



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YÜKSEK ÖĞRETİM KURULU

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 yürütölen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	5

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU HAKKINDA BİLGİ

2547 sayılı Kanun ile kurulan Yükseköğretim Kurulu ülkemizdeki tüm yüksek öğretimi düzenleyen ve yükseköğretim kurumlarının faaliyetlerine yön veren, kendisine verilen görev ve yetkiler çerçevesinde özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip Anayasal bir kurumdur.

2547 sayılı Kanun uyarınca Yükseköğretim Kurulu organları şunlardır:

- Genel Kurul,
- Yürütme Kurulu,
- Başkan

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, Yükseköğretim Kurulu Teşkilâtı ve Çalışma Usulleri Yönetmeliği ve iç düzenlemelerle oluşan Yükseköğretim Kurulu idari teşkilatı şu şekildedir:

- Başkan
 - Denetleme Kurulu
 - Başkan Vekilleri
 - Özel Kalem Müdürlüğü
 - İç Denetim Birimi Başkanlığı
 - Genel Sekreterlik
 - Genel Sekreter Yardımcıları
 - Hukuk Müşavirliği
 - Eğitim Öğretim Dairesi Başkanlığı
 - Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı
 - İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı
 - İnşaat Bakım Onarım Dairesi Başkanlığı
 - Personel Dairesi Başkanlığı
 - Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
 - Yayın ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı
 - Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği
 - Avrupa Birliği ve Uluslararası İlişkiler Birimi

- Burslu Öğrenciler Merkezi
- Denklik Birimi
- Vakıf Yükseköğretim Kurumları Koordinasyon Birimi
- Orta Doğu-Orta Asya Ülkeleri ile İlişkiler Birimi
- Toplumsal Faaliyetler Birimi
- Genel Sekreterlik (Dış İlişkiler)
- Sivil savunma Uzmanlığı

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 2012 yılı dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe giderleri toplamı 368.223.187,10 TL, bütçe gelirleri toplamı ise 47.753.348,82 TL'dir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "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 Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar şunlardır:

- a) Muhasebe Birimi Bilgi Formu,
- b) Banka Hesapları Bilgi Formu,
- c) Kasa Sayım Tutanağı,
- ç) Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- d) Alınan Çekler Sayım Tutanağı,
- e) Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- f) Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı,
- g) Taşınır Kesin Hesap Cetveli,
- ğ) Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli,
- h) Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu,
- ı) Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- i) Bilanço,
- j) Faaliyet Sonuçları Tablosu,
- k) Birleştirilmiş Veriler Defteri,

- l) Gider Bütçesi,
- m) Gelir Bütçesi,
- n) Mizan.

Denetim, yukarıda sayılan tablolar ve belgeler ile mezkûr Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 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.

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 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 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 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.

Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri gereğince tüm harcama birimleri için düzenlenmesi gereken taşınır yönetim dönemi cetvelleri tam olarak verilmediğinden (Üniversiteler Arası Kurul cetvelleri verilmemiştir), 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı hariç olmak üzere, diğer hesaplarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Taşınır Yönetim Dönemi Hesabı ile Mizan Cetvelinde (150) İlk Madde ve Malzeme Hesabı, (253) Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, (254) Taşıtlar Hesabı ve (255) Demirbaşlar Hesabında kayıtlı tutarlar arasında farklılıklar bulunduğu görülmüştür.

Kurumun cevabında; bulguya konu edilen hesap kodu gruplarının total veri üzerinden değerlendirildiği, bütçe, muhasebe ve taşınır programlarında ikili düzeyde işlem yapıldığından hangi tertipte ne tür bir sorunun olabileceği bulguda izlenen yöntemden anlaşılamadığı, Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı bütçesi ve muhasebe işlemleri içerisinde yer alan

Üniversitelerarası Genel Kurul Sekreterliğinin değerlendirme dışı bırakıldığının düşünöldüğü, 2012 yılı Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile 31.12.2012 günlü ayrıntılı kesin mizan incelendiğinde veriler arasında sadece kuruş farkları bulunduğı, ayrıca Maliye Bakanlığı ile bu konuda mutabakatın sağlandığı belirtilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Yüksek Öğretim Kurulu Başkanlığının 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınır hesap alanı hariç olmak üzere tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğı kanaatine varılmıştır.