



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

- BAP** : Bilimsel Araştırma Projeleri
KDV : Katma Değer Vergisi
KHK : Kanun Hükümünde Kararname
SANTEZ : Sanayi Tezleri
TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

TABLO LİSTESİ

Tablo 1- 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri(TL).....	1
Tablo 2- 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)	1
Tablo 3- 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)	1

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kastamonu Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Kastamonu Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı'nın Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kastamonu Üniversitesi 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1- 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri(TL)

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	118.735.000	30.675.114	9.241.100	140.169.014	119.931.523	%85,56

Tablo 2- 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	118.735.000	117.843.170	%99,25

Tablo 3- 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

Açıklama	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
Faaliyet Sonuçları	134.425.674,43	107.146.806,43	27.278.86,00

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kastamonu Üniversitesi 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazların ve Bunlara İlişkin Kira Gelirleri Tahakkuklarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kastamonu Üniversitesince kiraya verilen taşınmazlar ve bunlara ilişkin kira gelirleri tahakkuklarının ilgili bilanço ve nazım hesaplarda takibine ilişkin muhasebeleştirme işlemlerinin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesiyle, Merkezi Yönetim kapsamındaki idarelerce uygulanacak muhasebe işlemlerine ilişkin düzenleme yapma yetkisi Maliye Bakanlığına verilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce 26.11.2014 tarihinde yayımlanan "Taşınmazlara İlişkin İşlemler" başlıklı Genel Yazısıyla; taşınmazlardan kiraya verilenler ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlerin kayıtlı değerleri ile izlenebilmesi amacıyla 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, bu taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenebilmesi amacıyla 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının ihdas edildiği bildirilmiştir.

Anılan Genel Yazı ile ayrıntılı şekilde yapılan açıklamalara göre;

1. Kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, bu taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilecektir.

2. Dönem sonlarında, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarlar sürenin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedilecektir.

Bunun yanında, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 138'inci maddesi uyarınca 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabı kamu idarelerince tahakkuk ettirilen ve bir yıldan

daha uzun bir sürede tahsili gereken gelirlere tahakkuk edilebilir hale geleceğinden, takip eden faaliyet dönemindeki bir aya ilişkin olsa bile bu kira alacaklarının takibi için 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nın kullanılmaması gerekmektedir. Aksi halde, sonraki döneme ilişkin olarak tahakkuk eden ve o yılın geliri olarak mali tabloya yansımaya gereken bir kira geliri, içinde bulunulan faaliyet dönemi gelirlerine kaydedilmiş olacaktır.

Yapılan incelemede ise;

▪ Üniversite tarafından bir taşınmazın kiraya verilmesine ilişkin bir sözleşme düzenlendiğinde, ilgili taşınmazın 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına kaydedilmediği,

▪ Dönem sonunda 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri hesabında izlenen kira bedelleri için yardımcı hesaplar arası aktarma işleminin yapılmadığı,

▪ Sözleşmeden doğan toplam kira bedelinden sonraki dönemlere ilişkin toplam 225.980,00 TL'nin yılı geliri gibi 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabı'na kaydedildiği, tespit edilmiştir.

Buna göre,

Kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerlerinin 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmemesi sonucunda da Bilanço dipnotlarında kaydedilmesi gereken tutarlar kadar,

Taşınmaz kira gelirlerinin 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç ve 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi sonucunda Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda toplam 225.980,00 TL kadar,

hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetim raporunda tespit edilen bulgular doğrultusunda Kiraya verilen Taşınmazların ve bunlara ilişkin kira gelirleri tahakkuklarının ilgili bilanço ve nazım hesaplarda takibine ilişkin hatalı muhasebe kayıtları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca düzeltilerek, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun muhasebe kaydı yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli muhasebe işlemlerinin yapıldığı ifade edilmiştir.

Bununla beraber, 2017 yılında yapıldığı belirtilen düzeltme kayıtlarının 2016 yılı dönem

sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kastamonu Üniversitesine ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarları üzerinden banka tarafından yapılan %15 oranındaki Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesi 8'inci fıkrasında faiz gelirin e ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre, Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630-Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600-Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181- Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

Yapılan incelemede Üniversitenin, vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirini net tutarlar üzerinden 600.5.1.9.3 hesap koduna kaydettiği, tevkifat tutarını ise muhasebe kayıtlarında hiç göstermediği, dolayısıyla yukarıya alınan Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yaptığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak üniversite tarafından yapılan söz konusu muhasebe kaydı sonucunda, karşılıklı olarak 600-Gelirler Hesabının 600.5.1.9.3 kodu ile 630-Giderler Hesabının 630.3.4.3.1 koduna kaydedilmesi gerekirken kaydedilmeyen 30.559,90 TL'lik tevkifat tutarı kadar 2016 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemize ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarları üzerinden banka tarafından yapılan %15 oranındaki Gelir Vergisi tevkifatının raporunuzda belirtilen bulgular doğrultusunda gerekli düzetme işlemleri yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, vadeli hesap faiz gelirlerinin bulgu doğrultusunda muhasebeleştirildiği belirtilmiştir.

