hız vermiş ve stratejik plana ilişkin ön çalışmalar başlatılmıştır. Haziran 2012 tarihinde Stratejik Planlama Kurulu oluşturulmuş, ilgili birimlerin temsilcileriyle yapılan çalıştaylar ve arama konferansları vasıtasıyla stratejik plana temel oluşturacak veriler toplanarak analiz edilmiş ve üniversitenin geleceğine ilişkin stratejik planın temel esasları belirlenmiştir. Daha sonra paydaşlar belirlenmiş Necmettin Erbakan Üniversitesinin GZFT (GÜÇLÜ/ZAYIFYÖNLER/FIRSATLAR/TEHDİTLER) Analizi yapılmıştır. 2014–2018 yıllarını kapsayan bir stratejik plan bulunmaktadır. 2014 yılı stratejik planın ilk uygulama yılıdır ve 2014 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporu yayımlanmıştır.

Necmettin Erbakan Üniversitesinin (NEÜ) performans denetimi neticesinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

- NEÜ, 2014-2018 dönemine ilişkin stratejik planının kısmen mevzuatın öngördüğü şekilde düzenlendiği anlaşılmıştır. Ancak Stratejik Planda tüm hedeflere ve göstergelere ilişkin yıllık beklenen gerçekleşme değerlerini gösteren tablonun bulunmadığı, göstergelerin hedef bazında değil faaliyet bazında belirlendiği tespit edilmiştir.

Stratejik Plana ilişkin elde edilen bilgi ve diğer tespitler tabloda gösterilmiştir.

NEÜ- 2014 STRATEJİK PLANI	
Amaç sayısı	6
Hedef sayısı	23

Gösterge sayısı	122
İlgili olmayan hedef/gösterge sayısı	5/29
Ölçülebilir olmayan hedef/gösterge sayısı	29
Açık, anlaşılır olmayan hedef/gösterge sayısı	30

- 2014 yılı performans programı yasal süresi içerisinde ve kısmen mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlanmıştır. Performans programına ilişkin elde edilen bilgi ve tespitler aşağıda gösterilmiştir.

NEÜ 2014 PERFORMANS PROGRAMI	
Amaç sayısı	6
Hedef sayısı	15
Gösterge sayısı	45
İlgili olmayan gösterge sayısı	-
Ölçülebilir olmayan gösterge sayısı	8
Açık, anlaşılır olmayan gösterge sayısı	30

- 2014 yılı Faaliyet Raporu yasal süresi içerisinde ve kısmen mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlanmıştır. Faaliyet Raporunu ilişkin elde edilen bilgi ve tespitler aşağıda gösterilmiştir. Veri sisteminin henüz kurulmamış nedeniyle tutarlılık ve doğrulanabilirlik değerlendirmesi yapılamamıştır.

Tutarlı olmayan hedef/gösterge sayısı	-
Doğrulanabilir olmayan hedef/gösterge sayısı	-
Geçerli/ikna edici olmayan hedef/gösterge sayısı	32

Performans denetimine esas alınan dokümanların incelenmesinde tespit edilen genel sorunlar kısaca aşağıda özetlenmiştir:

1. Üniversitede performans değerlendirmesi ilk yılında olup performans bilgisinin yönetilmesi ve raporlanmasına yönelik açık iç politikaları, yapıları, süreçleri, karar mekanizmaları, veri sistemleri henüz tam olarak kurulmamıştır.
2. Sınırlı sayıda personel Maliye Bakanlığının eğitim programlarına katılmış ve görevlendirilmiştir. Ancak faaliyetleri gerçekleştirme ve raporlama görevleri birbirinden ayrılmamıştır.
3. Kontrol sisteminin kendi işleyişi hakkında dönemsel raporlar talep edilmemektedir.



2014 Yılı idare Faaliyet Raporu birim faaliyet raporlarının idare bazında konsolide edilmesi ile hazırlanmıştır.

4. Performans bilgisinin kalitesini etkileyebilecek riskler tespit edilmemiş; Performans bilgisinin yönetilmesine ilişkin kurum içi sistematik haberleşme kanalları kurulmamıştır.
5. Stratejik Planda faaliyetin maliyeti tespit edilirken faaliyet ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınmalıdır. NEÜ maliyetlendirme için bir yöntem belirlememiştir. Analitik bütçe ile faaliyetlerin ve bunlara ilişkin tahmini maliyetlerin ilişkisi kurulmamaktadır. İlgililerce inşaat işlerinde 3 yıllık ödenek, diğerlerinde tahmin yöntemi kullanıldığı bildirilmiştir.
6. Stratejik planlamada göstergelerin hedeflerin gerçekleşmesini ölçecek şekilde ve hedefe ilişkin olarak belirlenmesi esastır. Göstergelerin NEÜ Stratejik planında olduğu gibi faaliyetlere bağlanması ve çoğunda ölçü olarak “faaliyetin gerçekleşme oranı” olarak belirlenmesi hedeflerin gerçekleşmesi konusunda anlamlı ve ölçülebilir bir sonuç sağlamamaktadır.
7. NEÜ Stratejik Planında maliyetlendirme dışında hedeflerin yıllık gerçekleşme beklentilerinin gösterilmemiş olması stratejik plan ile yıllık performans programı karşılaştırmasını imkânsız hale getirmiştir.
8. Stratejik planlarda, performans programı hazırlıklarında güçlük oluşturacak sayıda ve nitelikte amaç ve hedef belirlenmemesi gerekmektedir. Bu açıdan NEÜ stratejik planında amaç sayısı makul olmakla birlikte hedef ve faaliyet sayısı çok fazladır.
9. Kamu idareleri performans programı hazırlıklarında Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile stratejik planlarını esas alırlar. Stratejik plan/performans programı hazırlanırken yukarıda belirtilen üst strateji belgeleri ile ilişkilendirme sağlanmamıştır.
10. Performans Programı, Stratejik Planın yıllık uygulamasına ilişkindir ve Stratejik Stratejik Planda yer verilen amaç ve hedef ve gösterge tanımlarını aynen işlemesi gerekir. Plandan, yıllık gösterge tahminleri dışında bağımsız değildir. NEÜ 2014 performans programında bazı hedef ve faaliyetlere hiç yer verilmediği, tanımlanan performans göstergeleri ile performans programında belirlenen göstergeler arasında nitelik ve nicelik açısından farklılıklar bulunduğu görülmüştür.
11. 2014 yılı Faaliyet Raporu formatı genel olarak “Kamu İdarelerince Hazırlanacak faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygundur. Sadece performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen olumlu veya bazı olumsuz sapmaların bulunduğu durumlarda nedenlerinin açıklanmadığı görülmüştür. Bu durumda sapmalara ilişkin geçerlilik /ikna edicilik değerlendirmesi yapılamamaktadır.
12. 2014 NEÜ Faaliyet raporunda yer alan performans bilgisinin veri kayıt sistemlerinden elde edilen son verilerle uyumlu olmasını ifade eden Doğrulanabilirlik ilkesi de veri

