**YÜKSEKÖĞRETİM KURULU**

 **2023 YILI KURUMSAL MALİ DURUM VE BEKLENTİLER RAPORU**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 30 uncu maddesinde, genel yönetim kapsamındaki idarelerin, ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini Temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklayacakları hükme bağlanmıştır.

Söz konusu düzenleme ile kamu hizmetlerinin yürütülmesinde ve bütçe uygulamalarında saydamlığın ve hesap verilebilirliğin artırılması, kamuoyunun kamu idareleri üzerindeki genel denetim ve gözetim fonksiyonunun gereği şekilde gerçekleştirilmesinin sağlanması amaçlanmıştır.

Bu amaç doğrultusunda, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri arasında yer alan Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının, yılın ilk altı aylık dönemine ilişkin bütçe uygulamaları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerin yer aldığı “2023 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu” ekleriyle birlikte kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.

# OCAK-HAZİRAN 2023 DÖNEMİ BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

1. **Bütçe Giderleri**

 2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu 31 Aralık 2022 Tarihli ve 32060 Sayılı Mükerrer Resmî Gazetede yayımlanarak 01.01.2023 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

 Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 2023 yılında Personel Giderleri için 203.156.000-TL, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri için 25.569.000-TL, Mal ve Hizmet Alım Giderleri için 18.736.000-TL, Cari Transferler için 66.607.000-TL ve Sermaye Giderleri için 4.623.000-TL olmak üzere toplam 320.691.000-TL ödenek tahsis edilmiştir.

 2022 ve 2023 yıllarına ilişkin başlangıç bütçe ödeneklerinin, program bütçe sistemine göre gider türleri itibariyle dağılımı aşağıdaki Grafik 1’de gösterilmiştir.

 **Grafik 1:** 2022 ve 2023 Yılları Karşılaştırmalı Bütçe Başlangıç Ödenekleri

2022 ve 2023 Yılları Merkezi Yönetim Bütçe Kanunlarıyla Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına tahsis edilen ödeneklerin Ocak-Haziran dönemi sonu itibariyle fiili gerçekleşmelerine ilişkin ayrıntılı veriler (EK:1) tabloda belirtilmiştir.

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına 2022 ve 2023 yıllarında tahsis edilen başlangıç ödenekleri ile bu ödeneklerden ilk altışar aylık dönemlerde gerçekleşen harcama tutarları ve oranları aşağıdaki Grafik 2 ve Grafik 3’te gösterilmiştir.

**Grafik 2:** 2022 Yılı İlk Altı Aylık Bütçe Uygulama Sonuçları

**Grafik 3:** 2023 İlk Altı Aylık Bütçe Uygulama Sonuçları

 2022-2023 Yılı Karşılaştırmalı İlk Altı Aylık Bütçe Uygulama Sonuçları aşağıda Grafik 4’de gösterilmiştir.

Buna göre;

Personel giderleri, 2022 yılının ilk altı ayının gerçekleşme rakamlarına göre yaklaşık %112,47 artarak 140.084.497-TL olarak gerçekleşmiştir.

Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinde 2021 yılının ilk altı ayına göre yaklaşık %102,99 artarak 14.719.898-TL olarak gerçekleşmiştir.

Mal ve Hizmet Alım Giderleri bir önceki yılın aynı dönemine göre yaklaşık %74,28 artarak 25.938.884-TL olarak gerçekleşmiştir.

Cari Transferler ise yaklaşık %33,52 oranında artarak 175.571.970-TL olarak gerçekleşmiştir. Bunu sebebi ise Kurulumuz tarafından yürütülen burs ödemelerinde meydana gelen artışlar ve Organize Sanayi Bölgelerinde bulunan MYO’ lara aktarılan desteklerdir.

Sermaye Giderleri bir önceki yılın aynı dönemine göre yaklaşık %314,91 oranında artarak 3.413.293-TL olarak gerçekleşmiştir.

