



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**YÜKSEKÖĞRETİM KURULU**  
**2015 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Temmuz 2016



# İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	9



## **KISALTMALAR**

- YÖK Yükseköğretim Kurulu
- ÖYP Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı
- GSM Global System for Mobile Communications



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na 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'te sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 40.428.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 118.165.658,38TL aktarma yapılmış, neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 158.593.658,38TL olmuştur. Bu tutarın 146.332.907,98 TL harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı % 92,27 'tür.

Bütçede 40.428.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 125.335.100,79 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 310,02 olmuştur.

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

<b>2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ</b>				
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Başlangıç Ödeneği</b>	<b>Toplam Ödenek</b>	<b>Toplam Harcanan</b>	<b>Bütçe Gerçekleşme</b>
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	40.428.000,00	158.593.658,38	146.332.907,98	92,27

## 2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	40.428.000,00	125.335.100,79	310,02

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; Gelirler toplamı 160.648.039,37 TL, Giderler Toplamı 159.377.514,26 TL olup Faaliyet Sonuçları 1.270.525,11 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,
- 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.

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**

Yükseköğretim Kurulu 2015 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: Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Kapsamından Üniversitelere Gönderilen Ödeneklerin Denetim ve Takibinin Yapılmaması

Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı (ÖYP) kapsamında, Yükseköğretim Kurulu bütçesinden üniversitelere aktarılan ödeneklere ilişkin harcamaların denetim ve takibinin yapılmadığı görülmüştür.

Öğretim Üyesi Yetiştirme Programına İlişkin Usul ve Esaslar'ın "Aktarma ve iade" başlıklı 15'inci maddesinde;

*"ÖYP kapsamında yükseköğretim kurumlarına ödenen tutarlar her bir ÖYP araştırma görevlisi için bu Usul ve Esaslara uygun olarak harcanır. Amacı doğrultusunda kullanılamayacağı anlaşılan tutarlar arasında ve diğer gider gruplarına aktarma yapılamaz. Bu kapsamda yükseköğretim kurumlarına aktarılan tutarlardan kullanılmayanlar, YÖK'ün ilgili hesaplarına iade edilir."* denilmiştir.

"Sorumluluk" başlıklı 17'nci maddesinde ise;

*"1) Yükseköğretim kurumları, bu Usul ve Esaslar ile kendilerine verilen görevlerin mevzuata uygun olarak ve etkin bir şekilde yürütülmesinden ve YÖK'e gerekli bilgi akışının sağlanmasından sorumludur.*

*(2) ÖYP'nin işleyişi YÖK tarafından izlenir ve Devlet yükseköğretim kurumlarının öğretim üyesi ihtiyacının karşılanmasına katkısı değerlendirilir. Bu amaçla yükseköğretim kurumları itibarıyla ÖYP kapsamında yapılan atama sayısı, gider unsurları itibarıyla YÖK tarafından sağlanan destek tutarı, sistemden çıkan sayısı, mecburi hizmete başlayan ve başlamayan sayısı, yabancı dil eğitimine katılanların ve başarılı olanların sayısı ve benzeri veriler ile sistemin işleyişine ilişkin değerlendirmeyi içeren bir rapor, mali yılın bitiminden itibaren üç ay içinde Yürütme Kurulu tarafından hazırlanarak YÖK Genel Kuruluna sunulur ve bir örneği Maliye Bakanlığına gönderilir."*

hükmü bulunmaktadır.

ÖYP kapsamında, Yükseköğretim Kurulu tarafından üniversitelere aktarılan kaynaklara ilişkin harcamaların kontrolünün yapılmadığı, harcanmayan tutarların YÖK'ün

ilgili hesaplarına aktarılmasının takip edilmeyip ilgili üniversitelerin inisiyatifine bırakıldığı ve ÖYP ile ilgili olarak rapor hazırlanmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** ÖYP kapsamında kaynak aktarımı yapılan üniversitelere Kurulumuz Başkanlığına yapılacak bildirimler, Usul ve Esasların 17 ‘nci maddesinde sırasıyla sayılmış olup, bu hüküm uyarınca 2014-2015 yıllarına ait hazırlanan raporlar, 30/03/2016 tarihinde YÖK Genel Kurulunca uygun bulunmuş ve birer örneği 15/04/2016 tarih ve 8244403-202.03.02-1576-22337 sayılı yazı ile Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Bulguya konu olan üniversitelere aktarılan kaynaklara ilişkin harcamaların kontrollerinin yapılmadığı konusu ise;

Kurulumuz bütçesinden “Usul ve Esasların” 12’ nci maddesi kapsamında tahakkuk ettirmek suretiyle transfer tertibinde aktarılan tutarların üniversite bütçelerine öz gelir olarak ödenek kaydı yapılması ve bu ödeneklerin harcanmasında sorumluluğun tamamen üniversitelere bırakılmaktadır. Usul ve Esasların 18’ inci maddesinde de harcamalara ilişkin denetimin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na yükseköğretim kurumlarında görevli iç denetçilerin denetimleri sonucunda ÖYP uygulamasına aykırılık teşkil eden bir hususun tespiti halinde, bu durum ilgili yükseköğretim kurumu tarafından YÖK’ e iletilecekleri, gerek görülmesi halinde ayrıca YÖK tarafından denetlenebileceği yapılan harcamaların ise Sayıştay denetimine tabi olduğu belirtilmiştir.

