



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**YÜKSEKÖĞRENİM KREDİ VE  
YURTLAR KURUMU  
2014 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

<b>YÜKSEKÖĞRENİM KREDİ VE YURTLAR KURUMU 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>YÜKSEKÖĞRENİM KREDİ VE YURTLAR KURUMU 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>35</b>



**YÜKSEKÖĞRENİM KREDİ VE  
YURTLAR KURUMU**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİMİN GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	7
8.	EKLER.....	26





## KISALTMALAR

<b>KDV</b>	Katma Değer Vergisi
<b>ÖSYM</b>	Ölçme, Seçme ve Yerleřtirme Merkezi
<b>SGK</b>	Sosyal Güvenlik Kurumu
<b>Yİ-ÜFE</b>	Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi



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

Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelde yer alan tüzel kişiliğe sahip, özel hukuk hükümlerine tâbi, Gençlik ve Spor Bakanlığı ile ilgilendirilmiş, özel bütçeli ve sosyal amaçlı hizmet veren bir kamu kurumudur.

Kurum muhasebe işlemleri bakımından Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine, mali işlemler bakımından 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabidir. Kurumun 20'si bağlı bölge müdürlüklerinde,1'i merkezde Kredi Dairesi Başkanlığında ve 1'i Genel Müdürlükte olmak üzere toplam 22 muhasebe birimi bulunmakta olup muhasebe işlemleri, Maliye Bakanlığının sorumluluğunda bulunan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi kullanılarak gerçekleştirilmektedir. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği kapsamında hazırlanması gereken mali tablolar kullanılan muhasebe sistemi üzerinden her bir muhasebe birimince ayrı olarak oluşturulmakta ve merkezde konsolide edilerek Kurumun kesin hesap cetvel ve belgeleri hazırlanmaktadır.

2014 mali yılında toplam 6.602.791.114,51 TL olarak gerçekleşen bütçe giderinin ve 5.957.212.696,59 TL olarak gerçekleşen bütçe gelirinin ayrıntıları aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

<b>Bütçe Giderleri</b>	Borç verme (Öğrenim kredisi)	2.976.537.856,85 TL
	Cari transferler (Memurlar ile öğrencilere yapılan yemek yardımı ve burslar)	1.590.320.053,78 TL
	Sermaye giderleri	888.560.705,09 TL
	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	847.347.304,17 TL
	Personel ve Sosyal Güvenlik Ödemeleri	300.025.194,62 TL
	<b>Toplam</b>	<b>6.602.791.114,51 TL</b>
<b>Bütçe Gelirleri</b>	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.508.390.671,01TL
	Alacaklardan Tahsilat	639.952.414,91 TL
	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	487.093.408,78 TL
	Sermaye Gelirleri	13.509,99 TL
	Diğer Gelirler	321.762.691,90 TL
<b>Toplam</b>	<b>5.957.212.696,59 TL</b>	

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve 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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

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

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

**BULGU 1: Kurum, mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin sağlıklı bir envanter oluşturmamıştır.**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde, kamu idarelerine ait taşınmaz ve taşınır malların kaydına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığınca hazırlanacak ve Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirleneceği hükmüne yer verilmiştir. Bu hükme istinaden Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik, 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile kamu idarelerine yalnızca mülkiyetinde olan taşınmazların değil, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların da kaydını tutma ve icmal cetvellerini hazırlama sorumluluğu tevdi edilmiştir. Yönetmelik değişikliği ile kurumların kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimleri, 30.09.2014 tarihine kadar taşınmazların fiili envanterini emlak vergi değerleri üzerinden mevcut kullanım şekillerini esas alarak tamamlamak ve 01.10.2014 tarihine kadar muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine vermek durumundadır.

Yönetmelik'in 5'inci maddesinde;

*"(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.*

...

*(6) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır."*

Denilmektedir.

Tarafımızca, Yönetmelik değişikliğinin fiili envanterin muhasebe birimlerine iletilmesini öngördüğü 01.10.2014 tarihinden sonra olacak şekilde, tüm taşınmazların kurumsal bazda konsolide edilmiş listesi istenmiştir. Ancak Genel Müdürlüğün 30.06.2011 tarihli “Görev, Yetki ve Sorumluluk Talimatı” ile “Kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin yönetmelik gereği taşınmazların kaydıyla ilgili işlemlerin Bölge Müdürlükleri ile koordineli yürütülmesini sağlamak” ile görevlendirilmiş bulunan İnşaat Emlak Dairesi Başkanlığı gerekli çalışmaları yürütmemiş ve bu sebeple tarafımıza 22 muhasebe biriminden gelen ayrı listeler sunulmuş ve kurumsal bazda bir fiili envanter listesi verilememiştir. Ek olarak, muhasebe birimlerinden gelen listelerde de, cins tashihi yapılmayan taşınmazlar olduğu, Milli Emlak Genel Müdürlüğü sisteminde kayıtlı 35 adet tahsisli taşınmazdan yalnızca 5 tanesinin kayıtlarda olduğu; tapuda kayıtlı 90 adet taşınmazın hiç listeye alınmadığı, ada ve parsel numaralarında değişiklik olmuş taşınmazların güncellenmediği görülmektedir.

Taşınmazların doğru şekilde fiili envanterinin çıkarılmasının ve kayıt altına alınmasının bu kaynakların etkin, ekonomik ve verimli kullanılması için atılması gereken ilk ve en önemli adım olduğu gerçeğinden yola çıkarak, bölge müdürlüklerinde var olduğu görülen koordinasyon ve eğitim eksikliğinin ivedilikle giderilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** 2 Ekim 2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereği 2010 ve 2011 yıllarında gerçekleştirdikleri çalışmalar hakkında bilgi verilmiş ve taşınmazlar ile ilgili iş ve işlemlerin sağlıklı yürütülmesi amacıyla uygulamalı hizmet içi eğitim verilmeye devam edileceği, uygulamada karşılaşılan aksaklıklara ilişkin yazılı talimatlar hazırlanacağı belirtilmiştir. Ayrıca, “Görev, Yetki ve Sorumluluk Talimatı” ile “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” gereği taşınmazların kaydıyla ilgili işlemlerin Bölge Müdürlükleri ile koordineli yürütülmesi, kurumsal bazda bir fiili envanter listesi oluşturulması, cins tashihi yapılmayan taşınmazların cins tashihinin yapılması, taşınmaz kayıtlarının sağlıklı tutulması ve güncellenmesi hususlarında koordinasyon ve eğitim eksikliğinin ivedilikle giderilmesine çalışılacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** bulgumuzda esas itibarı ile 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte

Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” hükümlerinin gereklerinin yerine getirilmemesi ve kurumsal bazda bir taşınmaz fiili envanter listesi oluşturulmaması konu edilmiş olmasına rağmen Kurum görüşünde bu hususa ilişkin herhangi bir açıklama yapılmamış, söz konusu Yönetmelik değişikliğinden önce yapılan çalışmalar hakkında bilgi verilmiştir.

Diğer yandan, taşınmazların kaydıyla ilgili işlemlerin Bölge Müdürlükleri ile koordineli yürütülmesi, kurumsal bazda bir fiili envanter listesi oluşturulması, cins tashihi yapılmayan taşınmazların cins tashihi yapılması, taşınmaz kayıtlarının sağlıklı tutulması ve güncellenmesi hususlarında koordinasyon ve eğitim eksikliğinin ivedilikle giderilmesine çalışılacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Yükseköğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmaz hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

**BULGU 1: "102-Banka Hesabı", Banka mevduat ekstreleri ile uyumlu olmayıp, ay sonu bakiyeleri birbirini tutmamaktadır.**

Kurumun incelenen muhasebe birimlerinin çoğunda, 102-Banka Hesabı ile banka mevduat hesap ekstreleri uyumlu olmadığından 102-Banka Hesabının ay sonu bakiyeleri ile Bankada bulunan miktarlar arasında tutarsızlık bulunmaktadır.

Tutarsızlığın ana sebeplerinin,

-Bankaya çeşitli kişilerce yatırılan ancak yatırılış amacı belli olmayan paraların, 333-Emanet Hesabına almak yerine, yatırılış amacı tespit edilene kadar işlem görmemesinden ve/veya bankaya yanlışlıkla yatırılan paraların muhasebe ile ilişkilendirilmeden geri gönderilmesinden,

-Geçici amaçlarla muhasebe birimince açtırılan banka mevduat hesaplarının muhasebe dışında izlenmesinden,

-Kurumun Ziraat Bankası ile yaptığı protokol kapsamında, yurt ücretlerinin banka aracılığıyla tahsilatına ilişkin olarak her bir yurt müdürlüğü için açtırılan ve aracı mevduat hesabı olarak kullanılan hesapların muhasebe işlemleri ile ilişkilendirilmemesinden kaynaklandığı

Görölmüştür.

Bankalardaki hesaplarda meydana gelen her türlü para hareketlerinin mutlaka zamanında muhasebeleştirilmesi ve ay sonu ve dönem sonu itibarıyla banka hesaplarında bulunan nakit tutarlarının, Kurum muhasebe kayıtları ile uyumlu olması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** yurt ücretlerinin banka aracılığıyla tahsilatının her bir yurt müdürlüğü için açtırılan mevduat hesabı üzerinden gerçekleştirildiği, bu hesaplara yatırılan paraların 20 gün bloke hesapta tutulduğu ve Yurt İdare İşletme Yönetmeliğinin ilgili hükümleri gereğince ancak takip eden ayda bölge müdürlükleri aracılığı ile Say2000i sisteminde muhasebe kayıtlarına alındığı ifade edilmekte ve bu durumun muhasebe kayıtları ile banka kayıtlarının aylık olarak mutabakatının sağlanamamasına sebep olduğu dile getirilmektedir. Ayrıca Kurum, bankaya çeşitli kişilerce yatırılan ancak yatırılış amacı belli olmayan paraların 333-Emanet Hesabına alınmasını, bankalardaki hesaplarda meydana gelen her türlü para hareketlerinin mutlaka zamanında muhasebeleştirilmesini, ay sonu ve dönem sonu itibarıyla banka hesaplarında bulunan nakit tutarlarının Kurum muhasebe kayıtları ile uyumlu olmasını sağlayacağını belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum, muhasebe kayıtları ile banka kayıtlarının aylık olarak mutabakatının sağlanamamasına gerekçe olarak Yurt İdare İşletme Yönetmeliği hükümlerini göstermiş ve bu hükümler sebebi ile tahsil edilen ücretlerin muhasebe işlemlerinin ertesi ayda gerçekleştirildiğini belirtmiştir. Söz konusu gerekçe yurt ücreti tahsilatlarının ilgili dönemde muhasebede görülmemesini açıklayabilmekle birlikte, 03.01.1999 tarihinde yayımlanan bir Yönetmelik sebebi ile tahakkuk-tahsil ve muhasebeleştirme işlemlerinin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun hükümlerine aykırı şekilde gerçekleştirilmesinin uygun olmayacağı değerlendirilmektedir. Bu bağlamda, mevcut ikincil mevzuat hükümlerinin 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak yürürlüğe konulan Genel Yönetim ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliklerine uygun olarak güncellenmesi tavsiye edilmektedir.

