



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**NECMETTİN ERBAKAN**

**ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016



## **İÇERİK**

<b>NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>21</b>
<b>NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>28</b>



**NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

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





## KISALTMALAR

<b>BAP</b>	Bilimsel Araştırma Projesi
<b>DMO</b>	Devlet Malzeme Ofisi
<b>EBYS</b>	Elektronik Belge Yönetim Sistemi
<b>EPDK</b>	Enerji Piyasası Düzenleme ve Denetleme Kurulu
<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 Yönetmeliği'ne (MYMY) göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Necmettin Erbakan Üniversitesi'nin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 194.216.000 TL'dir. Yıl içerisinde 58.766.148,73 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 3.002.000,00 TL düşülmüştür.. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 249.980.148,73 TL olmuştur. Bu tutarın 242.274.940,11 TL.' si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 125'dir. ;

Bütçede 194.216.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 237.841.243,19 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 122 olmuştur.

Necmettin Erbakan Üniversitesi'nin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	194.216.000,00	249.980.148,73	242.274.940,11	125

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ(TL)			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAM</b>	194.216.000,00	237.841.243,19	122

Üniversitenin Faaliyet sonuçları Tablosuna göre gelir toplamı 244.905.648,97 TL; gider toplamı ise 197.385.970,90 TL'dir. Faaliyet sonucu 47.517.785,43 TL'dir

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'' ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden 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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak

oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi Olmasına Rağmen Bunu 242 Döner Sermayeli Kuruluşlar Hesabında Takip Etmemesi**

Denetim ekibimizce yürütülen, Konya İli Necmettin Erbakan Üniversitesi 2015 yılı denetiminde, Üniversitenin mali tablolarında, bir Döner Sermaye İşletmesi olmasına rağmen, öz kaynaklarının izlenmesi için gerekli olan 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerinin döner sermayeli kuruluşlara yatırdıkları sermayeler, 27.12.2014 tarihli ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 162, 163 ve 164'üncü maddelerinde ele alınmaktadır. İlgili Yönetmeliğin 162. maddesinde kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri ayni ve nakdi sermayelerin 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında izlenmesi gerektiği, ayrıca ilgili Yönetmeliğin (Md.162, 163,164) hükümleri gereğince; bu hesabın döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların da bu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte 2015 yılında yapılan denetimler sırasında, Konya Necmettin Erbakan Üniversitesinin bir Döner Sermaye işletmesi olmasına rağmen, Üniversitenin 242 No'lu hesabı kullanmayarak Döner Sermaye Paylarını bütçesi içinde takip etmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** İlgili kamu idaresi bulgumuz üzerine gönderdiği cevabında;

"Konuya ilişkin olarak;

- Üniversitemiz özel bütçesinden Döner Sermaye İşletmesine aktarılacak nakdi sermaye tutarının hangi harcama birimi tarafından, hangi fonksiyonel kod ve ekonomik kod kullanılarak aktarılması gerektiği,

- 2016 yılı bütçemizde sermaye aktarımına ilişkin herhangi bir bütçe olmadığından Maliye Bakanlığınca ek ödenek sağlanıp sağlanamayacağı,

- Ek ödenek sağlanamayacak ise Üniversitemizin net finansman fazlası nakit tutarından ödenek kaydı yapıp yapılamayacağı, hususlarında 05.05.2016 tarih ve 49928088-840-E.3140 sayılı yazımız (EK-6) ile Maliye Bakanlığından görüş sorulmuş olup, gelecek cevabi yazıya göre işlem yapılacaktır." Demiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda ilgili kamu idaresinin bir döner sermaye işletmesine sahip olmasına rağmen, bu sermayenin üniversite özel bütçe mali tablolarında gösterilmemesi eleştirilmiştir.

İlgili Kamu İdaresi ise gönderdiği cevabında; Üniversite özel bütçesinden Döner Sermaye İşletmesine aktarılacak nakdi sermaye tutarının hangi harcama birimi tarafından, hangi fonksiyonel kod ve ekonomik kod kullanılarak aktarılması gerektiği, 2016 yılı bütçemizde sermaye aktarımına ilişkin herhangi bir bütçe olmadığından Maliye Bakanlığınca ek ödenek sağlanıp sağlanamayacağı ve Ek ödenek sağlanamayacak ise Üniversitemizin net finansman fazlası likit tutarından ödenek kaydı yapıp yapılamayacağı, hususlarında 05.05.2016 tarih ve 49928088-840-E.3140 sayılı yazı Ek-6 ile Maliye Bakanlığından görüş sorulmuş olduğunu, gelecek cevabi yazıya göre işlem yapılacağını belirtmiştir.

Biz bulgumuzda kamu idaresine, varolan döner sermaye işletmesinin neden Üniversite özel bütçesinin muhasebe kayıtları ve mali tablolarında görünmediğini sormuştuk, ilgili idare ise bundan sonra dönersermaye işletmesine kaynak aktarılması durumunda karşılaşılabilecek muhtemel aksaklıkların giderilebilmesi için Maliye Bakanlığına gönderdiği görüş yazısını tarafımıza cevap olarak göndermiş ve kayıt işlemini ilgili bakanlıktan gelecek cevaba göre yapacağını bildirmiştir.

242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının işleme için bu husus da önemli olmakla birlikte, idarenin cevabı bulgumuzdaki eleştirimizi karşılamamıştır. Sonuç olarak döner sermaye işletmesinin bir an evvel 242 sayılı Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edilmesi uygun olacaktır.

