



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

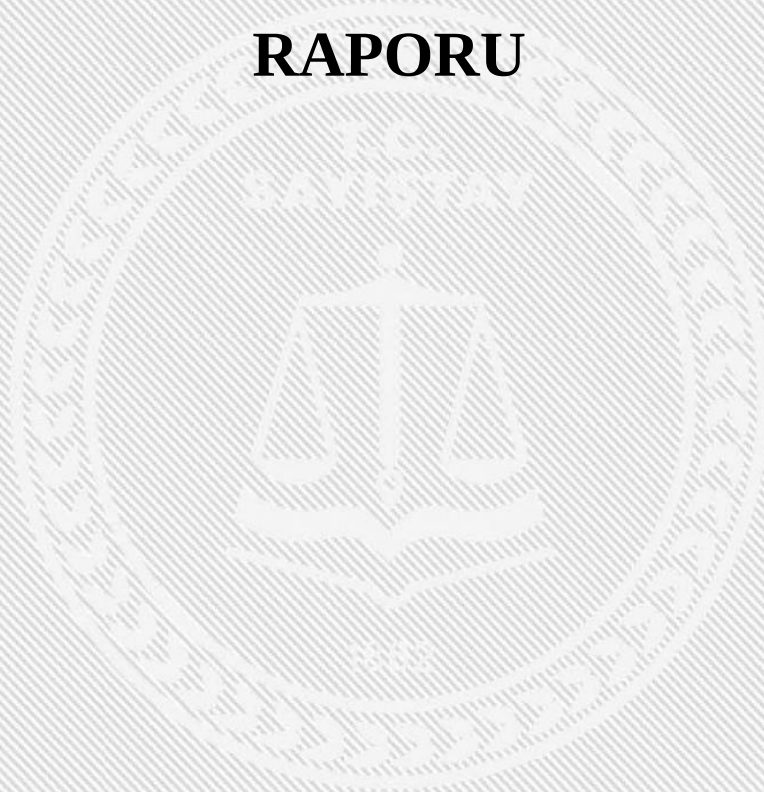
**NEVŞEHİR HACI BEKTAŞ VELİ
ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Eylül 2019

İÇERİK

NEVŞEHİR HACI BEKTAŞ VELİ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
NEVŞEHİR HACI BEKTAŞ VELİ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	37

**NEVŞEHİR HACI BEKTAŞ VELİ
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	9
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	19
9.	EKLER.....	30

KISALTMALAR

BAP : Bilimsel Araştırma Projeleri

TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel Ve Teknolojik Araştırma Kurumu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtmaması
2. Kira Gelirlerinin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün Gelirleri İçerisinde Yer Alması
3. Taşınmazlar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Gider Kaydı Yapılması
4. Taşınır Mal Yönetmeliğine Aykırı Uygulamaların Bulunması
5. Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi İktisadi İşletmesi Sermayesinin Üniversite Özel Bütçe Bilançosunda Yer Almaması
6. Üniversitenin Teknokent Şirketindeki Sermaye Payının Mali Tablolarında Yer Almaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuatına Uygun Yapılmaması
2. Kongre Harcamalarının Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabından Karşılanması
3. İktisadi İşletmenin Hukuki Alt Yapısında Eksiklikler Olması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi 29 Mayıs 2007 tarih ve 26536 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 17.05.2007 tarih ve 5662 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile 17 Mayıs 2007 tarihinde kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981 yılından beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde

bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Genel Sekreterlik ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği ve diğer birimler bulunmaktadır.

Üniversiteye bağlı 4 Enstitü, 8 Fakülte, 3 Yüksekokul, 8 Meslek Yüksekokulu, 15 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 5 Bölüm faaliyet göstermektedir.

Üniversite bünyesinde 671 akademik personel, yabancı uyruklu 8 akademik personel, 8 sözleşmeli akademik personel, 262 Memur (657-4/a), 1 sözleşmeli memur (657-4/c) ve 257 diğer personel çalışmaktadır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130 uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulu'nun görev alanı içerisinde Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yüksek Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11 inci maddesiyle belirlenmiştir ve Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3.Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12 nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 101.226.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 127.333.758,00 TL'ye ulaşmış olup ödenegin % 99,53'ü yani 126.729.154,00 TL'si

kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 126.495.098,23 TL, faaliyet gideri 139.191.280,80 TL, İndirim, İade ve İskonto toplamı ise 79.968,49 TL olan Üniversitenin 2018 yılını 12.776.151,06 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Giderleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	61.488.000,00	76.441.346,00	76.146.850,00	99,61%
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.104.000,00	10.424.571,00	10.393.759,00	99,70%
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.215.000,00	14.851.390,00	14.584.321,00	98,20%
830.05-Cari Transferler	1.919.000,00	2.106.700,00	2.100.866,00	99,72%
830.06-Sermaye Giderleri	18.500.000,00	23.509.751,00	23.503.358,00	99,97%
TOPLAM	101.226.000,00	127.333.758,00	126.729.154,00	99,53%

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.844.000,00	5.046.014,41	%177,43
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	96.362.000,00	114.158.500,00	%118,47
800.05-Diğer Gelirler	2.020.000,00	3.639.419,67	%180,17
TOPLAM	101.226.000,00	122.843.934,08	%121,36

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

“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 denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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 yansıtmamasından 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi'nce İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2009 yılında hazırlanmış, mevcut eylem planı 2018 yılında revize edilmiş, İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiş ancak tüm birimler kapsamında döner sermaye işletmesi de eylemler kapsamına dahil edilmiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulamaya başladığı 2009 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının sağlandığı ve üst yönetici imzasıyla üniversitenin tüm birimlerine bilgilendirme, sahiplenme ve desteklenme konusunda bildirimlerin yapıldığı,
- Tüm personelin "Etik Sözleşmesi"ni imzaladığı ve personel dosyalarına bu sözleşmelerin eklendiği,
- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği,
- Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmediği ve yazılı olarak bildirilmediği,
- Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmadığı, bu işlerin

süreçleri ve/veya iş akış şemaları çıkarılmadığı,

Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,
- İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlanmadığı ve önlemlerin belirlenmediği,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar’da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,
- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak istenilen düzeyde bir yönetim bilgi sisteminin bulunmadığı ve fakat kapsamlı bir yönetim bilgi sistemi çalışmalarının devam ettiği,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,
- İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılarak raporlandığı,
- İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmediği ve değerlendirme formları ve raporlar düzenlenmediği,
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından henüz İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirilmediği ve üst yöneticinin onayına sunulmadığı,

▪ 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen Üniversitede 2018 yılında 1 iç denetçinin naklen başka bir kuruma geçtiği, hali hazırda sadece 1 iç denetçinin istihdam edildiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu,

Anlaşılmıştır.

Sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesinin Döner Sermaye İşletmesi'nde 200.000,00 TL'lik sermaye payının bulunmasına rağmen 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 66,00 TL olarak yer aldığı tespit edilmiştir.

Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesinde bulunan hisse tutarlarının 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 163'üncü maddesinde; 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiğini ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bu hesaba kaydedilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Üniversite döner sermaye işletmesinin mali tablolarının incelenmesi neticesinde 500 Sermaye Hesabında kayıtlı 200.000,00 TL olduğu görülmüştür. Buna karşın üniversitenin özel bütçesine ait 2018 bilançosunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 66,00 TL'nin bulunduğu tespit edilmiştir.

Üniversitenin döner sermaye işletmesinde 200.000,00 TL sermaye payı bulunmasına karşın 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 66,00 TL olarak yer alması sonucu 2018 yılı bilançosunda 199.934,00 TL hataya neden olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "2547 Sayılı Kanunun 58 maddesi a bendinde geçen *“Yükseköğretim kurumlarında üniversite yönetim kurulunun önerisi ve Yükseköğretim Kurulunun onayı ile döner sermaye işletmesi kurulabilir. Kurulacak döner sermaye işletmesinin başlangıç sermayesine ilgili yükseköğretim kurumu bütçesinde bu amaç için ödenek öngörülmek şartıyla katkı sağlanabilir.”* hükmüne istinaden Üniversitemiz Döner Sermaye İşletmesi başlangıç sermayesi 66,00-TL olarak belirlenmiş ve 6 Eylül 2009 tarih ve 27341 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Nevşehir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinin 8. Maddesinde sermaye limiti olarak belirtilmiştir.