Diğer yandan, banka ve muhasebe kayıtları arasında mutabakatın sağlanamamasına gerekçe olarak gösterilen ve yurt ücreti tahsilatları dışında kalan hususlar hakkında gerekli çalışma ve düzenleyici işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

## **BULGU 2: İşçilere ödenecek kıdem tazminatları için karşılık ayrılmamaktadır.**

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 284'üncü maddesine göre belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 372-Kıdem Tazminatları Hesabı kullanılacaktır. Aynı Yönetmelik'in 331'inci maddesine göre ise belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve uzun dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472-Kıdem Tazminatları Hesabı kullanılacaktır.

Genel Müdürlük ve Bölge Müdürlüklerinin 2014 yılı kesin mizan cetvellerinde; işçi personele ödenecek kıdem tazminatları için ayrılmış bir karşılık bulunmamakta, başka bir ifade ile 372 ve 472 numaralı hesaplar çalıştırılmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** işçi personel için her yıl kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin tahakkuk işlemi hesaplamasının ilgili birimlerce yapılarak, bulgumuz doğrultusunda muhasebe kayıtlarına alınmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Başkanlığımıza gönderilen kurum görüşünde, bulgumuzda konu edilen tespitler hakkında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

**BULGU 3: Kredi ve burs ödemelerinde kullanılan Kredi Bilişim Sistemi, gerçekleşen işlem süreçlerini kapsayacak şekilde bilgi ve rapor üretememektedir.**

Kurum tarafından gerçekleştirilen burs ve kredi ödemelerine ilişkin tüm kayıt ve bilgilerin saklandığı Kredi Bilişim Sistemi, burs ve kredi işlem süreçlerine uygun bilgi ve rapor üretememekte; ayrıca muhasebe sistemlerine entegre olmaması nedeniyle söz konusu ödemelere ilişkin hazırlanan Kurum raporlarının farklılaşmasına sebebiyet vermektedir.

Kredi Dairesi Başkanlığı Muhasebe Birimi, her ay yapılacak burs ve kredi ödemeleri için gerekli olan verileri, bilişim sistemlerinden manuel olarak almakta ve ödemeleri bu verilere göre yapmaktadır. Ancak Kredi Bilişim Sistemi, ödeme tarihinden sonra öğrencilerin durumlarında meydana gelen değişiklikleri eski kayıtları güncellemek suretiyle gerçekleştirmekte, dolayısıyla muhasebe işlemlerine dayanak teşkil eden kayıtları değiştirmekte ve sistemin takibi için son derece önemli raporları üretememektedir.

Örneğin; burs ödenmekte olan bir öğrencinin bursluluk hakkını kaybettiğinin kurum tarafından tespit edilmesi durumunda, öğrencinin burs alma hakkını kaybettiği tarihten itibaren ödenen burslar ilgili mevzuat gereği öğrenim kredisine dönüştürülmektedir. Bu dönüştürme işlemi bilişim sistemlerine yansırken öğrenciye ilişkin eski kayıtlar üzerinde güncelleme yapılmakta ve öğrencinin ilgili dönemdeki burs ödemesi kaydı tamamen silinmektedir. Dolayısıyla, Kredi Bilişim Sistemi, bir sene içerisinde kaç öğrencinin ödemesinin burstan krediye dönüştüğünü, kaç kişinin kredi borcunun silindiğini, bu dönüşümlerin sebebi ve tarihi gibi ayrıntısını verecek şekilde raporlama yapabilme özelliğine sahip değildir. Bu durumun doğal bir sonucu da, muhasebe birimi ve bankadan alınan kayıtlar ile bilişim sistemleri verilerinin birbirleri ile çelişkili raporlar üretmesidir. Örneğin; 02.10.2014 tarihinde alınan Bilişim Sistemleri verilerine göre, 2014 yılı Mart ayında Kurum tarafından toplam 364.084 kişiye burs, 882.199 kişiye ise öğrenim kredisi verilmekte iken; muhasebe biriminden ve Ziraat Bankası'ndan alınan veriler burs verilen kişi sayısının 363.802, öğrenim kredisi verilen kişi sayısının ise 882.624 olduğunu göstermektedir.

Özetle Kredi Bilişim Sisteminin, kayıtlarda yapılan değişikliklerin etkin yönetimini sağlayacak şekilde yapılandırılmamış olması ve muhasebe sistemine entegre edilmemesi, Kurumun en önemli faaliyet alanlarından birisi olan burs ve kredi hizmetlerine ilişkin eksik, yanlış ve çelişkili raporlar üretilmesine sebep olmakta; sistemin takibi için gerekli kontrollerin sağlıklı şekilde yapılmamasına yol açmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** mevcut yazılım sisteminin bulguda belirtilen şekilde rapor üretememesi ve sistemdeki bilgileri analiz edememesi dolayısıyla 03.07.2014 tarih ve 11 sayılı Olur ile "KYK e-Değişim ve Dönüşüm Projesi" kapsamında çeşitli çalışmalar başlatıldığı, geliştirilmekte olan Kurum Otomasyon ve Süreç Takip Sistemi ile söz konusu eksikliklerin giderileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Başkanlığımıza gönderilen kurum görüşünde, bulgumuzda konu edilen tespitler hakkında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

**BULGU 4: Burs veya kredi alma hakkını kaybeden öğrencilere ödeme yapılmaya devam edilmektedir.**

Yükseköğrenim öğrencilerine burs veya kredi ödenmesine ilişkin usul ve esasları belirleyen Burs Kredi Yönetmeliği ile Öğrenim Kredisi Yönetmeliği, burs veya kredi verilemeyecek haller ile ödenmekte olan burs veya kredilerin kesilmesini gerektiren halleri saymak suretiyle belirlemiştir. Buna göre, öğrenim kredisi veya burs almakta olan öğrencilerden vatandaşlıktan çıkarılanların, Kurum yurtlarından süresiz çıkarma cezası alanların, en az asgari ücret düzeyinde bir gelire sürekli çalıştıkları tespit edilenlerin veya kesin hükümlerle mahkûm olanların ödemelerinin sona erdirilmesi ve ek olarak, burslu öğrencilerin öğrenim gördükleri öğretim kurumunda başarısız olmaları veya en az bir yarıyıl uzaklaştırma cezası almaları halinde burslarının kesilerek öğrenim kredisine dönüştürülmesi gerekmektedir.

Yukarıda bahsedilen hallerin mevcudiyetinin Kurum tarafından etkin şekilde kontrol edilip edilmediğini tespit etmek amacıyla, 2014 yılı Kasım ayında burs veya kredi ödemesi yapılmış 886.558 öğrencinin verileri, okudukları öğretim kurumlarıyla ve ilgisine göre diğer kamu kurumları ile paylaşılmıştır. Neticede ayrıntısına rapora ekli CD’de yer verilen;

- Kesin hükümlerle mahkûm olmuş 491 öğrenciye,
  - (Yaz dönemi hariç) En az asgari ücret düzeyinde bir gelire sürekli çalışan 1472 öğrenciye,
  - Vefat etmiş 31 öğrenciye,
  - Vatandaşlıktan çıkarılmış 1 öğrenciye,
  - Kurum yurtlarından süresiz çıkarma cezası almış 6 öğrenciye
- Öğrenim kredisi veya burs ödenmeye devam edildiği;

Ayrıca;

- 2009-2014 yılları arasındaki eğitim-öğretim dönemlerinde başarısız olan 496 öğrenciye,
- 2012-2014 yılları arasında en az bir yarıyıl uzaklaştırma cezası alan 28 öğrenciye

Burs ödenmeye devam edildiği, söz konusu bursların öğrenim kredisine dönüştürülmediği anlaşılmıştır.

Bu durum, Kurumun ihtiyaç duyduğu verilerin zamanında ve doğru olarak elde edilmesinde önemli sıkıntılar yaşadığını göstermektedir. Birçok kamu kurumu ile Kredi Yurtlar Kurumu arasında imzalanan protokollere dayanan ve 2014 yılında tamamen faaliyete geçirilen ‘Çok Noktalı Kontrol Sistemi’ her ne kadar öğrencilerin başvuru aşamasındaki beyanlarının kontrolünü temin ediyorsa da, ödemelerin başlangıcından sonra yapılan kontroller yetersiz kalmaktadır. Özellikle, sistemin sağlıklı şekilde veri üretmesinde hayati derecede öneme sahip olan üniversitelerin ‘Çok Noktalı Kontrol Sistemi’ne veya Kurum ile güncel veri akışını sağlayacak herhangi bir bilişim sistemine dâhil olmaması ve Kurumun istediği bilgileri zamanında sağlamaması, gerçekleştirilen burs ve kredi ödemelerinde mevzuatın gerektirdiği kontrollerin hiç yapılmamasına veya geç yapılmasına sebep olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** ilgili mevzuat gereği öğretim kurumlarının Kurumun istediği bilgileri zamanında ulaştırma sorumluluğunun bulunduğu, ancak Türkiye çapındaki 186 üniversitenin kendi fakülteleri arasında bile ortak bir bilgi sisteminin mevcut olmadığı, bu sebeple de öğrencilerin başarı ve disiplin durumları hakkındaki bilginin vaktinde ve sağlıklı şekilde alınamadığı belirtilmiştir. Bununla birlikte, bulguda tespit edilen öğrenciler hakkında gerekli işlemlerin başlatıldığı ifade edilmiş, bazı gerekli kontrolleri yapabilmesi için izlenecek süreçler hakkında bilgi verilmiştir.

***Sonuç olarak*** İdare, kurum görüşünde burs ve kredi ödemelerinde gerekli kontrollerin yapılabilmesi için izledikleri prosedürler hakkında detaylı bilgi vermiş ve bulgumuzda tespit edilen hususların kendilerine ulaştırılan bilgilerin eksik olması veya gecikmesinden kaynaklandığını ifade etmiştir. Bu durum, Kurumun ihtiyaç duyduğu verileri zamanında ve doğru olarak elde etmekte önemli sıkıntılar yaşadığı, 2014 yılında hayata geçirilen “Çok Noktalı Kontrol Sistemi”nin bazı hususlarda yetersiz kaldığı yönündeki tespitimizi doğrulamaktadır.

Kredi ve Yurtlar Kurumunun ülkemizde ihtiyaç sahibi yükseköğrenim öğrencilerine gereken yardımı yapma noktasında üstlendiği sorumluluk göz önüne alındığında, verilen desteklerin ihtiyaç sahibi kişilere ulaşmasının ne derece önemli olduğu aşikârdır. Yapılan desteklerin daha yerinde ve etkili olabilmesi açısından burs ve kredi süreçlerinin daha etkin

denetimini sağlamak maksadıyla ilgili kurumlarla işbirliği yapılması için güçlü bir irade ve koordinasyona ihtiyaç duyulmaktadır.

**Öneri:**

Burs ve kredi sisteminde gerekli kontrollerin sağlıklı yapılabilmesi için Kredi ve Yurtlar Kurumu tarafından 2014 yılında faaliyete geçirilen “Çok Noktalı Kontrol Sistemi”ne üniversiteler, Adalet Bakanlığı ve Sosyal Güvenlik Kurumunun dâhil olması veya sisteme güncel veri sağlayacak şekilde işbirliğinin temin edilmesi gerekmektedir.

