



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ ve  
YURTLAR KURUMU GENEL  
MÜDÜRLÜĞÜ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

## ***İÇİNDEKİLER***

YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURTLAR KURUMU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ .....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI .....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR .....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
VURGULANACAK HUSUSLAR.....	6



## **YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ VE YURTLAR KURUMU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ**

Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü (KYK), tüzel kişiliğe sahip, özel hukuk hükümlerine tâbi, Gençlik ve Spor Bakanlığı ile ilgilendirilmiş, özel bütçeli ve sosyal amaçlı hizmet veren bir kamu kurumudur. Kurumun organları; Genel Kurul, Yönetim Kurulu ve Genel Müdürlüktür.

Genel Kurul; Kurumun üst karar organıdır. Kurumun ilgili olduğu Bakan, Genel Kurulun tabii başkanıdır. Yönetim Kurulu, Genel Kurula karşı icra, Genel Müdürlüğe karşı karar, Genel Müdürlük ise Kurumun yürütme organıdır.

Genel Müdürlük, merkez teşkilatı ile 20 bölge müdürlüğü ve bu bölge müdürlüklerine bağlı yurt müdürlüklerinden oluşmaktadır.

Genel Müdürlüğün taşra teşkilatı ise, 20 adet bölge müdürlüğü ve bu bölge müdürlüklerine bağlı 345 yurt müdürlüğünden müteşekkildir.

Kurum, yüksek öğrenim öğrencilerinin çağdaş ve güvenilir barınma, beslenme, kredi-burs hizmetleriyle öğrenimlerine, sosyal, kültürel ve sportif faaliyetlerle kişisel gelişmelerine sosyal devlet yaklaşımıyla katkıda bulunma misyonunu üstlenmiştir.

Kurum tarafından hazırlanan istatistiki verilere göre, Kurumun 2012 Malî Yılı Bütçesi, 190.675.000.-TL Personel Giderleri, 35.196.000.-TL Sosyal Güvenlik Kurumları, 312.000.000.-TL Mal ve Hizmet Alımları Giderleri, 1.222.007.000.-TL Cari Transferler( memurlar ile öğrencilere yapılan yemek yardımı ve burslar) , 520.000.000.-TL Sermaye Giderleri ve 2.170.000.000.-TL Borç Verme (öğrenim ve katkı kredisi) olmak üzere toplam 4.449.878.000.-TL dir.

Kurum 2012 yılında; yurtlarında barınan öğrencilerin sabah kahvaltısı ve akşam yemeklerine için öğrenci başına 6 TL ve devlet koruması altındaki öğrencilere de kişi başına 16 TL maddi katkıda bulunmuştur.

Kurum, yüksek öğrenim öğrencilerine verilen burs ve kredi tutarını, 2012 yılı için aylık 260.-TL olarak belirlemiş ve bu tutar üzerinden ödemelerini gerçekleştirmiştir.

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu mali sistemini düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesinde mali raporların düzenlenmesine imkân verecek bir muhasebe sistemi kurulması öngörülmüş; kamu hesaplarının ise yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek tutulacağı belirtilmiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanununun “Hesapların verilmesi, muhasebe birimlerinin ve muhasebe yetkililerinin bildirilmesi” başlıklı 8 inci maddesinde;

“Kamu idarelerinin hesapları, muhasebe yetkilileri tarafından hazırlanarak üst yöneticiler veya görevlendirdiği harcama yetkilileri ile muhasebe yetkilileri tarafından denetime hazır bekletilir veya Sayıştay’ın bildireceği yere gönderilir.

Bu hesaplara ilişkin ve mevzuatına uygun olarak tutulan defter, kayıt ve belgelerden Sayıştay’a sunulacak olanların çeşitleri, verilme yeri, süresi ve usulleri Sayıştay tarafından belirlenir.

Hesapların verilmemesinden doğan sorumluluk, hesapların Sayıştay tarafından istendiği tarihte görev başında bulunan muhasebe yetkilisi ile üst yönetici veya görevlendirdiği harcama yetkilisine aittir.” denilmektedir.

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun 8 inci maddesine dayanarak hazırlanan “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 2012 yılına ilişkin defter, tablo ve belgeler Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü tarafından denetimimize sunulamamıştır.

## **DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8 ve 11 inci maddeleri ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 7 ve 8 inci maddeleri hükümlerine göre, Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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.

## **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, yürütülen 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 ve mali tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

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

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 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 uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak

üzere, mali tabloların içerisinde 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.

Ancak 2012 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli bilgi/belgeler/mali tablolardan;

- 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 veya envanter defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu

Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü tarafından, mezkur “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”a göre Başkanlığımıza sunulmamıştır.