## **BULGU 2: Yılı Aşan Teminatlar Olmasına Rağmen 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması**

Denetim ekibimizce yürütülen, Konya İli Necmettin Erbakan Üniversitesi 2015 yılı denetiminde, Muhasebe kayıtlarında yılı aşan teminatlar olmasına rağmen 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayınlanan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 330 ve devamındaki maddelerinde, yılı aşan depozito ve teminatların 430 numaralı hesaba alacak, ilgili hesaba borç kaydedilmesi gerektiği, vadesi bir yılın altına düşenlerin ise ters kayıt ile 330 numaralı Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına aktarılması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte hesaplara ilişkin olarak yapılan incelemede, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek olan depozito ve teminatların muhasebeleştirilmesi işlemlerinin anılan mevzuata ve dönemsellik ilkesine aykırı olarak 430 nolu hesaba kayıt edilmediği ve 2015 Aralık ayı itibarı ile 2012, 2013 ve 2014 yıllarından beri 330 nolu hesapta bekletilip iade edilmeyen toplam teminat tutarının 87.923,14 TL olduğu tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** İlgili kamu idaresi bulgumuz üzerine gönderdiği cevabında; "2015 yılı sonunda yılı aşan depozito ve teminatların tamamı 330 hesabından 430 hesabına aktarılmıştır. 2015 yılı hesap dönemine ilişkin Sayıştay Başkanlığı'na gönderilen 20.02.2016 tarih ve 49928088-840-E.1174 sayılı yazımız ekinde de yer alan 2015 Yılı Kesin Mizanının ilgili sayfalarında (EK-7) görüleceği üzere 330 Hesabının alacak bakiyesi 0,00 TL., 430 Hesabının alacak bakiyesi 120.983,89 TL.'dir." Demiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgumuzda, ilgili kamu idaresinin yılı aşan depozito ve teminatları olmasına rağmen 430 numaralı Depozito ve Teminatlar Hesabını kullanmaması eleştirilmiştir.

İlgili idare ise cevabında, 2015 yılı sonu itibarı ile 330 nolu hesaptaki tüm depozito ve teminatları 430 nolu hesaba aktardığını bildirmiştir.

Bulgumuzda eleştirdiğimiz husus, ilgili idarenin dönemsellik esasını dikkate almaksızın yılı aşanlar da dahil olmak üzere tüm depozito ve teminatları 330 nolu hesapta tutması idi. İlgili idare ise tarafımıza gönderdiği cevabında, bu sefer tüm depozito ve teminatları 430 nolu hesaba aktardığını ifade etmiştir. Tıpkı depozito ve teminatların tamamının 330 nolu hesapta tutulması gibi tamamının 430 nolu hesapta tutulması da dönemsellik ilkesine aykırıdır. Yapılması gereken ise alındığı andan itibaren 12 ay içinde iade edilmesi gereken depozito ve teminatların 330 nolu hesapta , iade süresi 12 ayı aşanların ise 430 nolu hesapta tutulması olacaktır.



## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Necmettin Erbakan Üniversitesi'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı; 430 Alınan depozito ve teminatlar hesabı ve 242 Döner Sermayeli Kuruluşlar Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU			
Kurum Kodu : 39.2		Adı : NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ	
		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2015
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>45.656.697,18</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>14.517.516,70</b>
10 HAZİR DEĞERLER	14.381.650,58	32 FAALİYET BORÇLARI	299.523,86
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	299.523,86
102 BANKA HESABI	13.387.872,40	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	12.205.596,44
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
104 PROJE ÖZEL HESABI	993.978,18	333 EMANETLER HESABI	12.205.596,44
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.012.396,40
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.931.248,57
12 FAALİYET ALACAKLARI	23.514.392,13	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	81.147,83
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	23.360.022,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	9.744,14	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	120.983,89
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	154.625,99	43 DİĞER BORÇLAR	120.983,89
14 DİĞER ALACAKLAR	175.111,53	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	120.983,89
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	175.111,53	5 ÖZ KAYNAKLAR	242.448.437,01
15 STOKLAR	153.709,74	50 NET DEĞER	76.406.918,70
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	153.709,74	500 NET DEĞER HESABI	76.406.918,70
16 ÖN ÖDEMELER	7.431.833,20	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	118.523.732,88
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	118.523.732,88
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	47.517.785,43
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	7.431.833,20	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	47.517.785,43
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00		
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>211.430.240,42</b>		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	211.240.979,19		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	78.883.582,24		
252 BİNALAR HESABI	32.223.977,48		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	87.588.828,34		
254 TAŞITLAR HESABI	2.785.131,12		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	48.609.544,45		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-102.744.086,13		
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	47.679.403,31		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	16.458.777,38		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	1.278.827,44		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.278.827,44		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	189.261,23		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.591.122,24		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.401.861,01		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>257.086.937,60</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>257.086.937,60</b>

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
Kurum Kodu : 39.2		Adı : NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015			
630		GİDERLER HESABI	197.387.864,50	600		GELİRLER HESABI	244.905.649,93
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	124.838.130,53	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.106.113,72
630	01	MEMURLAR	119.722.703,95	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	8.445.882,48
630	01	Temel Maaşlar	44.616.993,48	600	03	Mal Satış Gelirleri	24.260,00
630	01	Temel Maaşlar	44.616.993,48	600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	24.260,00
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	34.879.783,77	600	03	Hizmet Gelirleri	8.421.622,48
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	34.879.783,77	600	03	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.019.343,42
630	01	Ödenekler	22.775.968,84	600	03	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	4.613.406,83
630	01	Ödenekler	22.775.968,84	600	03	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	1.456.317,00
630	01	Sosyal Haklar	2.078.103,94	600	03	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	238.724,34
630	01	Sosyal Haklar	2.078.103,94	600	03	Diğer hizmet gelirleri	1.093.830,89
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	15.371.853,94	600	03	Kira Gelirleri	660.231,24
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	15.371.853,94	600	03	Taşınmaz Kiraları	660.231,24
630	01	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	3.887.492,48	600	03	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	660.231,24
630	01	Ücretler	3.764.037,34	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	219.081.627,97
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	2.505.890,17	600	04	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.223.517,40
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.258.147,14	600	04	Cari	1.223.517,40
630	01	Sosyal Haklar	123.455,19	600	04	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.223.517,40
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	123.455,19	600	04	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	208.797.022,00
630	01	GEÇİCİ PERSONEL	320.937,31	600	04	Cari	156.815.000,00
630	01	Ücretler	320.937,31	600	04	Hazine yardımı	156.815.000,00
630	01	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	234.638,43	600	04	Sermaye	51.982.022,00
630	01	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	86.298,88	600	04	Hazine yardımı	51.982.022,00
630	01	Diğer Personel	906.996,79	600	04	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	468.379,46

