



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; gelirler toplamı 59.305.217,24 TL giderler toplamı 95.168.830,90 TL'dir.

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 38.883.000 TL'dir. Yıl içerisinde 74.361.251,82 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 1.945.350 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 111.298.901,82 TL olmuştur. Bu tutarın 96.537.225,30 TL harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %86,73'tür.

Bütçede 38.883.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 47.066.255 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %121 olmuştur.

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	38.883.000	111.298.901,82	96.537.225,30	86,73

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	38.883.000	47.066.255	121

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 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 GÖRÜŞÜ

Yüksek Öğretim Kurulu 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve 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: Stratejik Planın Hazırlanmaması

Yükseköğretim Kurulunun 2014 yılında hazırlaması gereken 5 yılı içeren Stratejik Planı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 26.05.2006 tarihli ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe uygun şekilde hazırlanıp internet sitesinde yayınlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme” başlıklı 9’uncu maddesinde;

“Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar.” denilmektedir.

Stratejik planlar beş yıllık dönemi kapsar ve üst yöneticiler idarelerinin stratejik planlarının hazırlanmasından ve uygulanmasından sorumludur.

26.05.2006 tarihli ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Stratejik planların sunulması” başlıklı 15’inci maddesinin 4’üncü fıkrasında *“Stratejik planlar kamuoyuna duyurulur ve kamu idarelerinin internet sitelerinde yayınlanır.”* denilmektedir.

Ancak, Yükseköğretim Kurulunun 2014-2018 yıllarını kapsayan stratejik planını Yönetmelik hükümleri uyarınca hazırlamadığı ve Kurumun internet sitesinde yayınlamadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; "Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığının koordinatörlüğünde Stratejik Planlama Ekibi ile üst yöneticilerden oluşan stratejik Planlama Kurulu 24.01.2007 tarihli makam onayı ile kurulmuş olup ilk stratejik

planlama çalışmaları bu tarihten sonra başlamıştır. Ancak bu süreç içerisinde hazırlanan taslak planlar ilgili dönemlerde görevde bulunan üst yöneticiler tarafından onaylanmadığı için yürürlüğe konulamamıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Stratejik plan hazırlama çalışmaları izlenecektir.

BULGU 2: Performans Programının Hazırlanmaması

Yükseköğretim Kurulunun 2014 yılı performans programını hazırlamadığı tespit edilmiştir.

10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 9'uncu maddesinde;

"(Ek fıkra: 24/7/2008-5793/30 md.) Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar. " denilmektedir.

Görüldüğü üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 9'uncu maddesi ile kamu idarelerine yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlama yükümlülüğü getirilmiştir.

05.07.2008 tarihli ve 26927 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 6'ncı maddesinde;

"Üst yöneticiler, performans programlarının bu Yönetmelikte ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirlenen esas ve usullere uygun olarak hazırlanmasından, uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların performans hedefleri ve hizmet gereklerine uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasından ilgili Bakana; mahalli idarelerde ise meclislerine karşı sorumludur. " denilmektedir.

05.07.2008 tarihli ve 26927 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 7'nci maddesinin 4'üncü fıkrasında;

" Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idarelerin, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla belirlenen bütçe büyüklüklerine göre nihai hali verilen performans programları Bakanlıklarda Bakan; diğer idarelerde ise ilgili Bakan veya üst yönetici tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır.

Kamuoyuna açıklanan performans programları ilgili idarelerin internet sitelerinde yayımlanır. İnternet sitesi bulunmayan idareler, performans programlarına kamuoyunun erişimini sağlamak üzere gerekli tedbirleri alırlar." denilmektedir.

Yükseköğretim Kurulunun resmi internet sitesi incelendiğinde 2014 yılı Performans Programının bulunmadığı ve kamuoyunun bilgilendirilmediği görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; 2014 yılını kapsayan stratejik planın bulunmaması sebebiyle 2014 yılı performans programının hazırlanamadığını belirtmiştir.