Bununla birlikte denetimler, kurumun merkez ve taşra teşkilatındaki muhasebe birimleri nezdinde gerçekleştirilen gelir, gider ve mallarına ilişkin işlemlerinin incelenmesi ve iç kontrol ve mali yönetim sistemlerinin değerlendirilmesi suretiyle yürütülmüştür. Söz konusu denetim sonuçları, kurumun Genel Müdürlük merkezi ile İzmir, Kayseri, Denizli, Ankara, Trabzon, Antep, Bursa, Adana, Bolu, Zonguldak, Samsun, İstanbul ve Konya bölge müdürlüklerinin işlemlerine ilişkin olup diğer bölge müdürlüklerinin işlemlerini kapsamamaktadır.



## **DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

### **MALİ RAPOR ve TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesinde, Muhasebe sisteminin; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulup yürütülmesi ve kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulması öngörülmüştür. Anılan Kanunun 61 inci maddesinde de Genel Bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe hizmetlerinin Maliye Bakanlığınca yürütüleceği ve gerekli bilgi ve raporları düzenli olarak kamu idarelerine vereceği, hüküm altına alınmıştır.

Kurumsal bazda düzenlenecek temel mali tablolar olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosu öncelikle kamu idaresi yöneticilerini bilgilendirecektir. Ayrıca bu tablolar denetime sunulacak ve kamuoyuna açıklanacaktır.

Kanunda öngörülen amaç böyle iken, görüş vermemize esas temel mali tabloları üretecek olan Maliye Bakanlığınca kurulan muhasebe sistemi (Say2000İ), genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için kurumsal bazda Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunu doğru bir şekilde üretmemektedir. Maliye Bakanlığı Sayıştay denetimine esas olacak tüm mali tabloların oluşturulabilmesine imkan verecek yevmiye kayıtlarının, kurumsal bazda, 2013 yılı itibariyle kaydedilmesine başlanacağını beyan etmiştir.

Bu konu genel bütçe kapsamındaki tüm kamu idarelerini ilgilendirmesi nedeniyle daha ayrıntılı olarak Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunda açıklanmıştır.

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli mali tablolar ile bilgi ve belgeler (Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” başlığı altında açıklanmıştır.) kamu idaresi yönetimi tarafından sunulmadığından, Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğünün 2012 mali yılına ait, mali rapor ve tabloları hakkında görüş bildirilememektedir.

## VURGULANACAK HUSUSLAR

**1.** Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumuna bağlı yurtların bünyesinde bulunan küçük işletmelerin işleticilerinin belirlenmesine ilişkin mevzuatın, işletici seçim ihalesinin gerekçe gösterilmeden iptal edilmesi, en yüksek puana sahip olan istekli yerine puanı daha düşük isteklinin seçimi ile yurt, bölge ve genel müdüre istediği istekliden kullanılmak üzere puan ekleme gibi uygulamalara neden olduğu anlaşılmıştır.

Söz konusu uygulamalara sebep olan mevzuatın ise Anayasanın 10. maddesinde belirtilen “eşitlik” ilkesi ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun da yer alan “kaynakların etkili, ekonomik, verimli kullanılması” ilkelerine aykırılık teşkil ettiği görülmektedir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**2.** Genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine aykırı işlemlerin gerçekleştirildiği görülmüştür.

**2.1.** Muhasebe dönemi sona ermiş olmasına rağmen, geçmişe dönük muhasebe işlemleri yapılmıştır;

**2.2.** Yevmiye numaraları müteselsil sıra numaralı düzenlenmemiş, atlamalar yapılmıştır;

**2.3.** Muhasebe kayıtlarındaki hatalar, muhasebe işlemi yerine ilgili yevmiye maddesi üzerinde değiştirilmek suretiyle yapılmıştır;

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**3.** Kurumun kredi ve burs ödemelerinde kullandığı Kredi Bilişim Sistemi, gerçekleşen işlem süreçlerini kapsayacak şekilde bilgi ve rapor üretememektedir.

Bilişim sistemlerinin, sistem üzerinde gerçekleştirilen tüm işlemlerin safahatını gösterecek şekilde yeniden yapılandırılması ve bunların tam, doğru ve zamanında muhasebeleştirilebilmesi için gerekli önlemlerin alınması gerekir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği, söz konusu tespit ve önerilerle örtüşen çalışmaların Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığı ve Kredi Dairesi Başkanlığınca yürütülmekte olduğu ifade etmiştir.

4. Yapılan iskonto tutarları ve/veya vazgeçilen alacak tutarlarının muhasebe kayıtlarına alınmaması ve/veya muhasebe dışında mahsuplaştırılması sonucunda, “120-Gelirlerden alacaklar Hesabı”. “380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı” ve “810-Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Hesabı” gerçek ve doğru tutarları göstermemektedir.

İskonto veya benzer sebeplerle red veya iade edilmesi gereken tutarlar ile kurum tarafından vazgeçilen alacak miktarlarının muhasebe kayıtları tutularak, dönem sonunda doğru ve tam olarak raporlanması sağlanmalıdır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

5. Kurumun incelenen muhasebe birimlerinin çoğunda, 102-Banka Hesabı ile banka mevduat hesap ekstrelerinin tutarlı olmadığı görülmüştür. Bu nedenle, 102-Banka Hesabının ay sonu bakiyeleri ile Bankada bulunan tutarlar arasında tutarsızlık bulunmaktadır.