Kurum Kodu : 39.2		Adı : NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)				
630	01	05	01	600	04	03	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	906.996,79	Cari	439.062,35
630	01	05	04	600	04	03	01	Öğrenci Harçlıkları	906.996,79	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	439.062,35
630	02			600	04	03	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	19.564.203,73	Sermaye	29.317,11
630	02	01		600	04	03	02	Memurlar	18.759.516,06	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	29.317,11
630	02	01	06	600	04	04		Sosyal Güvenlik Kurumuna	18.759.516,06	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.887.046,32
630	02	01	04	600	04	04	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	11.607.682,84	Cari	1.607.807,98
630	02	01	06	600	04	04	01	Sağlık Primi Ödemeleri	7.151.833,29	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	1.097.900,89
630	02	02		600	04	04	01	Sözleşmeli Personel	747.665,21	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	86.768,53
630	02	02	06	600	04	04	01	Sosyal Güvenlik Kurumuna	747.665,21	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	422.153,26
630	02	02	06	600	04	04	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	747.665,21	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	985,30
630	02	04		600	04	04	02	Geçici Personel	27.638,69	Sermaye	279.238,34
630	02	04	06	600	04	04	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna	27.638,69	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	261.420,67
630	02	04	06	600	04	04	02	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	27.638,69	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	10.707,32
630	02	05		600	04	04	02	Diğer Personel	29.383,77	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	7.110,35
630	02	05	06	600	04	05		Sosyal Güvenlik Kurumuna	29.383,77	Proje Yardımları	6.705.662,79
630	02	05	06	600	04	05	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	29.383,77	Cari	6.123.168,35
630	02	05	06	600	04	05	01	Diğer Personel	29.383,77	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	5.623.985,83
630	03			600	04	05	01	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	24.226.194,40	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	9.420,60
630	03	02		600	04	05	01	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	6.713.443,78	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	489.761,92
630	03	02	01	600	04	05	02	Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	621.081,44	Sermaye	582.494,44
630	03	02	01	600	04	05	02	Kirtasiye Alımları	566.322,29	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	545.877,90
630	03	02	02	600	04	05	02	Büro Malzemesi Alımları	1.656,73	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	36.616,54
630	03	02	04	600	05			Diğer Yayın Alımları	3.776,00	Diğer Gelirler	15.171.977,50
630	03	02	05	600	05	01		Baskı ve Cilt Giderleri	34.078,49	Faiz Gelirleri	870.569,13
630	03	02	01	600	05	01	09	Diğer Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	15.247,99	Diğer Faizler	870.569,13
630	03	02	02	600	05	01	09	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	543.750,37	Kişilerden Alacaklar Faizleri	7.742,82



Kurum Kodu : 39.2		Adı : NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015									
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)						
630	03	04	01	Yurtdışı Süreli Görev Yollukları	2.904,23	600	25	01	05	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	819.148,44		
630	03	04		Görev Giderleri	51.910,70	600	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	819.148,44	
630	03	04	02	Yasal Giderler	49.461,56	600	25	01	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	687.109,63	
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	12.183,12	600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	687.109,63
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	37.278,44	<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>					<b>244.905.649,93</b>	
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	2.279,14							
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	2.279,14							
630	03	04	09		Diğer Görev Giderleri	170,00							
630	03	04	09	90	Diğer Görev Giderleri	170,00							
630	03	05			Hizmet Alımları	12.684.978,85							
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	9.405.999,72							
630	03	06	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	2.950,00							
630	03	06	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	41.752,50							
630	03	06	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	921,24							
630	03	06	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	1.940.899,08							
630	03	06	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	5.055.155,58							
630	03	06	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.316.060,00							
630	03	06	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personel.Yap.Kıd.Taz.Öd.	46.933,78							
630	03	06	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.327,50							
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	282.262,64							
630	03	06	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	76.015,50							
630	03	06	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	147.989,78							
630	03	06	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	50.475,86							
630	03	06	02	06	Hat Kira Giderleri	456,50							
630	03	06	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	7.325,00							
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	10.788,98							
630	03	06	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	734,90							
630	03	06	03	03	Yük Taşıma Giderleri	9.754,08							

Kurum Kodu : 39.2		Adı : NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	300,00
630	03	05	04		Tarife Bağlı Ödemeler	101.578,81
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	82.069,52
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	19.509,29
630	03	05	05		Kiralar	2.075.979,44
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	230.260,48
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	1.434.276,50
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	408.044,00
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	3.398,40
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	808.369,20
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	58.510,49
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	135.267,53
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	614.591,24
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	48.107,20
630	03	06	01		Temsil Giderleri	24.660,95
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	24.660,95
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	23.446,25
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	23.446,25
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	3.067.694,20
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	2.883.870,64
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	2.881.000,00
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara	436,60
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	2.434,04
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	123.475,49
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	123.475,49
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	60.348,07