Yine aynı bentte bulunan *“Döner sermaye işletmesine tahsis edilen sermaye, üniversite yönetim kurulu kararı ile artırılabilir. Artırılan sermaye tutarı yıl sonu kârlarından karşılanır. Ödenmiş sermaye tutarı, tahsis edilen sermaye tutarına ulaştıktan sonra kalan yıl sonu kârı, döner sermaye işletmesinin hizmetlerinde kullanılmak üzere ertesi yılın gelirine ilave edilir.”* hükmü gereği Döner Sermaye İşletmesinin sermayesi artırılarak 17.02.2010 tarih ve 2010.04.08 sayılı Üniversite Yönetim Kurulu kararı ile 100,000,00-TL, 03.10.2013 tarih ve 2013.17.160 sayılı Üniversite Yönetim Kurulu kararı ile 200,000,00-TL’ yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesindeki sermaye payına ilişkin bilgiler verilmiştir. Fakat bulgu konusu Üniversitenin İşletmedeki sermaye payı tutarına ilişkin olmayıp söz konusu payın üniversite mali tablolarında eksik olarak gösterilmesidir.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesindeki 200.000,00 TL’lik sermayenin tamamına sahip olan Üniversitenin söz konusu sermaye payını bilançosunda göstermesi gerekmektedir. Bunun içiñ söz konusu sermaye tutarının muhasebe kaydının yapılması ve mali tabloda gösterilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Kira Gelirlerinin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün Gelirleri İçerisinde Yer Alması

Üniversiteye ait taşınmazlarda faaliyet gösteren Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü’nün 2018 yılı yevmiye kayıtlarında kira gelirlerinin olduğu

tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinin (i) bendinde "Kamu geliri"; "*Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirler*" şeklinde tanımlanmıştır.

Yapılan incelemede, kuruma ait bazı taşınmazların Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi İktisadi işletmesi tarafından işletildiği görülmüştür. Bu taşınmazlar üniversiteye ait olduğu için taşınmaza bağlı gelirlerin de üniversite bağlı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı hesaplarına kaydedilmelidir. Fakat söz konusu işletme taşınmazlar için ödediği kira bedellerini üniversite özel bütçe hesapları yerine Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü hesaplarına yatırdığı görülmüştür.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi İktisadi işletmesi tarafından işletilen yerlere ait toplam 277.503,12 TL kira bedelinin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı yerine Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün hesaplarına kaydedilmesi sonucu 600 Gelirler Hesabı ve dolayısıyla 2018 Bilançosu ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde faaliyet gösteren uygulama alanları Üniversite Yönetim Kurulu kararı ile döner sermaye kapsamından çıkartılarak 01.01.2018 tarihinden itibaren Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi İktisadi İşletmesi tarafından işletilmeye başlamıştır.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi İktisadi İşletmesi 2018 yılında Üniversite Yönetim Kurulunda alınan kararlar sonucu, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü hesabına kira bedeli ödemiştir. Yapılan bu ödemeler her ne kadar kira bedeli olarak ödenmiş olsa da yine Üniversitemizin muhtelif hizmet ve ihtiyaçlarının karşılanmasında kullanılmıştır.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi İktisadi İşletmesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı bünyesine alınarak işletilmeye devam edilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi İktisadi İşletmesi tarafından Döner Sermaye İşletmesine kira bedeli ödendiği ve söz konusu gelirin üniversitenin ihtiyaçları için kullanıldığı belirtilmiştir.

Bulguda da belirtildiği üzere; söz konusu kira geliri üniversite özel bütçesinin bir geliri olduğu için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının hesaplarına aktarılması ve özel bütçenin

muhasabe hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Taşınmazlar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Gider Kaydı Yapılması

Taşınmazlar için yapılan değer artırıcı nitelikteki harcamaların, ilgili maddi duran varlığın 252 Binalar Hesabında kayıtlı değerine eklenerek aktifleştirilmesi gerekirken; bunun yerine söz konusu harcamaların doğrudan gider kaydı yapıldığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 27'nci maddesi ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170'inci maddesi b fıkrası 1 inci bendine göre; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilerek amortisman hesaplamasında dikkate alınmalıdır. Buna göre 252 Binalar Hesabında kayıtlı varlıkların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarlarının, bir taraftan 252 Binalar Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Bu yönde düzenlenen (1) sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nin ilgili hükümlerine göre de duran varlıklara yapılan 34.000,00 TL'yi aşan değer arttırıcı işlemlerin duran varlığın maliyet bedeline eklenmesi ve yıl sonunda toplam tutar üzerinden aynı şekilde amortisman ayrılması gerekirdi.

Yapılan incelemelerde, Eğitim Binaları Büyük Onarım İş'i kapsamında yapılan 103.431,11 TL'lik harcama tutarlarının ilgili varlık hesabı ile aktifleştirilmesi gerekirken 630 Giderler Hesabı ile muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür.

Sonuç olarak binalara yapılan 34.000,00 TL'yi aşan söz konusu değer artırıcı harcama, anılan mevzuat hükümlerine göre 252 Binalar hesabında aktifleştirilmesi (yılsonu itibariyle de bu tutarların amortismanına tabi tutulması) gerekirken 630 Giderler hesabı ile doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle ilgili hesaplar itibariyle 2018 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda 103.431,11 TL hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu gereğince 2018/2585 yevmiye nolu ödeme emri incelenmiş olup, sözkonusu tutarın mevzuat hükümlerine göre 252-Binalar Hesabında

aktifleştirilmesi gerekirken sehven 630-Giderler Hesabında çalıştırıldığı görülmüştür. Bundan sonraki ödemelerde söz konusu hükümlere göre Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olmamasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, taşınmazlar için yapılan değer artırıcı harcamalar için sehven doğrudan gider kaydı yapıldığı belirtilmiştir.

Bu hususun taşınmazlara ilişkin olarak mali tabloların tam ve doğru bilgi verme durumunu etkilediği, 2018 yılı mali tablolarında hataya sebep olduğu düşünülmektedir.

BULGU 4: Taşınır Mal Yönetmeliğine Aykırı Uygulamaların Bulunması

Üniversitenin bazı birimlerinde yapılan fiili denetimler sonucunda taşınır mal yönetimine yönelik eksiklikler tespit edilmiştir.

Örnekleme yoluyla seçilmiş üniversitenin bazı birimlerinde yapılmış olan incelemelerde tespit edilmiş olan hususlar şunlardır:

a) Taşınır Sistem Kayıtlarının Mevcut Durumu Yansıtmaması

Taşınırlarının muhafaza edildiği ambarlarda yapılan fiili denetimler sonucunda, ortak ve kişisel kullanıma verilen taşınırlar için ilgili belgelerin düzenlenmediği ve bu taşınırların ambar kayıtlarından düşülmediği tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde, ambar;

"Kamu idarelerine ait taşınırların kullanıma verilinceye kadar veya kullanımdan iade edildiğinde muhafaza edildiği yer."

olarak tanımlanmıştır.

Söz konusu Yönetmelik'in 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, taşınır kod listesinin (B) bölümünde gösterilen kara taşıtları ve iş makinelerinin, bunları sürekli olarak kullanacak personele verilmesinde ve demirbaş, makine ve cihazların kamu görevlilerinin kullanımına verilmesinde taşınır teslim belgesinin düzenleneceği ifade edilmiştir.

Aynı maddenin (ç) bendinde ise taşınır kod listesinin (B) bölümünde gösterilen taşınırlardan; oda, büro, bölüm, geçit, atölye, garaj ve servislere tahsis edilenler için dayanıklı taşınırlar listesinin düzenleneceği ve listenin istek yapan birim yetkilisi ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusu tarafından imzalanacağı belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre ilgili taşınırların kullanıma verilinceye kadar ambar kayıtlarında yer

alması, ortak kullanım alanlarına tahsis edildikten veya kişisel kullanıma verildikten sonra ise ilgili belgelerin düzenlenerek ambar kayıtlarından çıkarılması gerekmektedir. Ancak harcama birimlerinden alınan taşınır cetvelinin incelenmesi ve ambarlarda yapılan sayımlar neticesinde, bazı taşınırın kişiye yahut ortak kullanıma taşınır teslim belgesi düzenlenmeksizin verilmesi sebebiyle depoda bulunmadığı görülmüştür.

Kullanıma verilen dayanıklı taşınırlara ilişkin taşınır teslim belgesinin oluşturulmaması, ambar mevcudu ile taşınır sistem kayıtları arasında uyumsuzluğa neden olmakta ve bu durum ilgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

b) Hurdaya Ayrılması Gereken Taşınırlara İlişkin İşlemlerin Yapılmaması:

Ambarlarda yapılan yerinde denetimler sonucunda, ekonomik ömrünü doldurması nedeniyle hizmet dışı bırakılmış taşınırlara ilişkin hurdaya ayırma işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde, Hurda;

"Ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle alınış amaçları doğrultusunda kullanılması imkânı kalmayan ya da tamiri mümkün veya ekonomik olmayan arızalar nedeniyle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılan taşınır ile üretim sırasında elde edilen kırıntı, döküntü ve artık parçaları"

olarak tanımlanmıştır.