kayıt sistemlerinin oluşturulmamış olması nedeniyle değerlendirilememiştir.

NEÜ Performans Denetimi Strateji Geliştirme Dairesi Performans Şubesi yetkilileri Yukarıda belirtilen eksikliklere ilişkin olarak; çeşitli alanlarda 2014 yılında hazırlanan ve 01.01.2015 tarihinde yürürlüğe girecek olan “NEÜ İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında” yer alan eylemlerde çözüm öngörüldüğü bilgisini vermişlerdir.

Yapılan denetim sonucunda Necmettin Erbakan Üniversitesi'nin 2014–2018 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak, denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür.

NEÜ misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 6 amaç, bu amaçların altında 23 hedef, söz konusu hedeflere ilişkin 122 faaliyet ve faaliyetlere bağlı 122 performans göstergesi belirlemiştir.

Belirlenen hedeflerin çoğunluğunun amaçları gerçekleştirecek nitelikte olduğu düşünülmektedir. Amaç ve hedeflerin denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

NEÜ 2014 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde programın zamanında ve ilgili denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2014 yılı Performans Programında, 6 amaca yönelik yıllık hedefler belirlemiştir. 2014 yılı için kurumun 15 performans hedefi 45 faaliyeti ve 45 performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda, ilgili olduğu tespit edilen hedef ve göstergelerden 37'sinin ölçülebilir olduğu 8 adedinin ise ölçülebilir olmadığı değerlendirilmiştir. İlgililik kriterine uymayan, ölçülebilir olmayan ve iyi tanımlanmamış hedef ve göstergelere ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır.

NEÜ'nin 2014 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun zamanında ve denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Göstergelerin 32 adedine ilişkin gerçekleşmede meydana gelen sapma hakkında faaliyet raporunda geçerli ve ikna edici gerekçeler sunmamıştır. Bu hususta yapılan değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir.

Yapılan performans denetimi sonucunda NEÜ'nin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu değerlendirilmiştir. NEÜ, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin ve uygulamaların mevzuat hükümlerine tam

olarak uygun olması sağlanamamıştır.

Faaliyet raporunun performans programı ile ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanması, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

İdare Faaliyet Raporunda, üst yönetici ve mali hizmetler birim yöneticisinin iç kontrol güvence beyanı bulunmaktadır.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Eğitim ve öğretimde sürdürülebilir başarının sağlanması amacı kapsamında stratejik plan performans programı uyumsuzluğu**

Eğitim ve öğretimde sürdürülebilir başarının sağlanması amacı altında yer alan:

Stratejik hedef 3.2: ulusal ve uluslararası alanda nitelikli eğitim veren üniversite özelliğinin sürdürülmesi

Faaliyet 3.2.7: kampüs yerleşkesinde yer alan birimlerin ihtiyacına yönelik olarak çok fonksiyonlu bilgisayar işletim merkezinin teknolojik altyapısını kurmaktır.

Stratejik planda faaliyetin gerçekleşme oranı (mevcut: %0, hedeflenen: %100) şeklinde belirlenmiş performans programında 2014 hedefi 920 bin TL olarak tespit edilmiştir.

Benzer durum faaliyet 4.3.1 ve 5.2.1, 5.2.2, 6.3.2 içinde geçerlidir. Göstergelerin niteliği değiştirilmiştir.

Bunun yanı sıra Stratejik planda dönemin tümü için tahmin yapılmış yıllık tahminler sadece maliyetlerde kullanılmıştır. Bu durumda Gerçekleşme anlamında faaliyetin izlenmesi mümkün değildir.

**Kamu idaresi cevabında:** Kurum, hedef ve faaliyetlere ilişkin göstergenin ölçülebilir olmadığı görüşüne katılmakta olduklarını ve bir sonraki Stratejik Planda bahsi geçen

hususlara dikkat edileceği bildirmiştir.

**Sonuç olarak:** Bulguda belirtildiği üzere söz konusu gösterge ölçülebilir değildir, ve kurumun da bu görüşe katılmıştır.

**BULGU 2: Öğrenci barınma imkânlarının tamamlanması hedefine ilişkin performans göstergesinin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olmaması**

NEÜ 2014–2018 Stratejik planında:

Stratejik Hedef 1.4: Öğrenci barınma imkânlarının tamamlanması

Faaliyet 1.4.1: Kredi ve Yurtlar Kurumu ile işbirliği çerçevesinde arsa tahsisi gerçekleştirerek öğrencilerin barınma sorunlarının çözümüne katkıda bulunmak için görüşmeler yapmak

Performans Göstergesi: 1.4.1 faaliyetin gerçekleşme oranı olarak belirlenmiştir.