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	21.281,74
630	03	07	03	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	15.878,91
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	147,50
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	23.039,93
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	292.843,66
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	292.323,66
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	15.414,36
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	270.950,30
630	03	08	01	03	Hastane Bakım ve Onarım Giderleri	4.189,00
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	1.770,00
630	03	08	04		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	520,00
630	03	08	04	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	520,00
630	05				Cari Transferler	3.393.678,56
630	05	01			Görev Zararları	1.938.072,52
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.938.072,52
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.938.072,52
630	05	02			Hazine Yardımları	1.453.000,00
630	05	02	04		Diğer Hazine Yardımları	1.453.000,00
630	05	02	04	20	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	1.453.000,00
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	2.606,04
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	2.606,04
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	2.606,04
630	07				Sermaye Transferleri	2.480.000,00
630	07	01			Yurtiçi Transferleri	2.480.000,00
630	07	01	04		Diğer Sermaye Transferleri	2.480.000,00



Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	07 01 09 99	Bilimsel Araştırma Projelerinin Destek İlişkin Giderler	2.480.000,00			
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	6.131,68			
630	11 01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,83			
630	11 01 01	Proje Özel Hes.Kayıtlı Tut.Değerlemesinden Kaynaklananlar	0,83			
630	11 01 01 00	Proje Özel Hes.Kayıtlı Tut.Değerlemesinden Kaynaklananlar	0,83			
630	11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	6.130,85			
630	11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	6.130,85			
630	11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	6.130,85			
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	322.820,56			
630	12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	319.653,56			
630	12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	319.653,56			
630	12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	319.653,56			
630	12 05	Diğer Gelirler	3.167,00			
630	12 05 01	Faiz Gelirleri	56,68			
630	12 05 01 09	Diğer Faizler	56,68			
630	12 05 05	Diğer Çeşitli Gelirler	3.110,32			
630	12 05 05 01	Diğer Çeşitli Gelirler	3.110,32			
630	13	Amortisman Giderleri	14.785.518,62			
630	13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	13.591.595,06			
630	13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	644.479,50			
630	13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	644.479,50			
630	13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	6.801.944,31			
630	13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	6.801.944,31			

Kurum Kodu : 39.2			Adı : NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ			Yılı : 2015					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	13	01	04	00	00	Taahhütlerin Amortisman Giderleri		279.716,47			
630	13	01	04	00	00	Taahhütlerin Amortisman Giderleri		279.716,47			
630	13	01	05			Demirbaşların Amortisman Giderleri		5.865.484,72			
630	13	01	05	00		Demirbaşların Amortisman Giderleri		5.865.484,72			
630	13	02				Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri		1.193.923,56			
630	13	02	01			Hakların Amortisman Giderleri		1.193.923,56			
630	13	02	01	00		Hakların Amortisman Giderleri		1.193.923,56			
630	14					İlk Madde ve Malzeme Giderleri		3.925.296,81			
630	14	01				Kırtasiye Malzemeleri		846.835,50			
630	14	01	00			Kırtasiye Malzemeleri		846.835,50			
630	14	01	00	00		Kırtasiye Malzemeleri		846.835,50			
630	14	02				Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		109.658,26			
630	14	02	00			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		109.658,26			
630	14	02	00	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		109.658,26			
630	14	03				Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri		191.820,72			
630	14	03	00			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri		191.820,72			
630	14	03	00	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri		191.820,72			
630	14	04				Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar		2.967,33			
630	14	04	00			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar		2.967,33			
630	14	04	00	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar		2.967,33			
630	14	05				Temizleme Ekipmanları		167.647,40			
630	14	05	00			Temizleme Ekipmanları		167.647,40			
630	14	05	00	00		Temizleme Ekipmanları		167.647,40			

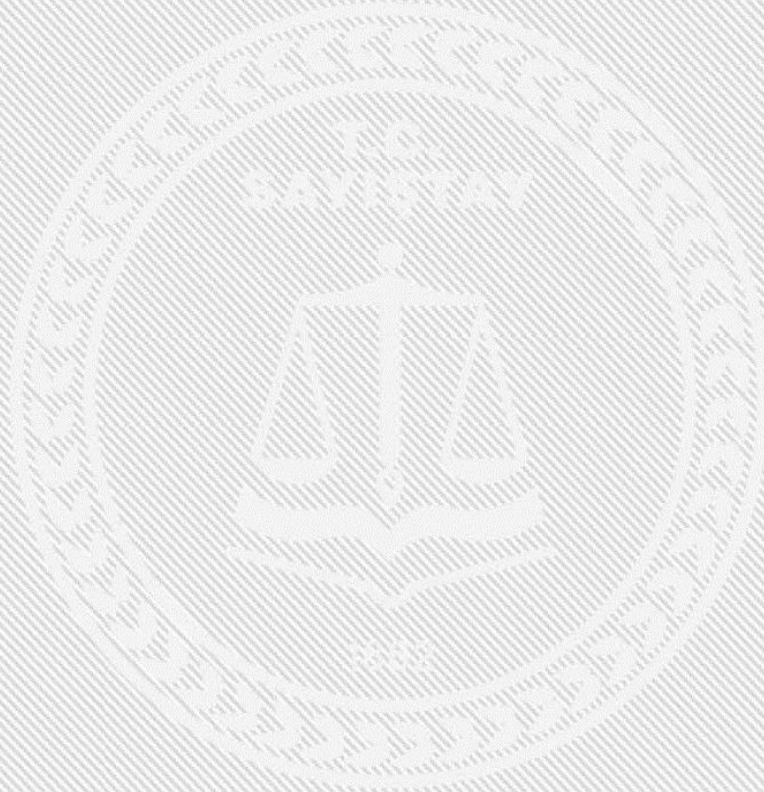
Kurum Kodu : 39.2		Adı : NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri		275.472,74	
630	14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri		275.472,74	
630	14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri		275.472,74	
630	14 07	Yiyecek		1.363.622,08	
630	14 07 00	Yiyecek		1.363.622,08	
630	14 07 00 00	Yiyecek		1.363.622,08	
630	14 08	İçecek		44.290,50	
630	14 08 00	İçecek		44.290,50	
630	14 08 00 00	İçecek		44.290,50	
630	14 10	Zirai Maddeler		9,44	
630	14 10 00	Zirai Maddeler		9,44	
630	14 10 00 00	Zirai Maddeler		9,44	
630	14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		606.345,32	
630	14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		606.345,32	
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		606.345,32	
630	14 13	Yedek Parçalar		213.689,15	
630	14 13 00	Yedek Parçalar		213.689,15	
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar		213.689,15	
630	14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri		21.460,72	
630	14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri		21.460,72	
630	14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri		21.460,72	
630	14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		11.671,97	
630	14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı		11.671,97	