Bununla beraber, 2017 yılında yapılacak bu kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Yap-İşlet-Devret Modeliyle İhale Edilen Yurt Yapım İşinde Projeye Aykırı İmalatların Bulunması

26.09.2012 tarihinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51 inci maddesinin (g) bendine göre pazarlık usulü ile ihale edilen "49.020 m² Öğrenci Yurdu Yapımı ve İşletmesi ile 100 Adet Öğrenci Evinin Hibe Olarak Yapım İşİ" için yüklenici ile 249 ay (20 yıl 9 ay) süre irtifak hakkı tanıyan 01.11.2012 tarihinde akdedilen irtifak hakkı sözleşmesi ile yapılan yurt binasının mimari, statik, elektrik ve mekanik açıdan tespit edilen eksiklikler ve bu eksikliklere rağmen hâlihazırda yurt binası olarak kullanımına devam edilen binanın insan güvenliği bakımından riskler taşıdığı anlaşılmıştır.

Kastamonu Üniversitesi 2100 kişilik Öğrenci Yurdu Yapım İşinde görevlendirilmiş kontrol teşkilatınca tutulan tutanaklarda belirtilen eksiklikler şu şekildedir;

29.07.2013 tarihinde kontrol mühendisleri tarafından yapılan inşaat denetiminde:

- "Kontrol teşkilatınca 25.07.2013 tarihinde iş yerine gidilerek yapılan denetimde temel demir imalatında projesine göre Ø8/15 olması gereken perde gövde filizleri Ø8/20 ve perde başlık kolonlarında Ø8/10 olması gereken temel etriyeleri Ø8/25 yapıldığı," tespit edilmiştir. Bu tutanağa göre yurt binasının yapımında projesine göre gövde filizlerinde ve temel etriyelerinde eksik demir kullanılmıştır.

Yurt Binasının Statiği ile ilgili yapılan incelemelerde:

- "Projeye göre Rijit bodrum kat sayısının 2 olması gerekirken yurt binasında tek rijit bodrum katının uygulandığı,
- TS 500 Betonarme Yapıların Tasarım ve Yapım Kurallarının 6.3.4. maddesinde belirtilen hususların dikkate alınmadığı,
- 2007 deprem yönetmeliği madde 2.4.2 tablo 2.3 te belirtilen bina önem katsayıları uyarınca yurt binasının bina önem katsayısının 1.4 alınması gerekirken 1.2 alındığı,
- Beton ve demir numune sonuçlarının mevcut olmadığı"

tespit edildiği görülmüştür.

Yurt Binasının İnşaatında 07.11.2016 tarihinde yapılan incelemelerde Mimari Rapor başlığıyla tutulan tutanakta:

- "A ve B blok bodrum katta, projede sığınak, valiz odası teknik servis olarak gösterilen mekanların kapılarının ve tüm şaft kapaklarının yapılmadığı, projede yer alan wc ve banyoların uygulanmadığı, projede koridor ve diğer teknik mekanların zemin kaplaması karo mozaik gösterildiği halde uygulamada belirtilen zemin kaplamalarının seramik yapıldığı ve her iki

bloкта da temiz ve kirli sudan dolayı duvarların nem aldığı,

- *Her iki blokta da sığınaklarda olması gereken mutfak nişinin ve yönetmelikten dolayı olması gereken duvar kalınlığının uygulanmadığı,*

- *Projede, yangın merdivenlerinin kat kotuna kadar indirildiği halde uygulamada zemin kat kotunda sonlandırıldığı,*

- *Projeye göre yangın merdiveni kapı ölçülerinin 100/210, oda pencerelerinin ise 140/285 olması gerektiği halde yurt binasında farklı ölçülerde yapıldığı,*

- *Uygulama sırasında doğrama ölçülerinde yapılan değişikliklerden dolayı yapı cephelerinde projede tasarlanandan farklı uygulandığı ve yapı cephelerinde kullanılan kaplama malzemelerinde farklılıklar olduğu,*

- *Uygulanan yangın merdiven korkuluklarının, onaylı proje ile uyuşmadığı ve çatı katında bazı güvenlik problemlerinin olduğu,*

- *Binanın tüm koridorlarının zemin kaplamasında olması gereken görme engelli ikaz çizgilerinin yapılmadığı,*

- *Mimari projeye göre her iki blok için koridorların granit seramik kaplama, odaların pvc kaplama yapılması gerektiği, uygulamada ise A blokta koridorların halı kaplama, odaların ise laminat kaplama yapıldığı, B blokta koridor ve odaların laminat kaplama yapıldığı,*

- *Mimari projeye göre binaların çatılarının kırma çatı formunda planlandığı uygulamada ise çatı katı için çelik kare kesitli profiller ile çatının yükseltilerek polikarbon örtü ile kapatılmış tonoz çatı yapıldığı, projede olmadığı halde yemekhaneden dolayı ihtiyaç olan soğuk hava depolarının ve normal depoların binaya yapıldığı,*

- *Mimari projeye göre B-C aksında yangın merdivenine bitişik olarak servis asansörünün yapılması gerektiği halde yapılmadığı”*

denilmektedir.