Söz konusu Yönetmelik'in "Kullanılmaz hale gelme, yok olma veya sayım noksanı nedeniyle çıkış" başlıklı 27'nci maddesinde ise

"Tüketim malzemelerinin özelliklerinde, ağırlıklarında veya miktarlarında meydana gelen değişimler nedeniyle oluşan fireler, sayımda noksan çıkan taşınır, çalınma, kaybolma gibi nedenlerle yok olan taşınır ya da yıpranma, kırılma veya bozulma gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelen taşınır ile canlı taşınırın ölmesi halinde, Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ve Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlardan çıkarılır."

hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemeler sonucunda hurda niteliğine haiz taşınırın gerekli tasnifler yapılmadan, demirbaş ambarlarında tutulduğu ve bu taşınırlara ilişkin mevzuatın öngördüğü işlemlerin yapılmadığı tespit edilmiştir.

c) Harcama Birimlerine Ait Ambarların Tek Kod Altında Toplanması:

Yapılan incelemeler sonucu harcama birimlerinin bünyelerinde birden fazla ambar bulunmasına rağmen, Taşınır Kayıt ve Yönetim Sisteminde, bu ambarların tek kod altında toplandığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Harcama birimi ve ambarların kodlanması" başlıklı 38'inci maddesinde;

"(1) Kapsamdaki kamu idarelerinde harcama birimlerine ve bunlara bağlı ambarlara aşağıdaki esaslara göre birer kod numarası verilir.

a) Harcama birimlerine iki grup ve onbir rakamdan oluşan kod verilir. Birinci grup (00.00.00.00) sekiz karakterden oluşur ve idarenin analitik bütçe uygulamasına ilişkin kurumsal sınıflandırmadaki düzeylerini gösterir. İkinci grup (000) üç karakterden oluşur ve o ilçe, il, bölge veya merkezdeki harcama birimi sayısını gösterir. Bakanlık saymanlık otomasyon sistemini (say2000i) kullanan idarelerde Bakanlıkça verilen birim kodları kullanılır.

b) Harcama birimlerinin bünyesinde bulunan ambarlara harcama yetkililerince bir düzeyli ve iki karakterden oluşan kod verilir. Bu kod aynı harcama birimine bağlı ambarların sayısını gösterir. Ambar, bağlı olduğu harcama birimi koduyla birlikte tanımlanır.

(2) Bu kodlar taşınır kayıt yetkilileri ile taşınır konsolide görevlilerince yapılan taşınır işlemlerine ilişkin olarak düzenlenen belge ve cetvellerde kullanılır."

denilmiştir.

Yapılan yerinde denetimlerde, tüm depoların fiziki olarak birbirinden tamamen bağımsız olduğu, bazı depoların ise ayrı katlarda ve hatta ayrı binalarda bulunduğu ve bu depoların tek ambar kodu altında toplandığı tespit edilmiştir.

Taşınır depo durum cetvelinin fiili durumu gösterebilmesi ve mevzuatın öngörmüş olduğu taşınır kayıt sistemi ile kontrol mekanizmasının etkin şekilde işlemesi için fiziki olarak bağımsız olan her deponun ayrı şekilde kodlanması gerektiği düşünülmektedir.

d) Dayanıklı Taşınırlara Numaralandırma İşlemlerinin Yapılmaması:

Üniversitenin bazı birimlerinde yapılan fiili denetimler sonucunda dayanıklı taşınırlara mevzuatın öngördüğü şekilde sicil numarası verilmediği görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Dayanıklı taşınırların numaralanması" başlıklı 36'ncı

maddesinde;

“(1) Giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilir. Bu numara yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilir. Fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlem uygulanmaz.

(2) Sicil numarası üç grup rakamdan oluşur. Birinci grup rakam, taşınırın Dayanıklı Taşınırlar Defterinde ayrıntılı izlenmek üzere kaydedildiği taşınır kodundan; ikinci grup rakam, taşınırın giriş kaydedildiği yılın son iki rakamından; üçüncü grup rakam ise taşınıra verilen giriş sıra numarasından oluşur.”

hükmü yer almaktadır.

Bu sebeple numaralandırılması mümkün olan tüm dayanıklı taşınırlara, yukarıdaki hüküm doğrultusunda sicil numarası verilmesi gerekmektedir.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinin birinci fıkrasında;

“Harcama yetkilileri taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumludur. Harcama yetkilileri taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirir.”

hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan söz konusu yönetmeliğin “Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri” başlıklı 6’ncı maddesinde;

”Taşınırların giriş ve çıkışına ilişkin kayıtları tutmak, bunlara ilişkin belge ve cetvelleri düzenlemek ve taşınır mal yönetim hesap cetvellerini istenilmesi halinde konsolide görevlisine göndermek”

“Ambar sayımını ve stok kontrolünü yapmak, harcama yetkilisince belirlenen asgari stok seviyesinin altına düşen taşınırları harcama yetkilisine bildirmek.”

“Kullanımda bulunan dayanıklı taşınırları bulundukları yerde kontrol etmek, sayımlarını yapmak ve yaptırmak.”

Beşinci fıkrasında taşınır kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları olarak:

“Taşınır kayıt ve işlemleri ile ilgili olarak düzenlenen belge ve cetvellerin mevzuata ve mali tablolara uygunluğunu kontrol etmek.”

“Taşınır kayıt yetkilileri ile taşınır kontrol yetkilileri, düzenledikleri ve imzaladıkları belge ve cetvellerin doğruluğundan harcama yetkilisine karşı birlikte sorumludur.”

denilmektedir

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda taşınırların muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların, taşınır kayıtlarının mevzuat hükümlerine uygun olarak tutulması konusunda gerekli tedbirleri alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu hakkında Üniversitemizin tüm birimlerine yönetmelik maddeleri çerçevesinde iş ve işlerim yapılması yönünde yazı yazılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından taşınır kayıtlarının mevcut durumu yansıtması, hurdaya ayrılması gereken taşınırların hurdaya ayrılması, ambar düzenlemeleri ve taşınır numaralandırma işlemlerinin yapılması hususu ilgili birimlere bildirildiği anlaşılmaktadır. Bulgu konusu edilen taşınır yönetimine ilişkin eksikliklerin giderilmesi ve söz konusu noksan işlemlerin mevzuata uygun şekilde yerine getirilmesi gerekir.

BULGU 5: Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi İktisadi İşletmesi Sermayesinin Üniversite Özel Bütçe Bilançosunda Yer Almaması

Kurumun Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi İktisadi İşletmesi'nde 1.100.000,00 TL'lik sermaye payının bulunmasına rağmen 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 159'uncu maddesinde;

“Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine

mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır”

Aynı Yönetmeliğin 160'ıncı maddesinde de;

“Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nakdi sermaye ve gerekse ayni sermaye şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların, kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir”

denilmektedir.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi İktisadi İşletmesi'nin bilançosunda sermaye hesabı 1.100.000,00 TL olarak yer almasına karşılık Üniversite bilançosunun 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında bu tutarın yer almadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "İktisadi İşletmemizin 1.100.000,00 TL Sermayesi, tarafımıza Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından aktarılmıştır. Sermaye aktarımına ilişkin Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi Yönetim Kurulu Kararları sunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, iktisadi işletmedeki 1.100.000,00 TL'lik sermaye payının Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından aktarıldığı ifade edilmiştir.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin bir tüzel kişiliği bulunmamaktadır. Bu yüzden Döner Sermaye İşletmesinin Üniversiteye bağlı İktisadi İşletmedeki sermaye iştirakinin tüzel kişiliği bulunan Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesinin özel bütçe hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Üniversitenin Teknokent Şirketindeki Sermaye Payının Mali Tablolarında Yer Almaması

Kapadokya Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'deki üniversiteye ait olan sermaye payının, üniversitenin mali tablolarında yer almadığı görülmüştür.