Kurum Kodu : 39.2      Adı : NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ      Yılı : 2015								
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	19	00	00	Beğeniler, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			11.671,97
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu			10.029,28
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu			10.029,28
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu			10.029,28
630	14	17			Basıncılı Ekipmanlar			1.336,00
630	14	17	00		Basıncılı Ekipmanlar			1.336,00
630	14	17	00	00	Basıncılı Ekipmanlar			1.336,00
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			58.440,40
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			58.440,40
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			58.440,40
630	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid			183.499,74
630	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid			56.438,61
630	25	01	05		Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar			19.068,82
630	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar			19.068,82
630	25	01	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar			37.369,79
630	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar			37.369,79
630	25	02			Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler			78.149,11
630	25	02	04		Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar			74.500,00
630	25	02	04	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar			74.500,00
630	25	02	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar			3.649,11
630	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar			3.649,11
630	25	05			Mahalli İd Bedelsiz Ol Devr Var Kaynaklanan Giderler			48.912,02
630	25	05	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar			48.912,02

Kurum Kodu : 39.2		Adı : NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 25 05 07 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	48.912,02			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.661.244,28			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.661.244,28			
630 30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	34.282,38			
630 30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	34.282,38			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	838.688,49			
630 30 06 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	838.688,49			
630 30 06 05 09	Diğer Giderler	0,00			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	2.788.273,41			
630 30 06 07 09	Diğer Giderler	2.788.273,41			
630 99	Diğer Giderler	1.145,59			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	1.145,59			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	1.145,59			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	1.145,59			
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>		<b>197.387.864,50</b>			
GİDERLER TOPLAMI (A)		197.387.864,50			
GELİRLER TOPLAMI (B)		244.905.649,93			
İNDİRİM İADE/İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00	NET GELİR (D= B - C)	244.905.649,93	FAALİYET SONUCU D - A
					47.517.785,43

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**  
**2015 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	21
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	22
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	24
6.	EKLER.....	25



## **KISALTMALAR**

**KONDİL:** Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi



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

Necmettin Erbakan 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.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 89.524,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 57.522.987,61 TL'dir. Gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden dönem zarar toplamı -21.720.512,84 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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.

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler;

uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Necmettin Erbakan üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 6. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İşletme:(Tüm Sütun Değerleri) Birim:(Tüm Sütun Değerleri) Tarih Aralığı: 01/01/2015,31/12/2015 Bilançosu

Aktif		Pasif	
Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	57.504.517,30	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	100.078.378,62
10 HAZIR DEĞERLER	9.111.816,94	32 TİCARİ BORÇLAR	90.592.115,57
102 BANKALAR HESABI	9.111.816,94	320 SATICILAR HESABI	90.133.364,55
12 TİCARİ ALACAKLAR	40.276.948,92	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	458.751,02
120 ALICILAR HESABI	36.986.549,94	33 DİĞER BORÇLAR	29.340,26
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	2.738.012,35	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	29.340,26
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	533.319,43	38 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	6.056.922,79
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	19.067,20	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.324.559,61
13 DİĞER ALACAKLAR	3.439.425,22	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	4.986,91
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	3.408.569,53	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	953.595,10
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.766.277,64
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	30.855,69	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	7.503,53
15 STOKLAR	4.242.930,24	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.242.930,24	5 ÖZ KAYNAKLAR	-42.555.391,01
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	433.395,98	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	89.524,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	127.052,20	500 SERMAYE HESABI	89.524,00
2 DURAN VARLIKLAR	18.470,31	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	4.238.502,85
Toplam	57.522.987,61	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	4.238.502,85
		59 DÖNEM NET KARIZARARI	-11.355.352,58
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	4.045.023,83
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-15.400.376,41
		Toplam	57.522.987,61

<b>Konya Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmeleri 2015 yılı</b>			
<b>Gelir Tablosu(TL)</b>			
<b>Hesap</b>	<b>Açıklama</b>	<b>Önceki Dönem</b>	<b>Cari Dönem</b>
60	BRÜT SATIŞLAR	115754243,9	119.931.175,9
600	YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	115734243,9	118566875,9
602	DİĞER GELİRLER HESABI	20000	1364300
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	3538262,96	1604943,64
610	SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	3538262,96	1604943,64
	NET SATIŞLAR	112215980,9	118326232,2
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	81590651,47	72520349,8
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	81590651,47	72520349,8
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	30625329,42	45805882,41
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	51741105,56	58433019,31
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	51741105,56	58433019,31
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-21115776,14	-12627136,9
64	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	160558,55	679745,58
642	FAİZ GELİRLERİ HESABI	118644,68	323547,51
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	41913,87	356198,07
65	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	137964,82	192000
654	KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)	137964,82	192000
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-21093182,41	-12139391,32
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	388600,78	38828,07
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	388600,78	38828,07
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	792639,69	9619949,59
681	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	792639,69	9619930,43
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	0	19,16
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	-21497221,32	-21720512,84
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	-21497221,32	<b>-21720512,84</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**

**2015 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	28
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	29
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	29
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	30
6. DENETİM BULGULARI.....	35



## 1. ÖZET

Bu rapor, Necmettin Erbakan Üniversitesi'nin 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 aşağıdaki belgeler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu

Necmettin Erbakan Üniversitesinde 2014 yılında ilk defa performans denetimi çalışması yapılmıştır. 2015 yılında yapılan performans denetimi sonucunda, önerilerimiz doğrultusunda gelişmeler kaydedilmiş olmakla beraber aynı stratejik planın yürürlükte olması ve veri kayıt sistemlerinin tam olarak kurulmamış olmasından dolayı performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümleri ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun olduğu görülmüştür.