**BULGU 5: Öğrencilik vasfını kaybeden kişilere öğrenim kredisi veya burs ödemesi yapılmaya devam edilmiş; tespit edilen yersiz ödemelerin de yasal faizi ile birlikte takip ve tahsiline ilişkin işlemler başlatılmamıştır.**

351 sayılı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Kanunu’nun 14’üncü maddesi ve 5102 sayılı Yüksek Öğrenim Öğrencilerine Burs, Kredi Verilmesine İlişkin Kanun’un 2’nci maddesi, yurt içinde ve dışında yükseköğrenim gören ve yönetmeliklerle belirtilen esas ve usuller dâhilinde yeterlikleri ve ihtiyaçları tespit edilen öğrencilere burs veya kredi verileceğini ifade etmektedir.

Ayrıca Burs Kredi Yönetmeliği’nin 19 ve 25’inci maddeleri özetle, öğrencinin öğrencilik halinin devam etmesi ve burs almasına engel bir durumunun olmaması koşuluyla, öğrenim gördüğü öğretim kurumunun normal öğrenim süresi kadar burs alacağını belirtmekte; öğretim kurumundan ayrılması halinde bursunun kesileceğini hüküm altına almaktadır. Benzer şekilde, Öğrenim Kredisi Yönetmeliği’nin 23’üncü maddesi de, kredi almakta olan öğrencinin öğretim kurumundan ayrıldığında veya herhangi bir nedenle çıkarıldığında, kredisinin kesileceğini ifade etmektedir.

Her iki yönetmelikte de Kurumun gerekli gördüğü takdirde burs veya kredi alan öğrencilerin belge ve durumlarını araştırabileceği belirtilmiş, araştırma neticesinde öğrencinin belgelerinde ve durumunda gerçeğe aykırı bir husus tespit edildiğinde burs veya kredisinin kesileceği hükmüne yer verilmiştir. Ek olarak, Kurumdan burs veya öğrenim kredisi alan öğrenciler verdikleri taahhüt senedi gereğince, durumlarında burs veya kredi almalarını etkileyecek bir değişiklik olması durumunda bunu Kuruma zamanında bildirmekle

yükümlüdürler. Kurum, temel olarak “beyan esası” üzerine işlemleri yürütmekle birlikte, beyanların doğruluğunu çeşitli zamanlarda ilgili kamu kurumlarının elektronik verileri ile teyit etmeye çalışmaktadır.

Söz konusu kontrollerin Kurum tarafından etkin şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini tespit etmek amacıyla 2014 yılı Kasım ayında burs veya kredi ödemesi yapılmış 886.558 öğrencinin verileri sınıflandırılarak 180 adet üniversiteye gönderilmiş ve öğrenciler hakkında çeşitli bilgiler elde edilmiştir. Üniversitelerden alınan veriler; ilişik kesme, ayrılma veya mezun olma tarihi 2010 ila 2013 yılları arasında değişen ve ayrıntısına rapor ekindeki CD’de yer verilen 1868 kişiye 2014 yılı Kasım ayında hala ödeme yapılmaya devam edildiğini göstermektedir.

Kurumun ihtiyaç duyduğu verilerin zamanında ve doğru olarak elde edilmesine yönelik gerekli koordinasyonun sağlanmaması, üniversitelerle ilişkisi kesilmiş öğrencilere burs veya kredi ödenmeye devam edilmesine sebep olmaktadır.

Diğer yandan, Kurum tarafından fark edilebilen yersiz ödemeler, burs ödemelerinde bursun kesilerek krediye dönüştürülmesi, kredi ödemelerinde ise kredi ödemelerinin durdurulması suretiyle telafi edilmeye çalışılmaktadır. Ancak yukarıda yer verilen Kanun hükümleri, yalnızca yükseköğrenime devam eden öğrencilere burs veya kredi verilebileceğini öngördüğünden, öğrencilik vasfını yitirmiş kimselere yapılan ödemelerin “öğrenim kredisi” borcu olarak değerlendirilmesi mümkün değildir. Zira ilgili mevzuat hükümleri, öğrenimleri süresince desteklenen öğrencilerin öğrenim kredisi borçlarını geri ödeyebilmelerini kolaylaştırmak için (borçlarını normal öğrenim süresinin bitiminden iki yıl sonraki aydan başlamak üzere tespit etmek ve artış oranı olarak Yİ-ÜFE’yi uygulamak gibi) özel vade ve ödeme şekilleri belirlemiştir. Öğrencilik vasfını kaybettikten sonra kendilerine burs veya kredi ödemesi yapılan kişilerin, yersiz ödemedeki kaynaklanan borçlarının bu kapsamda değerlendirilmesi ve yükseköğrenimini tamamlamış veya öğrenciliği devam eden kişilere tanınan ödeme kolaylıklarından faydalanmalarının sağlanması mümkün değildir. Bu şekilde yersiz olarak ödenen burs veya kredilerin tespit tarihi itibarı ile “muaccel hale gelmiş diğer kurum alacağı” olarak kabul edilmesi ve yasal faizi ile birlikte tahsil edilmesi için gerekli işlemlerin başlatılması iktiza etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** öğrencilerin durumlarındaki değişiklikleri bildirmekle yükümlü kamu kurumlarından ve öğretim kurumlarından zamanında ve doğru bilgi

alınmadığı, yersiz ödendiği tespit edilen burs ve kredilerin mevzuat gereği Öğrenim Kredisi hükümlerine göre tahsil edildiği, bu hususta mevzuatın daha açık hale getirilmesi için mevzuat çalışması yapılacağı ve raporumuzda tespiti yapılan kişiler için üniversiteleri ile yazışma yapıldığı, gelen cevaba göre Yönetmelik hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** İdare, kurumlar arası bilgi akışında aksaklık olmasına vurgu yapmış ve yükseköğrenim öğrencilerinin, öğrenci olmadıkları halde gerçek durumlarını kuruma geç bildirmelerinden dolayı fazladan verilen öğrenim kredilerinin veya bursların borçlandırılması ve tahsili işlemlerinin yerine getirilmesinde Öğrenim Kredisi Yönetmeliği hükümlerini esas aldıklarını belirtmiştir. Bu bağlamda, yapılacağı ifade edilen mevzuat çalışmalarında, Öğrenim Kredisi Yönetmeliği hükümleri sebebi ile oluşan mevcut durumun gözden geçirilmesi ve öğrenciliğini kaybetmiş kişilerin kredi geri ödemesinde sunulan ayrıcalıklardan yararlandırılmasının sona erdirilmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

#### **Öneri:**

Yapılacağı ifade edilen mevzuat çalışmalarında, Öğrenim Kredisi Yönetmeliği hükümleri sebebi ile oluşan mevcut durumun gözden geçirilmesi ve öğrenciliğini kaybetmiş kişilerin kredi geri ödemesinde sunulan ayrıcalıklardan yararlandırılmasının sona erdirilmesi tavsiye edilmektedir.

#### **BULGU 6: Kurum tarafından yaptırılan yurt binalarının kesin kabul tarihleri ile ilgili herhangi bir kayıt tutulmamaktadır.**

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "Yüklenicinin bakım ve düzeltme sorumlulukları" başlıklı 25'inci maddesinde; "*Yapım işlerinde yüklenici ve alt yükleniciler, yapının fen ve sanat kurallarına uygun olarak yapılmaması, hileli malzeme kullanılması ve benzeri nedenlerle ortaya çıkan zarar ve ziyandan, yapının tamamı için işe başlama tarihinden itibaren kesin kabul tarihine kadar sorumlu olacağı gibi, kesin kabul onay tarihinden itibaren de on beş yıl süreyle müteselsilen sorumludur. Bu zarar ve ziyan genel hükümlere göre yüklenici ve alt yüklenicilere ikmal ve tazmin ettirilir. Ayrıca haklarında 4735 sayılı Kanununun 27 nci maddesi hükümleri uygulanır*" hükmü yer almaktadır.



Genel Müdürlük ve Bölge Müdürlüklerince yaptırılan yurtların kesin kabul tarihleri ile ilgili bir kayıt tutulmamaktadır. Kurum yetkilileri ile yapılan istişarelerde de kesin kabulden sonra yurtlarda yapılması gereken bakım onarım giderlerinin, yapının fen ve sanat kurallarına uygun olarak yapılmaması sonucu ortaya çıkıp çıkmadığına bakılmaksızın Kurum bütçesinden karşılandığı ifade edilmiştir.

Genel Şartname'nin 25'inci maddesinde belirtilen zararların kesin kabul onay tarihinden itibaren on beş yıllık süre içerisinde meydana gelip gelmediğinin tespit edilebilmesi için yurtların kesin kabul tarihlerinin tutulması gerekmektedir. Kuruma ait yurt sayılarının yıllardaki artış hızı göz önüne alındığında, sözü edilen kayıtların tutulmaması ve zarar-zıyanın hangi sebepten meydana geldiğine bakılmaksızın Kurum bütçesinden karşılanması, azımsanmayacak tutarlarda kamu zararına sebebiyet verilmesi riskini de beraberinde getirmektedir.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** yatırım programında yer alan yurt inşaatları TOKİ ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından yapıp Kuruma teslim edilmekte, adı geçen kurumlardan, inşaatların mevcut durumlarını, ödemelerini, geçici ve kesin kabul tarihlerinin düzenli olarak takip edilebilmesi için düzenlenen belgelerden birer nüshanın Kredi ve Yurtlar Kurumuna gönderilmesi istenilmekte, temin edilenlerin kayıt işlemi yapılmaktadır.

***Sonuç olarak*** Kurum tarafından kayıt işlemlerinin yapıldığına dair bilgi ve belge gönderilmediğinden İdare cevabı yeterli görülmemiştir. Bu konudaki mevzuata aykırılık değerlendirmemizde bir değişiklik yoktur. Denetim ekibimizce bu husus, sonraki denetimlerde dikkate alınacaktır.

**BULGU 7: Kurum lojmanlarına yapılan tamir tadilatlar için bir kayıt tutulmamaktadır.**

294 Sayılı Milli Emlak Genel Tebliği'nin 3.3 maddesine göre; konutların, tahsis edilenlerce karşılanacak giderleri kapsamı dışında olan ve Tebliğ'in EK-5 listesinde yer alan esaslı bakım ve onarım giderleri ilgili kamu kurumları tarafından yaptırılacaktır. Tebliğ'e ekli EK-5 listede; tüm esaslı bakım, onarım, yenileme işleri sayılmış ve kullanım ömürleri 15-20-25 yıl olarak gösterilmiştir. Buna göre örneğin; gömme dolap-vestiyer-elbise/yük dolaplarının yenilenmesi en az 20 yıl geçtikten sonra yapılabilecektir. Lojmanlara yapılan gömme dolap-

vestiyer-elbise/yük dolaplarının yenilenmesi için Tebliğ’de belirlenen 20 yıllık sürenin geçip geçmediğinin saptanması, bir önceki yenilemenin hangi tarihte yapıldığının bilinmesine bağlıdır.