**Grafik 4:** 2022-2023 Yılı Karşılaştırmalı İlk Altı Aylık Bütçe Uygulama Sonuçları

Öte yandan, 2021 yılı ile birlikte performans esaslı program bütçe uygulamasına geçilmiş olması nedeniyle 2023 yılı Ocak-Haziran dönemi itibarıyla aylık olarak program düzeyinde bütçe gider gerçekleşmelerine ait tablo raporun ekinde yer almaktadır. (EK:3)

Başkanlığımız harcama birimlerinin, 2023 yılının ilk altı ayında gerçekleştirdikleri bütçe giderleri ve başlangıç ödeneklerine göre gerçekleşme oranları ise aşağıdaki tabloda gösterildiği şekildedir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Harcama Birimleri** | **Başlangıç Ödeneği (TL)** | **Ocak-Haziran Gider Gerçekleşme Tutarı (TL)** | **Başlangıç Ödeneğine Göre Gerçekleşme Oranı(**%**)** |
| Özel Kalem Müdürlüğü | **18.088.000,00** | **11.891.901,56** | %65,74 |
| İç Denetim Birimi | **1.695.000,00** | **805.734,16** | %47,53 |
| Yükseköğretim Denetleme Kurulu | **88.000,00** | **300.519,94** | %341,49 |
| **Genel Sekreterlik Toplam** | **214.876.000,00** | **285.156.092,42** | **%132,70** |
| Genel Sekreterlik  |  | 94.089.197,90 |  |
| Proje Geliştirme ve Destekleme Dairesi Başkanlığı (Üniversitelere Aktarılan Burs Programları) |  | 132.243.799,49 |  |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı |  | 22.462.999,55 |  |
| İnşaat Bakım Onarım Daire Başkanlığı |  | 773.353,42 |  |
| Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı |  | 3.020.494,78 |  |
| Personel Dairesi Başkanlığı (ÖYP) |  | 60.000,00 |  |
| Hukuk Müşavirliği |  | 1.014.965,94 |  |
| Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı (OSB-MYO Eğitim Desteği Ödemeleri) |  | 29.922.182,42 |  |
| Uluslararası İlişkiler Dairesi Başkanlığı |  | 865.234,44 |  |
| Tanıma ve Denklik Hizmetleri Daire Başkanlığı |  | 630.324,48 |  |
| Üniversitelerarası Kurul Başkanlığı | **85.944.000,00** | **61.670.577,31** | %71,75 |
| **GENEL TOPLAM** | **320.691.000,00** | **359.824.825,39** | **%112,20** |

**B. Bütçe Gelirleri**

2023 Mali yılı Ocak-Haziran dönemi itibariyle bütçe gelirleri toplam 718.047.955-TL olarak gerçekleşmiş olup, aynı döneme ait ekonomik sınıflandırmanın ikinci düzeyinde yer alan gelir grupları itibariyle bütçeye yansıyan gerçekleşme rakamları ve gelirlerin gelişimine ait tablo raporun ekinde yer almaktadır. (EK: 2)

Altı aylık gelirlerimizin en önemli kısmı, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun ek 44 üncü maddesinde yer alan *“Açık öğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumlarının döner sermaye işletmelerinin açık öğretim fakültelerine ait alt hesaplarında oluşan gelirler münhasıran bu faaliyetlerin gerektirdiği giderlerde kullanılır ve bu hesaplarda üçer aylık dönemler itibarıyla oluşacak gelir fazlalarının yüzde 80’i her üç ayda bir izleyen ayın onbeşine kadar Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı muhasebe birimi hesabına aktarılır*.” hükmü gereği, Başkanlığımız hesaplarına aktarılan tutarlardan oluşturmaktadır. 2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli “E Cetveli” 53 üncü maddesine göre ise, Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığına ait hesaplardan 7.500.000- TL gelir gerçekleşmiştir.

2023 yılı içerisinde Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Başkanlığımıza 320.691.000-TL gelir planlaması yapılmıştır.

