



**T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

YÜKSEKÖĞRETİM KALİTE KURULU

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Yükseköğretim Kalite Kurulu Başkanlığı; 23 Temmuz 2015 tarih ve 29423 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Yükseköğretim Kalite Güvencesi Yönetmeliği” kapsamında oluşturulmuş, daha sonra 1 Temmuz 2017 tarihli 7033 sayılı 'Sanayinin Geliştirilmesi ve Üretimin Desteklenmesi Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'na eklenen Ek Madde 35 hükümlerine göre yeniden düzenlenmiştir.

Yükseköğretim kurumlarının eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ile idari hizmetlerinin kalite düzeylerine ilişkin ulusal ve uluslararası kalite standartlarına göre değerlendirmeler yapan, iç ve dış kalite güvencesi, akreditasyon süreçleri ve bağımsız dış değerlendirme kurumlarının yetkilendirilmesi süreçlerini yürüten Yükseköğretim Kalite Kurulu Başkanlığı, idari ve mali özerkliğe sahip, kamu tüzel kişiliğine haiz, özel bütçeli bir kuruluştur.

Yükseköğretim Kalite Kurulu’nun temel görevleri şunlardır;

- Yükseköğretim kurumlarının dış değerlendirmesini yapmak,
- Akreditasyon kuruluşlarının yetkilendirilmesi ve tanınması süreçlerini yürütmek ve
- Yükseköğretim kurumlarında kalite güvencesi kültürünün içselleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasını sağlamaktır.

Yükseköğretim Kalite Kurulu mevzuat:

- T.C. Anayasa'sının İlgili Hükümleri,
- 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunun ilgili hükümleri,
- Yükseköğretim Kalite Güvencesi Yönetmeliği,
- Yükseköğretim Kalite Kurulunun Çalışma Usul ve Esasları,
- Kurumsal Dış Değerlendirme Yönergesi,
- Yükseköğretim Alanında Faaliyet Gösteren Dış Değerlendirme ve Akreditasyon Kuruluşlarının Yetkilendirilmesine İlişkin Yönergesi.
-

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Yükseköğretim Kalite Kurulu, merkezi Ankara’da olan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli II sayılı cetvelinde yer alan özel bütçeli bir kamu kurumudur. Taşra teşkilat yapılanması bulunmamaktadır.

Yükseköğretim Kalite Kurulu 13 üyeden oluşmaktadır. Kurulu mevzuatta belirtilen görevleri yapabilmek için tam zamanlı görev yapmakta olan Kurul Başkanı ve Başkan Yardımcısının yanı sıra, tamamı Genel İdari Hizmetler sınıfında 15 personeli bulunmaktadır. 2019 yılsonu itibariyle 1 Genel Sekreter, 1 Mali Hizmetler Uzmanı ve 2 Bilgisayar İşletmeni görev yapmaktadır. Ayrıca Yükseköğretim Kalite Kurulu Başkanlığında 3 Sürekli işçi çalışmaktadır.

Yükseköğretim Kalite Kurulunda 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 38. Madde kapsamında diğer kamu kuruluşlarından (Yükseköğretim Kurumlarından) 12 adet öğretim üyesi 8’si tam zamanlı olarak görev yapmaktadır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu Ek 35. Madde çerçevesinde ise 3 idari personel Yükseköğretim Kalite Kurulu Başkanlığında geçici olarak görev yapmaktadır.

Yükseköğretim Kalite Kurulu 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'na eklenen Ek 35.madde hükümlerine göre idari ve mali özerkliğe sahip, kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli bir kuruluş olmakla birlikte görev alanı nedeniyle Yüksek Öğretim Kurumu, Milli Eğitim Bakanlığı ve Hazine ve Maliye Bakanlığı ile ilişkilidir.

1.3. Mali Yapı

Yükseköğretim Kalite Kurulunun hizmetlerinde ihtiyaç duyulan tüm giderler Kurul bütçesinden karşılanmaktadır. Kurulun Bütçesi, her yıl Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile belirlenmektedir.

Yükseköğretim Kalite Kurulu Başkanlığının 2019 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 6.348.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 201.000,00 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 6.549.000,00 TL olmuştur. Bu tutarın 2.665.917,15 TL’si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı %40,71 olmuştur.

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçesi Gider Gerçekleşme Oran Tablosu

Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
6.348.000,00 TL	6.549.000,00 TL	2.665.917,15 TL	40,71

Bütçede 6.348.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 4.763.590,94 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı %75,04 olmuştur.

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçesi Gelir Gerçekleşme Oran Tablosu		
Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gelir Gerçekleşme Oranı (%)
6.348.000,00 TL	4.763.590,94 TL	75,04

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurumda Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi uygulanmaktadır. Muhasebe işlemlerinde Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi nezdinde açılmış olan Yeni Muhasebe Sistemi, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi, e-bütçe ve Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi kullanılmaktadır.

“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 aşağıdaki defter ve belgeler denetime sunulmuş; 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,
- Banka mevcudu tespit 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

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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 yansıtmamasından 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumda yapılan incelemelerde, kurumun yeni kurulmuş olması nedeniyle, iç kontrol mevzuatı gereklerinin yerine getirilmediği tespit edilmiştir. Kurum, İç Kontrol Eylem Planını hazırlayıp yayınlamamış ve “Kamu İç Kontrol Standartları” na uyumlu bir iç kontrol sistemi kuramamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yükseköğretim Kalite Kurulu Başkanlığının 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>