Sonuç olarak 2014 yılı sonrası performans programı hazırlık çalışmalarının ilgili mevzuat çerçevesinde hazırlanarak, Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığına gönderildikten sonra Kurulun internet sitesinde yayınlanması izlenecektir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****YÜKSEKÖĞRETİM KURULU 2014 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR	N YILI 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR	35.761.452,15
10 HAZIR DEĞERLER	33.381.525,64
100 KASA HESABI	5.619,33
102 BANKA HESABI	33.375.906,31
VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERMEEMİRLERİ	
103 HESABI (-)	0,00
104 PROJE ÖZEL HESABI	0,00
105 DÖVİZ HESABI	0,00
106 DÖVİZ GÖNDERMEEMİRLERİ HESABI (-)	0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI	0,00
120 GELİRLERDE ALACAKLAR HESABI	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	566.028,99
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	566.028,99
15 STOKLAR	488.378,69
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	488.378,69
16 ÖN ÖDEMELER	1.324.897,67
160 İŞİ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.024.897,67
MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE	
165 KREDİLER HESABI	300.000,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	621,16
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	621,16
2 DURAN VARLIKLAR	1.189.577.396,43
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.187.741.221,24
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.139.480.530,00
YERALTI VE YERALTI VE YERÜSTÜ	
251 DÜZENLERİ HESABI	75.402,00
252 BİNALAR HESABI	41.780.006,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	449.053,42
254 TAŞITLAR HESABI	1.029.023,39
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	19.645.384,57

257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-14.718.178,14
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	2.205.852,07
260	HAKLAR HESABI	5.086.397,28
	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
267	HESABI	57.114,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.937.659,21
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	-369.676,88
	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ	
294	DURAN VARLIKLAR HESABI	564.715,55
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-934.392,43
	AKTİF TOPLAM	1.225.338.848,58

	PASİF HESAPLAR	N YILI 2014
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	916.541,58
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	566.152,50
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	36.964,80
333	EMANETLER HESABI	529.187,70
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	350.329,23
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	317.332,88
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	32.996,35
	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	
362	YAPILAN TAHSİLAT HESABI	
39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	59,85
397	SAYIM FAZLALARI HESABI	59,85
5	ÖZ KAYNAKLAR	1.224.422.307,00
50	NET DEĞER	1.360.498.159,13
500	NET DEĞER HESABI	1.360.498.159,13
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	338.561.258,11
	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
570	HESABI	338.561.258,11
	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	
58	HESABI	-438.773.496,58
580	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	-438.773.496,58
59	DÖNEM FAALİYET SONUŞLARI	-35.863.613,66
591	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	-35.863.613,66
	PASİF TOPLAMI	1.225.338.848,58

BİLANÇO DİP NOTLARI:

900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ	0,00
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904	ÖDENEKLER HESABI	0,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	300.000,00
907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	300.000,00
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.533.414,20
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.533.414,20
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	1.008.052,16
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.008.052,16
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	837.522,77
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	837.522,77

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞI 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	21.005.563	91	24.782.858	95	27.083.492	75
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.507.478	50	3.229.664	18	3.508.091	0,7
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.636.566	58	10.438.865	25	10.900.849	46
630	5	Cari Transferler	334.531.705	66	124.573.488	12	51.581.712	99

630	13	Amortisman Giderleri	4.299.518	12	4.945.120	12	1.181.775	43
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.653.151	68	514.040	49	392.366	36
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	129.558	10	642.828	18	520.542	84
630	99	Diğer Giderler	17.373.378	85				
GİDERLER TOPLAMI (A)			393.136.921	40	169.126.865	29	95.168.830	90

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ						
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	95.638	36	59.401	50	244.979	07
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	53.288.110	40	35.217.000	00	38.781.016	00
600	05	Diğer Gelirler	21.276.696	89	13.553.251	70	20.278.828	16
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri			191	26	394	0,1
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)			0	00	-34.875	00
GELİRLER TOPLAMI (B)			74.660.445	65	48.829.844	46	59.305.217	24

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)	-318.476.475	75	-120.297.020	83	-35.863.613	66
--------------------------------------	---------------------	-----------	---------------------	-----------	--------------------	-----------

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>