102-Bankalar Hesabı'nın, kurumun Bankacılık hizmeti aldığı tüm bankalardaki hesaplarını kapsayacak ve bu hesaplardaki hareketliliği eş zamanlı gösterecek şekilde tutulması sağlanmalıdır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

6. Kurumun “180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı”, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak tutulmamıştır.

“180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı”nda kayıtlı bulunan ve gelecek aylarda gider kaydedilecek mal ve hizmet bedellerinin, ilgili oldukları “Ay” yerine tümünün tek seferde gider yapıldığı görülmüştür. Bu durum dönem sonu, rakamlarını etkilememekle birlikte, ilgili ay maliyetlerinin (giderlerinin) yanlış hesaplanmasına neden olmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda, peşin ödenen giderlerin ilgili oldukları ay içerisinde gider kaydının gerçekleştirilmesi sağlanmalıdır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

7. Kurum, 320-Bütçe Emanetleri Hesabı yerine 333-Emanetler Hesabı'nı kullanılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 237 ve 255 inci maddelerinde, 320-Bütçe Emanetleri Hesabı ve 333-Emanetler Hesabı'nın niteliği anlatılarak, devamı maddelerde

hesapların işleyişi ve hesaba kaydedilecek işlemler etraflıca anlatılmış bulunmaktadır. Anılan Yönetmeliğin sistematığı ve düzenlediği hesap planına göre, yılı içerisinde ödeme emrine bağlanıldığı halde nakit yetersizliğinden yahut hak sahibinin müracaat etmemesi sebebiyle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesinde 320-Bütçe Emanetleri Hesabı'nın kullanılması gerekmektedir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**8.** Kurumun muhasebe birimleri arasındaki nakit ihtiyacını karşılamak üzere gönderilen paralar için 510-Nakit Hareketleri Hesabı yerine 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı kullanılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 350 ve 353 üncü maddelerinde, 510-Nakit Hareketleri Hesabı ve 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı'nın niteliği belirtilerek, devamı maddelerde, hesapların işleyişi ve hesaba kaydedilecek işlemler etraflıca açıklanmış bulunmaktadır. Anılan Yönetmeliğin sistematığı ve düzenlediği hesap planına göre, aynı bütçeli kamu idarelerinin muhasebe birimlerince nakit fazlası veya diğer muhasebe birimlerine nakit ihtiyacı olarak gönderilen veya bu mahiyette alınan paraların, 510-Nakit Hareketleri Hesabı'nda izlenmesi gerekmektedir. 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı ise, nakit ihtiyacı (finansman amaçlı) dışında kalan işlemlerde kullanılması gereken muhasebe hesabıdır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**9.** Bölge Müdürlüklerinde yapılan incelemelerde, ödeneği olmadığı halde bütçe gideri olarak gerçekleştirilen harcamaların bulunduğu görülmüştür. Kanunen ödenek üstüne cevaz verilen haller dışında kalan ancak ödenek yetersizliği sebebiyle, ödeme emrine bağlanamayan (bütçe gideri yapılmaması gereken) gider kalemlerinin, bu hesaba kaydedilerek ödemesinin, ödenek temin edilene kadar bekletilmesi gerektiği sonucu çıkmaktadır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**10.** Merkezi yönetim muhasebe yönetmeliği ve bu yönetmeliğe göre oluşturulan tek düzen hesap planına göre, kurum tarafından verilen öğrenim ve katkı kredilerinden doğan alacakların, vade yapısına göre "132 veya 232 kod no.lu Kurumca Verilen Alacaklar

Hesabı”nda; vadesi geldiği halde ödenmemiş ve takip işlemleri başlatılmış alacakların ise “137-Takipteki Kurum Alacakları Hesabı”nda izlenmesi gerekmektedir.

Kurum yetkililerinden, öğrenim ve katkı kredisi ödemelerinden doğan alacak ve ferî’lerin, kişi bazında tutarlarını gösteren liste alınarak, muhasebede kayıtlı tutarlar ile karşılaştırılarak uygunlukları kontrol edilmiştir. Kontrol sonucunda;

-Muhasebede alacak olarak kayıtlı tutarlar ile kurum yetkililerinden alınan alacak tutarları arasında önemli farklar bulunduğu,

-Alacakların muhasebe sistematğine uygun olarak hesap ve alt hesaplara kaydedilmediği,

Görölmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği, söz konusu tespit ve önerilerle örtüşen çalışmaların Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığı ve Kredi Dairesi Başkanlığınca yürütölmekte olduğu ifade edilmiştir.

**11.** Genel Müdürlük ve Ankara Bölge Müdürlüğünde binalar için yapılan değer artırıcı harcamalar “252-Binalar Hesabı”nda izlenmemiştir.

Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran 34.000,00- TL’nin üzerindeki her türlü maliyetin ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilmesi ve amortisman hesaplamasında dikkate alınması gerekmektedir. Genel Müdürlük ve Ankara Bölge Müdürlüğünde ise, binalar (kurumun kendi binaları) için yapılan değer artırıcı ve 34.000 TL’yi aşan harcamaların, “252- Binalar Hesabı”nda izlenmediği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından, 10 Ocak 2008 tarih ve 26752 sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği’ nin “2008 yılı sonunda amortisman ve tükenme payı uygulaması” başlıklı 6 ncı bölümü ve T.C. Maliye Bakanlığı Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberin 03.8 Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri Başlığı altında yazılı hükümlerin kendi uygulamalarına mesnet teşkil ettiği, bu gerekçelerle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak edilmediği ancak nihai rapordaki yorum farklı olursa ona göre hareket edileceği belirtilmiştir.

**12.** Ankara Bölge Müdürlüğünde kiralık binalar için yapılan değer artırıcı ve 34.000,00- TL’yi aşan harcamaların bir duran varlık hesabı olan 264- Özel Maliyetler hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**13.** Genel Müdürlük, Ankara ve İzmir Bölge Müdürlüğünde yapılan incelemelerde gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesinde son iki ekonomik kod düzeyinde bazı hatalar yapıldığı tespit edilmiştir. Söz konusu durum; ekonomik kod bazında ve toplamda 71.606,52-TL'lik hatalı kayıt yapılmasına sebep olmuştur.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**14.** Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu'nun ihale uygulamalarına ilişkin olarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

**14.1.** Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu'na bağlı bölge müdürlüklerinde kesin ve ek kesin teminatlarla ilgili mevzuata aykırı işlemler gerçekleştirilmiştir.

**a.** Ankara Bölge Müdürlüğüne bağlı Kocatepe Yurdunun lokanta-kantin ve internet işleticilerine mevzuata aykırı şekilde kesin teminatlarının bir kısmı iade edilmiştir.

Kurum; Genel Müdürlükten görüş istendiği ve gelen görüş doğrultusunda bulguya konu işlemin yapıldığı gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

**b.** Denizli ve Ankara Bölge Müdürlükleri tarafından ihale edilen ve iş artışı gerçekleştirilen alımların bir kısmında, sözleşme hükümleri uyarınca yüklenicilerden alınması gereken ek kesin teminat alınmamıştır.

Kurum; yüklenici firmalardan sözleşme imzalama aşamasında, iş artışı olacağı ihtimaline karşı özellikle fazladan kesin teminat alındığını, teminatlarının yeterli olması nedeniyle iş artışlarında ayrıca teminat alınmadığını ve kurum tarafından yapılan uygulamaya uyumlu olarak 13.04.2013 tarih ve 28617 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Tebliğin Ek kesin teminat başlıklı 18.6 maddesinin değiştirilmesi gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

**c.** Denizli Bölge Müdürlüğünce ihalesi gerçekleştirilen "Bölge Müdürlüğümüz ve Bağlı Yurt Müdürlüklerimiz 60 Personel ile 2012 Yılı Kalorifer Yakılması İşİ"nde, yükleniciden alınan ek kesin teminat mektubunun süresi kesin teminat mektubunun süresinden daha azdır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**d.** Kayseri Bölge Müdürlüğünce ihalesi gerçekleştirilen "Yurtkur Kayseri Bölge Müdürlüğü ve Bağlı Merkez Yurtlar ile Sivas Yurdu, Yozgat Yurdu, Nevşehir Yurdu, Kırşehir-

Kervansaray Yurdu Müdürlükleri 2012 Yılı Personel Taşıma Hizmet Alımı İşi”nde, yükleniciden süre açısından yeterli kesin teminat alınmamıştır.

Kurum; Bölge Müdürlüğümüzce ihalesi yapılan Yurtkur Kayseri Bölge Müdürlüğü ve Bağlı Merkez Yurtlar ile Sivas Yurdu, Yozgat Yurdu, Kırşehir-Kervansaray Yurdu Müdürlükleri 2012 Yılı Personel Taşıma Hizmet Alımı işinde sözleşmenin imzalandığı tarihten bir yıl sonrası düşünülerek Kesin Teminat Mektubu sehven dört gün eksik alınmıştır. Hizmetin yürütülmesinde iş bitim tarihine kadar Kesin Teminatın gelir kaydedileceği her hangi bir durum yaşanmamıştır, gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

**14.2.** Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü ve bağlı Ankara Bölge Müdürlüğü tarafından ihalesi gerçekleştirilen bazı yapım işleri ve personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım ihalelerinde yaklaşık maliyetler hatalı hesaplanmıştır.