Necmettin Erbakan Üniversitesi tarafından, 2014–2018 Stratejik Planı, 2015 Yılı Performans Programı ve 2015 Yılı Faaliyet Raporu hazırlanmıştır. Ancak söz konusu belgelerin ve uygulamaların mevzuat hükümlerini bazı konularda tam olarak karşılamadığı; henüz idare tarafından performans bilgisine yönelik çıktılarının 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 Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Necmettin Erbakan Üniversitesinin yayımladığı 2014–2018 dönemine ait Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Necmettin Erbakan Üniversitesi, 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, GZFT(Güçlü/Zayıf yönler/Fırsatlar/Tehditler) Analizi yapılmıştır.

2014–2018 yıllarını kapsayan bir stratejik plan bulunmaktadır. 2015 yılı stratejik planın ikinci uygulama yılıdır ve 2015 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporu yayımlanmıştır.

Necmettin Erbakan Üniversitesinin 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

- 2015 yılı performans programı yasal süresi içerisinde ve kısmen mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlanmıştır. Performans programına ilişkin elde edilen bilgi ve tespitler aşağıda gösterilmiştir.

NEÜ 2015 PERFORMANS PROGRAMI	
Amaç sayısı	6
Hedef sayısı	12
Gösterge sayısı	24
İlgili olmayan gösterge sayısı	-
Ölçülebilir olmayan gösterge sayısı	-
Açık, anlaşılır olmayan gösterge sayısı	-

- 2015 yılı Faaliyet Raporu yasal süresi içerisinde ve kısmen mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlanmıştır. Faaliyet Raporuna ilişkin elde edilen bilgi ve tespitler aşağıda gösterilmiştir. Veri sisteminin henüz kurulmamış olması nedeniyle tutarlılık ve doğrulanabilirlik değerlendirmesi yapılamamıştır.

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

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

1. Üniversitede performans değerlendirmesinin ikinci yılında öneriler doğrultusunda olumlu ilerlemeler görülmekle birlikte performans bilgisinin yönetilmesi ve raporlanmasına yönelik açık iç politikalar, yapılar, süreçler, 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. 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu da 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 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. Ancak 2015 yılı

performans programına konuya ilişkin bir bölüm eklenerek bu eksiklik bir ölçüde giderilmiştir.

10. Performans Programı, Stratejik Planın yıllık uygulamasına ilişkindir ve Stratejik Planda yer verilen amaç ve hedef ve gösterge tanımlarını aynen işlemesi gerekir. Plandan, yıllık gösterge tahminleri dışında bağımsız değildir.
11. 2015 yılı Faaliyet Raporu formatı genel olarak “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik” hükümlerine uygundur.
12. 2015 yılı 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 girmiş olan “NEÜ İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında” yer alan eylemlerde çözüm öngörüldüğü bilgisini vermişlerdir. 2015 yılında sistemde sözkonusu planın gerekleri yapılandırılmaya başlanmıştır.

Yapılan denetim sonucunda Necmettin Erbakan Üniversitesinin 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 belirlenmiştir.

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

NEÜ 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde programın zamanında ve ilgili denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2015 yılı Performans Programında, 6 amaca yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2015 yılı için kurumun 12 performans hedefi 24 performans göstergesi bulunmaktadır.

NEÜ 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun zamanında ve denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak

yayımlandığı görülmüştür. Göstergelerin gerçekleşmesinde meydana gelen olumlu/olumsuz sapmalar hakkında faaliyet raporunda geçerli ve ikna edici gerekçeler sunulmuştur.

Ancak yukarıda belirtildiği üzere Stratejik planda mevcut olan sorunlar nedeniyle stratejik plan performans programı ve faaliyet raporu uyumu ve izleme olanağı tam olarak sağlanamamaktadır. Bu durum gerçekleştirmeye ilişkin değerlendirmeyi güçleştirmekte ve stratejik planlama gereklerinin tam olarak yerine getirilmesini engellemektedir.

Yapılan performans denetimi sonucunda NEÜ'nün 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 henüz sağlanamamıştır.

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: 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.

**Sonuç olarak** NEÜ’nin de katıldığı üzere “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.

#### **BULGU 2: Yeni Fakültelerin, Enstitülerin, Araştırma ve Uygulama Merkezlerinin Kurulması Hedefine İlişkin Göstergenin İlgili ve İyi 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.

2014 yılı performans incelemesinde de belirtildiği üzere 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;** NEÜ, 2015 yılı performans denetimi raporunun ilgili bulgusuna cevabında; Üniversitenin bu görüşlere katılmakta olduğunu ve 2017 yılında başlatılacak olan 2019-2023 Stratejik Planı hazırlık çalışmalarında bahsi geçen hususlara dikkat edileceğini bildirmiştir

**Sonuç olarak** 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.

NEÜ'nin de katıldığı üzere 2014 yılı performans incelemesinde de belirtildiği üzere 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.

### **BULGU 3: Araştırma Ve Geliştirme Faaliyetleri İçin Fiziki Alt Yapı Çalışmalarının Tamamlanması Ve Geliştirilmesi Hedefi İçin Tanımlanan Performans Göstergesinin İlgili Ve İyi Tanımlanmış Olmaması**

NEÜ 2014 -2015 Stratejik Planında;

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

Faaliyet 2.2.1: 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.