Genel Müdürlük ve Bölge Müdürlüklerinde; lojmanlar için EK-5 listede yer alan esaslı bakım, onarım, yenileme işleri bütçeden yapılmakta, ancak yapılan bu işlerle ilgili herhangi bir kayıt tutulmamaktadır. Bu kayıtların tutulmaması, kullanım ömrü dolmayan işlerin yeniden yapılması ve bu sebeple kamu zararına sebebiyet verilmesi riskini de beraberinde getirmektedir.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** lojmanlarda yapılan tamir ve tadilatlar, Milli Emlak Genel Tebliğinde yer alan "Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca Karşılancak Giderler" başlıklı tabloya bakım ve onarımların yapılmasını müteakip işlenilmekte ve arşivlenmektedir. Bakım ve onarım yapılacak lojmanda tablo dikkate alınarak kullanım ömrü dolmamış işlerin yeniden yapılmasının ve kamu zararına yol açılmasının önüne geçilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kurum tarafından gönderilen belgenin kayıt işlemi ile ilgili olmamasından dolayı İdare cevabı yeterli görülmemiştir. Bu konudaki mevzuata aykırılık değerlendirmemizde bir değişiklik yoktur. Denetim ekibimizce bu husus, sonraki denetimlerde dikkate alınacaktır.

**BULGU 8: Teminatların saklanması ve iadesi ile ilgili olarak mevzuatına uygun olmayan işlemler yapılmıştır.**

A) Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu’nun “Kesin ve Ek Teminatların Geri Verilmesi” başlıklı 13’üncü maddesinde; "*Taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirildiği ve yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmadığı tespit edildikten sonra alınmış olan kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların;*

a) *Yapım işlerinde; varsa eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından sonra yarısı, Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra kalanı,*

b) *Yapım işleri dışındaki işlerde Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesinin getirildiği saptandıktan sonra; alınan mal veya yapılan iş için bir garanti süresi öngörülmesi*

*halinde yarısı, garanti süresi dolduktan sonra kalanı, garanti süresi öngörülme hallerde ise tamamı,*

*Yükleniciye iade edilecektir.*

*İşin konusunun piyasadan hazır halde alınıp satılan mal alımı olması halinde ise, Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi şartı aranmayacaktır."*

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yazılı mevzuat hükmüne göre; piyasadan hazır halde alınıp satılan mallar haricinde ihaleli yapılan tüm alımlarda (mal, hizmet, yapım) kesin ve ek kesin teminatların kısmen veya tamamen iadesi yüklenici tarafından Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesinin getirilmesi şartına bağlanmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik'in "Kesin Teminatın İadesi" başlıklı 7'nci maddesine göre ise idareye ihale konusu işle ilgili olarak işveren tarafından, borcunun bulunmadığına dair ilişiksizlik belgesinin ibraz edilmemesi halinde, idare, kesin teminatın mevzuatına göre kısmen veya tamamen iadesi imkânının başladığı tarihten itibaren on beş gün içinde yüklenicinin ihale konusu işin yapıldığı süreye ilişkin borcunun olup olmadığını yazı ile Sosyal Güvenlik Kurumuna (SGK) soracaktır. Yüklenicinin borcu yoksa SGK tarafından ilişiksizlik belgesi düzenlenecek ve teminatın iadesi mümkün hale gelecektir. Yüklenicinin borcu varsa teminat mektubu nakde çevrilerek borçları ödendikten sonra kalanı yükleniciye iade edilebilir hale gelecektir. SGK'dan ilişiksizlik belgesi temin edilmesine rağmen Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 14'üncü maddesine göre; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalacak ve bankasına iade edilecektir.

İzmir Bölge Müdürlüğünde aşağıda ayrıntısı verilen teminat mektuplarının kısmen veya tamamen iadesi imkânı başladıktan sonra yüklenicilerin ihale konusu işin yapıldığı süreye ilişkin borcunun olup olmadığı yazı ile SGK'dan sorulmamış, bu arada hükümsüz hale gelen teminat mektupları bankalarına iade edilmiştir.

<b>Tablo 2: Süresi Dolup Bankalara İade Edilen Kesin Teminat Mektupları</b>			
<b><u>No</u></b>	<b><u>İşin Nevi</u></b>	<b><u>Yevmiye No</u></b>	<b><u>Tutarı</u></b>
1	Kal.Tes.onarım işi	2998	13.200,00
2	Pers.Taşıma işi	2997	760,00
3	Sah.Gaz.Onarım işi	3000	1.600,00
4	Çam.Tadilatı işi	2956	5.100,00
5	Pers.Taşıma işi	3032	7.439,64
6	Mut.Tadilatı işi	3030	2.980,00
7	Doğalgaz Dönüş.İşi	2964	5.785,00
8	Tem.Çam.yıkama işi	3027	2.000,00
9	Jenaratör Alım işi	2963	10.710,00
10	Özel Güvenlik.İşi	2994	54.000,00
11	Pers.Taşıma işi	2962	7.164,96
12	Tem.Çam.Kal. Yak.İşi	2974	68.280,00
13	Doğalgaz hat.yapım işi	3033	20.000,00
14	Çam.Kalor. Yak.İşi	3029	300.000,00
15	Ses.Anons sis.yapımı	3028	6.500,00
16	Pers.Taşıma işi	3026	8.470,44
17	Tem.Çamaşır Yık.İşi	3023	100.000,00
18	Pers.Taşıma işi	3024	8.810,00
19	Tem.Çamaşır Yık.İşi	2972	100.000,00
20	Kalorifer Yakma işi	3017	2.000,00

B) İzmir Bölge Müdürlüğü tarafından ihale edilen "Bölge Müdürlüğü ve Bağlı Bornova Erkek, Bornova Kız, Atatürk, Hoca Ahmet Yesevi, H.A.Tatari,Çeşme, Urla, Manisa Demirci, Akhisar, Alaşehir, Sedat Özcan ve Muradiye Yurt Müdürlüklerinin 2012-2013-2014 Yılları Temizlik ve Çamaşır Yıkama" işine ait kesin teminat mektubu; yüklenici tarafından

SGK'dan ilişiksizlik belgesi getirilmemesine ve idarece de sorgulama yapılmamasına rağmen yüklenicisine iade edilmiştir. Belirtilen şekilde teminatın iade edilmesiyle de, yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırı işlem yapılmıştır.

C) Yükseköğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumunun Kamu İhale Mevzuatı ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile paralel düzenlemelerin yer aldığı "Teminatlara İlişkin Talimat"ının "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesine göre söz konusu Talimat; Genel Müdürlük, bölge müdürlükleri ve yurt müdürlüklerine verilen veya verilecek teminatlarla ilgili iş ve işlemleri kapsamaktadır. Aynı Talimat'ın "İade Edilemeyen Teminatlar" başlıklı 14'üncü maddesine göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren 2 yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalacak ve bankasına iade edilecek, teminat mektubu dışındaki teminatlar sürenin bitiminde Hazineye gelir kaydedilecektir. Yine aynı Talimat'ın 15'inci maddesine göre ise müteahhit veya işleticinin taahhüt konusu işle ilgili Sosyal Sigortalar Kurumuna prim ve gecikme zammı borcu bulunmadığına dair ilişiksizlik belgesi ibraz edilmedikçe kesin teminat iade edilmeyecek, kesin teminatın, mevzuatına göre kısmen veya tamamen iadesi imkanının başladığı tarihten itibaren 15 iş günü içerisinde, ilişiksizlik belgesi ibraz edilmediği takdirde, durum bu sürenin bitmesinden itibaren 15 iş günü içinde Sosyal Sigortalar Kurumuna yazı ile bildirilerek, iade konusundaki görüşü sorulacaktır.

1) Ankara ve Konya Bölge Müdürlüklerinde 2005 yılından, İzmir Bölge Müdürlüğünde 2006 yılından beri 330-Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında bekleyen nakdi kesin teminatlarla ilgili olarak ne SGK'dan borç sorgulaması ne de teminat sahipleri ile iade için yazışma yapılmıştır. Bu sebeplerle söz konusu teminatların iade ya da bütçeye gelir kaydı işlemi gerçekleştirilememiştir.

2) Ankara ve Konya Bölge Müdürlüklerinde aşağıda ayrıntısı verilen teminat mektuplarının kısmen veya tamamen iadesi imkânı başladıktan sonra yüklenicilerin ihale konusu işin yapıldığı süreye ilişkin borcunun olup olmadığı yazı ile SGK'dan sorulmamış, bu arada hükümsüz hale gelen teminat mektupları hesaplarında hala bekletilmektedir.

**Tablo 3: Konya Bölge Müdürlüğü Kayıtlarında Bulunan Vadesi Geçmiş Teminat Mektupları**

No	Firma Adı	İşin Nevi	Tutar	Vadesi
1	Çağ Müşavirlik İnş.San.Tic.	Temizlik Hizmet Alım Bedeli	156.000,00	31.06.2009
2	Hodaloğlu Güvenlik Hiz.	Özel Güvenlik Hizmet Alımı	88.000,00	30.04.2010
3	Hodaloğlu Güvenlik Hiz.	Özel Güvenlik Hizmet Alımı	135.000,00	31.01.2012
4	Okyanus Taah. A.Ş.	Temizlik Hizmet Alımı	250.000,00	30.06.2011
5	Büyük Gökhan Yakıt Mad.Tic.San.Ltd.	2010 Yılı Muhtelif Boya Alımı İşİ	2.500,00	28.02.2011
6	Doğu Güvenlik Eği.Hiz.Tic.Ltd.Şti.	Özel 2011 Yılı Özel Güvenlik Hizmet Alımı İşİ	145.000,00	01.03.2012
7	Doğu Güvenlik Eği.Hiz.Tic.Ltd.Şti.	Özel Özel Güvenlik Hizmet Alımı	10.304,00	01.03.2012
8	Doğu Güvenlik Eği.Hiz.Tic.Ltd.Şti.	Özel Özel Güvenlik Hizmet Alımı	2.500,00	01.03.2012
9	MİA Tek.Yazılım Müh.İth.İhr.Paz.Ltd.	Yurt Giriş-Çıkış Kontrol ve Yemekhane Takip Sistemi işİ	17.880,00	21.08.2013
10	MİA Tek.Yazılım Müh.İth.İhr.Paz.Ltd.	C.Aksara-i ve Ermenek Yurtları Giriş-Çıkış ve Yem.Kont	2.400,00	09.12.2013
11	Doğu Güvenlik Eği.Hiz.Tic.Ltd.Şti.	Özel Özel Güvenlik Hizmet Alımı	6.500,00	30.03.2012
12	Doğu Güvenlik Eği.Hiz.Tic.Ltd.Şti.	Asgari ücret farkından dolayı ek kesin teminat	2.000,00	30.04.2012
13	Güenal Müşavirlik İnş.ve Paz.Ltd.Şti.	Aksaray Kız Yurdu A Blok-Lojman Dış Cephe Montolama	11.300,00	31.08.2014
14	Mehmet GÜL	6 adet İlan Panosu Yaptırılması	1.350,00	01.10.2014
15	Anka Hizmet Danışmanlık Şti.	2013 Temizlik ve Çamaşırhane Hizmet alımı	2.700,00	31.01.2014