Kurulumuz Bakanlığına bu güne kadar yükseköğretim kurumlarının iç denetimi kapsamında herhangi bir bildirim yapılmamış olup, harcamalar ise ilgili yükseköğretim kurumlarında Sayıştay Denetim Programı kapsamında yapılmaya devam etmektedir.

**Sonuç olarak** Bulguda açıklandığı gibi ÖYP kapsamında üniversitelere aktarılan ödeneklerle ilgili izleme görevi Yükseköğretim Kuruluna verilmiştir. Öğretim Üyesi Yetiştirme Programına İlişkin Usul ve Esasların 17’nci maddesinde ; sistemin işleyişine ilişkin değerlendirmeyi içeren bir raporun, mali yılın bitiminden itibaren üç ay içinde Yürütme Kurulu tarafından hazırlanarak YÖK Genel Kuruluna sunulması ve bir örneğinin de Maliye Bakanlığına gönderilmesi gerekmektedir. Sorumluların cevabından da anlaşılacağı üzere burada denetim ve izleme görevi tamamen ödenek aktarılan üniversitenin inisiyatifine bırakılmış olup oradan gelecek bildirimlerle takip işlemi yapılmaktadır. Ayrıca bahsi geçen raporda hazırlanmamıştır.

YÖK tarafından sözü edilen izleme ve denetim görevinin resen yapılması ayrıca bu konuda hazırlanacak raporun Yükseköğretim Genel Kuruluna sunulması uygun olacaktır.

**Öneri:**

Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı kapsamında üniversitelere gönderilen ödeneklerin kontrol ve takibinin yapılarak, hazırlanacak raporun Genel Kurula sunulması önerilir.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## YÜKSEKÖĞRETİM KURULU 2015 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>48.713.848,48</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI</b>	<b>821.601,67</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>11.548.341,10</b>	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>440.522,22</b>
100 KASA HESABI	2.370,56	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	26.071,20
102 BANKA HESABI	11.545.970,54	333 EMANETLER HESABI	414.451,02
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>35.043.982,00</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>381.019,60</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	35.043.982,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	347.348,22
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>569.845,18</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	33.671,38
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	569.845,18	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>	<b>59,85</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>427.836,50</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>1.222.477.942,91</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	427.836,50	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>1.676.720.084,34</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>1.123.222,54</b>	500 NET DEĞER HESABI	1.676.720.084,34
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.123.222,54	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>19.124.443,70</b>
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>621,16</b>	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	19.124.443,70
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	621,16	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-474.637.110,24</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.174.585.696,10</b>	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-474.637.110,24
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>82.439.797,71</b>	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>1.270.525,11</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.139.480.530,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	1.270.525,11
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0,00		
252 BİNALAR HESABI	39.100.888,37		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	486.458,20		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	20.891.631,41		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-30.286.952,35		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>2.328.818,93</b>		
260 HAKLAR HESABI	5.273.431,74		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	57.114,00		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-3.001.726,81		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>220.780,63</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	564.715,55		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-343.934,92		
<b>AKTİF TOPLAMI 1.223.299.544,58</b>		<b>PASİF TOPLAMI 1.223.299.544,58</b>	

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	24.782.858	95	27.038.492	75	27.335.681	00
630	02	Sos. Güv. Kur. Devlet Primi Gid.	3.229.664	18	3.508.091	07	3.721.525	69
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.438.865	25	10.900.849	46	11.694.381	34
630	05	Cari Transferler	124.573.48	12	51.581.712	99	99.268.171	89
630	12	Gelir Ret ve İadesi Kay. Gid.	0	00	0	00	74.585	29
630	13	Amortisman Giderleri	4.945.120	12	1.181.775	43	15.693.425	95
630	14	İlk madde ve malzeme giderleri	514.040	49	392.366	36	670.704	82
630	30	Proje Kapsamında Yap. Car.	642.828	18	520.542	84	919.038	28
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>169.126.865</b>	<b>29</b>	<b>95.168.830</b>	<b>90</b>	<b>159.377.514</b>	<b>26</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	59.401	50	244.979	07	75.555	21
600	04	Alınan Bağış ve Yar. Özel Gel.	35.217.000	00	38.781.016	00	40.330.847	10
600	05	Diğer Gelirler	13.553.251	70	20.878.828	16	120.241.591	30
600	11	Değer ve Miktar Değ. Gelirleri	191	26	394	01	45	76
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>48.829.84</b>	<b>46</b>	<b>59.305.21</b>	<b>24</b>	<b>160.648.03</b>	<b>37</b>
<b>FAALİYET SONUCU [B-A)] (+ / -)</b>			<b>-120.297.020</b>	<b>83</b>	<b>-35.863.613</b>	<b>66</b>	<b>1.270.525</b>	<b>11</b>



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>