Kapadokya Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'nin Ana Sözleşmesinde şirketin üniversiteye ait hisselerin nominal değerinin 300.000,00 TL olduğu görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 159'uncu maddesine göre; 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden

doğın kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Üniversitenin Kapadokya Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'de sahip olduğu 300.000,00 TL değeriindeki sermaye payının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilerek mali tablolarda yer alması gerektiğı düşünölmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kapadokya Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi (Kapadokya Teknopark) 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Yasası kapsamında 19 Şubat 2018 tarihinde kurulmuş olup; Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi %90 oranında hisseye sahip bulunmaktadır. Ancak Üniversitemiz Senatosu'nun 30.01.2018 tarih ve 2 sayılı kararında 300.000,00 TL sermaye ödemesinin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından karşılanması kararı alındığından, Üniversitemiz muhasebe hesaplarında yer almamaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Kapadokya Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.'de bulunan 300.000,00 TL'lik sermaye payının Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından aktarıldığı ifade edilmiştir.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin bir tüzel kişiliğı bulunmamaktadır. Bu yüzden Döner Sermaye İşletmesinin Kapadokya Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.'deki sermaye iştirakinin tüzel kişiliğı bulunan Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesinin özel bütçe hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuatına Uygun Yapılmaması

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere maddi duran varlıklarına ilişkin işlemlerde eksiklikler bulunduğı tespit edilmiştir.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi'ne ait taşınmazlara ilişkin resmi kurumlarla yapılan yazışmalar sonucu üniversite kayıtları ile söz konusu kurumlardaki kayıtlı taşınmazlar arasında uyumsuzlukların olduğı görölmüşür. Üniversiteye ait farklı yerleşkelerde yer alan bazı taşınmazların tapu kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir. Bununla birlikte Milli Emlak

Müdürlüğü'ne ait olup üniversite adına tahsis edilen bazı taşınmazların üniversite kayıtlarında bulunmadığı ve dolayısıyla söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarında da yer almadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğ'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde, kayıtların belgeye dayanmasının esas olduğunu, taşınmazların hangi değerler üzerinden kaydedileceği, "Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler" başlıklı Geçici Madde 1'de Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanması ayrıca fiili envanter işlemlerinin de 2014 yılı Eylül ayı itibariyle tamamlanması gerektiği, "Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesinde kamu idarelerinin, tapu kütüğünde adlarına tescilli olan taşınmazların kaydını Ek 2'deki "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formunda", tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda" izlemesi gerektiği, "Cins Tashihlerinin Yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde, Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacağı, Kamu idarelerinin taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu nedenle söz konusu taşınmazların yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre gerekli çalışmalar yapılarak ilgili maddi duran varlıklar hesaplarına kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu taşınmaz kayıtlarındaki uyumsuzlukları gidermek amacıyla Merkez ve ilçelerde Üniversitemize tahsisli tüm taşınmazların listesinin gönderilmesi Nevşehir Defterdarlığı Milli Emlak Müdürlüğünden 17/05/2018 tarih ve 78462939-756-E.2859 sayılı yazımızla istenmiştir. Nevşehir Defterdarlığı Milli Emlak Müdürlüğünün 29.06.2018 tarih ve 5015 sayılı yazısı ile Üniversitemize tahsisli görünen tüm taşınmazlar tablo halinde gönderilmiştir. Söz konusu tablolar incelendiğinde; Merkez ilçe 250 ada 94 nolu, 207 ada 368 parsel nolu, 207 ada 505 parsel nolu, Avanos ilçesinde bulunan 601 ada 11 parsel nolu, 260 ada 2 parsel nolu, 225 ada 4 parsel nolu, 249 ada 8 ve 9 parsel nolu, 260 ada 54 parsel nolu, 271 ada 89 parsel nolu taşınmazların ait Üniversitemiz taşınmaz kayıtlarında bulunmadığı, tahsislerine ilişkin herhangi bir belgenin olmadığı tespit edilmiştir.

Yine bu listede bulunan Üniversite Lojmanlarının bulunduğu 682 ada 75 parsel nolu taşınmazın yola terk ve ifraz işlemi sonucu 682 ada 90 nolu parsel olduğu, 682 ada 78 parsel nolu taşınmazın 682 ada 77 parsel nolu taşınmaz ile tevhid edilerek 682 ada 89 nolu parsel olduğu ve bu taşınmazında Üniversiteye tahsisli olduğu, 682 ada 79 parsel nolu taşınmazın Kredi ve Yurtlar Kurumuna tahsisli olduğu ve halen Yurt olarak kullanıldığı tespit edilmiştir. Söz konusu listede tahsisli görünen ancak Üniversitemiz taşınmaz kayıtlarında bulunmayanlara ilişkin 17.07.2018 tarih ve E.3878 sayılı yazımız ile Milli Emlak Müdürlüğünden tahsis onay belgelerinin gönderilmesi istenmiş ancak cevap alınamadığı için 27.02.2019 tarih ve E.1028 sayılı yazımız ile tekrar aynı taşınmazların tahsis belgelerinin gönderilmesi istenmiştir. Nevşehir Çevre ve Şehircilik Müdürlüğünden (Milli Emlak Müdürlüğü) alınan 28.02.2019 tarih ve E.2906 sayılı yazılarında; 2 250 ada 94 parsel nolu taşınmazın Üniversitemize olan tahsisinin kaldırılarak Milli Eğitim Bakanlığı Teknik Eğitim Genel Müdürlüğüne tahsis edildiği, Avanos İlçesinde bulunan 601 ada 11 parsel nolu taşınmazın Müze ve Türkevi olarak Kültür ve Turizm Bakanlığı/ Kültür Varlıkları ve Müzeler Müdürlüğüne tahsisli olduğu, Sulusaray Kasabasında bulunan 207 ada 368 ve 505 parsellerin tahsislerinin gönderildiği, Avanos İlçesinde bulunan 260 ada 2 parsel nolu, 225 ada 4 parsel nolu, 249 ada 8 ve 9 parsel nolu, 260 ada 54 parsel nolu ve 271 ada 89 parsel nolu taşınmazların ise talep aşamasında kalması nedeniyle tahsislerinin olmadığı belirtilmiştir. Maliye Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğünün 02.03.2009 tarih ve 9815 sayılı yazıları ile Hazine Mülkiyetinde olup sırasıyla Erciyes Üniversitesine ve Milli Eğitim Bakanlığına tahsisli bulunan taşınmazlardan ; 1) Sulusaray Kasabasında bulunan 1,4,5,6,7,8,9 parsel nolu taşınmazların tamamı ile maden arama ruhsat sahası sınırları dışında kalan 2, 3 ve 10 parsel nolu taşınmazlarda toplam 1.664.564,41 m2 'lik kısmın, 2) Yeni Mahallede bulunan 682 ada 77 parsel nolu 485.127,68 m2 yüzölçümlü, 682 ada 75 parsel nolu 20.000,03 m2 yüzölçümlü ve 682 ada 78 parsel nolu 69.603,06 m2 yüzölçümlü taşınmazların, olmak üzere toplamda 2.239.295,18 m2 'lik alanın "Üniversite Kampus Alanı" olarak kullanılmak üzere Nevşehir Üniversitesi Rektörlüğüne kesin tahsisi uygun görülmüştür. Nevşehir Defterdarlığı Milli Emlak Müdürlüğünün 09.03.2016 tarih ve 1537 sayılı yazıları ile Kadastro Müdürlüğünce yürütülen 22/a çalışmaları sonucunda Sulusaray Kasabasında bulunan taşınmazların;

- 1 parsel numaralı, 21.500 m2 yüzölçümlü taşınmazın, 207 ada 126 parsel numaralı, 22.210,58 m2 yüzölçümlü olduğu,
- 2 parsel numaralı, 7.500 m2 yüzölçümlü taşınmazın, 207 ada 128 parsel numaralı, 7.572,81 m2 yüzölçümlü olduğu,

- 3 parsel numaralı, 32.250 m2 yüzölçümlü taşınmazın, 207 ada 119 parsel numaralı, 32.398,14 m2 yüzölçümlü olduğu,
- 4 parsel numaralı, 40.825 m2 yüzölçümlü taşınmazın, 207 ada 125 parsel numaralı, 40.839,93 m2 yüzölçümlü olduğu,
- 5 parsel numaralı, 37.412 m2 yüzölçümlü taşınmazın, 207 ada 120 parsel numaralı, 39.011,55 m2 yüzölçümlü olduğu,
- 6 parsel numaralı, 18.750 m2 yüzölçümlü taşınmazın, 207 ada 121 parsel numaralı, 18.809,22 m2 yüzölçümlü olduğu,
- 7 parsel numaralı, 22.825 m2 yüzölçümlü taşınmazın, 207 ada 122 parsel numaralı, 22.992,71 m2 yüzölçümlü olduğu, 3
- 8 parsel numaralı, 2.500 m2 yüzölçümlü taşınmazın, 207 ada 123 parsel numaralı, 2.500,03 m2 yüzölçümlü olduğu,
- 9 parsel numaralı, 49.450 m2 yüzölçümlü taşınmazın, 207 ada 124 parsel numaralı, 49.464,69 m2 yüzölçümlü olduğu,
- 10 parsel numaralı, 1.884.815 m2 yüzölçümlü taşınmazın, 207 ada 151 parsel numaralı, 1.864.286,58 m2 yüzölçümlü olduğu,