**Tablo 4: Ankara Bölge Müdürlüğü Kayıtlarında Bulunan Vadesi Geçmiş Teminat Mektupları**

Teminat Mektup No	İşin Adı	Tutar	Vadesi
262267	T.Bang. Y. Zemin Döş. İşi	5.400,00	30.11.2005
23546987	Atatürk Y. PVC	2.700,00	31.12.2005
909MZ05013	Temizlik Çamaşır Kalorifer	25.400,00	10.05.2005
TMKE915	yurt giriş çıkış kontrol işi	3.462,00	17.11.2008
29005000607	Atatürk Y. Jenaratör Alımı	5.400,00	31.10.2008
71005000183	Jenaratör Alımı	3.186,00	31.12.2008
1105000261	T.Bang. Y. Zemin Döş. İşi	2.820,00	31.07.2007
75539	Güvenlik Hizmet Alımı	5.500,00	13.08.2008
282587	Güvenlik Hizm.Alımı	20.000,00	28.12.2007
2180TM229	Sabancı Y. Merkezi Sistem Tamiratu	6.417,00	18.10.2009
28570	T.Banguoğlu İhata Duvarı On.İşi.	13.260,00	22.12.2009
5181	Jenaratör Alımı	11.050,00	31.10.2012
2024	Giriş Çıkış Kontrol işi	3.600,00	30.06.2011
309608	Giriş Çıkış Kontrol işi	6.400,00	15.11.2010
630102	Jenaratör Alımı	11.000,00	10.01.2013
6925	Kastamonu Y. Parmak izi	3.200,00	15.12.2013
202320	M.Akif Y. Dış Cephe Onarımı	16.300,00	01.09.2013
7988	Yurt Giriş Çıkış Kontrol İşİ	5.700,00	01.07.2014
451351	T.Banguoğlu Çatı Onarımı	10.000,00	10.08.2013
10631000041	Sabancı Y. Pencere Doğ.İşi	16.183,56	23.08.2013
8837	Yurt Giriş Çıkış	8.500,00	31.12.2012
10642	Bil.Alyapı sistem Bak.Onarım	9.500,00	05.01.2014
457760	Benzin Mazot Alımı	7.000,00	01.06.2014
39510000668	Sinema Tiyatro	7.600,00	02.01.2014

***Kamu idaresi cevabında özetle;***

A) Bulguda konu edilen 20 kesin teminat mektubunun 5'i ile ilgili olarak iadelerden önce SGK'dan ilişiksizlik belgesi alındığı, geriye kalan 15 kesin teminat mektubundan 1'inin sehven takibinin yapılmadığı, diğer 14'ünün ise muhasebe şube müdürlüğünün yazısına istinaden iade edildiği,

B) Bulguda konu edilen teminat mektubunun firmaya ait ilişiksizlik belgelerinin SGK'dan alınarak iade edildiği,

C) Bulguda konu edilen tespitlere ilişkin olarak;

1- Konya Bölge Müdürlüğünce gerekli takibin başlatıldığı, İzmir Bölge Müdürlüğünce kesin teminatla ilgili işlemlerin sehven yapılmamış olduğu, Ankara Bölge Müdürlüğünce ise Bölge Müdürlüğüne bağlı yurtlar bünyesinde faaliyet gösteren küçük işletmelerin işletilmeye verilmesi işinin ihale kanunlarına tabi olmaması nedeniyle "Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerinden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkındaki Yönetmelik" gereğince işlem yapılmadığı,

2- Konya Bölge Müdürlüğünce gerekli takibin başlatıldığı, Ankara Bölge Müdürlüğünce ise hizmet alımı işlerine ait bulguda bahsi geçen kesin ve ek kesin teminat mektuplarının mahkeme süreçleri devam eden işlerle ilgili teminatlar olması sebebiyle iadelerinin yapılmadığı,

Belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** A) Bulguda konu edilen 20 kesin teminat mektubundan 5'i ile ilgili olarak gönderilen belgeler bulgumuzu karşılar niteliktedir. Diğer 15 kesin teminat mektubu için ise bulguda belirtilen mevzuata aykırılık zımnen kabul edildiğinden bulgumuzun bu bölümü ile ilgili önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

B) Bulguya dayanak olan mevzuatta, kesin teminat mektuplarının firmalarına iadesi öncesinde ilişiksizlik belgesinin SGK'dan temin edilmesi gerektiği ifade edilmiştir. Dolayısı ile kesin teminatların iadesinde söz konusu belgelerin temin edilmesi kadar, ilişiksizlik belgesinin teminatların iadesinden önce getirilmesi gerekmektedir. Kurum cevabında her ne kadar bu belgelerin temin edildiği belirtilmiş olsa da cevap eklerinin incelenmesinden, söz konusu belgelerin kesin teminatın iadesinden sonra temin edildiği anlaşıldığından, kurum



cevabı bulgumuzu karşılar nitelikte bulunmamıştır.

C) 1- Konya ve İzmir Bölge Müdürlüklerince bulguda yer verilen mevzuata aykırılık değerlendirmeleri kabul edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Ancak, Ankara Bölge Müdürlüğüne her ne kadar bağlı yurtlar bünyesinde faaliyet gösteren küçük işletmelerin işletilmeye verilmesi işinin ihale Kanunlarına tabi olmaması nedeniyle; Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerinden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkındaki Yönetmelik gereğince işlem yapılmadığı belirtilmişse de bulgumuzda söz konusu Yönetmelik hükümlerini esas alan bir iddia mevcut değildir. Bulgumuzdaki mevzuata aykırılıklar Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumunun çıkardığı "Teminatlara İlişkin Talimat"a dayandırılmıştır ve söz konusu mevzuata aykırılık iddialarına herhangi bir cevap verilmediğinden kurum cevabı bulgumuzu karşılar nitelikte bulunmamıştır.

2- Bulguda hizmet alım işlerine ilişkin teminat mektuplarının SGK'dan borç sorgulaması yapılmadan hükümsüz hale getirilmek suretiyle hesaplarda bekletilmesi sebebinin izahı Kurumdan istenmişken gelen cevapta söz konusu hususlara değinilmemiştir. Dolayısıyla kurum cevabı bulgumuzu karşılar nitelikte bulunmamıştır.

Sonuç itibariyle; bulguda belirtilen mevzuata aykırılık iddialarımızda, A bölümü için bulguyu karşılar nitelikte olanlar hariç, herhangi bir değişiklik yoktur. Bu hususlar, sonraki dönemlerde denetim ekibimizce dikkate alınacaktır.

**BULGU 9: Binalar için yapılan değer arttırıcı harcamalar muhasebeleştirilirken, binaların değerine eklenmeyerek doğrudan gider hesaplarına kaydedilmiştir.**

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 170'inci maddesine göre; maddi duran varlıkların elde edilmesi için yapılan tüm harcamalar ile bu maddi duran varlıklar için yapılan değer arttırıcı harcamaların ilgili olduğu duran varlık hesabında izlenmesi ve bunlara mevzuatına uygun olarak amortisman ayrılması gerekmektedir. 1 sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nin "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 5'inci maddesinde de; hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan 34.000 Lirayı aşan değer arttırıcı nitelikteki harcamaların Binalar Hesabına kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu mevzuat hükmüne rağmen Ankara Bölge Müdürlüğüne 34.000 TL'yi aşan ve kurum binaları için değer artırıcı nitelikte olan tadilat ve yenileme harcamalarının 252-Binalar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** bulgumuzda tespit edilen hususlara ilişkin olarak, binalar için değer artırıcı nitelikte olan tadilat ve yenilemeye ait 34.000,00.-TL.yi aşan harcamaların 252- Binalar Hesabında izleneceği belirtilmektedir.

***Sonuç olarak*** Başkanlığımıza gönderilen kurum görüşünde, bulgumuzda konu edilen tespitler hakkında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

#### **BULGU 10: Yurt Yönetim Sistemi Kurulumu Alımında 260-Haklar Hesabı Çalıştırılmamıştır.**

Bolu Bölge Müdürlüğüne bağlı öğrenci yurtları için alınan “Yurt Yönetim Sistemi Kurulumları” 260-Haklar Hesabında değil, 255-Demirbaşlar Hesabında izlenmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “26 Maddi olmayan duran varlıklar” başlıklı 192'nci maddesinde:

*“Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kapsama dâhil kamu idarelerinin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukukten himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır.”*

Aynı Yönetmelik'in “260 Haklar hesabı” başlıklı 194'üncü maddesinde de:

*“Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.”*

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümleri gereği, herhangi bir fiziksel varlığı

bulunmayan Yurt Yönetim Sistemi Kurulumu alımlarının 260-Haklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında özetle;*** herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan Yurt Yönetim Sistemi Kurulumu vb. alımların 260-Haklar Hesabında izleneceği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Başkanlığımıza gönderilen kurum görüşünde, bulgumuzda konu edilen tespitler hakkında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

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

<b>BİLANÇO TABLOSU</b>					
<b>Kurum Kodu: 40.13</b>		<b>Adı: Yüksek Öğrenim Kredi Ve Yurtlar Kurumu</b>			<b>Yılı: 2014</b>
<b>AKTİF HESAPLAR</b>			<b>PASİF HESAPLAR</b>		
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>5.089.121.580,78</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>705.479.774,67</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>		<b>343.886.941,57</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>403.822.693,30</b>
100	Kasa Hesabı	17.843,66	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	403.822.693,30
101	Alınan Çekler Hesabı	0,00	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>287.259.521,95</b>
102	Banka Hesabı	335.932.607,42	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	74.030.036,60
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-3.485.484,01	333	Emanetler Hesabı	213.211.387,68
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	11.421.974,50	337	Mutemetlik Cari Hesabı	18.097,67
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>1.332.689.093,17</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>14.393.674,58</b>
120	Gelirlerden Alacaklar/Alicılar Hesabı	1.330.223.100,00	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	14.378.602,35
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.465.993,17	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	13.850,43

<b>13 KURUM ALACAKLARI</b>		<b>3.391.067.094,19</b>	362	Fonlar veya Diğer Kamu İD. Adına Yapılan Tahs. Hesabı	1.221,80
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	1.338.846.568,34	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>3.884,84</b>
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	2.052.201.478,92	397	Sayım Fazlaları Hesabı	3.884,84
139	Diğer Kurum Alacakları Hesabı	19.046,93	399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>5.968.831,08</b>	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>6.984.012,46</b>
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	5.968.831,08	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>		<b>6.984.012,46</b>
			430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	6.984.012,46
<b>15 STOKLAR</b>		<b>1.999.767,32</b>	<b>5 ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>0,00</b>
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.971.351,55	<b>50 NET DEĞER</b>		<b>7.822.088.610,39</b>
157	Diğer Stoklar Hesabı	28.415,77	500	Net Değer Hesabı	7.822.088.610,39
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>12.037.892,28</b>	<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>		<b>1.140,12</b>
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	511	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	0,00	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	1.140,12

162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	12.037.892,28	<b>54 YEDEKLER</b>		<b>1.643.839.638,50</b>
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>1.471.961,18</b>	540	Yasal Yedekler Hesabı	1.637.921.101,15
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	1.471.961,18	549	Özel Fonlar Hesabı	5.918.537,35
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>10.847.772.086,03</b>
197	Sayım Noksanları Hesabı	0,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	10.847.772.086,03
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>13.116.040.137,30</b>	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI (-)</b>		<b>-5.166.440.142,28</b>
<b>23 KURUM ALACAKLARI</b>		<b>11.088.806.405,09</b>	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-5.166.440.142,28
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	11.088.806.405,09	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>2.345.436.598,19</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>2.021.251.584,97</b>	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	4.128.159.125,06
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	215.135.590,30	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	-1.782.722.526,87
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	4.678.821,10			
252	Binalar Hesabı	1.722.629.863,73			
253	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler	92.669.422,54			

