T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

www.balioglu.net

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021

Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00
www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr
İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇERİK

KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	**1**
KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	**17**

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 11
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 11
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 12
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 13
7. DENETİM BULGULARI 13

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı 3
Tablo 2: İdari Personel Sayıları 2020 4
Tablo 3: Sözleşmeli Personel Sayıları 2020 4
Tablo 4: Sürekli İşçi (4D) Sayıları 2020 4
Tablo 5 Akademik Personel Kadro Durumu 2020 5
Tablo 6 Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Akademik Personel Durumu 2020 5
Tablo 7: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu 6
Tablo 8: Üniversitede Bütçe Dışı Kaynak Kullanımı Tablosu (TL) 7
Tablo 9: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu(TL) 7
Tablo 10: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 8
Tablo 11: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 8
Tablo 12:2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL) 9

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Fakülte ve Yüksek Okul Sekreterlerinin Görevde Yükselme Sınavına Girmeden Şube Müdürlüklerine Atanması

2. Hurdaya Ayırma İşlemlerinde Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına Gerekli Kayıtların Yapılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi 09/05/2018 tarih ve 7141 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un Ek 180'inci maddesiyle kurulmuştur.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insan gücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreterlik, Koordinatörlükler, Daire Başkanlıkları ile Hukuk Müşavirliği ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadırlar.

Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır

www.balioglu.net

Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi bünyesinde 4 fakülte, 1 enstitü, 3 meslek yüksekokulu bulunmaktadır. Sağlık Bilimleri Fakültesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Tıp Fakültesi, Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi, Lisansüstü Eğitim Enstitüsü ve Meslek Yüksekokulu Merkez Kampüs içinde yer almaktadır. Gediz Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Gediz İlçesinde, Simav Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Simav İlçesinde, Tavşanlı Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Tavşanlı İlçesinde yer almaktadır.

Üniversite Merkez Yerleşkesi olarak belirlenen ve master planı yapılan Germiyan Yerleşkesi, Evliya Çelebi Yerleşkesi ve Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığından kiralama izni onayı alındıktan sonra Kütahya Belediyesinden kiralanan hizmet binasında eğitim veren Ağız Diş Sağlığı Uygulama ve Araştırma Merkezi olmak üzere merkezde üç adet yerleşkesi bulunmaktadır. Bunlardan Germiyan Yerleşkesinde henüz bir eğitim faaliyeti bulunmamaktadır.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
• **Rektör** • **Rektör Yardımcıları** • **Genel Sekreterlik** • **Hukuk Müşavirliği** • **Daire Başkanlıkları** -Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı -İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı -Bilgi İşlem Daire Başkanlığı -Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı -Personel Daire Başkanlığı -Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı -Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı -Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı • Hastaneler Başmüdürlüğü • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü • **Koordinatörlükler** -Kalite Koordinatörlüğü -Dış İlişkiler Koordinatörlüğü -Kariyer ve Mezun Merkezi Koordinatörlüğü -İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü	• **Rektör** • **Rektör Yardımcıları** • **Yönetim Kurulu** • **Senato** • **Fakülteler** -Sağlık Bilimleri Fakültesi -Tıp Fakültesi -Diş Hekimliği Fakültesi -Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi • **Enstitüler:** -Lisansüstü Eğitim Enstitüsü • **Yüksekokullar** • **Meslek Yüksekokulları** -Gediz Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu -Simav Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu -Tavşanlı Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu • **Uygulama ve Araştırma Merkezleri** -Merkezi Araştırma Laboratuvarları Uygulama ve Araştırma Merkezi -Ağız ve Diş Sağlığı Uygulama ve Araştırma Merkezi -Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi -Kadın ve Aile Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi -Uzaktan Eğitim merkezi -Ortak Dersler Bölümü

www.balioglu.net

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik, idari, sözleşmeli personel, yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel ve sürekli işçi sayısı toplam 647'dir. Bu personelden 401 kadrolu akademik personel, 176 kadrolu idari personel, 58 sözleşmeli personel, 1 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel ve 45 sürekli işçi kadrosunda personel bulunmaktadır.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları 2020

Hizmet Sınıfı	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	89	177	266
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	67	136	203
Teknik Hizmetleri Sınıfı	11	36	47
Avukatlık Hizmetleri	1	1	2
Yardımcı Hizmetli	8	45	53
Din Hizmetleri		1	1
TOPLAM	**176**	**396**	**572**

Tablo 3: Sözleşmeli Personel Sayıları 2020

UNVANI	Dolu	Boş	TOPLAM
Mühendis	1	2	3
Tekniker	4	3	7
Teknisyen	1	3	4
Büro Personeli	7	7	14
Hemşire	0	5	5
Sağlık Teknikeri	0	9	9
Röntgen Teknisyeni	0	3	3
Laborant	0	2	2
Destek Görevlisi	8	0	8
İdari Büro Görevlisi	1	0	1
İdari Destek Görevlisi	2	0	2
Genel Toplam	**24**	**34**	**58**