belirtilerek yeni parsel numaralarına göre Üniversiteye yapılan tahsisleri yenilenmiştir. Üniversite tarafından bu alanda yapılan imar uygulaması, tevhid ve yola terk sonucu Sulusaray Kasabası sınırları içinde bulunan 207 ada 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 128 ve 151 parsel nolu taşınmazlar birleşerek ve imar planındaki yol terk edilerek 2.089.569,68 m2 yüzölçümlü 207 ada 546 nolu parsel olmuştur. Nevşehir Defterdarlığı Mili Emlak Müdürlüğünün 30.06.2016 tarih ve 4463 sayılı yazıları ile 207 ada 546 parsel nolu taşınmazın maden arama ruhsatı sınırları dışında kalan 1.849.876,56 m2 lik kısmı Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesine kesin tahsisi yenilenmiştir. Bunun dışında daha önce Erciyes Üniversitesine tahsisli iken tahsisi kaldırılan ve buna karşı Erciyes Üniversitesi Rektörlüğünce yürütmenin durdurulması ve iptali istemiyle Kayseri 1.İdare Mahkemesine açılan dava sonucu alınan 18.09.2007 tarih ve 2005/2921 Esas, 2007/1322 nolu karar ile Sulusaray Kasabasında bulunan 6495, 5974, 5975, 5976 ve 5977 parsel nolu taşınmazların tahsis kaldırma işlemi iptal edilmiştir. Nevşehir Defterdarlığı Milli Emlak Müdürlüğü tarafından Nevşehir Üniversitesi Rektörlüğüne yazılan 09.01.2008 tarih ve 130 sayılı yazı ile de söz konusu taşınmazların tahsis işleminin geçerliliğini koruduğu belirtilerek, taşınmazları teslim alınması istenmiştir. Nevşehir Defterdarlığı Milli Emlak Müdürlüğünün 14.07.2016 tarih ve 4632 sayılı yazıları ile Kadastro Müdürlüğünce yürütülen 22/a çalışmaları sonucunda Sulusaray Kasabasında bulunan

Üniversiteye kampüs alanı olarak tahsis edilen taşınmazların;

- 207 ada 543 parsel numaralı, 1.373.285,99 m2 yüzölçümlü (3402-22/A öncesi 6495 parsel numaralı ve 1.357.989,00 m2 yüzölçümlü) taşınmazın,
- 207 ada 64 parsel numaralı, 71.778,99 m2 yüzölçümlü (3402-22/A öncesi 5977 parsel numaralı, 71.350 m2 yüzölçümlü) taşınmazın,
- 207 ada 66 parsel numaralı, 26.377,83 m2 yüzölçümlü (3402-22/A öncesi 5976 parsel numaralı, 26.200 m2 yüzölçümlü) taşınmazın,
- 207 ada 67 parsel numaralı, 7.299,83 m2 yüzölçümlü (3402-22/A öncesi 5974 parsel numaralı, 7.050 m2 yüzölçümlü) taşınmazın,
- 207 ada 69 parsel numaralı, 17.580,95 m2 yüzölçümlü (3402-22/A öncesi 5975 parsel numaralı, 18.100,00 m2 yüzölçümlü) taşınmazın, yeni ada- parsel numaralarına göre Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi Rektörlüğüne tahsisi yenilenmiştir.

Damat İbrahim Paşa Yerleşkesinde bulunan Nevşehir Merkez ilçe 2000 Evler Mahallesinde (Eski Yeni Mahalle) bulunan 682 ada 77 ve 78 nolu parsel tevhid mevcut imar 4 planına göre tevhid (birleştirilerek) edilerek 682 ada 89 nolu parsel olmuştur. Üniversite Lojmanlarının bulunduğu 682 ada 75 nolu parsel ise lojman inşaatlarının bitimini müteakip imar planına uygun hale getirilerek yola terk işlemi yapılmış ve sonucunda 682 ada 90 nolu parsel olmuştur. Sonuç olarak ; Üniversitemiz mülkiyetinde bulunan ve Maliye Hazinesi mülkiyetinde olup tahsisli bulunan taşınmazlara ilişkin kayıtlar 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun olarak tutulmaktadır. Gerek Üniversitemiz mülkiyetinde olup imar uygulaması vb. işlemler sonucu ada-parcel bilgileri değişen taşınmazlar gerekse tahsisi kalkan, değişen taşınmazlara ilişkin mülkiyet ve tapu bilgilerine ilişkin kayıtlar güncellenerek Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bildirilmektedir.

2017 yılı denetimlerinde tespit edilen eksikliklere ilişkin Milli Emlak Müdürlüğü ile yazışmalar yapılarak mevcut kayıtlarımız kontrol ve güncellemeleri yapılmıştır.

Daha önce Erciyes Üniversitesi bünyesinde eğitim ve öğretime devam etmekte iken 2809 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununa 5662 sayılı Kanunun 7'inci maddesi ile eklenen Ek 81'inci madde ile 2007 yılında kurulan Üniversitemize ait taşınmazların büyük bir kısmı Erciyes Üniversitesi tarafından kamulaştırması yapılarak Üniversitemize mülkiyet devri yapılmış olup bir kısmının hala Kamulaştırma davası devam etmektedir. Maliye Hazinesi mülkiyetinde olup tahsisli olanlara ilişkin ise Maliye Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğünün 02.03.2009 tarih ve 9815 sayılı yazılarında ada parsel numaraları belirtilen

taşınmazlar ve Kayseri 1.İdare Mahkemesine açılan dava sonucu kesinleşen 18.09.2007 tarih ve 2005/2921 Esas, 2007/1322 nolu kararda belirtilen taşınmazlar esas alınarak Üniversitemiz Taşınmaz Kayıtları oluşturulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen hususlarla ilgili yapılan çalışmalar hakkında bilgiler verilmiştir.

Söz konusu çalışmaların mevzuata uygun şekilde tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 2: Kongre Harcamalarının Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabından Karşılanması

Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında, mevzuatın öngördüğü amaç ve hedeflere aykırı olarak tahsis edilen ödeneklerin kongre projelerinin finansmanında kullanıldığı görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliği'nin "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde Bilimsel Araştırma Projeleri; *"Sonuçları ile bilime evrensel veya ulusal ölçülerde katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması beklenen bilimsel içerikli, yükseköğretim kurumu içi ve/veya dışı, ulusal ve/veya uluslararası kurum ya da kuruluşların katılımlarıyla da yapılabilecek projeler."* olarak tanımlanmıştır.

Mezkûr Yönetmelik'in 7'nci maddesinde araştırma projelerinin seçiminde dikkate alınacak ilkeler belirlenmiştir. Buna göre araştırma projelerinin, yükseköğretim kurumunun uzman elemanı bulunan her dalı ile ilgili olarak, Beş Yıllık Kalkınma Planı hedeflerine, yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirlediği üniversite bilim politikasına veya ülke bilim politikasına uygun konulara öncelik verilerek değerlendirilmesi ve seçilmesi gerekmektedir. Araştırma projelerinin evrensel ve ulusal bilime, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması esastır.

Ayrıca, araştırma projelerinin seçimi ve desteklenmesinde; temel bilimler içerikli, sonuçları uygulamaya dönük, kaynakları ve faaliyetleri bakımından çok katılımlı, çok merkezli, kurumlar arası, uluslararası ve disiplinler arası nitelikteki projelere öncelik verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Diğer taraftan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını ilgili kanunun amaçlarından biri olduğu, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında

görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve bu kişilerin yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda olduğu vurgulanmıştır.

Anılan mevzuatlar hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında projelere ödenek ayrılmasındaki temel amaç; bu projeler ile bilime ulusal veya evrensel ölçülerde katkıda bulunacak; ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına yarar sağlayacak sonuçlar elde etmektir.

Yapılan incelemeler neticesinde; bilime katkı sağlaması amacıyla projelere verilen ödeneklerle, çeşitli kongre projelerinin finanse edildiği görülmüştür. Bilimsel Araştırma Projesine dayanmayan sözel bildiri sunmak üzere yapılan yolluk ve katılım harcamalarının Bilimsel Araştırma Projeleri özel hesabından karşılanmasının doğru olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz BAP Komisyonunca uygun görülen ve Üniversitemiz Senatosunca onaylanan Yurt Dışı Kongre Katılım Projesi desteği Üniversitemiz akademik personelinin bilimsel çalışma yapmaya teşvik etmek ve yapılan bilimsel çalışmaların bir yanda kanıtlayıcı içeriği olan Uluslararası Kongrelerde sunumunu sağlayarak ulusal bilim ve teknoloji politikalarına hizmet etmektedir. Ayrıca Akademik Personelimize Uluslararası Kongrelerde Sunum yapabilen makale ve görsel ürün suna bilen bilim insanları oluşmasını sağlamaktadır.