Öğrenci barınma imkânlarının tamamlanması için soruna çözümüne katkıda bulunmak üzere görüşmeler yapmak somut, ölçülebilir ve yeterli tanımlanmış bir hedef/faaliyet değildir.

**Kamu idaresi cevabında:** Kurum hedef ve faaliyetlere ilişkin göstergenin ölçülebilir olmadığı görüşüne katılmakta olduklarını ve bir sonraki Stratejik Planda bahsi geçen hususlara dikkat edileceğini bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Bulguda belirtildiği üzere söz konusu gösterge ölçülebilir değildir ve kurum da bu görüşe katılmıştır.

**BULGU 3: Araştırma ve geliştirme faaliyetleri için fiziki alt yapı çalışmalarının tamamlanması ve geliştirilmesi hedefi için tanımlanan performans göstergesinin ilgili ve iyi tanımlanmış olmaması**

NEÜ 2014 -2015 Stratejik planında

Stratejik Hedef 2.2: Araştırma ve geliştirme faaliyetleri için fiziki alt yapı çalışmalarının tamamlanması ve geliştirilmesi.

Faaliyet b2.2.1: Araştırma ve geliştirme faaliyetleri için laboratuvar, test merkezi, araştırma ünitesi fiziki alt yapı çalışmalarını tamamlamak.

Performans Göstergesi 2.2.1 Araştırma ve geliştirme faaliyetleri fiziki altyapı çalışmaları için yapılan yıllık harcama tutarı olarak belirlenmiştir.

Harcama tutarı şeklinde bir gösterge Araştırma ve geliştirme faaliyetleri için fiziki alt yapı çalışmalarının tamamlanması ve geliştirilmesi hedefi ile ilgili bir gösterge değildir. Altyapı çalışmaları için yapılan yıllık harcama tutarı faaliyetin ve hedefin ne olduğunu tanımlamamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında:** Hedef ve faaliyetlere ilişkin göstergenin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olmadığı görüşüne katılmakta olduklarını ve bir sonraki Stratejik Planda bahsi geçen hususlara dikkat edileceği bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Bulguda belirtildiği üzere söz konusu gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmamıştır. kurumun da bu görüşe katılmıştır.

#### **BULGU 4: Yeni fakültelerin, enstitülerin, araştırma ve uygulama merkezlerinin kurulması hedefine ilişkin göstergenin ilgili ve iyi tanımlanmış olmaması**

NEÜ 2014–2018 Stratejik Planında:

Stratejik Hedef 3.4: Yeni fakültelerin, enstitülerin, araştırma ve uygulama merkezlerinin kurulması

Faaliyet 3.4.4: Yeni kampüs alanında akademik ve idari personel ile öğrenciler için spor ve sosyal tesisler yapmak ve iyileştirmek

Performans Göstergesi: Yeni kampüs alanında yapılacak spor ve sosyal tesisler için yıllık harcama tutarı olarak belirlenmiştir.

Spor ve sosyal tesisler yapmak ve iyileştirmek eğitim ve öğretimde sürdürülebilir başarının sağlanması ile ilgili değildir. Ayrıca harcama tutarı başarı için iyi tanımlanmış bir gösterge değildir.

**Kamu idaresi cevabında:** Hedef ve faaliyetlere ilişkin göstergenin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olmadığı görüşüne katılmakta olduklarını ve bir sonraki Stratejik Planda bahsi geçen hususlara dikkat edileceği bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Bulguda belirtildiği üzere söz konusu gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmamıştır. kurumun da bu görüşe katılmıştır.

**BULGU 5: Faaliyetler mevzuatta belirtilen esaslara göre maliyetlendirilmemesi**

Faaliyet maliyeti tespit edilirken faaliyet ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınmalıdır. Maliye Bakanlığı'nın belirlediği (Rehber) esaslara göre doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler faaliyetin gerçekleştirilmesi halinde ortaya çıkacak maliyetlerdir. Diğer bir deyişle faaliyetten vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetlerdir. Faaliyet maliyetlerinin tespitinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır;

- Faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verilir,
- Her bir faaliyet için hesaplanacak maliyet tutarlarından bütçe kaynakları ile finanse edilen kısımları analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak belirlenir.
- Maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerler gerçeği ortaya koymalı, tahmini belirlemeler gerçekçi öngörülere dayanmalıdır, kaynaklarla faaliyetler arasındaki ilişki iyi kurulmalı, kullanılacak olası oransal yöntemler tutarlı ve açıklanabilir olmalıdır.

NEÜ stratejik planında faaliyetler yukarıdaki esaslara göre maliyetlendirilmemiştir. Analitik bütçe ile faaliyetlerin ve bunlara ilişkin tahmini maliyetlerin ilişkisi kurulmamaktadır. Uygulamada maliyetlendirmede, belirlenmiş bir yöntem bulunmamakta, ilgililerce inşaat işlerinde 3 yıllık ödenek, diğerlerinde tahmin yöntemi kullanıldığı bildirilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında:** Bütçe ile stratejik plan arasında tam bir ilişki kurulabilmesi için performans esaslı bütçeleme yapılması, analitik bütçe ile stratejik plan arasında tam bir ilişki kurulabilmesinin mümkün olmadığı, ancak yatırım bütçesi ile ilişki kurulabileceği belirtilmiştir. Söz konusu hususların düzeltilmesi için ilgili kurumlarca düzenleme yapılması gerektiği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Bulguda ayrıntısı açıklandığı üzere faaliyet maliyetlerinin tespitine ilişkin esaslar Maliye Bakanlığı (Rehber) tarafından belirlenmiştir. Maliyetlendirmede faaliyet esastır. Bütçenin yapısı buna engel teşkil etmeyecektir.

Ayrıca bütçe ile faaliyetlerin ve bunlara ilişkin tahmini maliyetlerin ilişkisi kurulması, ödenek tespiti için kurum ve Maliye Bakanlığı arasında koordinasyon sağlanmalıdır.