Yurt binasının inşaatında 15.11.2016 tarihinde binanın elektrik tesisatının incelenmesi neticesinde tutulan tutanakta:

- *“A ve B blokları bodrum katlarında bulunan ana pano odalarını su bastığı, bundan dolayı elektrik kaçaklarının olabileceği ve insanların çarpılabileceği,*

- *Zayıf akım kablolarının elektrik şaftından çekilmesi gerekirken mekanik şaft içinden çekildiği,*

- *Kamera güvenlik sisteminin B blokta çalışmadığı,*

- *Yangın İhbar Santralinin her iki blokta da yurt yönetimi tarafından devre dışı*

bırakıldığı, yangın detektörlerinin kapaklarının çıkarılmadığı için sistemin çalışmadığı,

- *Onaylı projesine, binaların yangından korunması hakkındaki yönetmeliğe, fen ve sanat kurallarına göre Yangın İhbar sistemi için kullanılan kabloların detektörler ve butonlar için 2x(2x0,8+0,8) mm² JH(st)H FE180 E90 ve sirenler için 2x1,5 NYM FE180 özelliklerinde olması gerekirken 2x2x0,8 J-Y(st)Y ve 2x0,75 mm² LIY(st)CY kabloların kullanıldığı,*

- *Ana pano odalarındaki kabloların bazıları sonlandırılmadığı ve düzensiz bir şekilde bırakıldığı,*

- *Projeye göre binanın teras katına aydınlatma armatürleri takılması gerekirken şerid ledlerin döşendiği,*

- *İdareye onaylı asansör projelerinin verilmediği ancak her binada 3 er adet asansörün bulunduğu, binanın elektrik projesinde asansör panosu için seçilen elektrik kablolarının 5x16 mm² H07Z1-U olması gerekirken bunun yerine 5x10 mm² NYM(NVV) kablo kullanıldığı,*

- *Çatı katı asansör panolarından mutfaklar için elektrik tesisatı çekildiğinden dolayı asansör panolarında fazladan bir yük meydana getirildiği,*

- *Projede olmayan sonradan yapılan acil durdurma butonu tesisatı, mutfak katında fırınlar için çekilmiş elektrik tesisatı, giriş katında idari odalara çekilen internet hatları için sıva üstü tesisatların çekildiği,*

- *A blok giriş kattaki kat tablosunun koruma camının olmadığı ve her iki binadaki kat tabloları anahtarsız olduğundan öğrenciler için tehlike arz ettiği,*

- *Binaların topraklama ve paratoner ölçümlerinin elektrik mühendisleri odasına kayıtlı SMM belgeli elektrik mühendisi tarafından raporlandırılıp idareye verilmediği,*

- *Binada kullanılan BUSBAR sisteminin, BUSBAR'ı imal eden firma tarafından izolasyon testlerinin yaptırılıp idareye verilmediği,*

- *Zayıf akım tesisatlarında kullanılan hatalı kabloların yerine ilgili yönetmeliklerde ve onaylı projede belirtilen özelliklerde kabloların kullanılmadığı”*

tespit edildiği anlaşılmıştır.

Belirtilen tutanağın sonuç kısmında şu ifadelere yer verilmiştir:

“Hem saha incelemeleri hem de proje ve dokümanlar üzerinde yapılan incelemeler neticesinde yukarıda belirtilen eksiklikler tespit edilmiştir.

İnsanların can güvenliğinin sağlanması ve tesisatın güvenli bir şekilde çalışması için bir an önce ana pano odasını basan suyun engellenmesi gerekmektedir. Aksi taktirde hem can

kayıbı hem de maddi kayıplar olabilir.

Yangın sistemlerinin çalışabilir durumda olması önem arz etmektedir. Aksi takdirde çıkabilecek bir yangın önceden tespit edilemez ve telafisi mümkün olmayan sonuçlarla karşılaşılabilir.

Projede belirtilen yönetmeliklere uygun halojen free kablolar yerine yangına dayanıksız, yangın esnasında zehirli duman çıkaran kablolar kullanılması yangın çıkması durumunda yangın uyarı, ikaz ve yönlendirme sistemlerinin verimli çalışmasını engelleyeceğinden insanların sağlıklı tahliye edilmesine mani olmasının yanında zehirlenmelere de neden olabilecek sonuçlara karşılaşılabilir.

Çatı katı asansör panolarından mutfaklar için elektrik tesisatı çekildiğinden dolayı asansör panolarında fazladan bir yük meydana getirdiğinden asansörlerin sağlıklı çalışmasını engelleyebilir.”

denilmektedir.

Yurt Binasının İnşaatında 14.11.2016 tarihinde Binanın Mekanik Tesisatının İncelenmesi neticesinde tutulan tutanakta:

- “Yurtlar merkezi kazan dairesinde bulunan ısıtma kazanlarında ciddi su kaçakları olduğu, bu şekilde çalışması tehlike arz ettiği halde çalışmaya devam ettirildiği,
- Merkezi kazan dairesinde bulunan pompa, hidrafor ve diğer mekanik cihazların bakım ve onarımlarının yapılmamış olduğu,
- Onaylı mekanik tesisat projelerinin olmadığı,
- Bina rögar giderlerinin bağlandığı menholler de tıkanmalar olduğu dolayısıyla gider suyunun bodrum kat süzgeçlerindne bina içerisine tepme yaptığı,
- Bina bodrum kat tabanının ıslak ve binada ağır rutubet olduğu,
- Bodrum kat tavanından geçen ısıtma boruları korozyona karşın antipas boya ile boyanmadan ve tekniğine uygun olmayan şekilde izole edilmiş olduğu,
- Isıtma tesisatı bağlantı boruları radyatörler ve vanalarda su kaçakları olduğu,
- Tesisatta oluşan su kaçakları sebebiyle borularda korozyon meydana geldiği,
- Yangın dolaplarının bağlantılarının yapılmamış olduğu ve yangın tüplerinde eksiklikler olduğu,
- Yangın ıslak alarm vanalarının bağlantılarının yapılmamış olduğu,
- 15 ve 16. katlara (teras) kullanım ve ısınma sıcak sularının yeterli gelmediği,
- Bina bodrum katta yer alan mahallerin tabanları ıslak, elektrik pano ve UPS odası

su içindedir. Panoların su ile teması halinde patlamalar olabileceği gibi can kayıplarına da sebebiyet verebileceği,”

Tespitlerinde bulunulduğu görülmüştür.