2014 yılı performans denetimi incelemesinde de belirtildiği üzere 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;** NEÜ, 2015 yılı performans denetimi raporunun ilgili bulgusuna cevabında; Üniversitenin bu görüşlere katılmakta olduğunu ve 2017 yılında



başlatılacak olan 2019-2023 Stratejik Planı hazırlık çalışmalarında bahsi geçen hususlara dikkat edileceğini bildirmiştir

**Sonuç olarak** NEÜ'nin de katıldığı üzere 2014 -2015 Stratejik Planında;

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

Faaliyet 2.2.1: 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.

2014 yılı performans denetimi incelemesinde de belirtildiği üzere 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.

#### **BULGU 4: Bilişim Teknolojisi Altyapısının Oluşturulması Ve Güçlendirilmesi Hedefine İlişkin Performans Göstergesinin Ölçülebilir, İlgili Ve İyi 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.

2014 performans denetimi incelemesinde de belirtildiği üzere aynı hedefe ait diğer faaliyet “1.3.2 Birimler arasındaki koordinasyonun artırılmasına yönelik etkin bilişim ve iletişim sistemini oluşturmak” olarak ifade edilmiştir.. 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;** NEÜ, 2015 yılı performans denetimi raporunun ilgili bulgusuna cevabında; Üniversitenin bu görüşlere katılmakta olduğunu ve 2017 yılında

başlatılacak olan 2019-2023 Stratejik Planı hazırlık çalışmalarında bahsi geçen hususlara dikkat edileceğini bildirmiştir.

**Sonuç olarak** NEÜ'nin de katıldığı üzere

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.

2014 performans denetimi incelemesinde de belirtildiği üzere aynı hedefe ait diğer faaliyet “1.3.2 Birimler arasındaki koordinasyonun artırılmasına yönelik etkin bilişim ve iletişim sistemini oluşturmak” olarak ifade edilmiştir.. İkinci faaliyet olan sistem oluşturma için gösterge faaliyetin tamamlanma oranıdır ki böyle bir gösterge ilgili, ölçülebilir, yeterli ve açıklayıcı biçimde tanımlanmış bir gösterge değildir.

#### **BULGU 5: Faaliyetlerin Mevzuatta Belirtilen Esaslara Göre Maliyetlendirilmemesi**

Stratejik planda 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.

2014 yılı performans incelemesinde de belirtildiği üzere 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;** NEÜ, 2015 yılı performans denetimi raporunun ilgili bulgusuna cevabında; Üniversitenin bu görüşlere katılmakta olduğunu ve 2017 yılında başlatılacak olan 2019-2023 Stratejik Planı hazırlık çalışmalarında bahsi geçen hususlara dikkat edileceğini bildirmiştir

**Sonuç olarak** NEÜ'nin de katıldığı üzere Stratejik Planda faaliyetler ilgili mevzuata göre maliyetlendirilmemiştir. Analitik bütçe ile faaliyetlerin ve bunlara ilişkin tahmini maliyetlerin ilişkisi kurulmamıştır., Uygulamada maliyetlendirmede, belirlenmiş bir yöntem bulunmamakta olup ilgililerce inşaat işlerinde 3 yıllık ödenek, diğerlerinde tahmin yöntemi kullanıldığı bildirilmiştir.

#### **BULGU 6: Öğrenci Barınma İmkânlarının Tamamlanması Hedefine İlişkin Performans Göstergesinin Ölçülebilir Ve İyi 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;** NEÜ, 2015 yılı performans denetimi raporunun ilgili bulgusuna cevabında; Üniversitenin bu görüşlere katılmakta olduğunu ve 2017 yılında başlatılacak olan 2019-2023 Stratejik Planı hazırlık çalışmalarında bahsi geçen hususlara dikkat edileceğini bildirmiştir

**Sonuç olarak** NEÜ'nün de katıldığı üzere 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 çözüme katkıda bulunmak üzere görüşmeler yapmak somut, ölçülebilir ve yeterli tanımlanmış bir hedef/faaliyet değildir.

### **BULGU 7: Öğrencilere Verilen Eğitim Kalitesinin İyileştirilmesi Ve Sürdürülebilir Kılınması Hedefine İlişkin Performans Göstergesinin İlgili 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.

2014 performans denetimi incelemesinde de belirtildiği üzere 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;** NEÜ, 2015 yılı performans denetimi raporunun ilgili bulgusuna cevabında; Üniversitenin bu görüşlere katılmakta olduğunu ve 2017 yılında başlatılacak olan 2019-2023 Stratejik Planı hazırlık çalışmalarında bahsi geçen hususlara dikkat edileceğini bildirmiştir

**Sonuç olarak** NEÜ'nün de katıldığı üzere 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.

2014 performans denetimi incelemesinde de belirtildiği üzere 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.

**BULGU 8: Stratejik Planda Performans Göstergelerinin Hedeflerinin Gerçekleşmesini Ölçecek Şekilde Ve Hedefe İlişkin Olarak Belirlenmemesi ve Maliyetlendirme Dışında Hedeflerin Yıllık Gerçekleşme Beklentilerinin 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;** NEÜ, 2015 yılı performans denetimi raporunun ilgili bulgusuna cevabında; Üniversitenin bu görüşlere katılmakta olduğunu ve 2017 yılında başlatılacak olan 2019-2023 Stratejik Planı hazırlık çalışmalarında bahsi geçen hususlara dikkat edileceğini bildirmiştir

**Sonuç olarak** NEÜ'nün de katıldığı üzere 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.

**BULGU 9: Stratejik Planda, Performans Programı Hazırlıklarında Güçlük Oluşturacak Sayıda Ve Nitelikte Hedef Ve Gösterge Belirlenmesi**

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 olmasını güçleştirmektedir. Bunun yansıması performans programında zaten görülmektedir. Performans programında Stratejik Plandaki çoğu hedef faaliyet ve göstergeye yer verilmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** NEÜ, 2015 yılı performans denetimi raporunun ilgili bulgusuna cevabında; Üniversitenin bu görüşlere katılmakta olduğunu ve 2017 yılında başlatılacak olan 2019-2023 Stratejik Planı hazırlık çalışmalarında bahsi geçen hususlara dikkat edileceğini bildirmiştir

**Sonuç olarak** NEÜ'nün de katıldığı üzere 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 olmasını güçleştirmektedir. Bunun yansıması performans programında zaten görülmektedir. Performans programında Stratejik Plandaki çoğu hedef faaliyet ve göstergeye yer verilmemiştir.