**a.** İzmir Bornova Yurdu Islak Zemin ve Mekanik Tesisatların Yenilenmesi İşi”ne ait ihale işlem dosyasının incelenmesinde ise; yaklaşık maliyet hesabına esas fiyat ve rayiçlerin tespitinde bazı imalat kalemleri için piyasa araştırmasına dayalı fiyat tespitlerinin kullanıldığı; ancak yaklaşık maliyet hesabında, “Özel birim fiyat” olarak gösterilmiş söz konusu tutarlara %25 oranında yüklenici kar ve genel gider karşılığı eklenmediği tespit edilmiştir. Söz konusu hata, işin yaklaşık maliyetinin olması gerekenden daha düşük çıkmasına sebep olmuştur.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**b.** Ankara Bölge Müdürlüğünce ise personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım ihalelerinde yaklaşık maliyetin tespitinde işin tamamı için proforma ya da teklif alma ve aritmetik ortalama suretiyle yaklaşık maliyet tespit edilmek suretiyle mevzuata aykırı hareket edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**c.** Ankara Bölge Müdürlüğünce ihalesi gerçekleştirilen Özel Güvenlik Hizmeti Alımı ihalesinde her türlü güvenlik sistem ve cihazları ile ekipman, alet, edevat, kelepçe, cop, dedektör, telsiz, el feneri, düdük gibi makine ve ekipman maliyetleri “sözleşme ve genel giderler”den ayrı kalemler şeklinde yaklaşık maliyet hesabına dahil edilmiştir. Söz konusu uygulama, Kamu İhale Kanunu Genel Tebliğinin ihlal edilmesine ve yaklaşık maliyetin hatalı (olması gerekenden yüksek) tespit edilmesine yol açmıştır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ancak idarece resmi olarak hazırlanan özel güvenlik hizmet alım ihalesi yaklaşık maliyet hesaplama cetvelinin bulguda zikredilen uyarılara uyularak hazırlandığı ifade edilmiştir.

**14.3.** Ankara Bölge Müdürlüğünce gerçekleştirilen “Tahsin Banguoğlu Yurdu A Blok, B Blok ve Çamaşırhane Çatılarının Onarımının Yapılması İşi” ihalesinin işlem dosyasının incelenmesi sonucunda; isteklinin aşırı düşük teklif sorgulamasına verdiği cevapta aşırı düşük teklif sorgulaması kapsamındaki mallara ilişkin olarak sadece alış faturası ile açıklamada bulunduğu, buna rağmen idarenin bu açıklamayı Tebliğin yukarıda yazılı 45.1.13.9. maddesini ihlal etmek suretiyle kabul ettiği ve ihaleyi anılan istekli üzerine bıraktığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve bu hususun bundan sonraki yapılacak olan ihalelerde göz önünde bulundurulacağı ifade edilmektedir.

**14.4.** Genel Müdürlük tarafından ihale edilen “Kayseri Yurduna Çelik Yemekhane Yapılması” işinde, sözleşme bedelinin %7,8’i oranında iş artışı yapılmasına rağmen zeyilname ile sigorta bedeli aynı oran ve tutarda arttırılmamıştır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte, bundan sonraki yapılacak işlerde, iş artışı olması durumunda zeyilname ile sigorta bedelinin aynı oran ve tutarda artırılması hususlarına önemle dikkat edileceği ifade edilmektedir.

**14.5.** İzmir Bornova Yurdu Islak Zemin ve Mekanik Tesisatların Yenilenmesi İşi”ne ait ihale işlem dosyası, sözleşme ve ödeme emirleri ile eki belgelerin birlikte incelenmesi sonucunda; işin sözleşme bedelinin 562.000,00 TL olduğu, işin devamı sırasında yukarıdaki madde hükmüne göre iş artışı kararı alındığı, ancak iş artış oranı ve tutarının 562.000,00 TL olan sözleşme bedeli üzerinden değil, 606.590,31 TL olan yaklaşık maliyet üzerinden (yaklaşık maliyetin %2,04933’ü) hesaplandığı ve ödendiği tespit edilmiştir.

Kurum, İzmir Bornova Yurdu Islak Zemin ve Mekanik Tesisatların Yenilenmesi İşi’ ne ait İş Artışı Pursantajı İcmali Başlıklı hesap cetvelinde gösterilen “İş Artış Oranı : 12.431,06 / 606.590,31 = % 2,04933” olarak sehven yanlış yazılmış, ancak tablodaki pursantaj kısmındaki (12.431,06 / 562.000,00 = % 2,21193) orana göre yüklenici firmaya ödeme yapılmıştır, gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

**14.6.** Yapım işlerine ait tip sözleşmesinin 30 uncu maddesinde; geçici kabul noksanları için düzenlenen her hakedişte yapılan iş tutarının %3’üne karşılık gelen kısmının tutulacağı ve



bu tutarın, geçici kabul noksanı bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde ise bu eksikliklerin tamamlanmasını müteakip, geçici kabul onay tarihinden sonra yükleniciye ödeneceği, hükme bağlanmıştır.