NEÜ stratejik planında faaliyetler belirlenen esaslara göre maliyetlendirilmemiştir. Konunun izlenmesi uygun olacaktır.

**BULGU 6: Bilişim teknolojisi altyapısının oluşturulması ve güçlendirilmesi hedefine ilişkin performans göstergesinin ölçülebilir, ilgili ve iyi tanımlanmış olmaması**

NEÜ 2014–2018 stratejik planında:

Stratejik Hedef 1.3 Bilişim teknolojisi altyapısının oluşturulması ve güçlendirilmesi

Faaliyet 1.3.1 Ana kampüs alanında Bilgi İşlem Merkezi binasını inşa etmek.

Performans göstergesi 1.3.1 inşaatın tamamlanma oranı

Olarak belirlenmiştir.

Faaliyet inşaat işi olup bilişim altyapısı ile ilişkili bulunmamıştır. Dolayısıyla hedefin göstergesi de ilgili değildir.

Aynı hedefe ait diğer faaliyet ise 1.3.2 Birimler arasındaki koordinasyonun artırılmasına bilişim ve iletişim yönelik etkin sistemini oluşturmaktır. İkinci faaliyet olan sistem oluşturma için gösterge faaliyetin tamamlanma oranıdır ki böyle bir gösterge ilgili, ölçülebilir, yeterli ve açıklayıcı biçimde tanımlanmış bir gösterge değildir.

**Kamu idaresi cevabında:** Hedef ve faaliyetlere ilişkin göstergelerin iyi tanımlanamadığı görüşüne katılmakta olduklarını ve bir sonraki Stratejik Planda bahsi geçen hususlara dikkat edileceği bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Bulguda belirtildiği üzere hedef ve gösterge uyumsuzluğu mevcut olup kurum da bu görüşe katılmıştır.

**BULGU 7: Üniversitede engelsiz yaşam ortamının oluşturulması ve öğrencilerin kişisel gelişimlerine katkı sağlanması hedefinin göstergelerinin somut olarak tanımlanmamış olması**

NEÜ Stratejik Planında

Stratejik Hedef 5.3: Üniversitede engelsiz yaşam ortamının oluşturulması ve

öğrencilerin kişisel gelişimlerine katkı sağlanması.

Olarak belirlenen hedefe ilişkin olarak hedef ve göstergelerin ne olduğu somut bir şekilde ortaya konulmamıştır. Gösterge faaliyetin gerçekleşme oranı olarak tanımlanmıştır. Göstergelerin ne olduğu somut bir şekilde belirtilmediği için ölçülebilirlik değerlendirilememektedir.

**Kamu idaresi cevabında:**

Hedef ve faaliyetlere ilişkin göstergenin ölçülebilir olmadığı görüşüne katılmakta olduklarını ve bir sonraki Stratejik Planda bahsi geçen hususlara dikkat edileceği bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Bulguda belirtildiği üzere söz konusu gösterge ölçülebilir değildir.ve kurumun da bu görüşe katılmıştır.

**BULGU 8: Öğrencilere verilen eğitim kalitesinin iyileştirilmesi ve sürdürülebilir kılınması hedefine ilişkin performans göstergesinin ilgili ve ölçülebilir olmaması**

NEÜ 2014–2018 Stratejik Planında,

Stratejik Hedef 3.1: Öğrencilere verilen eğitim kalitesinin iyileştirilmesi ve sürdürülebilir kılınması

Faaliyet 3.1.1: Eğitim ve öğretim birimlerinin mefruşat ve teçhizatlarını tamamlamak.

Performans Göstergesi 3.1.1 Eğitim öğretim birimlerinin mefruşat ve teçhizat alımları için yapılan yıllık harcama tutarı

olarak belirlenmiştir.

Harcama tutarı şeklinde bir gösterge hedef ile ilgili bir gösterge değildir. Mefruşat ve teçhizat alımları için yapılan yıllık harcama tutarı faaliyetin ve hedefin ne olduğunu tanımlamamaktadır. Bundan dolayı eğitim öğretim birimlerinin mefruşat ve teçhizat alımları için yapılan yıllık harcama tutarı tam olarak hedefle ilgili bağımsız ölçülendirme sağlamaz.

**Kamu idaresi cevabında:** Hedef ve faaliyetlere ilişkin göstergenin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olmadığı görüşüne katılmakta olduklarını ve bir sonraki Stratejik Planda bahsi geçen hususlara dikkat edileceği bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Bulguda belirtildiği üzere söz konusu gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmamıştır. Kurumun da bu görüşe katılmıştır.



**BULGU 9: Stratejik planda performans göstergeleri hedeflerin gerçekleşmesini ölçecek şekilde ve hedefe ilişkin olarak belirlenmemiş, maliyetlendirme dışında hedeflerin yıllık gerçekleşme beklentileri gösterilmemesi**

Stratejik planlamada göstergelerin hedeflerin gerçekleşmesini ölçecek şekilde ve hedefe ilişkin olarak belirlenmesi esastır. Göstergelerin NEÜ Stratejik planında olduğu gibi faaliyetlere bağlanması ve çoğunda ölçü olarak “faaliyetin gerçekleşme oranı” olarak belirlenmesi hedeflerin gerçekleşmesi konusunda anlamlı ve ölçülebilir bir sonuç sağlamamaktadır.

NEÜ stratejik planında maliyetlendirme dışında hedeflerin yıllık gerçekleşme beklentilerinin gösterilmemiş olması stratejik plan ile yıllık performans programı karşılaştırmasını imkânsız hale getirmiştir.