	Hesabı	
254	Taşıtlar Hesabı	4.485.327,59
255	Demirbaşlar Hesabı	380.004.053,93
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-576.317.639,59
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	177.966.145,37
<b>26</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>2.622.193,61</b>
260	Haklar Hesabı	12.377.799,84
264	Özel Maliyetler Hesabı	23.308.776,41
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-33.064.382,64
<b>28</b>	<b>GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>3.136.537,89</b>
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	3.136.537,89
<b>29</b>	<b>DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>223.415,74</b>
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	9.127.027,17
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-8.903.611,43

<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>18.205.161.718,08</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>18.205.161.718,08</b>
<b>Bilanço Dipnotları</b>				
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00		
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00		
902	Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	0,00		
903	Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00		
904	Ödenekler Hesabı	0,00		
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00		
910	Teminat Mektupları Hesabı	161.990.073,95		
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	161.990.073,95		
920	Gider Taahhütleri Hesabı	204.655.227,69		
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	204.655.227,69		
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	7.460.923,81		
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	7.460.923,81		
960	Verilen Teminat Mektupları Hesabı	13.470.842,03		
961	Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	13.470.842,03		



968	İz Bedelle İzlenen Kıymetler Hesabı	1.122.112,30	
969	İz Bedelle İzlenen Kıymetler Karşılığı Hesabı	1.122.112,30	

<b>FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU</b>							
<b>Kurum Kodu: 40.13</b>			<b>Adı: Yüksek Öğrenim Kredi Ve Yurtlar Kurumu</b>			<b>Yılı: 2014</b>	
<b>Ekonomik Kodlar</b>	<b>Giderin Türü</b>		<b>Cari Yıl (2014)</b>	<b>Ekonomik Kodlar</b>	<b>Gelirin Türü</b>	<b>Cari Yıl (2014)</b>	
630		GİDERLER HESABI	3.709.464.144,97	600		GELİRLER HESABI	6.280.686.831,85
630	01	Personel Giderleri	253.573.720,03	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	488.741.051,79
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	46.437.878,45	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.077.401.707,80
630	03	Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	772.318.993,41	600	05	Diğer Gelirler	595.051.608,79
630	05	Cari Transferler	1.580.040.908,87	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	119.492.463,47
630	07	Sermaye Transferleri	724.380.042,44	<b>NET GELİR TOPLAMI</b>		<b>6.280.686.831,85</b>	
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Geiderleri	1.472.209,31				
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	9.385.295,29				
630	13	Amortisman Giderleri	249.586.325,45				

630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	66.461.519,34
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.356.195,04
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.886.364,50
630	99	Diğer Giderler	564.692,84
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>			<b>3.709.464.144,97</b>
<b>GİDERLER TOPLAMI (A): 3.709.464.144,97</b>			
<b>GELİRLER TOPLAMI (B): 6.280.686.831,85</b>			
<b>İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C): 0,00</b>			
<b>NET GELİR: (B-C)= 6.280.686.831,85</b>			
<b>FAALİYET SONUCU: (D – A)= 2.571.222.686,88</b>			

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

**YÜKSEKÖĞRENİM KREDİ VE  
YURTLAR KURUMU**

**2014 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	37
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	37
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	38
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	38
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	39
6. DENETİM BULGULARI.....	42





## 1. ÖZET

Bu rapor, Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğünün 2014 yılı 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.

Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yürütülen performans denetimi sonucunda, Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğünün 2014 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu’nu büyük ölçüde ilgili mevzuatta belirtilen zamanlara ve kriterlere uyarak hazırladığı, seçilen performans göstergelerine ilişkin veri kayıt sistemlerinin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu sonucuna varılmıştır. Diğer yandan gözlemlenen ve raporun “Denetim Bulguları” bölümünde yer verilen eksikliklerin ivedilikle giderilmesinin, Kurumu performans yönetimi sisteminde bir adım ileriye taşıyacağı ve mali sistemini güçlendireceği değerlendirilmektedir.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef,

gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

Bu çerçevede, Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda, Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğünün 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planı zamanında hazırlayarak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Kurum, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 3 amaç, bu amaçların altında 9 hedef ve bu hedeflere yönelik 22 performans göstergesi belirlemiştir. Stratejik planın hazırlanması esnasında amaçlar, üst politika belgeleri ile uyumlu şekilde belirlenmiş olup hedefler de büyük ölçüde bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit edilmiştir. Ayrıca, Stratejik Planda amaca hizmet etmediği belirlenen ve ayrıntısına denetim bulgularında yer verilen 1 adet hedef, Performans Programı ve Faaliyet Raporu aşamalarında değerlendirmeye tabi tutulmamış; bunun haricindeki tüm hedefler ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olarak değerlendirilmiştir.

Ek olarak, Kredi ve Yurtlar Kurumu 2014 yılı Performans Programı'nın zamanında yayımlandığı ve denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuatta yer verilen sunum kriterlerine uygun olduğu görülmüştür. 2014 yılı için Kurumun 13 performans hedefi ve 19 performans göstergesi bulunmaktadır. Bunlardan değerlendirmeye alınan 10 performans hedefi ve 15 performans göstergesinin tamamının amaç ve hedeflerle ilgili olduğu, 1 adet performans hedefi ve 1 adet performans göstergesi hariç tamamının ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu sonucuna varılmıştır. İyi tanımlanmayan 1 adet performans hedefi ve ölçülebilir olmayan 1 adet göstergeye ilişkin açıklamalara Denetim Bulguları bölümünde yer verilmiştir.

Kurumun 2014 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında hazırlanarak onaylandığı, ancak kamuoyuna açıklanmasında ve Sayıştaya gönderilmesinde gecikme yaşandığı görülmüştür. Faaliyet Raporu ilgili mevzuatta öngörülen sunum kriterlerini büyük ölçüde karşılamakla birlikte eksik bulunan hususlar Denetim Bulguları kısmında açıklanmıştır.

Kurumun Performans Programı'nda yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerinin tamamı tutarlı bir şekilde Faaliyet Raporunda da yer

almaktadır. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin, biri hariç Kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Diğer yandan Kurum Faaliyet Raporu'nda, 2 adet performans hedefi ve bunların altında tanımlanan 3 adet göstergenin gerçekleşme durumları hakkında bilgi verilmemiş ve 2 adet performans hedefinin gerçekleşmesinde meydana gelen sapmalar hakkında yeterli açıklama yapılmamıştır.

Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü'nün ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen 14 performans göstergesine ait faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla veri kayıt sistemi kurduğu tespit edilmiştir. Faaliyet Raporu'nda yer alan performans bilgisinin doğruluğunu test etmek üzere, veri kayıt sistemi kurulduğu tespit edilen performans göstergelerinden 4 tanesi bütçe büyüklüğü dikkate alınarak seçilmiş ve güvenilirlik açısından incelenmiştir. Veri kayıt sistemlerine yönelik denetimin kapsamını oluşturan performans hedefleri ve göstergeleri aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

**Tablo 1: Seçilen veri kayıt sistemlerinin ilgili bulunduğu performans hedef ve göstergeleri**

<b>Performans Hedefi 3: Model 1 kapasitesinin toplam kapasiteye oranı 2014 yılında %43'e ulaşacaktır.</b>		
<b>Gösterge</b>		<b>2014 yılı Hedefi</b>
<b>1</b>	Toplam M1 kapasite	166.000
<b>2</b>	M1 kapasite/Toplam kapasite (%)	43
<b>Performans Hedefi 4: Bir önceki yılın mevcut kapasitesinin %10'unda iyileştirme ve model yükseltme çalışmaları yapılacaktır.</b>		
<b>Gösterge</b>		<b>2014 yılı Hedefi</b>
<b>1</b>	İyileştirilen ve model yükseltilen yatak kapasitesi	34.800
<b>2</b>	İyileştirilen ve model yükseltilen kapasite/Toplam kapasite (%)	10

Yapılan inceleme neticesinde seçilen performans göstergelerine ilişkin veri kayıt sistemlerinin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme yalnızca seçilen

göstergelerle sınırlı olmakla birlikte, Kurumun Faaliyet Raporu'nda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

Yürütülen performans denetimi sonucunda Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğünün performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu, belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri büyük oranda ölçtüğü kanaatine varılmıştır. Kredi ve Yurtlar Kurumunun, belirlenen politikaları somut iş programlarına dayandırarak kaynakların buna göre planlı şekilde dağıtılmasını ve uygulamaların etkili bir şekilde izlenerek değerlendirilmesini sağlayan performans yönetimi sistemindeki eksiklikleri mevcut nitelikli personelinin de yardımıyla gidermesinin Kurumun mali sistemi açısından büyük önem taşıdığı değerlendirilmektedir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

**BULGU 1: Stratejik planda yer alan bir hedefin amaca hizmet etmediği ve bu sebeple ilgililik kriterini karşılamadığı tespit edilmiştir.**

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "Hedefler" bölümünde, stratejik planda yer alan hedefler, "amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar" şeklinde tanımlanmış ve bu hedeflerin hangi özelliklere sahip olması gerektiği belirlenmiştir. Buna göre, hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçları tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifade etmeli;

- Yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır.
- Ölçülebilir olmalıdır.
- İddialı olmalı, fakat imkânsız olmamalıdır.
- Sonuca odaklanmış olmalıdır.
- Zaman çerçevesi belli olmalıdır.

Kredi ve Yurtlar Kurumu 2014-2018 Stratejik Planı'nda yer alan SA2.H4 hedefi yukarıda yer verilen Kılavuz gerekliliklerini karşılamamaktadır. Söz konusu hedef "Kredi ve burs sistemini geliştirmek" şeklinde belirlenen stratejik amaca ulaşabilmek için belirlenmiş;

*"Kredi ve bursların etkin bir şekilde ödenmesine devam etmek; ilk defa kredi/burs almaya hak kazanan öğrencilere öğrenim dönemi başından itibaren ödeme yapmak ve yeni uygulamalar geliştirmek"*

Şeklinde de tanımlanmıştır.

Öncelikle, "kredi ve bursların etkin bir şekilde ödenmesine devam etmek" Kurumun halihazırda yerine getirdiği faaliyetlerden olup "amacın gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir bir alt amaç" özelliği taşımamakta veya herhangi bir zaman çerçevesine sahip bulunmamaktadır. Ayrıca Kılavuz'a göre stratejik planlama, uzun vadeli ve geleceğe dönük bir bakış açısı taşınmalı, kuruluşun bulunduğu nokta ile ulaşmayı arzu ettiği nokta arasındaki yolu çizmelidir. Kurumlarca belirlenen amaç ve hedefler günü veya mevcut durumu kurtarmaya yönelik olmamalı; kurumu kendi belirlediği vizyona taşıma iddiasına sahip olmalıdır. Mevcut durumda yerine getirilen bir işlevin aynı şekilde devam ettirilmesinin Kuruma bu doğrultuda herhangi bir katkısının olmayacağı değerlendirilmektedir. Zira

Kurumun yerine getirdiği bir faaliyeti devam ettirmeyi hedef olarak tanımlaması, “Kredi ve burs sistemini geliştirmek” amacının gerçekleştirilmesine hizmet etmeyecektir. Bu bağlamda, çoktan ulaşılmış hedeflerin ve yerine getirilmekte olan faaliyetlerin yerine Kurumu kredi/burs sisteminin gelişiminde bir adım ileriye taşıyacak ibarelerin hedef olarak belirlenmesi daha uygun olacaktır.