#### **BULGU 10: Uygulama Ve Hizmet Süreçlerinin İyileştirilmesi Amacının Göstergelerinin Somut ve Ölçülebilir nitelikte olmaması**

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;** NEÜ, 2015 yılı performans denetimi raporunun ilgili bulgusuna cevabında; Üniversitenin bu görüşlere katılmakta olduğunu ve 2017 yılında başlatılacak olan 2019-2023 Stratejik Planı hazırlık çalışmalarında bahsi geçen hususlara dikkat edileceğini bildirmiştir

**Sonuç olarak** NEÜ'nün de katıldığı üzere 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.

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

### **BULGU 11: Stratejik Plan ile Performans Programının Karşılıklı Olarak İzlenememesi**

Stratejik Planda performans göstergeleri tespit edilirken dönem içinde hangi faaliyetin hangi yılda ve ne kadar yapılacağı belirtilmediğinden başka bir deyişle ileri dönük planlama yapılmadığından Performans Programının Stratejik Plana uygunluğu değerlendirilememektedir.

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 Planda yer verilen amaç ve hedef ve gösterge tanımlarını aynen işlemesi gerekir. Plandan, yıllık gösterge gerçekleştirmeleri dışında bağımsız değildir. Stratejik planda yıllık performans hedefleri belirtilmeli ve performans programında bu hedefler onaysız olarak değiştirilmemelidir.

NEÜ 2015 Performans Programında stratejik plandaki bazı hedef ve faaliyetlere hiç yer verilmediği veya yeni faaliyetler eklendiği; bazı amaçlar altında tanımlanan performans göstergeleri ile performans programında belirlenen göstergeler arasında nitelik ve nicelik açısından farklılıklar bulunduğu görülmüştür.

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 2015 performans programında ise bunlardan sadece dördü işlenmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** NEÜ, 2015 yılı performans denetimi raporunun ilgili bulgusuna cevabında; Üniversitenin bu görüşlere katılmakta olduğunu ve 2017 yılında başlatılacak olan 2019-2023 Stratejik Planı hazırlık çalışmalarında bahsi geçen hususlara dikkat edileceğini bildirmiştir

**Sonuç olarak** NEÜ'nün de katıldığı üzere ,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 Planda yer verilen amaç ve hedef ve gösterge tanımlarını aynen işlemesi gerekir. Plandan, yıllık gösterge gerçekleştirmeleri dışında bağımsız değildir. Stratejik planda yıllık performans hedefleri belirtilmeli ve performans programında bu hedefler onaysız olarak değiştirilmemelidir.

NEÜ 2015 Performans Programında stratejik plandaki bazı hedef ve faaliyetlere hiç yer verilmediği veya yeni faaliyetler eklendiği; bazı amaçlar altında tanımlanan performans göstergeleri ile performans programında belirlenen göstergeler arasında nitelik ve nicelik açısından farklılıklar bulunduğu görülmüştür.

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

#### **BULGU 12: Performans Bilgisinin Tam ve Doğru Olarak Üretilmesi İçin Güvenilir Bir Veri Sistemi Kurulmaması**

Necmettin Erbakan Üniversitesinde 2015 yılında İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çerçevesinde konuya ilişkin bazı çalışmalar yapılmaya başlanmış olmakla birlikte Performans bilgisinin yönetilmesi ve raporlanmasına yönelik yapılar, süreçler, karar mekanizmaları ve 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;** NEÜ Bulgu 12'ye ilişkin cevabında aynen:

Üniversitemiz performans bilgisinin tam ve doğru olarak üretilebilmesi için güvenilir bir veri sisteminin kurulmadığı belirtilmiştir.

Üniversitemizde 2015 yılında yapılan çalışmalar sonucunda web tabanlı Performans Göstergeleri İzleme Sistemi (PEGİS) hazırlanarak 2016 Ocak ayında uygulamaya konulmuştur. (EK-1) Bu kapsamda, Üniversitemiz birimlerinde performans göstergelerinin izlenmesinden sorumlu personel sisteme tanımlanmış, 2015 yılı performans göstergelerinin ilgili birimler tarafından sisteme girilmesi sağlanmış ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca gerekli raporlar sistemden alınarak verilerin doğruluğu kontrol edilmiştir. 2016 Nisan ayında ilgili birimler birinci 3 aylık performans göstergesi gerçekleştirmelerini sisteme girmiş olup, uygulama başarıyla sürdürülmektedir.

Açıklanan hususların göz önüne alınarak Bulgu 12'de gerekli düzeltmelerin yapılmasını arz ederiz.

**Sonuç olarak** Bulguda açıklandığı üzere Necmettin Erbakan Üniversitesinde 2015 yılında İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çerçevesinde konuya ilişkin bazı çalışmalar yapılmaya başlanmış olmakla birlikte Performans bilgisinin yönetilmesi ve raporlanmasına yönelik yapılar, süreçler, karar mekanizmaları ve veri sistemleri 2015 yılında tam olarak kullanılmamıştır. Cevapta da belirtildiği üzere 2016 Ocak ayında uygulamaya konulmuştur. 2015 yılı performans denetimi kapsamında sistemin değerlendirilmesi mümkün olmamıştır.

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>