Yüklenici firma yapmış olduğu yurdu 28.09.2015 tarihinde T.C. Gençlik ve Spor Bakanlığı Yüksek Öğrenim Kredi Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü'ne 2700 öğrenci kapasitesi üzerinden aylık (KDV hariç) 432.400,00 TL olmak üzere 10 yıllığına kiralamıştır. Kira sözleşmesinin 5 inci maddesinde:

“Bina inceleme raporunda belirtilen eksiklikler “KURUM” un istekleri doğrultusunda yapılacak ve eksiklikler “KİRALAYAN” tarafından sözleşme imzalandığı tarihten itibaren en geç 15.10.2015 tarihine kadar tamamlanacaktır. Eksikliklerin belirlenen süre içerisinde tamamlanmaması halinde her geçen gün için bir güne tekabül eden kira bedeli kadar günlük ceza uygulanacaktır.”

denilmektedir.

Kira sözleşmesinin 16 ncı maddesinde ise:

“Kiralayan; üniversitelerin ilgili bölümünce, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Çevre ve Şehircilik Müdürlüğü tarafından yetki verilmiş bağımsız Yapı Denetim Kuruluşları veya yetkili Kurum ve Kuruluşlar tarafından onaylanmış “Binanın yürürlükteki Deprem Yönetmeliğine uygun olduğu” ibaresinin taşıyan raporu alacak, olumlu raporun ilgili Bölge Müdürlüğüne verilmesini müteakip bina teslim alınacaktır.”

denilmektedir.

Sözleşmenin 16 ncı maddesinde binanın teslim alınma ön koşulu olarak belirlenen yapının mevcut Deprem Yönetmeliğine uygun olduğuna ilişkin rapor binanın kullanılmaya başlandığının üzerinden yaklaşık 20 ay gibi uzun bir zaman geçmesine rağmen henüz alınmamıştır. 1 inci derece deprem kuşağı bölgesinde bulunan Kastamonu ilinde yaklaşık 2700 civarında öğrencinin kaldığı yurt binasının ivedilikle Deprem Yönetmeliğine uygun olduğuna ilişkin raporun alınması gerekmektedir. Ayrıca tutanaklarda kontrol mühendisleri tarafından tespit edilen statik, mimari, elektrik ve mekanik yönleriyle belirtilen ve yine tutanaklarda da açıkça ifade edilen tespit edilen eksikliklerin tamamlanmadığında can kayıplarına yol açabileceği uyarılarına rağmen 17 kat üzerine yapılan yurdun faaliyetine devam etmesi çok büyük felaketlerin yaşanmasına neden olabilecektir. Kurumun kontrol mühendislerince tespit edilen ve insanların can güvenliğini tehlikeye atan hususlar çözülmeden yurt binasında öğrencilerin barınması çok büyük tehlike arz etmektedir. Ayrıca yurt binasında tespit edilen sorunlar çözülene kadar sözleşmenin 5 inci maddesi uyarınca cezai müeyyidenin de

uygulanması gerekmektedir.

Başbakanlık, Milli Eğitim Bakanlığı ve Yüksek Öğretim Kurumu tarafından 2100 kişi kapasiteli yurt yapılmak üzere inşaat izni verilen, bu çerçevede sözleşmesi yapılan yurt binasında 2700 kişinin kalabilmesi için; yapımı esnasında kontrol mühendislerin tespit ettikleri binanın temeli, statığı, mimari, elektrik ve mekanik aksamı ile ilgili hususlar dikkate alınarak binanın taşıyabileceği yük ve binada yaşayabilecek en fazla insan sayısı teknik olarak hesaplanması gerektiği düşünülmektedir. Yurt binasında 2700 kişinin kalmasında teknik kapasite bakımından bir engel olmadığı tespit edildikten sonra yüklenici ile yapılan sözleşmede belirlenen 2100 kişinin üzerinde yurttaki kalan kişiler için yükleniciye ödenen kira bedelinin Kurum bütçesine alınmasına yönelik gerekli yasal işlemlerin tesis edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir. Çünkü yüklenici ile yapılan sözleşmeye aykırı olarak fazladan kalan 600 kişiden, 2015 yılı Kurum raporunda da belirtildiği üzere, yüklenici tarafından ciddi bir gelir sağlandığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "01.11.2012 tarihinde akdedilen irtifak hakkı sözleşmesi gereği yapılan yurt binalarında mimari, statik, elektrik ve mekanik olarak tespit edilen eksiklikler dahilinde sunulan 22.05.2017 tarih ve E.3139 sayılı yazı ile Yüklenici Selni İnşaat Akaryakıt Ltd.Şti. firmasına durumun hassasiyeti bildirilmiştir.