Bilimsel Araştırma Projeleri Yönetmeliği Madde 6 da belirtildiği gibi “ – (1) *Bilimsel araştırma projeleri, yükseköğretim kurumunun uzman elemanı bulunan her dal ile ilgili, ulusal bilim ve teknoloji politikalarına, ülkenin kalkınma planı hedeflerine, Bilim ve Teknoloji Yüksek Kurulu kararlarına veya yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirlediği bilim politikalarına uygun konulara öncelik verilerek değerlendirilir ve seçilir. Bilimsel araştırma projelerinin bilime, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal, sanatsal, kültürel gelişimine ve kalkınmasına katkı sağlaması esastır.*”

Üniversitemiz Senatosunda görüşülerek yönergeye eklenmiş bir madde olduğu için Kurumumuzun belirlediği bilim politikasına uygun bir proje türüdür. Ayrıca TÜBİTAK 2224-A Yurt Dışı Bilimsel Etkinliklere Katılımı Destekleme Programı içeriğindeki şartları ve başvuru koşullarını taşıyan bir proje türüdür. Diğer çeşitli üniversiteler ve eğitim kurumlarında da uygulanmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında kongrelere yönelik harcamaların Bilimsel Araştırma Projesi kapsamında değerlendirilmesi gerektiği ifade edilmiş olsa da, kongre harcamalarının projelendirilerek BAP bütçesinden yapılması Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in 3'üncü maddesinin (b) bendinde yer alan Bilimsel Araştırma Projesi tanımı gereği mümkün görülmemektedir.

Bulguda da ifade edildiği üzere kongre harcamaların mevcut bütçe imkânları ile yapılmasından ziyade ilgili mevzuat gereği bu harcamaların bilimsel araştırma projesi niteliğine haiz olmaması nedeniyle BAP kaynakları ile yapılmaması gerektiği değerlendirilmektedir. Diğer taraftan dış kaynaklı olan TÜBİTAK projelerinin kongre projelerine imkân vermesi, mevzuatı sarıh olan Bilimsel Araştırma Projelerine emsal teşkil etmesi mümkün görülmemektedir.

Bu nedenlerle bu ve buna benzer projelerin, yukarıda belirtilen Yönetmelik kapsamında Bilimsel Araştırma Projesi olarak gerçekleştirilmemesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3: İktisadi İşletmenin Hukuki Alt Yapısında Eksiklikler Olması

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi 2018 yılı özel bütçe hesabının incelenmesinde, üniversite bünyesinde faaliyet gösteren iktisadi işletmenin kuruluş, işleyiş ve yürütülmesine ilişkin hukuki alt yapısında eksiklikler olduğu tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 47'nci maddesine göre yükseköğretim kurumları, Yükseköğretim Kurulu'nun yapacağı plan ve programlar uyarınca, öğrencilerin beden ve ruh sağlığının korunması, barınma, beslenme, çalışma, dinlenme ve boş zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılamak ve bu amaçla bütçe imkânları nispetinde okuma salonları, yataklı sağlık merkezleri, mediko-sosyal merkezleri, öğrenci kantin ve lokantaları açmak, toplantı, sinema ve tiyatro salonları, spor salon ve sahaları, kamp yerleri sağlamakla ve bunlardan öğrencilerin en iyi şekilde yararlanmaları için gerekli önlemleri almakla görevlidirler.

Uygulamada üniversiteler söz konusu ihtiyaçları ya Sağlık, Spor ve Kültür Daire Başkanlığı aracılığıyla doğrudan kendisi karşılamakta veya söz konusu yerlerin işletme hakkını özel sektöre kiralamakta ya da kendi bünyesinde ticari esaslara göre işlem yapmak üzere iktisadi işletme kurarak karşılamaktadırlar. Bu kapsamda Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi'ne bakıldığında söz konusu ihtiyaçların karma bir şekilde her üç aracın da kullanılması suretiyle karşılandığı görülmüştür. Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi,

yemekhane gibi sosyal yönü ağır basan yerleri Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı aracılığıyla doğrudan kendisi işletmektedir. Bunun yanında, öğrencilerin diğer sosyal ihtiyaçlarının karşılanmasında mevcut mevzuat hükümleri çerçevesinde istenilen verimin alınmadığı kantin, kafeterya gibi yerler ya müstecirlere kiraya verilmek ya da ticari esaslara göre faaliyet gösteren üniversiteye bağlı iktisadi işletme tarafından işletilmesi suretiyle gerçekleştirildiği görülmektedir.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi yetkili kurulların kararı ile araştırma ve uygulama otelleri, kantin, kafeterya, konaklama ve sosyal tesislerin işletilmesi amacıyla Sağlık, Spor ve Kültür Daire Başkanlığı İktisadi İşletmesi Yönergesi kabul edilerek üniversiteye bağlı ticari esaslara göre faaliyet gösteren iktisadi işletme kurulmuştur. Ancak söz konusu işletmenin hukuki alt yapısına bakıldığında, gerek 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda gerekse de diğer mevzuat hükümlerinde bu şekilde bir işletmenin kurulup kurulamayacağı belirtilmemektedir. Söz konusu işletme fiili bir ihtiyaç dolayısıyla ortaya çıkmasına rağmen mevcut hali ile bu işletmelerin gerek Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesinde gerekse de diğer yükseköğretim kurumlarında hukuki statüsü, buralarda kimlerin görevlendirilebileceği, görevlendirilecek olan kişilere ödenecek huzur hakları gibi esasen kanun veya kanunun verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılması gereken diğer hukuki dayanaklarının eksik olduğu tespit edilmiştir. Bu durum esasen ticari esaslara göre işlem yapması gereken bir kuruluşun tam manasıyla bu fonksiyonunu yerine getirememesine, buralarda görevlendirilen personele yapılan ödemelerde ikinci görev yasağı gibi nedenlerle ödeme yapılamamasına veya yapılmasına rağmen hukuki ihtilaf çıkmasına neden olmaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalardan da anlaşılabacağı üzere, fiili bir ihtiyaç dolayısıyla ortaya çıkmış olan iktisadi işletmenin kuruluş ve işleyişinin hukuki temellere dayandırmak, iktisadi işletme kurulmasıyla ulaşılmak istenen amacı gerçekleştirmek, ödemelerin gerçekleşmesinde suiistimalleri önlemek ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak için iktisadi işletmelerin yasal ve ikincil mevzuat alt yapısının geliştirilmesi gerektiği kanaatine varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı İktisadi İşletmesi, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 46, 47. ve diğer ilgili maddeleri ile bunlara dayanılarak çıkartılan yönetmelik hükümlerine, 23/07/1965 tarihli ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 191. maddesine, 21/11/1983 tarihli ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim

Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 32 (c) maddesine, 03/02/1984 tarihli ve 18301 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kurumları Mediko-Sosyal Sağlık, Kültür ve Spor İşleri Dairesi Uygulama Yönetmeliği ve Bütçe Kanunları ile Maliye Bakanlığınca yayımlanan kamu kurum ve kuruluşlarınca işletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik ile Kamu Sosyal Tesisleri Hakkında Tebliğler ve Yükseköğretim Kurumları, Mediko-Sosyal Sağlık, Kültür ve Spor İşleri Dairesi Uygulama Yönetmeliğine dayanılarak kurulmuştur.

İktisadi İşletmemiz Üniversitemiz Senatosunca onaylanan Yönergeye göre, Nevşehir Ticaret ve Sanayi Odasına kayıtlı, Kamu İhale Kanununa ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa tabi olarak çalışmaktadır. 2547 sayılı yasanın 47/a maddesinde tanımlanan hizmetler Üniversitemizde; Yemekhane gibi sosyal yönü ağır basan yerleri Sağlık Kültür Spor Daire Başkanlığı işletmektedir. Öğrencilere ve personele daha iyi hizmet verilebilmesi amacıyla mevcut mevzuat hükümleri çerçevesinde özellikle istenilen verimin alınamadığı kantin, kafeterya, uygulama oteli ve yemekhaneleri İktisadi İşletmemizce işletilmektedir. Bu kantinlerin donanımları İşletmemiz tarafından yapılmıştır. İktisadi işletmemiz yukarıda belirttiğimiz yasalar çerçevesinde kurulmuş, işletme yönergesi ile desteklenmiştir. 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 88, 146 ve 175 inci maddelerine göre İşletmemizde ikinci görev verilmemiş ve bunun için herhangi bir ücret ödemesi yapılmamaktadır. İşletmemiz ile ilgili hususlar mevcut yasalar çerçevesinde ifade edilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Devlet üniversiteleri bünyesinde fiili bir ihtiyaçtan ortaya çıkan iktisadi işletmelerin kuruluş şekline bakıldığında 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 47’nci maddesi gerekçe gösterilerek çıkarılan yönergeyle olduğu anlaşılmaktadır. Ancak kuruluşuna ilişkin mevzuat alt yapısı yeterli olmadığından, bu işletmelerin hukuki statüsü, buralarda kimlerin görevlendirileceği, görevlendirilenlere ödenen huzur hakkı ve ücretler başta olmak üzere, esasen kanunla veya kanunun verdiği yetkiye dayanılarak yapılması gereken hukuki işlemlerinde eksiklikler bulunmakta ve uygulamada sorunlar yaşanmaktadır.

