



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

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	4
7.	EKLER.....	6
8.	EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	6

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 Yönetmelikte sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 49.459.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 89.170.987,00 TL aktarma yapılmış, neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 138.629.987,00 TL olmuştur. Bu tutarın 119.699.615,00 TL’si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 86,34 ’tür.

Bütçede 49.459.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 194.051.935,00 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 392,35 olmuştur.

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	49.459.000,00	138.629.987,00	119.699.615,00	86,34

2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	49.459.000,00	194.051.935,00	392,35

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; Gelirler Toplamı 199.555.913,98 TL, Giderler Toplamı 117.096.827,72 TL olup Faaliyet Sonuçları 82.459086,26 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve 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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir

olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yükseköğretim Kurulu 2017 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Taşınmaz Kiralama Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Kurum tarafından gerçekleştirilen taşınmaz kiralama raporlarının mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara ilişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla “990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı” ihdas edilmiştir. Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 kodlu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 kodlu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 kodlu hesaba alacak kaydedilecektir. Dönem sonlarında 993 kodlu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 kodlu hesaplara ters kayıt yapılacak; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990, 993 ve 999 kodlu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Kurum tarafından gerçekleştirilen taşınmaz kiralalarında, kiralanan yer ve kira gelirlerinin yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda ihdas edilen nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmesi ve mali tablolara yansıtılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün "Taşınmazlara İlişkin İşlemler" konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla "990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı,993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 99-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı" ihdas edildiği ve buna ilişkin kayıtların nasıl yapılacağı belirtildiği halde muhasebe kayıtlarının ilgi genel yazıya istinaden gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Bilindiği üzere Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 437 nci maddesinde Nazım Hesapların; varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile idarenin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılacağı, ayrıca genel bütçe kapsamı dışındaki kamu idarelerinin Bakanlığın uygun görüşü üzerine kendi yönetim ve bilgi ihtiyaçlarına uygun olarak açacakları hesap grubu olarak tanımlanmıştır.

Diğer taraftan 26.11.2014 tarihinde Maliye Bakanlığının Genel yazısıyla "990 Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı" ile "999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı" ihdas edilmiştir.

Söz konusu bulguya istinaden Kurulumuz taşınmazlarına ait kira gelirlerinin "600 Gelirler Hesabı" ile "102 Banka Hesabı" ve "800 Bütçe Gelirleri" ile "805 Gelir Yansıtma" hesaplarına muhasebe kayıtları yapılmakta olup bilgi amaçlı kullanılan Nazım hesaplara da gelir kaydı yapılmaya başlanılmıştır."Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında ;"Söz konusu bulguya istinaden Kurulumuz taşınmazlarına ait kira gelirlerinin "600 Gelirler Hesabı" ile "102 Banka Hesabı" ve "800 Bütçe Gelirleri" ile "805 Gelir Yansıtma" hesaplarına muhasebe kayıtları yapılmakta olup bilgi amaçlı kullanılan Nazım hesaplara da gelir kaydı yapılmaya başlanılmıştır."Demıştır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

7. EKLER**8. EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	27.335.681	00	32.560.821	33	31.969.470	61
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.721.525	69	4.322.618	29	4.804.473	99
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	11.694.381	34	10.490.823	92	15.160.884	61
630	05	Cari Transferler	99.268.171	89	53.891.633	29	60.948.244	62
630	11	Değer ve Miktar Deęişimleri Giderleri	0	0	33.519	41	133.219	47
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	74.585	29	0	0	0	0
630	13	Amortisman Giderleri	15.693.425	95	0	0	776.723	94
630	14	İlk Madde ve Malzeme Gid.	0	0	0	0	679.630	70
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0	0	0	0	2.624.179	78
GİDERLER TOPLAMI (A)			159.377.514	26	105.175.898	53	117.096.827	72
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	75.555	21	3.087.736	24	6.981.516	30
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	40.330.847	10	45.851.475	02	49.471.009	71
600	05	Diğer Gelirler	120.241.591	30	122.196.657	34	142.887.610	50
600	11	Değer ve Miktar Deęişimleri Gelirleri	45	76	39.234	92	216.140	72
GELİRLER TOPLAMI (B)			160.648.039	37	171.175.103	52	199.556.277	23
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	6.379	41	363	25
İNDİRİM,İADE,İSKONTO TOPLAMI (C)			0	0	6.379	41	363	25
NET GELİR (D=B-C)			160.648.039		171.168.724	11	199.555.913	98
FAALİYET SONUCU D-A			1.270.525	11	65.992.825	58	82.459.086	26

BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR	(TL)	PASİF HESAPLAR	(TL)
1 DÖNEN VARLIKLAR	194.035.048,07	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.010.827,84
10 HAZIR DEĞERLER	142.833.693,73	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.498.825,45
100 KASA HESABI	259,70	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	18.000,67
102 BANKA HESABI	142.295.888,48	333 EMANETLER HESABI	3.480.824,78
104 PROJE ÖZEL HESABI	537.545,55	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	511.942,32
12 FAALİYET ALACAKLARI	48.578.000,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	463.806,86
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	48.578.000,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	48.135,46
14 DİĞER ALACAKLAR	573.123,90	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	60,07
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	573.123,90	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	60,07
15 STOKLAR	636.613,46	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	506.613,77
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	636.613,46	47 BORÇ VE DİĞER KARŞILIKLARI	506.613,77
16 ÖN ÖDEMELER	1.142.995,82	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	506.613,77
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.142.995,82	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.370.780.856,98
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	621,16	50 NET DEĞER	1.377.219.054,52
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	621,16	500 NET DEĞER HESABI	1.377.219.054,52
2 DURAN VARLIKLAR	1.181.263.250,52	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	67.263.350,69
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.178.268.621,98	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	67.263.350,69
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.139.480.530,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-156.160.634,49
252 BİNALAR HESABI	41.169.455,35	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-156.160.634,49
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	810.185,22	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	82.459.086,26
254 TAŞITLAR HESABI	2.473.529,22	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	82.459.086,26
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	26.441.960,50		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-32.107.038,31		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	2.773.847,91		
260 HAKLAR HESABI	5.718.460,72		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	57.114,00		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.001.726,81		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	220.780,63		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	564.715,55		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-343.934,92		
AKTİF TOPLAM	1.375.298.298,59	PASİF TOPLAM	1.375.298.298,59
NAZİM HESAPLAR		NAZİM HESAPLAR	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.083.540,88	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.083.540,88
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	5.036.841,41	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	5.036.841,41
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK HESABI	1.427.372,41	949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.427.372,41
TOPLAM	8.547.754,70	TOPLAM	8.547.754,70