Yurt binaları T.C. Gençlik ve Spor Bakanlığı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü tarafından aylık (KDV hariç) 432.400,00 TL olmak üzere 10 yıllığına 28.09.2015 tarihinde kiralanmıştır.

Kurumumuz T.C. Gençlik ve Spor Bakanlığı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü'ne yazılan 01.02.2017 tarih ve E.737 sayılı yazı ile yurt binalarındaki kapasite artışının meydana gelmesinden kaynaklanan Yüklenicinin fazla gelir sağlaması konusunda 600 kişi üzerinden sağlanan gelirin Kurumumuza ödenmesini talep etmiştir.

Ancak 600 kişilik kapasite artışına rağmen Yüklenici Firma İrtifak Hakkı Sözleşmesi gereği 30.000 m2 kapalı alan yapması gerekirken 49.020 m2 kapalı alana sahip iki yapı inşaa etmiş olup aradaki 19.020 m2 kapalı alan artışının akibeti belirsizliğini korumaktadır.

Bu konuda Kurumumuz; 29 yıl 1 ay (349 Ay) olarak imza altına alınan İrtifak Hakkı Sözleşmesi gereği 30.000 m2 kapalı alana sahip 2100 kişilik öğrenci yurdu yapım işinde 19.020 m2 kapalı alan artışı meydana gelmiş, 600 kişilik kapasite artışı oluşmuş olup bu kapasite artışından 29 yıl 1 ay (349 Ay) boyunca kaynaklanan haksız kazançtan 19.020 m2 kapalı alan artışının T.C. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yapı Yaklaşık Maliyet cetvelinden hesabının yapılarak rayiç bir bedel belirlenip düşülmesi gerektiği kanaatindedir.

Ayrıca Denetim Raporunda 28.09.2015 tarihinde imzalanan Kira Sözleşmesinin 5 inci ve 16 ıncı maddelerinden bahsedilmekte olup Kurumumuz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı Teknik Personelimizin tespit etmiş olduğu eksiklikler ile ilgili olarak gerekli ihtarları Yükleniciye Noter kanalını kullanarak 20.01.2017 tarih ve E.494 sayılı yazı ile yapmış olup T.C. Gençlik ve Spor Bakanlığı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü'ne de 01.02.2017 tarih ve E.737 sayılı yazı ile gerekli bilgilendirmeyi yapmıştır.

Sonuç olarak Kurumumuz Yüklenici Firma ile gerekli yazışmaları yapmış aynı zamanda T.C. Gençlik ve Spor Bakanlığı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü bilgilendirilmiştir.

600 kişi üzerinden sağlanan haksız kazanç noktasında yukarıda belirttiğimiz hususun göz önünde bulundurulması uygun olacağı kanaatindeyiz. Bir diğer konu olan eksikliklerin tamamlanana kadar Yükleniciden ceza kesilmesi noktasında ise 28.09.2015 tarihinde imza altına alınan kira sözleşmesinin tarafı Kurumumuz değil T.C. Gençlik ve Spor Bakanlığı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü olduğu için bu tutarın T.C. Gençlik ve Spor Bakanlığı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü tarafından hesaplanarak Yükleniciden kesilmesi uygun olacağı görüşündeyiz." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabından bulguda bahsedilen eksikliklerin tamamlanması için yüklenici firma ve T.C. Gençlik ve Spor Bakanlığı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü nezdinde gerekli yazışmaları ve girişimlerin başlatıldığı anlaşılmıştır. Fakat henüz söz konusu bulguda bahsi geçen eksikliklerin yerine getirilmediği görülmüştür.

Bununla birlikte, yurttan belirlenen eksikliklerin tamamlanması nedeniyle yükleniciye ceza kesme yetkisi 28.09.2015 tarihinde imza altına alınan kira sözleşmesinin tarafı T.C. Gençlik ve Spor Bakanlığı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü olduğu düşünülmektedir.

Yüklenicinin sözleşmeye aykırı olarak fazladan yaptığı inşaat sebebiyle Yap-İşlet-Devret Sözleşmesinin tadil edilmesi gerekir.

BULGU 4: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetim sisteminde uluslararası standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması amaçlanmıştır. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5'inci maddesine göre Maliye Bakanlığı tarafından iç kontrol standartların

belirleneceği ve idarelerin mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü oldukları belirtilmiştir. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine göre ise söz konusu standartlara uyumunu sağlamak üzere çalışmaların belirlenmesi ve bu çalışmaların etkili bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Bu amaçla, kamu idaresi tarafından, 5018 sayılı Kanunu'nun 55, 56 ve 57'nci maddeleri ile hüküm altına alınan "İç Kontrol Sistemi" kapsamında yapılması gereken çalışmalar, Üniversite üst yöneticisinin yayınladığı genelge ile başlatılmış ve 2009 yılında Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır. Ancak daha sonra revize edilen bu planda yer alan eylemlerin hâlihazırda tamamlanmadığı, Kamu İç Kontrol Standartları ve bu bağlamda İç Kontrol Sistemi ile Risk Yönetim bileşenlerinin tam olarak yapılandırılmadığı tespit edilmiştir.