Genel Müdürlük tarafından ihalesi gerçekleştirilen;

-Kayseri Yurduna Çelik Yemekhane Yapılması,

-Van Melikşah Yurdu Banyo WC Onarımı İşi ile,

İstanbul Bölge Müdürlüğü tarafından ihalesi gerçekleştirilen;

-Abdi İpekçi Yurdu Genel Onarımı

İşlerine ait geçici kabul öncesi yapılan ara hak edişlerden, hak ediş bedeli üzerinden geçici kabul eksikliklerine ilişkin %3'lük kesintinin yapılmadığı; böylece yapım işlerine ait tip sözleşmenin yukarıda yazılı 30 uncu maddesinin ihlal edildiği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**14.7.** Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu'na bağlı bölge müdürlüklerinde gerçekleştirilen bazı alımlarda, 4734 sayılı Kamu İhale kanununda belirtilen ihale usulleri yerine, alımlar parçalara bölünerek doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirilmiş ve doğrudan teminde % 10 sınırı aşılmıştır.

Kurum, bazı alımların 4734 sayılı Kamu İhale kanununda belirtilen ihale usulleri yerine, parçalara bölünerek doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirilmiş olması ile ilgili olarak, söz konusu işlemlerin fiziki zorluklar, kamu yararı ve işlerin ivedilikle bitirilip öğrencilerin hizmetine sunulabilmesi amacıyla yapıldığı gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

**14.8.** Ankara Bölge Müdürlüğü tarafından ihale edilen "Temizlik ve Çamaşır Yıkama Personel Hizmet Alım İşi" ve "Kalorifer Yakma Hizmet Alımı" işlerinin dokümanlarında yer alan ve zeyilnamelerle düzeltilen hatalar için düzeltme ilanları yapılmamıştır.

Kurum, zeyilname düzenlemek suretiyle şikayet konusu maddelerin düzeltilmesi, istekli olabilecek firmaların, tekliflerini yapılan değişikliklere göre hazırlayabilmeleri için gerekli süre verilerek ihale tarihinin 20 gün süreyle ertelenmesi yoluna gidildiği ayrıca istekli olabilecek firmaların zeyilname ile yapılan tüm değişiklikleri Elektronik Kamu Alımları Platformu (EKAP) üzerinden görebildiği, yapılan bu düzeltme ile söz konusu ihalede rekabetin engellenmediği, ihale sürecinin devamının sağlandığı gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

**14.9.** Genel Müdürlük tarafından gerçekleştirilen “Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü Personel Taşımacılığı Hizmet Alımı İşi” ihalesinde; isteklinin teklifi ekinde sunduğu Kalite Yönetim Sistem Belgesinin yabancı dilde düzenlendiği halde Türkiye’deki yeminli tercümanlar tarafından noter onaylı tercümesi olmadan sunulduğu, buna rağmen istekliye ait teklifinin değerlendirme dışı bırakılmadığı ve ihalenin adı geçen istekli üzerine bırakıldığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**14.10.** Genel Müdürlük tarafından ihalesi gerçekleştirilen “Yurt Donatım Malzemesi Alımı İşi”nde, idari şartnamede belirlenmiş kriterlere uygun olmayan “Kapasite Raporu” sunan iki isteklinin teklifleri değerlendirme dışı bırakılmamıştır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği, kapasite raporlarının 6948 sayılı Sanayi Sicil Kanunu ve 5174 sayılı TOBB Kanunu gereğince Sanayi Odalarına kaydolarak sanayi kuruluşu niteliği kazanan özel veya tüzel kişiliklerin bilgilerini içeren ve Odalarca hazırlandıktan sonra Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği'nce (T.O.B.B) onaylanması zorunlu bir belge olduğundan, ihale sürecinde de bu anlamda değerlendirildiği ifade edilmiştir.

**14.11.** İzmir Bölge Müdürlüğü’nce ihalesi gerçekleştirilen temizlik hizmet alımları için düzenlenen idari şartnamelerde mevzuata aykırı yeterlilik kriterleri belirlenmiştir.

Makine, teçhizat ve diğer ekipman için kendi malı olma koşulunun aranmaması durumunda aday veya isteklilerden başvuru veya teklifleri kapsamında herhangi bir belge sunmaları istenmemesi gerekirken söz konusu ihalelerin idari şartnamelerinde; aday veya isteklilerin kendi malı olan makine, teçhizat ve diğer ekipmanı; ruhsat, demirbaş veya amortisman defterine kayıtlı olduğuna dair noter tespit tutanağı veya yeminli mali müşavir raporu veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu ile tevsik edeceği şeklinde düzenleme yapılmış olması mevzuata aykırıdır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve bundan sonra daha dikkatli olunacağı yönünde görüş belirtilmektedir.