Ayrıca, söz konusu hedef kapsamında farklı göstergelerle veya faaliyetlerle ilişkilendirilebilecek birden çok ifadeye yer verilmiş; bu durum hedefin anlaşılabilirliğinin azalmasına sebep olmuştur. Örneğin; “ilk defa kredi/burs almaya hak kazanan öğrencilere öğrenim dönemi başından itibaren ödeme yapmak” gibi mevzuat değişikliğini gerektirecek bir hedefin ayrıca belirlenebileceği düşünülmektedir. Tek bir hedefin içinde farklı hedeflere yer verilmesi, sürecin izleme, değerlendirme ve takibini güçleştiren bir faktördür.

Yukarıda yer verilen nedenlerle, hedefler, Kılavuz’da belirlenen özellikleri taşımaları, ilgili olduğu amaca ulaştıracak nitelikte belirlenmeli ve daha net, sade ve açık olarak ortaya konulmalıdır. Bu nitelikleri taşımadığı ve ilişkilendirildiği stratejik amaca ulaşılmasına hizmet etmediği düşünülen SA2.H4 hedefi ve bu hedef altında belirlenen 5 adet performans göstergesi ilgililik kriterini karşılamadığından diğer kriterler açısından değerlendirmeye alınmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** stratejik planın hazırlanma ve Kurumun amaç ve hedeflerinin belirlenme aşamaları hakkında kısaca bilgi verilmiş, 2004 yılından itibaren öğrencilerden belli kıstaslara göre bazılarının burs, kalanların tamamına ise öğrenim kredisi verildiği, bu ödemelerin her ay aksamadan yapılmasına büyük özen gösterildiği belirtilmiştir. Ayrıca, Kurum bütçesinin büyük bir bölümünün bu ödemelerden oluşması sebebi ile stratejik plana kredi ve bursların ödenmesi ile ilgili bir hedef koymaları gerektiği, aksi takdirde stratejik plan, performans programı ve bütçe arasında ilişkinin kurulamayacağı, Kalkınma Bakanlığı ile de bu yönde görüşmeler yapıldığı ve onların önerisi doğrultusunda hareket edilerek üç farklı hedefin bir hedefte birleştirildiği, bundan sonra hazırlanacak stratejik planlarda Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda yer alan hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak:** İdare, Başkanlığımıza sunduğu kurum görüşünde, söz konusu hedefi burs ve kredi ödemelerinin bütçedeki payını esas alarak belirlediğini ifade etmiştir. Kurumun bütçe ile stratejik plan ve performans programı arasında bağlantı kurmaya çalışması olumlu

olarak değerlendirilmekle birlikte, bulgumuzda konu edilen husus burs ve kredilerle ilgili bir hedef belirlenmiş olması değildir. Bulgumuzda, hâlihazırda ulaşılmış ve yerine getirilmekte olan bir faaliyetin hedef olarak belirlenmesinin Kılavuz'da hedefin özellikleri olarak belirtilen “zaman çerçevesi belli olma”, “sonuca odaklı olma”, ya da “iddialı olma” gibi hususları karşılayamaması konu edilmiştir. Çoktan ulaşılmış hedeflerin ve yerine getirilmekte olan faaliyetlerin yerine Kurumu kredi/burs sisteminin gelişiminde bir adım ileriye taşıyacak ibarelerin hedef olarak belirlenmesi ve bu hedefin bütçe ile irtibatlandırılması pekâlâ mümkün olduğundan bulguda yer verilen tespitlerimizde herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

Diğer yandan Kurum, bulgumuzda yer verilen diğer bir husus olan birbirinden farklı hedeflerin tek bir hedef altında belirlenmiş olması tespitini, Kalkınma Bakanlığında gelen önerinin bu yönde olması ile açıklamıştır. Ancak Kalkınma Bakanlığı,

“SA2. H6 ile SA2. H7 ifadeleri kredi ve bursların etkin bir şekilde ödenmesi hedefinin (SA2. H5) gerçekleşmesine yönelik olduğu için ayrı bir hedef olarak belirlenmesi yerine, bunların SA2 H5 ifadesinin stratejisi olarak değerlendirilmesi gerektiği mütalaa edilmektedir”

Şeklinde görüş vermiş olup hedeflerin birleştirilmesinden ziyade iki tanesinin stratejiye dönüştürülmesini tavsiye etmiştir. Dolayısıyla, tek bir hedefin içinde farklı hedeflere yer verilmesinin anlaşılabilirliği azalttığı; sürecin izleme, değerlendirme ve takibini güçleştiren bir faktör olduğu yönündeki değerlendirmemiz geçerliliğini korumaktadır.

Kurum, bundan sonra hazırlanacak stratejik planlarda Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda yer alan hususlar doğrultusunda işlem yapacağını belirttiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus olmayıp gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

**BULGU 2: Stratejik planda "hizmet kalite standartlarını oluşturmak" şeklinde belirlenen performans göstergesi ölçülebilir değildir.**

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun “Performans Göstergeleri” bölümünde, stratejik planda yer alan hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmektedir. Kılavuz'a göre planda performans göstergelerine yer verilmesindeki amaç, gerçekleşen



sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının gösterilmesini sağlamaktır ve bu sebeple bir performans göstergesi; miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmelidir.

Kurum Stratejik Planı'nda 3'üncü stratejik amaç olan "Kurumsal gelişimi ve verimliliği artırmak" amacının altında "Kurum Hizmet Kalite Standartlarını oluşturmak ve uygulamak" şeklinde bir hedef belirlenmiştir. Kılavuz kriterlerine göre ölçülebilir olmadığı aşikâr olan bu hedefe ne ölçüde ulaşıldığını göstermesi açısından "Hizmet Kalite Standartlarını Oluşturmak" ve "Uygulamaya Geçmek" şeklinde iki performans göstergesi tanımlanmıştır.

Kurumun stratejik amacına ulaşabilmesi için ölçülebilir olmayan bir hedef belirlemede bir sakınca olmamakla birlikte bu durumda Kılavuzda da belirtildiği üzere, ölçülebilir performans göstergeleri belirlenmesi gerekmektedir. Ancak "hizmet kalite standartlarını oluşturmak" şeklinde belirlenen gösterge, hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçebilecek, sayısal olarak ifade edilebilecek bir araç değildir.

Kamu idaresi cevabında özetle; bulguda yer verilen performans göstergesinin ölçülebilir olmadığının uygulama aşamasında anlaşıldığı ifade edilmiş ve bundan sonra hazırlanacak Stratejik Planlarda Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda yer alan hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Bulguda yer verilen tespitler Kurum tarafından da kabul edildiğinden ve ilerleyen dönemlerde Kılavuz'da yer alan hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı bildirildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

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

**BULGU 3: Performans programında bazı performans göstergeleri için bir önceki yıl gerçekleştirme verilerine yer verilmemiştir.**

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde performans programının şekli belirlenmiş ve her bir performans hedefi için Performans Hedefi Tablosuna (Tablo-1) yer verilmesi gerektiği ifade edilmiştir. Söz konusu tablonun

açıklama bölümünde ise, performans göstergelerine ilişkin kısımda ilgili performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verileceği kayıt altına alınmıştır. Ayrıca göstergelerin bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri de (t+1) sütunlarında gösterilecektir.

Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğünün 2014 yılı Performans Programı'nda bazı göstergelerin (SH2.PH2, SH3.PH3, SH3.PH4) bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1) (2013 performans belgelerinde veri olmasına rağmen) yer almamıştır.

Örneğin; SH2.PH2 performans hedefi “2014 yılında barınan öğrenci sayısının en az %60'ının sosyal, kültürel ve sportif faaliyetlere aktif katılımı sağlanacaktır” şeklinde belirlenmiştir. Söz konusu performans hedefine ilişkin tabloda 2012 ve 2013 yılı gerçekleşme verisi sütunlarına sıfır yazılmıştır. Ancak Kurumun 2013 yılı performans programı ve faaliyet raporu incelendiğinde “öğrencilerin kişisel gelişimlerini ve birbirleriyle iletişimlerini arttırmak amacıyla düzenlenen sosyal, kültürel ve sportif faaliyetlere aktif olarak katılan öğrenci sayısını her yıl %15 artırmak” şeklinde bir stratejik hedefi olduğu ve buna yönelik performans göstergeleri ve faaliyetler belirlendiği anlaşılmaktadır. Dolayısıyla, 2013 yılında barınan öğrencilerin ne kadarının sosyal, kültürel ve sportif faaliyetlere aktif olarak katıldığına kolaylıkla hesaplanması ve 2014 yılı performans programında ilgili sütuna yazılması mümkündür. Bu durum SH3.PH3 ve SH3.PH4 performans hedefleri için de geçerli olmasına rağmen Kurum, söz konusu 3 hedef için gerekli hesaplamayı yapmamış ve Rehber tarafından öngörülen şartları sağlamamıştır.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** performans programında söz konusu performans göstergelerine ait önceki yıl gerçekleşme verilerine yer verilmemesinin yorumlama farkından kaynaklandığı belirtilmiş; bundan sonra hazırlanacak performans programlarında eksikliğin giderileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak;** Başkanlığımıza gönderilen kurum görüşünde, bulgumuzda konu edilen tespitler hakkında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

**BULGU 4: Performans Programında yer verilen “2013 yılında tespit edilen öğrenci memnuniyet oranı 2014 yılında %2 oranında artırılabacaktır” şeklindeki performans hedefi gerçekçi ve objektif şekilde tanımlanmamıştır.**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik’e göre performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır. İdarenin neyi başarmak istediğini performans programında açık ve anlaşılır biçimde tanımlaması, hedefe yönelik başarının doğru şekilde raporlanması açısından da büyük önem taşımaktadır.

Kredi ve Yurtlar Kurumu 2014 yılı Performans Programı’nda “2013 yılında tespit edilen öğrenci memnuniyet oranı 2014 yılında %2 oranında artırılabacaktır” şeklinde bir performans hedefi belirlenmiş ve bu hedef altında 2 adet gösterge tanımlanmıştır. Ancak Kurum personeli ile yapılan görüşmelerde 2013 yılında öğrenci memnuniyetini tespit eden herhangi bir çalışma yürütülmediği öğrenilmiştir. Ek olarak, 2014 yılı Performans Programı 2014 Ocak ayı sonuna kadar güncellenebilmekte ve kamuoyuna açıklanması bu güncellemeden sonra gerçekleşmektedir. Dolayısıyla söz konusu Performans Programı’nın hazırlandığı tarihte, 2013 yılında böyle bir anket yürütülmediği bilinmektedir. Önceki yıl gerçekleşmesi bilinmeyen bir değer cari yılda %2 artırılmasının nasıl ölçüleceğinin ve neye göre raporlanacağını belirsiz olduğu değerlendirilmektedir.

Performans hedeflerinin belirlenmesi aşamasında gerçekçi ve objektif olunması, hem kurum çalışanlarının hem de raporların kullanıcılarının anlayacağı şekilde tanımlanması, ayrıca hedef ve göstergelerin performansı değerlendirmeye imkân verecek şekilde ifade edilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** 2013 yılında öğrenci memnuniyetini tespit edici bir çalışmanın yapılacağını öngörülerek 2014 yılı öğrenci memnuniyeti artış oranının ölçülmesinin hedeflendiği, ancak bahse konu çalışmanın yürütülemediği, bu sebeple 2014 yılı öğrenci memnuniyeti artış oranının tespit edilemediği, bundan sonraki performans programlarında yer verilecek olan bu hedefin ölçülebilir ve raporlanabilir olmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak:** Başkanlığımıza gönderilen kurum görüşünde, bulgumuzda konu edilen tespitler hakkında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

**BULGU 5: Performans Programında yer verilen “hizmet kalite standartları oluşturmak” şeklindeki gösterge ölçülebilir nitelik taşımamaktadır.**

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*” olarak tanımlanmaktadır.