Kastamonu Üniversitesi tarafından gerçekleştirilen iç kontrol sistemi yapılandırma çalışmaları incelendiğinde; İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı'nın 30.06.2009 tarihi itibarıyla hazırlanıp Maliye Bakanlığına gönderildiği, söz konusu Eylem Planı'nın Maliye Bakanlığınca 04.02.2009 tarihli ve 1205 sayılı Genel Yazı ekinde yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi'nde belirlenen esaslara uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

i. Bununla beraber, iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin olarak;

▪ İdare tarafından Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının Maliye Bakanlığına gönderildiği fakat eylemlerin öngörüldükleri tarihlerde tamamlanamamasına rağmen söz konusu eylem planlarını revize etmedikleri görülmüştür.

▪ Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında Çıktı/Sonuç bölümünde ilgili standart/Genel Şartın sürekli olarak yerine getirilmesini zorunlu kılacak veya teşvik edecek mekanizmanın geliştirilmesine yönelik bir eylem yazılması gerekirken somut olmayan ifadelere yer verilmiştir.

▪ Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında Açıklama kısmı boş bırakılmıştır.

▪ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından kurumda mücadele edilecek riskler için hangi kontrol faaliyetlerinin uygulanacağı konusunda herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

▪ Eylem planları ve iş süreçleri hazırlanmış olup iş süreçlerinde çalışan personelin risk değerlendirmesi kapsamında odak grupları/atölye çalışmalarının yapılmayarak risklerin ve

kontrol faaliyetlerinin belirlenmediği görülmüştür.

▪ Kurumda hangi riskler için hangi kontrol faaliyetlerinin hangi birimlerde uygulanacağını ve sorumluların belirlendiğini gösteren “Sorumlu Birim/Personel-Risk İlişkisi” kurulmadığı tespit edilmiştir.

ii. İç kontrol sisteminin değerlendirilmesine ilişkin olarak;

▪ İç kontrole ilişkin işlem ve eylemlerin belirli bir birimin görevi olarak görüldüğü ve Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının hazırlanmasına rağmen söz konusu plan üzerinde yeterli çalışmaların yapılmadığı ve istenilen ilerlemenin kaydedilmediği görülmüştür. Oysaki Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberinde değinildiği gibi; eylem planları üst yöneticinin liderliği ve gözetiminde, strateji geliştirme biriminin teknik desteği ve koordinatörlüğünde, harcama birimlerinin temsilcilerinin katılımıyla hazırlanmalı ve izlenmelidir. İç kontrolün kapsamına idarenin bütün birimlerindeki mali ve mali olmayan her türlü faaliyet, karar ve işlemlerinin dâhil olduğu ve üst yöneticilerle birlikte tüm yöneticilerin sorumluluğunda mevcut sistemlerin ayrılmaz bir parçası niteliğindedir.

▪ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından en az altı ayda bir olmak üzere Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarının izlenmediği, değerlendirilmediği ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlanmadığı,

▪ İç denetim biriminin, iç kontrol sisteminin yeterliliği, etkinliği ve işleyişiyle ilgili olarak yönetime bilgi sağlamak, değerlendirme yapmak ve öneride bulunmak için raporlama yapmadığı,

görülmüştür.

iii. Üniversiteye 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile üç adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmesine rağmen sadece iki tanesine atama yapıldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanunun “Üst Yöneticiler” başlıklı 11’inci maddesinin son bendinde;

“Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.” denilmektedir.

“İç Denetim” başlıklı 63’üncü maddesinde ise;

“İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş

standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.” hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri göz önüne alındığında iç denetimin mali kontrolün çok önemli ve tamamlayıcı bir fonksiyonu olduğu açıktır. İç kontrol sisteminin temel unsuru olan ve aynı zamanda sistemin yeterli ve etkin bir şekilde işleyip işlemediği hususlarında değerlendirme ve önerilerde bulunan iç denetim, idarelerde üst yöneticilerin yönetim ve hesap verme sorumluluklarının yerine getirilmesinde önemli bir yardımcıdır. İç denetim biriminin iç denetime ilişkin planlama yapması ve hazırlayacağı raporlarla üst yönetime öneri ve danışmanlık hizmeti yapması gerekmektedir.

Bu itibarla iç kontrol sisteminin daha etkin işlemesini sağlamak ve iç denetim fonksiyonunun bir an önce sağlanması için boş olan iç denetçi kadrosuna atama yapılması gerekmektedir.

iv. Üniversitenin üst yöneticisine bağlı olan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün iç kontrol sisteminin yapılandırılması amacıyla Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü için eylemler hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Kurumun, Kamu İç Kontrol Standartları'na uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmak üzere; yapması gereken çalışmaları belirlemesi, bu çalışmalar için eylem planını oluşturması, gerekli prosedür ve düzenlemelerini hazırlarken Döner Sermaye İşletmesini de kapsayacak şekilde belirlemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim Raporunda tamamlanması istenen İç Kontrol Yapılandırma Çalışmaları için yeniden üst çalışma ve alt çalışma grupları oluşturulacak, bir kısmı tamamlanmış olan İç Kontrol Standartları Eylem Planı revize edilerek yeni bir plan yapılacak ve İç Denetim Biriminin boş olan 3 üncü kadrosunda doldurulacak iç kontrol sisteminin güçlendirilmesi ve denetlenmesi çalışmalarına devam edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen eksikliklerin tamamlanmasına yönelik olarak gerekli çalışmalara başlanıldığı belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 5: Üniversite Bünyesindeki Bazı Fakülte ve Yüksekokulların Fiilen Atıl Durumda Bulunması