Bu nedenle, ticari bir faaliyet yürüten ve ticari esaslara göre işletilmesi gereken iktisadi işletmelerin kuruluş ve işleyişini hukuki temellere dayandırmak, hukuki statüsüne ilişkin mevzuat eksiklikleri gidermek ve bu işletmelerin kurulmasıyla elde edilmek istenen amacı gerçekleştirebilmek için iktisadi işletmelerin yasal ve ikincil mevzuat eksikliklerinin giderilmesi gerektiği kanaatine varılmıştır.

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>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

NEVŞEHİR HACI BEKTAŞ VELİ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	DÖNEN VARLIKLAR	13.262.094,88	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.974.110,16
10	HAZIR DEĞERLER	3.586.663,64	32	FAALİYET BORÇLARI	4.127.102,25
100	Kasa Hesabı	814,06	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	4.127.102,25
102	Banka Hesabı	2.799.246,04	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	560.422,60
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı	-504,50	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	431.956,98
104	Proje Özel Hesabı	418.879,04	333	Emanetler Hesabı	128.465,62
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	368.229,00	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.286.585,31
12	FAALİYET ALACAKLARI	4.876.679,64	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.091.527,02
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	4.824.706,65	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	182.410,14
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	45.476,99	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdaresi Adına Yapılan Thasilat Hesabı	12.648,15
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	6.496,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.466.291,52
14	DİĞER ALACAKLAR	96.945,73	43	DİĞER BORÇLAR	237.065,19
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	96.945,73	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	237.065,19
15	STOKLAR	1.706.489,89	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.229.226,33
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.706.489,89	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.229.226,33
16	ÖN ÖDEMELER	2.995.315,98	5	ÖZ KAYNAKLAR	232.492.769,49
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	2.995.315,98	50	NET DEĞER	159.113.837,78
2	DURAN VARLIKLAR	226.671.076,29	500	Net Değer Hesabı	159.113.837,78
22	FAALİYET ALACAKLARI	32.302,38	51	DEĞER HAREKETLERİ	241.819,45
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	32.302,38	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	241.819,45
			57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	85.913.263,32

24	MALİ DURAN VARLIKLAR	66,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	85.913.263,32
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	66,00	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-12.776.151,06
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	226.638.707,91	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-12.776.151,06
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	9.396.705,70			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	19.655.406,12			
252	Binalar Hesabı	159.737.812,30			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	9.345.859,49			
254	Taşıtlar Hesabı	2.761.400,57			
255	Demirbaşlar Hesabı	26.209.391,74			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-66.957.241,34			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	66.489.373,33			
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00			
260	Haklar Hesabı	2.478.124,65			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.478.124,65			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	436.097,89			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-436.097,89			
AKTİF TOPLAMI		239.933.171,17	PASİF TOPLAMI		239.933.171,17

Bilanço Dipnotları	
910 Teminat Mektupları Hesabı	7.915.158,00
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	7.915.158,00
920 Gider Taahhütleri Hesabı	5.991.299,90
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	5.991.299,90
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	4.043.304,79
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	4.043.304,79
962 Bilimsel Projeler Hesabı	1.467.020,11
963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	1.467.020,11
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel Hesabı	130.194,06
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	130.194,06

NEVŞEHİR HACIBEKTAŞ VELİ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

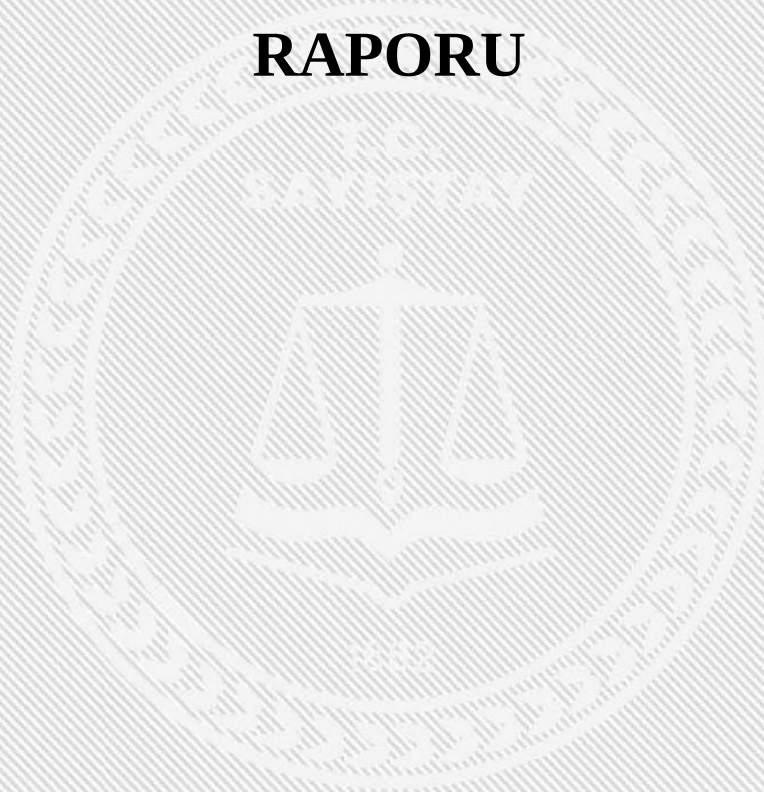
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	2018	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	2018
630			GİDERLER HESABI	139.191.280,80	600			GELİRLER HESABI	126.495.098,23
630	01		Personel Giderleri	76.146.850,77	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.178.823,96
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.393.759,14	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	116.728.744,38
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.679.784,10	600	05		Diğer Gelirler	4.587.529,89
630	05		Cari Transferler	2.250.531,23	610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	79.968,49
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	116.206,42					
630	13		Amortisman Giderleri	27.145.661,41					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.812.940,66					
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.733,57					
630	25		Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Kay. Gid.	678,50					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	382.485,44					
630	99		Diğer Giderler	259.649,56					
GİDERLER TOPLAMI (A)				139.191.280,80					
GELİRLER TOPLAMI (B)				126.495.098,23					
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)				79.968,49	NET GELİR (D=B-C)				126.415.129,74
					FAALİYET SONUCU (D-A)				-12.776.151,06

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Kitap Basım İşİ Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Araştırma Projelerinde Mevzuata Aykırı Uygulamalar Yapılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Birim Akademik Teşvik ve İnceleme Komisyonunun Bazı Fakültelerde Mevzuata Aykırı Biçimde Kurulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	.
Kurum Bünyesinde Birden Fazla Genel Sekreter Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapım İşlerinde Ataşmanlar ve İlgili Defterlerin Tutulmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Döner Sermaye Kapsamında Bulunan İşletmelere Ait Giderlerin Üniversite Bütçesinden Ödenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Bünyesinde Yemek, Konaklama İle Kantin İşletilmesine İlişkin Hizmetlerin Döner Sermaye Kapsamında Yürütülmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuatına Uygun Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	

Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Gerçeği Yansıtılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Adına Yetkisiz Birimler Tarafından Banka Hesabı Açılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**NEVŞEHİR HACI BEKTAŞ VELİ
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	37
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	37
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	38
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	38
5. GENEL DEĞERLENDİRME	38
6. DENETİM BULGULARI.....	39

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planın Mevzuatın Öngördüğü Tarihe Göre Hazırlanmaması
2. Performans Hedefi Tablolarında Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi
3. Üniversitenin Performans Programındaki Bazı Göstergelerin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun 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.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesinin 2018 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetimler sonucunda;

- Stratejik planın Rehberde belirlenen tüm başlıkları genel olarak taşıdığı,
- 2018 yılı performans programının mevcut olduğu,
- 2018 yılı idare faaliyet raporunun Şubat sonu itibariyle hazırlanıp yayımlanması gerekirken yayımlanmadığı görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN 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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi'nin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2018-2022 dönemine ilişkin Stratejik Planın performans denetim kriterleri kapsamında değerlendirilmesi sonucunda; mevcudiyet kriterini sağladığı, zamanlılık kriterini sağlamadığı, sunum kriteri açısından Rehber çerçevesinde genel olarak tüm başlıkları kapsadığı düşünülmektedir.

2018 yılı Performans Programının mevcut olduğu, mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak, mevzuatta belirtilen sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı Performans Hedefi Tablolarında “Açıklamalar” kısmına yer verilmediği görülmüştür. Diğer taraftan performans programının incelenmesi sonucunda; programdaki bazı göstergelerin, performans hedefleriyle ilgili olmadığı görülmüştür

2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcudiyet kriterini sağladığı ancak zamanlılık kriteri çerçevesinde mevzuatta belirtilen yasal süre içinde hazırlanarak yayımlanmadığı görülmüştür.