**Kamu idaresi cevabında:** Kalkınma Bakanlığınca hazırlanan “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’nda ve Kalkınma Bakanlığınca hazırlanan Değerlendirme Raporunda göstergelerin yıllık olarak belirlenmesi gerektiğine dair herhangi bir ibare bulunmamaktadır. Eğer stratejik planların yapılan kabule göre hazırlanması gerekiyor ise bu durumun Kalkınma Bakanlığı’na bildirilerek “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’nda gerekli düzeltmelerin yapılması gerektiği kanaatinde olduğu bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Stratejik planlamada göstergelerin hedeflerin gerçekleşmesini ölçecek şekilde ve hedefe ilişkin olarak belirlenmesi esastır. Savunmada yer verilen dokümanlarda buna ilişkin bir ibare olmaması stratejik planlamanın ilgili, anlamlı ve ölçülebilir olma temel kuralını değiştirmemektedir. Göstergelerin NEÜ Stratejik planında olduğu gibi faaliyetlere bağlanması ve çoğunda ölçü olarak “faaliyetin gerçekleşme oranı” olarak belirlenmesi hedeflerin gerçekleşmesi konusunda anlamlı ve ölçülebilir bir sonuç sağlamamaktadır.

**BULGU 10: Stratejik planda, performans programı hazırlıklarında güçlük oluşturacak sayıda ve nitelikte hedef ve gösterge belirlenmemesi**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’de, kamu idarelerince hazırlanmış olan stratejik planlarda yaygın yapılan eksikliklere ilişkin belirtilen hususlardan biri de, performans programı hazırlıklarında güçlük oluşturacak sayıda ve nitelikte amaç ve hedef belirlenmesi olduğu vurgulanmıştır. Bu açıdan amaç sayısı makul olmakla birlikte

hedef ve faaliyet sayısı çok fazladır. Stratejik Planın gerçekçi ve gerçekleştirilebilir olmasına güçleştirmektedir. Bunun yansıması performans programında zaten görülmektedir. Performans programında stratejik plandaki çoğu hedef faaliyet ve göstergeye yer verilmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında:** Üniversitenin Stratejik Planında, Performans Programı hazırlıklarında güçlük oluşturacak sayıda ve nitelikte hedef ve gösterge belirlendiği görüşüne katıldıkları ve bir sonraki Stratejik Planda bahsi geçen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak:** Stratejik planda performans programı hazırlıklarında güçlük oluşturmayacak sayıda ve nitelikte amaç ve hedef belirlenmesi planın gerçekçi ve gerçekleştirilebilir olmasını sağlamak açısından önem taşımakta olup uygulamanın izlenmesi uygun olacaktır.

**BULGU 11: Uygulama ve hizmet süreçlerinin iyileştirilmesi amacının göstergeleri somutve ölçülebilir bir şekilde oluşturulmaması**

NEÜ 2014–2018 Stratejik Planında "Uygulama ve hizmet süreçlerinin iyileştirilmesi" amacının hedef ve göstergeleri somut bir şekilde ortaya konulmamıştır. Gösterge tamamında "Faaliyetin gerçekleşme oranı" olarak tanımlanmıştır.

Göstergelerin ne olduğu somut bir şekilde belirtilmediği için ölçülebilirlik değerlendirilememektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Hedef ve faaliyetlere ilişkin göstergenin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olmadığı görüşüne katılmakta olduklarını ve bir sonraki Stratejik Planda bahsi geçen hususlara dikkat edileceği bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Bulguda belirtildiği üzere söz konusu gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmamıştır. kurumun da bu görüşe katılmıştır.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 12: Performans programı hazırlanırken stratejik plan dışında üst strateji belgeleri ile ilişkilendirme sağlanmaması**

05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi gazetede yayımlanan “ Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik” in 4 üncü maddesinin 3üncü bendinde “Kamu idareleri performans programı hazırlıklarında Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile stratejik planlarını esas alırlar. Hükmü yer almaktadır. Ancak stratejik planda bu konuda bir değerlendirme yapıldığına dair bilgi ve açıklama görülmemektedir. Performans programı hazırlanırken yukarıda belirtilen üst strateji belgeleri ile ilişkilendirme sağlanmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında:** Üniversitenin Stratejik Planı ile Performans Programının, Kalkınma Bakanlığı ile Maliye Bakanlığı gözetiminde, üst strateji belgeleri esas alınarak hazırlandığı. Ancak Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu” ile Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan “Performans Programı Hazırlama Rehberi ”nde, stratejik plan/performans programında üst strateji belgeleriyle ilgili ayrı bir bölüme yer verilmesi gerektiğine dair herhangi bir bilgi bulunmadığından, planda bilgi verilmediği Bundan sonra hazırlanacak stratejik plan ve performans programlarında üst strateji belgeleriyle ilgili bir bölüme yer verileceği bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Üniversitenin Stratejik Planı ile Performans Programının, Kalkınma Bakanlığı ile Maliye Bakanlığı gözetiminde, üst strateji belgeleri esas alınarak hazırlandığını ve bundan sonra hazırlanacak stratejik plan ve performans programlarında üst strateji belgeleriyle ilgili bir bölüme yer verileceği bildirmiş olmasından dolayı uygulamanın izlenmesi uygun olacaktır.

### **BULGU 13: Stratejik Plan Performans Programı Uyumsuzluğu**

Performans Programında stratejik planda yer alan bazı hedef ve faaliyetlere hiç yer verilmemiştir. Tanımlanan performans göstergeleri ile performans programında belirlenen göstergeler arasında nicelik ve nitelik açısından farklılıklar bulunduğu görülmüştür.

Performans Programı, Stratejik Planın yıllık uygulamasına ilişkindir ve Stratejik Stratejik Planda yer verilen amaç ve hedef ve gösterge tanımlarını aynen işlemesi gerekir.

Plandan, yıllık gösterge gerçekleşmeleri dışında bağımsız değildir. NEÜ 2014 performans programında stratejik plandaki bazı hedef ve faaliyetlere hiç yer verilmediği veya eklendiği bazı amaçlar altında tanımlanan performans göstergeleri ile performans programında belirlenen göstergeler arasında nitelik ve nicelik açısından farklılıklar bulunduğu görülmüştür.