**14.12.** Denizli Bölge Müdürlüğü tarafından ihalesi gerçekleştirilen 2011/136750 ihale kayıt numaralı “Yurtkur Denizli Bölge Müdürlüğü ve Bağlı Yurt Müdürlüklerinin 226 Personel ile Özel Güvenlik Hizmet Alımı İhalesi” ve 2011/ 110200 ihale kayıt numaralı “ Bölge Müdürlüğü ve Bağlı Yurt Müdürlüklerinin 2012-2013-2014 Yılları Temizlik (İlaçlama Dahil)

Çamaşırlarının Yıkınması İşi” nin ihale işlem dosyalarının incelenmesinde, kar hariç yaklaşık maliyet tutarı hesaplanırken sadece işçilik maliyetleri toplamı üzerinden % 3 oranında sözleşme giderleri ve genel giderler hesaplanması gerekirken diğer maliyet kalemlerinin de işçilik maliyetine eklenmesi suretiyle bulunan toplam tutar üzerinden %3 oranında sözleşme giderleri ve genel giderler hesaplandığı, bunun sonucunda kar hariç yaklaşık maliyet tutarının olması gerekenden daha yüksek çıktığı ve 2011/ 110200 kayıt numaralı ihalede aşırı düşük teklif sorgulaması yapılmaması gereken bir istekliye bu sorgulamanın yapıldığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**14.13.** Ankara Bölge Müdürlüğünce gerçekleştirilen 2011/ 172653 ihale kayıt numaralı “Kalecik, Keskin ve Şerefli Koçhisar Yurt Müdürlüklerine Kalorifer Yakıtı (Fuel-Oil 4) Alımı” ihalesi idari şartnamesinin incelenmesinde ise; yine ihale konusu iş kalorifer yakıtı (Fuel-oil 4) alımının benzer iş olarak tanımlandığı, ihale konusu kalorifer yakıtı alımı ile nitelik ve büyüklük bakımından benzerlik gösteren, aynı veya benzer üretim usul ve tekniğiyle üretilen, teçhizat, ekipman, mali güç ve uzmanlık ile personel ve organizasyon gerekleri bakımından benzer özellik taşıyan örneğin diğer akaryakıt alımları kapsama alınmayarak Mal Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin yukarıda 26 ncı maddesinin ihlal edildiği, söz konusu ihalede rekabetin engellendiği düşünülmektedir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte, açık ihale usulü ile ihale edilen Mal alımlarında Uygulanacak Tip İdari Şartnamenin 7.6. maddesi 15 nolu dip notunda “işin uzmanlık gerektiren” ifadesine dayanılarak benzer iş belirlendiği belirtilmektedir.

**14.14.** Denizli Bölge Müdürlüğü’nce gerçekleştirilen “Yurtkur Denizli Bölge Müdürlüğü 2012 Yılı Personel Taşıma İşi” ihalesinde; iki isteklinin teklifi mevzuata aykırı şekilde değerlendirme dışı bırakılmıştır.

İhale komisyonlarının yaklaşık maliyetin üzerindeki tekliflerin değerlendirilmesi konusunda yaklaşık maliyetin üzerindeki teklifler olduğunda tekliflerin tümünü toplu bir değerlendirmeye tabi tutarak ya ekonomik açıdan en avantajlı teklifi ve varsa ikinci teklifi belirleyecek ya da ihalenin iptaline karar verecektir. İhale komisyonunun teklifler içerisinde yaklaşık maliyetin üzerinde olanları değerlendirme dışı bırakıp geriye kalanları değerlendirmeye almak Kamu İhale Genel Tebliğinin “Yaklaşık maliyetin üzerindeki teklifler” başlıklı 16.3. maddesi hükmüne aykırılık teşkil etmektedir.

Kurum; yaklaşık maliyetin üzerinde bir teklifin ihale komisyonu tarafından değerlendirme dışı bırakılmasının, yaklaşık maliyetin altında ve geçerli olan diğer teklifleri de geçersiz kılmasını gerektireceği şeklinde ki bir yorumun, Kamu İhale Kanununun 5. Maddesinde belirtilen “İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.” hükmüne aykırılık teşkil edeceği gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

**14.15.** Denizli Bölge Müdürlüğünce gerçekleştirilen “Pamukkale ve Uşak Yurt Müdürlükleri Ayakkabılık-Kitaplık-Askılık Alımı İhalesi”nde, ihale komisyonu mevzuatta öngörülen sürede oluşturulmamıştır.

Söz konusu ihaleye ilişkin işlem dosyasının incelenmesi sonucunda; ihaleye ait ilk ilanının 12.05.2012 tarihinde verildiği, buna göre ihale komisyonunun ihale yetkilisi tarafından en geç 16.05.2012 tarihinde (12.05-13.05.2012 tarihleri hafta sonu tatili olduğundan) oluşturulması gerekirken, 18.05.2012 tarihinde oluşturulduğu görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve bundan böyle Kamu İhale Mevzuatında belirtilen sürelere uyulması konusunda azami dikkat gösterileceği ifade edilmektedir.

**14.16.** Denizli Bölge Müdürlüğünce gerçekleştirilen bazı hizmet alım ihalelerinde ve yine aynı bölge müdürlüğü tarafından yüklenicilere verilen bir iş deneyim belgesinde iş artış oranı sınırı aşılmıştır.