Kredi Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü 2014 yılı Performans Programı’nda yer alan SH5.PH8 performans hedefi şu şekildedir:

*“2014 yılında Kurum hizmet kalite standartları oluşturulması çalışmalarının % 50’si tamamlanacaktır.”*

Bu performans hedefine ne ölçüde ulaşıldığını tespit etmek için belirlenen gösterge ise “hizmet kalite standartları oluşturmak” şeklinde tanımlanmıştır. Söz konusu gösterge, hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçebilecek nitelik taşımamakta; sayısal olarak ifade edilebilecek herhangi bir unsur içermemektedir.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** bulguda konu edilen performans hedefinin ölçülmesi amacıyla belirlenen performans göstergesinin, bundan sonra hazırlanacak performans programlarında hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek amacıyla daha anlaşılır şekilde belirleneceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Başkanlığımıza gönderilen kurum görüşünde, bulgumuzda konu edilen tespitler hakkında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

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

**BULGU 6: Faaliyet Raporu, mevzuatın öngördüğü süre içerisinde kamuoyuna açıklanmamıştır.**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 11’inci maddesinde,

*“...Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir”*

Denilmektedir.

Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü 2014 Yılı Faaliyet Raporu Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanmamış ve ayrıca Sayıştaya da gönderilmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** Kurumun 2014 Yılı Faaliyet Raporu'nun Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 11'inci maddesi hükümlerine göre hazırlanarak 27.02.2015 tarih ve 33499127-040.455-2839 sayılı yazı ile ilgili kurumlara gönderilmesi için gerekli onayların alındığı, ancak kurumlara gönderilmesinin raporun basımı ile ilgili çalışmaların uzaması dolayısıyla Şubat ayı sonuna yetiştirilemediği, basımın tamamlanmasını müteakip ilgili kurumlara gönderildiği ve kamuoyuna duyurulduğu, bundan sonra hazırlanacak Faaliyet Raporlarında bu hususa özen gösterileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak:** Başkanlığımıza gönderilen kurum görüşünde, bundan sonraki dönemlerde faaliyet raporunun mevzuatın öngördüğü süre içerisinde kamuoyuna açıklanması için özen gösterileceği belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

**BULGU 7: Faaliyet Raporunda "Mali Bilgiler" başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmemiştir.**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamını belirleyen 18'inci maddesinde, “Mali Bilgiler” başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü 2014 yılı Faaliyet Raporu'nun “Mali Bilgiler” başlığı altında yer alan “Mali Denetim Sonuçları” bölümünde; Kurumun 2006 yılından itibaren Sayıştay Başkanlığınca denetlendiği, iş ve işlemlerinin ayrıca İç Denetim Birim Başkanlığınca da incelendiğine yer verilmiş, ancak yürütülen denetimlerin sonuçları hakkında herhangi bir bilgi sunulmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** bundan sonra hazırlanacak faaliyet raporlarında bulguda tespit edilen hususa özen gösterileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak:** Başkanlığımıza gönderilen kurum görüşünde, bulgumuzda konu edilen tespitler hakkında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

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

**BULGU 8: Faaliyet Raporunda "Performans Bilgileri" başlığı altında, yılı içinde yürütülen bazı faaliyetlerin gerçekleşme durumlarına ilişkin herhangi bir bilgiye yer verilmemiştir.**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde, idarenin performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumları ile meydana gelen sapmaların nedenlerine "Performans Bilgileri" başlığı altında yer verileceği belirtilmiştir.

Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü 2014 yılı Faaliyet Raporu'nun "Performans Bilgileri" başlığı altında, bazı performans hedef ve göstergelerine ilişkin gerçekleşme durumlarına yer verilmediği görülmüştür.

Örneğin; Performans Bilgileri başlıklı bölümün ilgili kısmında, "2013 yılında tespit edilen öğrenci memnuniyet oranı 2014 yılında %2 oranında artırılabacaktır" şeklinde belirlenen PH1 performans hedefinin 2 adet göstergesine (Öğrenci memnuniyeti artış oranı ve Öğrenci memnuniyet oranı) ait gerçekleşme bilgilerine yer verilmemiştir. Bu durum Faaliyet Raporu'nda tanımlanan PH10 performans hedefi ve altında tanımlanan 1 adet gösterge için de geçerlidir.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** "2014 Yılı Öğrenci Memnuniyet Araştırması"nın yaptırıldığı ancak kurumsal raporlama çalışmalarının devam etmesi sebebiyle Faaliyet Raporu içerisinde gerçekleşme bilgilerine yer verilemediği;

Kurum Stratejik Planı doğrultusunda 2014 yılı içerisinde "Enerji Yönetim sisteminin

Kurulması” hedefi için yapılan çalışmalar sonucunda Enerji Verimliliği Koordinasyon Kurulu oluşturulduğu, Komisyon Enerji Yönetim Sisteminin Kurulması amacıyla teknik şartname ve talimatname oluşturulması çalışmalarına başlandığı, ancak Kurumun yeniden yapılandırılması sebebiyle Alt Kurul ve Uygulama Merkezinde görev alacak personelin belirlenemediği, oluşumun tamamlanması sürecinde teknik şartname ve talimatnamenin hazırlandığı, pilot il seçilen Eskişehir İl Müdürlüğünde Enerji Yönetim Sisteminin Kurulmasına başlanacağı,

İfade edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Başkanlığımıza gönderilen Kurum görüşünde, bulguda yer verilen faaliyetler hakkında İdare Faaliyet Raporu’nda gerçekleşme bilgilerine yer verilmemesinin sebepleri açıklanmaya çalışılmıştır. Ancak söz konusu faaliyetler 2014 takvim yılı için belirlenmiş olup 2014 yılı Faaliyet Raporu’nun hazırlandığı 2015 yılında faaliyetlerin tamamlanmış olması, tamamlanmayan faaliyetlerin neden tamamlanmadığına ilişkin bilgiye söz konusu Rapor’da yer verilmesi gerekmektedir. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 18’inci maddesinde “Performans bilgileri” başlığı altında, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesinin istenmesinden maksat, tamamlanmamış faaliyetler için gerçekleşme verilerinin hiç girilmemesi değil; faaliyetlerin gerçekleşme yüzdesine ilişkin bilginin verilip hedeften sapma varsa bunun sebebinin açıklanmasının istenmesidir.

Ayrıca “Enerji Yönetim Sisteminin Kurulması” hedefi için yapılan çalışmaların Kurumun yeniden yapılandırılması sebebiyle aksadığı ifade edilmişse de, söz konusu yeniden yapılandırmaya sebep olan Kanun değişikliği 15.04.2015 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlandığından 2014 yılı içerisinde gerçekleştirilmesi gereken faaliyetler ile bir ilgisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulguda ayrıntısına yer verildiği üzere, söz konusu faaliyetler hakkında gerçekleşme verilerinin girilmesi, faaliyetlerin gerçekleştirilememesi veya hedeflenen gerçekleşme oranına ulaşamaması durumlarında ise bunun sebeplerinin açıklanması gerektiği yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

**BULGU 9: Performans Programı'nda belirlenen göstergelerde hedeflenen değerler ile yıl sonunda gerçekleşen değerler arasında meydana gelen sapmaların Faaliyet Raporu'nda yeteri kadar açıklanmadığı görülmüştür.**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesi uyarınca faaliyet raporlarının "Performans Bilgileri" başlığı altında, idarenin performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

Kredi ve Yurtlar Kurumu 2014 yılı Faaliyet Raporu'nun "Performans Bilgileri" bölümünde yer alan tablolarda, bazı performans hedeflerine ilişkin sapmaların nedenleri yeteri kadar açıklanmamıştır. Faaliyet Raporu'nda yer alan performans sonuçları tablolarında hedeflenen gösterge düzeyi ve yılsonu gerçekleşme düzeyine yer verilmiş, gerçekleşme durumu için ise "hedef gerçekleşmiştir", "gerçekleşme hedefin üzerinde olmuştur" veya "gerçekleşme hedefin altında olmuştur" gibi ifadeler kullanılmıştır. Buna göre, Kurum Performans Programı'nda ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen ve Faaliyet Raporu'nda değerlendirmeye alınan 14 adet göstergeden;

- 3 tanesi için gerçekleşme sonucu açıklanmamış,
- 3 tanesine ulaşılmış,
- 5 tanesinde hedeflenen değer aşılmış,
- 3 tanesinde ise hedefe ulaşılamamıştır.

Hedefe ulaşamayan 3 gösterge ve ilgili oldukları performans hedefleri aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

**Tablo 2: Ulaşılamayan Performans Göstergeleri**

Performans Hedefi	Gösterge	Hedeflenen Sayı	Gerçekleşen Sayı
PH11-Kurumumuzda çalışan psikolog ve sosyal çalışmacı sayısı 2014 yılında bir önceki yıla göre %5 artırılabacaktır.	Sosyal çalışmacı ve psikolog kadro sayısı (kişi)	124	112
PH11-Kurumumuzda çalışan psikolog ve sosyal çalışmacı sayısı 2014 yılında bir önceki yıla göre %5 artırılabacaktır.	Sosyal çalışmacı ve psikolog kadro sayısındaki artış oranı	%5	-
PH13-2014 yılında 20 personelin yurtdışında inceleme yapmaları, konferans, seminer ve eğitim programlarına katılmaları sağlanacaktır.	Yurtdışına giden personel sayısı	20	10



Ulaşılamayan hedeflerden PH11 için sapma nedeni olarak “4 adet psikoloğun Kurum dışına nakil olması” gösterilmiştir. Ancak 116 adet sosyal çalışmacı ve psikologdan 4 psikolog Kurumdan ayrılmasa dahi belirlenen hedefe ulaşamayacağı, hedefe ulaşılması için mevcut personel sayısının korunmasından ziyade yeni personel alımının yapılmasının gerektiği aşikârdır. Dolayısıyla Faaliyet Raporunda PH11 ve bu kapsamda belirlenen 2 göstergede gerçekleşen sapma için yapılan açıklama yeterli değildir.

Ulaşılamayan diğer bir hedef olan PH13 için tanımlanan göstergede gerçekleşen sapma hakkında ise herhangi bir açıklama yapılmamış; yalnızca yurtdışına görevlendirildiği bildirilen 10 personelin hangi ülkelerde hangi programlara katıldığı hakkında özet bilgi sunulmuştur. Ancak ilgili mevzuat hükümleri gereğince söz konusu hedefe ulaşamamanın nedenleri hakkında açıklamaya yer verilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında özetle;** bulguda yer verilen performans hedeflerine ulaşamadığı, 2015 yılı içerisinde hedeflenen sayılara ulaşmak amacıyla ilgili mevzuat çerçevesinde çalışmalara devam edileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak;** Başkanlığımıza gönderilen kurum görüşünde, bulgumuzda konu edilen tespitler hakkında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

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>