

NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ

Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu Rehberi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30 uncu maddesinde, genel yönetim kapsamındaki idarelerin, ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini Temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklayacakları hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin her yıl Temmuz ayında yılın ilk altı aylık dönemine ilişkin bütçe uygulamaları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri konusunda kamuoyuna bilgi vermeleri gerekmektedir.

Söz konusu düzenlemenin amacı, kamu hizmetlerinin yürütülmesinde ve bütçe uygulamalarında saydamlığın ve hesap verilebilirliğin artırılması ile kamuoyunun kamu idareleri üzerindeki genel denetim ve gözetim fonksiyonunun gereği şekilde gerçekleştirilmesidir.

Bu amaçlara ulaşılması, idarelerin faaliyetleri ile bütçe gerçekleştirmeleri ve beklentileri konularında kapsamlı bir rapor oluşturulmasına bağlıdır. Bu çerçevede, Üniversitemiz Harcama birimlerinin aşağıda yer alan açıklamaları esas alarak Üniversitemiz "2016 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu" hazırlamasına dayanak teşkil edecek "2016 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Rapor"larını hazırlamaları gerekmektedir.

Hazırlanacak raporda aşağıdaki bilgilere yer verilecektir:

I. OCAK-HAZİRAN 2016 DÖNEMİ BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

A. Bütçe Giderleri

Bu bölümde, analitik bütçe sınıflandırması esas alınarak, her bir gider türünde Ocak- Haziran 2016 dönemi itibarıyla aylık olarak bütçe gider gerçekleştirmeleri, gerçekleşme tutarlarının bütçe başlangıç ödeneklerine göre sapma gösterip göstermediği, sapma var ise sebepleri ve 2015 yılının aynı dönemi ile karşılaştırılarak değişime ilişkin değerlendirmeler yer alacaktır.

2016 yılı bütçe gider gerçekleştirmeleri ve 2015 yılı rakamları ile karşılaştırmalar, **Ek-1 'de** yer alan formata uygun olarak açıklanacaktır.

B. Bütçe Gelirleri

Bu bölümde, **özel bütçeli idareler** ile sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareler, analitik bütçe sınıflandırmasını esas almak suretiyle, her bir gelir türünde Ocak-Haziran 2016 dönemi itibarıyla aylık olarak bütçe gelir gerçekleştirmeleri, gerçekleşme tutarlarının bütçe hedeflerine göre sapma gösterip göstermediği, sapma var ise sebepleri ve 2015 yılının aynı dönemi ile karşılaştırılarak değişime ilişkin değerlendirmeler yapacaklardır.

2016 yılı bütçe gelir gerçekleştirmeleri ve 2015 yılı rakamları ile karşılaştırmalar, **Ek-2'de** yer alan formata uygun olarak açıklanacaktır.

C. Finansman

Bu bölümde, **özel bütçeli idareler** ile sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareler, bütçe giderlerini ne şekilde finanse ettiklerine, bu amaçla yaptıkları borçlanmalara, kullandıkları nakit, mevduat ya da menkul kıymet tutarlarına ilişkin değerlendirmelere yer vereceklerdir.

II. OCAK-HAZİRAN 2015 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLEN FAALİYETLER

Bu bölümde, Ocak-Haziran 2016 döneminde idarelerce kamu hizmet kalitesinin yükseltilmesi, idarelerini ilgilendiren reform projelerinin gerçekleştirilmesi, bütçe giderlerinde tasarruf ve etkinlik sağlanması ve bütçe gelir performansının artırılması amacıyla yürütülen faaliyetlere yer verilecek ve gelinen aşama itibarıyla değerlendirmeler yapılacaktır. Ayrıca, ilgili idarece yürütülen önemli faaliyet ve yatırım projeleri varsa, söz konusu faaliyet ve projeler için yapılan harcamalarla faaliyet ve projelerin gerçekleşme durumuna ilişkin bilgiler de yer alacaktır.

III. TEMMUZ-ARALIK 2016 DÖNEMİNE İLİŞKİN BEKLENTİLER VE HEDEFLER

A. Bütçe Giderleri

Bu bölümde, 2016 yılı sonu itibarıyla gider tahminine ve giderlerin gelişimini etkileyebilecek temel değişken ve hususlara ilişkin değerlendirmelere yer verilecektir.

Yılsonu gerçekleşme tahmini, **Ek-1'de** yer alan formata uygun olarak yapılacaktır.

B. Bütçe Gelirleri

Bu bölümde, **özel bütçeli idareler** ile sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareler, 2016 yılı sonu itibarıyla gelir tahminine ve gelirlerin gelişimini etkileyebilecek temel değişken ve hususlara ilişkin değerlendirmelere yer vereceklerdir.

Yılsonu gerçekleşme tahmini, **Ek-2'de** yer alan formata uygun olarak yapılacaktır.

C. Finansman

Bu bölümde, **özel bütçeli idareler** ile sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareler, 2016 yılı sonu itibarıyla bütçe giderlerini finanse etmek amacıyla yapmayı planladıkları borçlanma tutarı ile kullandıkları nakit, mevduat ya da menkul kıymet tutarlarına ilişkin değerlendirmelere yer vereceklerdir.

IV. TEMMUZ-ARALIK 2016 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLECEK FAALİYETLER

Bu bölümde, Temmuz-Aralık 2016 döneminde idarelerce kamu hizmet kalitesinin yükseltilmesi, idarelerini ilgilendiren reform projelerinin gerçekleştirilmesi, bütçe giderlerinde tasarruf ve etkinlik sağlanması ve bütçe gelir performansının artırılması amacıyla yürütülmesi planlanan faaliyetlere yer verilecektir. Ayrıca, ilgili idarece yürütülen önemli faaliyet ve yatırım projeleri varsa, söz konusu faaliyet ve projeler için bu dönemde yapılması planlanan harcamalara ilişkin bilgiler de yer alacaktır.

Bütçe gider ve gelir gelişmelerleriyle yılsonu gerçekleşme tahminlerinin Ekte yer alan formata göre hazırlanmasının mümkün olmaması halinde, verilerin bütçe uygulamaları konusunda ayrıntılı bilgi edinmeyi sağlayacak şekilde hazırlanmasına dikkat edilecektir.

Hazırlanan raporun, bir örneği Üniversitemiz "2016 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu" hazırlamasına dayanak teşkil etmek üzere elektronik ortamda strateji@nku.edu.tr adresine gönderilecektir. Raporun bir örneği de üst yazı ekinde Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilecektir.

EK- 1 BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ
EK- 2 BÜTÇE GELİRLERİNİN GELİŞİMİ