**C. Finansman**

Kurulumuz 5018 sayılı Kanuna ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli bir kurum olması sebebiyle bütçe giderlerinin tamamına yakını Merkezi Yönetim Bütçesinden alınan hazine yardımları ile karşılanmaktadır. 2023 yılı ilk altı aylık dönemde Kurulumuza ait giderlerimizi finanse etmek amacıyla önceki yıldan devreden likit fazlası, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun ek 44 üncü maddesinde yer alan gelirler ve 2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli “E Cetveli” 53 üncü maddesinde belirtilen kaynaklar kullanılmıştır.

**II- OCAK-HAZİRAN 2023 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLEN FAALİYETLER**

Yükseköğretim Kurulu, 2547 sayılı Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda yükseköğretim kurumlarının kurulması, geliştirilmesi, eğitim-öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi, yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kurumsal anlamda yürütülen faaliyetler ile Başkanlığımız tarafından desteklenen burs ödemelerine bu dönem içerisinde de devam edilmiştir.

1. **TEMMUZ-ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN BEKLENTİLER VE HEDEFLER**
2. **Bütçe Giderleri**

Kurulumuz 2023 Mali yılı Temmuz-Aralık döneminde de, yukarıda açıklanan sebepler göz önünde bulundurulduğunda, rapor ekinde yer alan EK 1 ve EK 2 nolu tablolarda gösterilen ilk altı aylık gelir ve gider gelişimlerinde büyük bir farklılık göstermeyeceği tahmin edilmektedir.

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli “E Cetveli” 53 üncü maddesine göre Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığına ait hesaplardan 7.500.000- TL Ekim ayı sonuna kadar Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı muhasebe birimi hesabına aktarılacaktır. Ayrıca 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun ek 44 üncü maddesi gereğince Açıköğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumlarının Döner Sermaye İşletmelerinden de Kurulumuza kaynak aktarımı yapılacak olup söz konusu gelirler, YÖK Destek Bursu, Yabancı Uyruklu Öğrenci Bursu ve 100/2000 Doktora Bursları kapsamında kullanılacaktır.

Diğer taraftan Kurulumuz ana hizmet faaliyetlerini yerine getirirken beşeri ve zorunlu ihtiyaçların karşılanmasına yönelik olarak mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine devam edilecektir.

Kurulumuz tarafından bilişim projelerinin yürütülmesi ile öğrenci ve öğretim elemanı veri tabanlarının ve bilişim üst yapısının (YÖKSİS) kapasitesinin güçlendirilmesine yönelik giderlerin karşılanmasına bu dönemde de devam edilecektir.

1. **Bütçe Gelirleri**

2023 Mali yılı Temmuz-Aralık dönemi itibarı ile Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile tahsisi beklenen toplam 320.691.000-TL gelir gerçekleşmesi hedeflenmektedir.

1. **Finansman**

2023 yılı ikinci altı aylık döneminde Kurulumuz bütçe giderlerinin tamamına yakını Merkezi Yönetim Bütçesinden alınan hazine yardımları ile karşılanacaktır. Ancak, Başkanlığımızca yürütülen Burs Destek Programlarına ait harcamalar, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun ek 44 üncü maddesinde yer alan gelirlerden ve 2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli “E Cetveli” 53 üncü maddesine göre ise, Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığına ait hesaplardan 7.500.000- TL’den, gelir fazlası karşılığı ödenek ekleme suretiyle karşılanacaktır.

**III TEMMUZ-ARALIK 2023 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLECEK FAALİYETLER**

Bu döneme ilişkin olarak, Yükseköğretim Kurulu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi amacıyla tahsis edilen kaynakların, bütçe ve gider mevzuatına uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasına devam edilecektir.

Kamuoyunun bilgisine sunulur.

EK: 1-Bütçe Giderlerinin Gelişimi Tablosu

 2-Bütçe Gelirlerinin Gelişimi Tablosu

 3-Program Sınıflandırmasına Göre Bütçe Giderlerinin Gelişimi