Performans programı stratejik planın yıllık uygulamasını gösterir ve bağımsız bir belge olmamalıdır. Stratejik planda yıllık performans hedefleri belirtilmeli ve performans programında onaysız olarak değiştirilmemelidir.

Yukarıda açıklanan durum performans programının tüm hedeflerinde mevcuttur. Örneğin:

Amaç Fiziksel Yapının İyileştirilmesi

Stratejik Hedef 1.1: Ana kampüs alanında faaliyette bulunacak akademik ve idari hizmet binalarının inşa edilmesi.

Stratejik planda 11 faaliyet/gösterge tespit edilmiş performans programında ise bunlardan sadece üçü işlenmiştir. Bir faaliyet/gösterge ise yeni eklenmiştir.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 14: Faaliyet raporunda gerçekleşmelere ilişkin olumlu ve bazı olumsuz sapmaların nedenlerinin açıklanmaması**

2014 yılı Faaliyet Raporunda aşağıda yer alan hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen olumlu veya olumsuz (bir kısmında açıklama yapılmamış.) sapmaların bulunduğu durumlarda nedenlerine yer verilmemiştir.

Aşağıda görüleceği üzere hedef tam olarak oluşmasa da tüm göstergelerde 2014 yılı Performans Programı hedeflerine ulaşılmıştır açıklaması yapılmıştır.

Stratejik planlamanın mantığı gereği hedeflerin tam ve zamanında gerçekleştirilmesidir. Olumlu veya olumsuz tüm sapmaların nedenleri geçerli ve ikna edici biçimde açıklanmalıdır.

<b>Stratejik Amaç</b>	2. ARAŞTIRMA - GELİŞTİRME SÜREÇLERİNİN YÖNETİLMESİ		
<b>Stratejik Hedef</b>	2.1. Öğretim elemanlarının araştırma ve geliştirme faaliyetlerinin artırılması		
<b>Performans Hedefi</b>	3. Öğretim elemanlarının araştırma ve geliştirme faaliyetlerini arttırmak		
Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2014 Hedefi	2014 Gerçekleşmeleri
<b>8. BAP tarafından desteklenen proje sayısı</b>	Adet	380	674
<b>9. TÜBİTAK tarafından desteklenen proje sayısı</b>	Adet	8	13
<b>Açıklamalar:</b> Tüm göstergelerde 2014 yılı Performans Programı hedeflerine ulaşılmıştır.			
<b>Stratejik Amaç</b>	3. EĞİTİM VE ÖĞRETİMDE SÜRDÜRÜLEBİLİR BAŞARININ SAĞLANMASI		
<b>Stratejik Hedef</b>	3.2. Ulusal ve uluslararası alanda nitelikli eğitim veren üniversite özelliğinin sürdürülmesi		
<b>Performans Hedefi</b>	7. Ulusal ve uluslararası alanda eğitim niteliğini arttırmak		
Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2014 Hedefi	2014 Gerçekleşmeleri
<b>21.Çift anadal ve yandal programı sayısı</b>	Adet	13	21
<b>22. Zorunlu / isteğe bağlı yabancı dil hazırlık uygulaması yapılan program sayısı</b>	Adet	32	21
<b>23. Yabancı dille eğitim öğretim yapılan program sayısı</b>	Adet	3	4
<b>24. Bilişim altyapısını güçlendirmek için yapılan harcama tutarı</b>	Bin TL	920	1.430
<b>Açıklamalar:</b> Zorunlu/isteğe bağlı yabancı dil hazırlık uygulaması yapılan program sayısı 2014 yılı Performans Programı hedefine %66 oranında, diğer göstergelerde ise %100 oranında hedefe ulaşılmıştır.			
<b>Stratejik Amaç</b>	3. EĞİTİM VE ÖĞRETİMDE SÜRDÜRÜLEBİLİR BAŞARININ SAĞLANMASI		
<b>Stratejik Hedef</b>	3.3. Lisans ve lisansüstü düzeyde yeni eğitim-öğretim programlarının açılması		
<b>Performans Hedefi</b>	8. Lisans ve lisansüstü düzeyde yeni eğitim-öğretim programları açmak		

Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2014 Hedefi	2014 Gerçekleşmeleri
<b>25. Yeni lisans programlarının açılması için YÖK'e yapılan başvuru sayısı</b>	Adet	10	7
<b>26. Yeni lisansüstü programlarının açılması için YÖK'e yapılan başvuru sayısı</b>	Adet	11	34
<b>27. Yeni disiplinler arası lisansüstü programlarının açılması için YÖK'e yapılan başvuru sayısı</b>	Adet	4	1
<b>Açıklamalar:</b> Yeni lisans programlarının açılması için YÖK'e yapılan başvuru sayısı 2014 yılı Performans Programı hedefine %70 oranında, Yeni disiplinler arası lisansüstü programlarının açılması için YÖK'e yapılan başvuru sayısında %25 oranında, diğer göstergelerde ise %100 oranında hedefe ulaşılmıştır.			
<b>Stratejik Amaç</b>	4. İNSAN KAYNAKLARININ GELİŞTİRİLMESİ		
<b>Stratejik Hedef</b>	4.1. Akademik kadronun niteliğinin artırılması ve uluslararası birikimin sağlanması		
<b>Performans Hedefi</b>	9. Akademik kadronun niteliğini arttırmak ve uluslararası birikim sağlamak		
Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2014 Hedefi	2014 Gerçekleşmeleri
<b>28. Ulusal ve uluslararası alanda başarısı kanıtlanmış bilim insanlarının üniversitemizde verdiği seminer ve eğitim sayısı</b>	Adet	60	27
<b>30. Yurtdışında yüksek lisans, doktora, doktora sonrası çalışma yapan öğretim elemanı sayısı</b>	Sayı	80	15
<b>Açıklamalar :</b> Ulusal ve uluslararası alanda başarısı kanıtlanmış bilim insanlarının üniversitemizde verdiği seminer ve eğitim sayısında 2014 yılı Performans Programı hedefine %45 oranında, Yurtdışında yüksek lisans, doktora, doktora sonrası çalışma yapan öğretim elemanı sayısında %19 oranında, diğer göstergelerde ise %100 oranında hedefe ulaşılmıştır.			
<b>Stratejik Amaç</b>	4. İNSAN KAYNAKLARININ GELİŞTİRİLMESİ		
<b>Stratejik Hedef</b>	4.2. Öğrencinin eğitim dışı alanlarda ve üniversite ile bütünleşmesinde kişisel gelişimlerine katkıda bulunulması		
<b>Performans Hedefi</b>	10. Öğrencilerin zorunlu ihtiyaçlarını karşılamalarına ve kişisel gelişimlerine katkıda bulunmak		
Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2014 Hedefi	2014 Gerçekleşmeleri
<b>31.Farabi değişim programından yararlanan öğrenci sayısı</b>	Sayı	60	251