Üniversite bünyesinde açılan Tıp Fakültesi, Veterinerlik Fakültesi, Sivil Havacılık Yüksekokulu ve Yabancı Diller Yüksekokulu'nun öğrencisinin bulunmadığı, söz konusu birimlerde personel istihdam edildiği tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 5'inci maddesinde üniversitelerin bünyesindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulacağı, 7'nci maddesinde ise Yükseköğretim kurumlarının bu Kanun'da belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulacağı, geliştirileceği ve eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planların hazırlanacağı ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasının gözetim ve denetiminin Yükseköğretim Kurulunca yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanun'un 12'nci maddesinde üniversitelerin görevleri arasında; ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmeleri sayılmıştır. Kanun'un 13'üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu hükme bağlanmıştır.

Kastamonu Üniversitesi'nde yukarıda belirtilen hükümlerde yer alan ilke ve esaslara riayet edilmeden Tıp Fakültesi, Veterinerlik Fakültesi, Sivil Havacılık Yüksekokulu ve Yabancı Diller Yüksekokulu'nun hali hazırda öğrencisi bulunmayan bu eğitim birimlerinde öğretim üyesi ve idari personel istihdam edildiği ve maaşlarının bütçeden ödendiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz bünyesinde açılan Tıp Fakültesi, Veteriner Fakültesi, Sivil Havacılık Yüksekokulu ve Yabancı Diller Yüksekokulunun öğrencisinin bulunmadığı, söz konusu birimlerde personel istihdam edildiği bildirilmiştir.

Üniversitemiz 5467 sayılı Kanunla 01.03.2006 tarihinde kurulmuştur. Sivil Havacılık Yüksekokulu Gazi Üniversitesinden Üniversitemizin kuruluşuyla devredilmiştir. Kastamonu Tıp Fakültesi, Hacettepe Üniversitesi bünyesinde iken, 21.08.2015 tarih ve 29452 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak Üniversitemize devredilmiştir. Yabancı Diller Yüksekokulu 09.03.2016 tarih ve 29290 sayılı, Veteriner Fakültesi ise 08.04.2016 tarih 29678 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak kurulmuştur.

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının web sayfasında bulunan ve yükseköğretim kurumlarında öğrenci alım koşullarını belirleyen "Mevcut Bölümlere Lisans Programı Açarak

Öğrenci Alınması İçin Ölçütler Ve Başvuru Formatı" (EK 2) başlıklı metninde ise *"Yükseköğretim kurumlarında bir bölüme lisans programı açılarak öğrenci alınabilmesi için söz konusu bölümün Yükseköğretim Kurulu kararı ile kurulmuş ve YÖKSİS Veri Tabanında da yer alıyor olması gerekmektedir. Çünkü lisans programı açılarak öğrenci alımı teklifinin yapılabilmesi için o bölümde kadrolu kurul tarafından belirlenen asgari öğretim üyesinin kadroya atanmış olması ve bölümün kadrosundaki öğretim üyesi bilgisinin yöksis veri tabanında yer alması gerekmektedir."* denilerek bir bölüme öğrenci alınabilmesini *"asgari öğretim üyesinin kadroya atanmış olması"* koşuluna bağlanmıştır.

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Eğitim Öğretim Dairesi Başkanlığının 20.11.2014 tarih ve 75850160-104.01.03.01/68416 sayılı yazısının (a) maddesinde de görüleceği üzere lisans programlarında aranan bölüm kadrosundaki asgari öğretim üyesi sayısı üçtür (**EK 3**).

Dolayısıyla Tıp Fakültesi, Veteriner Fakültesi Sivil Havacılık Yüksekokulu ve Yabancı Diller Yüksekokuluna öğrenci alımı yapılabilmesi için yükseköğretim kurulu başkanlığının istemiş olduğu kriterlerden biri olan akademik altyapının sağlanması amacı ile bu birimlere öğretim üyesi ataması yapılmış ve yapılmaktadır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Yardımcı Doçentliğe atama başlıklı 23. maddesinde bulunan *"Bir üniversite biriminde açık bulunan yardımcı doçentlik, isteklilerin başvurması için rektörlükçe ilan edilir. Fakültelerde ve fakültele bağlı kuruluşlarda dekan, rektörlüğe bağlı enstitü ve yüksekokullarda müdürler; biri o birimin yöneticisi, biri de o üniversite dışından olmak üzere üç profesör veya doçent tespit ederek bunlardan adayların her biri hakkında yazılı mütalaa isterler. Dekan veya ilgili müdür kendi yönetim kurullarının görüşünü de aldıktan sonra önerilerini rektöre sunar. Atama, rektör tarafından yapılır..."*

b. Yardımcı doçentliğe atanmada aranacak şartlar:

(2) Fakülte, enstitü veya yüksekokul yönetim kurullarınca, biri o dilin öğretim üyesi olmak üzere seçilecek üç kişilik bir jüri tarafından: sınava girenin kendi bilim alanında Türkçeden yabancı dile, yabancı dilden Türkçeye 150 - 200 kelimelik bir çeviriyi kapsayan yabancı dil sınavını başarmak." Hükmünde de görüleceği üzere akademik personel alımında dekanlıkça ve yüksekokul müdürlüğünce yapılması gereken birçok idari iş ve işlem bulunmaktadır.