Üniversitesi’nin ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen tüm performans göstergelerine ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla düzenli bir veri kayıt sistemi kurduğu görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planın Mevzuatın Öngördüğü Tarihe Göre Hazırlanmaması

Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi 2018-2022 Stratejik Planının mevzuatın öngördüğü takvime uygun olarak hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliği’nin planların değerlendirilmesi başlıklı 13’üncü maddesinde, mahalli idareler dışındaki kamu idarelerinin, stratejik planlarını değerlendirilmek üzere stratejik planın kapsadığı dönemim ilk yılından önceki yılın ocak ayında bakanlığa göndereceği ifade edilmektedir. Bu doğrultuda stratejik planların 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na uygun bir şekilde bütçe sürecinden önce hazırlanarak ilgili kamu idaresi bütçesine temel oluşturması amaçlanmaktadır.

Kalkınma Bakanlığınca hazırlanan Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi 2018-2022 Taslak Stratejik Plan Değerlendirme Raporu ve bakanlıkla yapılan yazışmalardan anlaşıldığı üzere, üniversite taslak stratejik planının bakanlığa, mevzuat gereği gönderilmesi gereken

tarihten ve 2018 yılı bütçe hazırlık süreci tamamlandıktan sonra gönderildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun öngördüğü planlama ve bütçeleme sürecinin doğru bir şekilde yürütülebilmesi için stratejik planın mevzuatın öngördüğü takvime göre yürütülmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2018-2022 stratejik planının hazırlanmasında zaman olarak geç kalındığı doğru bir tespittir. Ancak gerek ilgili dönemdeki rektör değişikliği ve üniversitenin görev süresi dolmuş bir rektör tarafından yönetiliyor olması ve gerekse de ülkemizin içinden geçtiği hain darbe girişimi ve sonrasında halk oylaması ile yönetim sistemindeki önemli değişiklikler sebebiyle zamanlama diğer birçok kurumda olduğu gibi istenilen şekilde gerçekleştirilememiştir. " denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta özetle, bulgumuzda belirtilen hususların yerinde olduğu belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen konular gelecek yıllardaki denetimlerimizde takip edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 2: Performans Hedefi Tablolarında Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi

Üniversitenin 2018 yılı Performans Programındaki Performans Hedefi Tablolarında “Açıklamalar” kısmına yer verilmediği görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde, “*Performans hedefi tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulur. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilir. Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilecektir. Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilecektir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verilecektir.*” denilmektedir.

Üniversitenin 2018 yılı Performans Programındaki Performans Hedefi Tablosunda, ilgili faaliyetlerin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile bulunması gereken “Açıklamalar” kısmına yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans göstergelerine ait gerekçelere değinilmemiş olup, bu tarihten sonra

hazırlanacak olan performans programlarında söz konusu husus dikkate alınacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta özetle, bulgumuzda belirtilen hususların yerinde olduğu belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen konular gelecek yıllardaki denetimlerimizde takip edilecektir.

BULGU 3: Üniversitenin Performans Programındaki Bazı Göstergelerin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması

Kurumun 2018 yılı Performans Programının incelenmesi sonucunda; Programdaki bazı göstergelerin, performans hedefleriyle ilgili olmadığı görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde performans göstergesi, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar, şeklinde tanımlanmıştır. Bu tanıma göre performans hedefine ulaşıp ulaşılmadığının ölçülebilmesi; performans göstergesinin, performans hedefiyle ilgili olmasına, iyi tanımlanmasına ve ölçülebilir olmasına bağlı olmaktadır.

Kurumun 2018 Yılı Performans Programında;

“Hedef 3: Örgüt Kültürünün Geliştirilmesi ve Personelin Aidiyet Hissinin Arttırılması:

1. *Örgüt kültürünün geliştirilmesi için hazırlanan NHBVÜ logolu ürün çeşidi*
2. *Akademik ve idari personel ile öğrencilerin kaynaşmasına yönelik gerçekleştirilen faaliyet sayısı*

3. *Akademik ve idari personelin görevde yükseltme kriterlerinin güncellenmesi*

4. *Ödüllendirilen akademik ve idari personel sayısı*

Hedef 12: Öğrenci Niteliğinin Arttırılması

Performans Göstergesi:

1. *Öğrencilere yönelik düzenlenen kişisel gelişim programlarının ve eğitimlerinin sayısı*
2. *Staj ve uygulama faaliyetleri için anlaşma yapılan kurum/kuruluş sayısı”*

performans hedef ve göstergelerine yer verilmektedir.

Görüldüğü üzere; yukarıda yer alan hedef 3'e ilişkin performans göstergeleri, örgüt kültürünün geliştirilmesi ve personelin aidiyet hissinin arttırılmasına yönelik bir gösterge olmaktan ziyade bu hedefe ulaşmayı mümkün kılan bir stratejiyi ifade etmektedir.

Aynı şekilde hedef 12'ye ilişkin performans göstergeleri, öğrenci niteliğinin arttırılmasına ilişkin gösterge olmaktan ziyade bu hedefe ulaşmaya yönelik yöntemleri ifade etmektedirler. Bu nedenle söz konusu göstergelerin, performans hedefleriyle ilgili olmadıkları ve performans hedeflerini ölçmede yeterli olmadıkları düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bilindiği üzere ve akademik literatürde de sıkça işlendiği üzere, kurumlar gelecekte ulaşmak istedikleri konumları için stratejiler geliştirirler, bu stratejilerin gerçekleştirilebilmesi için hedefler belirlerler ve bu hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını ölçmek için de göstergeler belirleyip düzenli aralıklarla bu göstergeleri ölçerek izlerler. Yani göstergeler ölçülebilir, sayılabilir, değişimi tespit edilebilen ifadelerdir.

Ayrıca bir çok akademik çalışma ile de ispatlandığı üzere kurum kültürünün geliştirilmesi, yaygınlaştırılması, çalışanların aidiyet hissi gibi kavramlar kurumun kendine has marka, logo, tescil işareti, belirteç gibi araçların kullanım oranı ile ilişkilendirilebilmektedir. Yani günümüzde de bir çok örneğini gördüğümüz, trafikteki bir aracın camında “ODTÜ” ismini ve logosunu görmek, yada çay kahve içtiğimiz kupaların üzerinde “The University of Nottingham” gibi isim ve logoların görülmesi, kişinin o markayı ne ölçüde benimsediğinin bir göstergesidir. Benzer şekilde, kurum logolu ya da isimli, T-shirt, eşofman, şort, kupa, bardak, kalem, silgi, ofis malzemeleri gibi araçların bulunması, bunların kullanılması, satılması, hediye edilmesi kişinin o kurumu ne ölçüde benimsediğinin, aidiyet hissettiğinin bir göstergesidir. Aynı zamanda o kurumun tanıtımının da önemli bir aracıdır. Dolayısıyla örgüt kültürünün geliştirilmesi ve personelin aidiyet hissinin arttırılması için NHBVÜ logolu ürünlerin bulunması, satılması, bunların çeşidinin ve sayısının arttırılması, çalışanların bunları alması, kullanması kuruma duyulan bağlılığın önemli bir göstergesi olduğu kadar bu ürünlerin şehir ve ülkede dolaşımda olup görülebilir olması kurumun tanıtımını sağlayan önemli bir araçtır.

Yukarıdaki gösterge ifadelerinin hepsi ölçülebilir, sayılabilir özellikleri ifade ettiğinden, ilgili hedefe yönelik ve doğrudan ilişkilendirilebilir olduğundan ilgili hedefler için önemli birer gösterge olarak kabul edilmiştir. Bu konuda akademik ve bilimsel literatürde çok sayıda örnek bulunmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında da ifade edildiği üzere üniversite logolu ürünlerin paydaşlar tarafından kullanım yaygınlığı örgüt kültürünün gelişimi ve personel aidiyetine ilişkin bir gösterge olarak kabul edilebilir. Yalnız üniversitenin performans programında ifade edildiği üzere üniversite tarafından bu tarz ürünlerin hazırlanması, personelin aidiyet hissinin oluştuğuna ve örgüt kültürünün geliştiğine ilişkin net bir gösterge olarak karşılık bulmayacağı düşünülmektedir. Aynı şekilde bulgu da ifade edildiği üzere “*Ödüllendirilen akademik ve idari personel sayısı*” gösterge örneği, örgüt kültürünün geliştiğine ve personel aidiyetinin arttığına ilişkin bir gösterge teşkil etmekten ziyade bu amaca yönelik bir yol ve yöntemi ifade ettiği açıktır.

Bulgu konusu diğer gösterge örneklerine ilişkin bir açıklama getirilmediği görülmekte olup, mevzuatın öngörmüş olduğu ilgililik kriterine yönelik hususlar gelecek yıllardaki denetimlerde de izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>