32.Öğrenci topluluğu sayısı	Adet	32	106
33.Yemekhanelerden yararlanan öğrenci sayısı	Sayı	2.100	2.425
34.Öğrencilerin ulusal ve uluslararası yarışmalara katılım sayısı	Adet	3	18
35.Öğrenciler tarafından düzenlenen ulusal ve uluslararası yarışma, kongre, çalıştay vb. faaliyet sayısı	Adet	55	81
<b>Açıklamalar:</b> Tüm göstergelerde 2014 yılı Performans Programı hedeflerine ulaşılmıştır.			
<b>Stratejik Amaç</b>	<b>4. İNSAN KAYNAKLARININ GELİŞTİRİLMESİ</b>		
<b>Stratejik Hedef</b>	4.1. Akademik kadronun niteliğinin artırılması ve uluslararası birikimin sağlanması		
<b>Performans Hedefi</b>	9. Akademik kadronun niteliğini arttırmak ve uluslararası birikim sağlamak		
Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2014 Hedefi	2014 Gerçekleşmeleri
28. Ulusal ve uluslararası alanda başarısı kanıtlanmış bilim insanlarının üniversitemizde verdiği seminer ve eğitim sayısı	Adet	60	27
30. Yurtdışında yüksek lisans, doktora, doktora sonrası çalışma yapan öğretim elemanı sayısı	Sayı	80	15
<b>Açıklamalar:</b> Ulusal ve uluslararası alanda başarısı kanıtlanmış bilim insanlarının üniversitemizde verdiği seminer ve eğitim sayısında 2014 yılı Performans Programı hedefine %45 oranında, Yurtdışında yüksek lisans, doktora, doktora sonrası çalışma yapan öğretim elemanı sayısında %19 oranında, diğer göstergelerde ise %100 oranında hedefe ulaşılmıştır.			
<b>Stratejik Amaç</b>	<b>4. İNSAN KAYNAKLARININ GELİŞTİRİLMESİ</b>		
<b>Stratejik Hedef</b>	4.2. Öğrencinin eğitim dışı alanlarda ve üniversite ile bütünleşmesinde kişisel gelişimlerine katkıda bulunulması		
<b>Performans Hedefi</b>	10. Öğrencilerin zorunlu ihtiyaçlarını karşılamalarına ve kişisel gelişimlerine katkıda bulunmak		
Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2014 Hedefi	2014 Gerçekleşmeleri
31.Farabi değişim programından yararlanan öğrenci sayısı	Sayı	60	251
32.Öğrenci topluluğu sayısı	Adet	32	106

<b>33.Yemekhanelerden yararlanan öğrenci sayısı</b>	Sayı	2.100	2.425
<b>34.Öğrencilerin ulusal ve uluslararası yarışmalara katılım sayısı</b>	Adet	3	18
<b>35.Öğrenciler tarafından düzenlenen ulusal ve uluslararası yarışma, kongre, çalıştay vb. faaliyet sayısı</b>	Adet	55	81
<b>Açıklamalar:</b> Tüm göstergelerde 2014 yılı Performans Programı hedeflerine ulaşılmıştır.			
<b>Stratejik Amaç</b>	<b>4. İNSAN KAYNAKLARININ GELİŞTİRİLMESİ</b>		
<b>Stratejik Hedef</b>	4.1. Akademik kadronun niteliğinin artırılması ve uluslararası birikimin sağlanması		
<b>Performans Hedefi</b>	9. Akademik kadronun niteliğini arttırmak ve uluslararası birikim sağlamak		
Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2014 Hedefi	2014 Gerçekleşmeleri
<b>28. Ulusal ve uluslararası alanda başarısı kanıtlanmış bilim insanlarının üniversitemizde verdiği seminer ve eğitim sayısı</b>	Adet	60	27
<b>30. Yurtdışında yüksek lisans, doktora, doktora sonrası çalışma yapan öğretim elemanı sayısı</b>	Sayı	80	15
<b>Açıklamalar :</b> Ulusal ve uluslararası alanda başarısı kanıtlanmış bilim insanlarının üniversitemizde verdiği seminer ve eğitim sayısında 2014 yılı Performans Programı hedefine %45 oranında, Yurtdışında yüksek lisans, doktora, doktora sonrası çalışma yapan öğretim elemanı sayısında %19 oranında, diğer göstergelerde ise %100 oranında hedefe ulaşılmıştır.			
<b>Stratejik Amaç</b>	<b>4. İNSAN KAYNAKLARININ GELİŞTİRİLMESİ</b>		
<b>Stratejik Hedef</b>	4.2. Öğrencinin eğitim dışı alanlarda ve üniversite ile bütünleşmesinde kişisel gelişimlerine katkıda bulunulması		
<b>Performans Hedefi</b>	10. Öğrencilerin zorunlu ihtiyaçlarını karşılamalarına ve kişisel gelişimlerine katkıda bulunmak		
Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2014 Hedefi	2014 Gerçekleşmeleri
<b>31.Farabi değişim programından yararlanan öğrenci sayısı</b>	Sayı	60	251
<b>32.Öğrenci topluluğu sayısı</b>	Adet	32	106
<b>33.Yemekhanelerden yararlanan öğrenci sayısı</b>	Sayı	2.100	2.425