Bu birimlere; gerek akademik personel ve öğrenci alım süreçleri ile ilgili, gerekse ataması yapılan akademik ve idari personelin özlük ve maaşla ilgili iş ve işlemler basta olmak üzere tüm idari iş ve işlemleri hazırlayıp takip etmesi için idari personel istihdam edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda yapmış olduğum açıklamalardan da görüleceği üzere; öğrenci alımının gerçekleştirilebilmesi için akademik personelin, tüm bu süreç ve sonrası ile ilgili tüm idari iş ve işlemlerin yapılması için ise idari personelin istihdam edilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla Üniversitemiz, öğrenci alımının gerçekleştirilmesi ve eğitim-öğretime başlanması için büyük gayret sarf etmektedir.

Bu nedenlerle konuların yeniden değerlendirilerek sorgunun kaldırılmasını saygılarımla arz ederim.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin bulguya cevabında; Sivil Havacılık Yüksekokulu'nun Gazi Üniversitesinden, Tıp Fakültesi'nin ise Hacettepe Üniversitesi'nden devralındığı belirtilmiştir. Söz konusu birimler yıllar önce kurulmuş olmasına rağmen hali hazırda öğrencilerinin bulunmadığı görülmüştür. İlgili akademik birimlerin kuruluş ilke ve amaçlarına uygun olarak hızlı bir şekilde faaliyete geçerek öğrenci kabulünün başlaması gerektiği ve böylece kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılacağı düşünülmektedir. Ayrıca diğer birimler Veterinerlik Fakültesi ve Yabancı Diller Yüksekokulu'nun da aynı şekilde belirlenen plan ve programlar çerçevesinde faaliyete geçmesi gerekmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	32.493.248,97	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	4.101.937,49
10	Hazır Değerler	5.646.483,01	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.878.020,35
102	Banka Hesabı	4.354.430,51	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	311.775,27
104	Proje Özel Hesabı	1.292.052,50	333	Emanetler Hesabı	792.425,60
12	Faaliyet Alacakları	21.717.429,00	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.082.203,76
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	21.661.683,40	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	36.932,61
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	46.032,81	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	579,90
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	9.712,79	4	Uzun Vadeli Yab. Kaynaklar	2.843.497,78
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	402.758,43	5	Öz Kaynaklar	635.170.620,70
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.161.374,59	500	Net Değer Hesabı	514.184.390,11
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	2.565.203,94	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	93.707.362,59
2	Duran Varlıklar	609.622.807,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	27.278.868,00
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	6.709.797,41			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	390.308.869,12			
252	Binalar Hesabı	182.813.313,75			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	13.669.533,83			
254	Taşıtlar Hesabı	2.740.601,12			
255	Demirbaşlar Hesabı	30.950.299,41			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-32.541.074,05			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	14.971.466,41			
260	Haklar Hesabı	4.874.937,99			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-4.874.937,99			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	146.926,30			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-146.926,30			
BORÇ TOPLAMI			ALACAK TOPLAMI:		
642.116.055,97			642.116.055,97		

Bilanço Dipnotları

910	Teminat Mektupları Hesabı	4.727.939,35
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	4.727.939,35
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	766.309,06
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	766.309,06
962	Bilimsel Projeler Hesabı	-
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	-
964	Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Hesabı	280.841.406,48
965	Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Karşılığı Hesabı	280.841.406,48
993	Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	7.141.534,86
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	7.141.534,86

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ**2014 – 2015 – 2016 YILLARI****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2014	2015	2016
			TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	40.225.800,85	51.820.835,10	64.428.320,77
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.203.943,73	6.800.153,11	9.585.717,07
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	15.677.561,12	16.873.383,55	21.507.898,23
630	5	Cari Transferler	1.328.977,40	1.469.699,77	1.520.389,65
630	7	Sermaye Transferleri	-	-	-
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	72.976,13	67.576,33	32.836,57
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	312.432,11	8.395,72	16.179,89
630	13	Amortisman Giderleri	615.328,23	33.661.624,91	4.377.027,10
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.715.967,53	2.349.727,54	2.643.573,19
630	15	Karşılık Giderleri	0	0	2.793.606,27
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	-	-	-
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	365.583,89	53.030,73	
630	99	Diğer Giderler	3.563,71	1,28	241.257,69
GİDERLER TOPLAMI (A)			66.522.134,70	113.104.428,04	107.146.806,43

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	Kod.1		TL	TL	TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.676.061,49	14.204.540,79	7.881.034,40
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	86.941.819,62	107.153.302,72	119.150.255,52
600	05	Diğer Gelirler	3.889.773,91	4.535.223,05	6.530.568,42
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	86.428,46	70.268,74	155.442,34
600	25	Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Ol Var El Edilen Gel	-	844.192,17	708.373,75
GELİRLER TOPLAMI (B)			96.594.083,48	126.807.527,47	134.425.674,43
FAALİYET SONUCU [B-A]			30.071.948,78	13.703.099,43	27.278.868,00

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>