**a.** Hizmet İşleri Genel Şartnamesinin 53 üncü maddesine göre birim fiyatlı hizmet sözleşmelerinde iş artış oranı %20’yi geçemeyecektir. Oysa Denizli Bölge Müdürlüğünce ihaleleri gerçekleştirilen;

1) 2011/100753 ihale kayıt numaralı “Bölge Müdürlüğümüz ve Bağlı Yurt Müdürlüklerimizin 60 Personel ile 2012 Yılı Kalorifer Yakılması İşİ”nde iş artış oranının 2012 yılının ilk altı ayında % 20,3’e ulaşması suretiyle,

2 ) 2011/110200 ihale kayıt numaralı “Bölge Müdürlüğü ve Bağlı Yurt Müdürlüklerinin 2012-2013-2014 Yılları Temizliği (İlaçlama dahil ) ve Çamaşırlarının Yıkınması İşİ”nde, iş artış oranının 2012 yılının ilk altı ayında %20,3’e ulaşması suretiyle,

**b.** Denizli Bölge Müdürlüğünce gerçekleştirilen 2011/136750 ihale kayıt numaralı “Yurtkur Denizli Bölge Müdürlüğü ve Bağlı Yurt Müdürlüklerinin 226 Personel ile Özel Güvenlik Hizmet Alımı İhalesi”nde, iş artış oranının %23 olması suretiyle,

Hizmet İşleri Genel Şartnamesinin yukarıda yazılı 53 üncü maddesinin ihlal edildiği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**14.17.** Ankara Bölge Müdürlüğü'nce 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunundaki İstisnalar kapsamında yaptırılan “Ahşap Karyola, Çift Kapılı Ahşap Soyunma Dolabı ve Vestiyer Alımı İşİ”nde; idari şartname ile protokoldeki teslim süreleri uyumsuzdur.

Kurum; idari şartnamede işin süresinin 60 (Altmış) iş günü olarak belirlendiği, protokole ise işin 27/06/2012’de bitmesinin öngörüldüğü, resmi tatil günleri dikkate alındığında aslında iki ayrı belirlemenin aynı süreyi ifade ettiği gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak edilmemektedir.

**14.18.** Genel Müdürlük ve Ankara Bölge Müdürlüğü tarafından ihalesi gerçekleştirilen bazı işlerde, ihale üzerinde kalan isteklilerden alınan 4734 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin dördüncü fıkrasının (a), (b), (c), (d), (e), (g) ve (i) bentlerinde belirtilen durumlarda olmadığına dair belgelerden bazıları, ihale (son teklif verme) tarihi itibariyle isteklilerin durumunu yansıtmamaktadır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ancak 4734 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin dördüncü fıkrasının (a) ve (b) bentlerinde belirtilen durumlarda olmadığına dair ihale tarihinden itibaren istekli durumunu gösteren belgelerin cevap ekinde sunulduğu ifade edilmektedir.

Bulgumuzda yer alan ve Ankara Bölge Müdürlüğünü ilgilendiren cevapta ise özetle;

“Polatlı Yurduna İhata Duvarı ve İhata Demiri ile Danışma Binası Yapılması İşİ”nde, ihale üzerinde kalan isteklinin idareye sunduğu vergi borcu olmadığına dair yazının ihale tarihi itibariyle olmadığına fark edildiği, bunun üzerine yine *idarece re’sen* ihale üzerinde kalan isteklinin ihale tarihi itibariyle vergi borcu sorgulamasının yapıldığı, isteklinin ihale tarihi itibariyle vergi borcu olmadığı tespit edildikten sonra kendisi ile sözleşme imzalandığı belirtilmiştir.

“H.Ö. Sabancı Yurdu Öğrenci Katları ile İdare ve Çalışma Salonu Katlarında Tadilat Yaptırılması İşİ” ile ilgili olarak raporumuzda ihale üzerinde kalan isteklinin vergi borcu olmadığına dair yazının hangi tarih itibariyle verildiğinin anlaşılamadığı belirtildiğinden, idare olarak bir araştırma yaptıklarını ve isteklinin ihale tarihi itibariyle vergi borcu olmadığına dair yazıyı kurum görüşüne eklediklerini ifade etmişlerdir.

**14.19.** Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu tarafından ihale edilen ve fiyat farkı verilmesi öngörülen işlerin hiç birinde, fiyat farklarından ek kesin teminat alınmamıştır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**14.20.** Birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilecek yapım işlerinde, yaklaşık maliyetin tespiti için yapılması gereken çalışmalardan biri, ön veya kesin projeye dayalı olarak, iş kaleminin adının, yapım şartlarının, ölçü yeri ve şeklinin, biriminin, birim fiyata dahil ve hariç unsurların, ihtilafa meydan vermeyecek biçimde teknik olarak açıklayan birim fiyat tariflerinin hazırlanmasıdır. İstanbul Bölge Müdürlüğü ihale işlemlerinin incelenmesi sonucunda, birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilecek yapım işlerinin hiçbirinde birim fiyat tarifleri yapılmamıştır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.