<b>34.Öğrencilerin ulusal ve uluslararası yarışmalara katılım sayısı</b>	Adet	3	18
<b>35.Öğrenciler tarafından düzenlenen ulusal ve uluslararası yarışma, kongre, çalıştay vb. faaliyet sayısı</b>	Adet	55	81
<b>Açıklamalar:</b> Tüm göstergelerde 2014 yılı Performans Programı hedeflerine ulaşılmıştır.			
<b>Stratejik Amaç</b>	6. UYGULAMA VE HİZMET SÜREÇLERİNİN İYİLEŞTİRİLMESİ		
<b>Stratejik Hedef</b>	6.3. Topluma hizmet veren sağlık birimlerinin hizmet kalitesinin artırılması		
<b>Performans Hedefi</b>	15. Topluma hizmet veren sağlık birimlerinin hizmet kalitesini arttırmak		
Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2014 Hedefleri	2014 Gerçekleşmeleri
<b>46. Dış Hekimliği Fakültesi tıbbi cihaz ve teçhizat ihtiyacının karşılanma oranı</b>	Yüzde	50	50
<b>47. Sağlık birimlerinin cari giderlerine sağlanan destek tutarı</b>	Bin TL	450	2.159
<b>Açıklamalar:</b> Tüm göstergelerde 2014 yılı Performans Programı hedeflerine ulaşılmıştır.			

**Kamu idaresi cevabında:** Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik ’in 18/c-2 maddesinde yer alan “*Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleştirme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.*” hükmünde sözü edilen “sapma” ibaresinin olumsuzluk anlamı taşıdığı, tutturulamayan hedeflerin neden tutturulamadığı hususunun sorgulandığı, yüksek başarı gösterilerek tutturulan hedeflerin sorgulanması anlamını taşımadığı kanaatinde oldukları ve bu nedenle; Faaliyet Raporunda olumlu sapmaların nedenlerine yer verilmediği ifade edilmiştir.

Bunun yanı sıra nedenleri açıklanmayan olumsuz sapmalar için ise birden fazla harcama birimini ilgilendirdiğinden, nedenlerinin tespit edilebilmesi için hedeflerinin risk analizlerinin yapılmış olmasına ihtiyaç duyulduğu ve Üniversite risk analizlerinin 2014 yılı itibariyle yapılmamış olduğundan söz konusu sapmaların nedenleri somut olarak tespit edilemediği belirtilmiştir. Ancak 01.01.2015 tarihinden itibaren uygulamaya konulan

“Üniversitemiz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı” gereğince 2015 yılında gerekli risk analizleri yapılacağından, 2015 yılında ortaya çıkabilecek tüm sapmaların nedenleri somut olarak tespit edilebileceğini bildirmişlerdir.

**Sonuç olarak:** Kurum savunmasında belirtilen Yönetmelik ’in 18/c-2 maddesinde yer alan “sapma” ibaresinin olumsuzluk anlamı taşıdığı, yorumuna katılmamaktayız. Zira planlama zaman ve kaynak bazında gelecekteki bir faaliyetin durumunu tahmin etmeyi içerir. Olumlu ve olumsuz her türlü sapma sonuçların tahmininde zafiyet demektir. Gerçekçi bir zaman ve kaynak tahmini yapılmadığını göstereceği için planlamanın sağlığı açısından nedenlerinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu nedenle faaliyet raporunda yer verilmesi gerekir. Uygulamanın izlenmesi uygun olacaktır.

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

### **BULGU 15: Performans Bilgisinin Tam ve Doğru Olarak Üretilmesi İçin Güvenilir Bir Veri Sistemi Kurulmaması**

Necmettin Erbakan Üniversitesinde performans değerlendirmesi ilk yılında olup henüz idare, performans bilgisine yönelik çıktılarının güvenilirlik açısından değerlendirmesini sağlayacak bir veri sistemi kurmamıştır.

NEÜ’de performans bilgisinin yönetilmesi ve raporlanmasına yönelik açık iç politikaları, yapıları, süreçleri, karar mekanizmaları, veri sistemleri henüz tam olarak kurulmamıştır.

Sınırlı sayıda personel Maliye bakanlığının eğitim programlarına katılmış ve görevlendirilmiştir. Uygulamada faaliyetleri gerçekleştirme ve raporlama görevleri birbirinden ayrılmamıştır.

Kontrol sisteminin kendi işleyişi hakkında dönemsel raporlar talep edilmemektedir. Performans bilgisinin kalitesini etkileyebilecek riskleri tespit edilmemiş; performans bilgisinin yönetilmesine ilişkin kurum içi sistematik haberleşme kanalları kurulmamıştır. Bu alanda denetleme yapılamamıştır.

**Kamu idaresi cevabında:** Üniversitemiz bu bulguya katılmakta olup, 01.01.2015 tarihinden itibaren uygulamaya konulan “Üniversitemiz İç Kontrol Standartlarına Uyum

Eylem Planı” gereğince 2015 yılında söz konusu veri sistemi kurulacaktır.” Denilmiştir.

**Sonuç olarak:** Bulgu cevabında değerlendirmeye katıldıklarını, 01.01.2015 tarihinden itibaren uygulamaya konulan “Üniversitenin “İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı” gereğince 2015 yılında söz konusu veri sisteminin kurulacağını bildirilmişlerdir.

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>