Tablo 4: Sürekli İşçi (4D) Sayıları 2020

Sürekli İşçiler	Dolu	Boş	TOPLAM
Güvenlik Görevlisi	12	8	20
Temizlik Görevlisi	33	12	45
TOPLAM	**45**	**20**	**65**

www.balioglu.net

Tablo 5 Akademik Personel Kadro Durumu 2020

Ünvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	25	54	79	X	
Doçent	31	46	77	X	
Dr. Öğretim Üyesi	139	37	176	X	
Öğretim Görevlisi	45	43	88	X	
Araştırma Görevlisi	161	62	223	X	
TOPLAM	**401**	**242**	**643**	**X**	

Tablo 6 Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Akademik Personel Durumu 2020

Unvan	Uyruğu	Birimi	Bölümü
Dr.Öğr. Üyesi	Afganistan	Diş Hekimliği Fakültesi	Ağız, Diş ve Çene Cerrahisi

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

Yükseköğretim Kurulu, Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

www.balioglu.net

Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

Üniversitelerce hazırlanan bütçeler, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, T.C. Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

1.3. Mali Yapı

"Özel Bütçeli İdare" olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesine 60.617.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup yıl içinde 24.166.031,00 TL daha ödenek eklenmiş, 3.499.593,00 TL ödenek düşümü yapılmış ve toplam tahsis edilen ödenek 81.283.438,00 TL'ye ulaşmıştır. Yılsonu itibarıyla bu tutarın 76.652.892,00 TL'sinin harcanmasıyla toplam ödeneğin kullanılma oranı % 94,30 olarak gerçekleşmiştir.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2020 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 7: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	36.657.000,00	48.745.579,00	48.718.250,00	99,94	63,56
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.268.000,00	8.016.421,00	8.012.696,00	99,95	10,45
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.028.000,00	6.279.338,00	5.381.027,00	85,69	7,02
05-Cari Transferler	1.164.000,00	1.169.100,00	711.557,00	60,86	0,93
06-Sermaye Giderleri	11.500.000,00	17.073.000,00	13.829.363,00	81,00	18,04
TOPLAM	**60.617.000,00**	**81.283.438,00**	**76.652.893,00**	**94,30**	**100**

Bütçe başlangıç ödenekleri ile harcama tutarları dikkate alındığında bütçe başlangıç ödeneğinin % 26,45 oranında aşıldığı görülmüştür. Bu oran, personel giderlerinde % 32,90, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde % 27,83, mal ve hizmet alım giderlerinde % 7,02, sermaye giderlerinde ise % 20,25 oranında artış, cari transfer giderlerinde % 38,86 oranında azalış olarak gerçekleşmiştir. Personel, sosyal güvenlik ve sermaye gider kalemlerinde artışlar beklenenin üstünde gerçekleşirken, mal ve hizmet alım ve cari transfer giderlerinde artışlar beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Bunun dışında, Üniversitede 2020 yılı için bütçe dışı kaynak kullanımı aşağıdaki tablodadır.

www.balioglu.net

Tablo 8: Üniversitede Bütçe dışı Kaynak Kullanımı Tablosu (TL)

BÜTÇE DIŞI KAYNAK ADI	TUTAR
Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri	68.472,18
Erasmus Değişim Programı	6.157,54
Mevlana Değişim Programı	-
Farabi Değişim Programı	-
AB hibe	-
Kalkınma Ajanslarınca Desteklenen Projeler	
BÜTÇE DIŞI KAYNAK TOPLAMI	**74.629,72**

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2020 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir:

www.balioglu.net

Tablo 9: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu(TL)

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	229.000,00	657.066,12	286,93	0,82
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	60.049.000,00	77.153.000,00	128,48	96,30
05-Diğer Gelirler	339.000,00	2.304.989,86	679,93	2,88
TOPLAM	**60.617.000**	**80.115.055,98**	**132,17**	**100**

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri değişim yüzdeleri ile birlikte aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 10: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	6.808.987	32.035.444	48.718.250,00	3,70487666	0,5207609
SGK Devlet Prim Giderleri	1.098.901	5.421.593	8.012.696,00	3,93365007	0,4779228
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.012.871	4.820.302	5.381.027,00	3,75904829	0,1163257
Faiz Giderleri					
Cari Transferler		879.565	711.557,00		-0,1910126
Sermaye Giderleri	752.046	7.878.235	13.829.363,00	9,47573553	0,7553885
Sermaye Transferleri					
Toplam	**9.672.805**	**51.035.139**	**76.652.893,00**	**4,276146785**	**0,501963049**

Tablo 11: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	593.684,05	1.204.646,72	1.309.651,77	1,029104066	0,087166676
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	9.497.323,68	50.159.700,00	77.203.000,00	4,281456302	0,539143974
Diğer Gelirler	512.332,34	1.297.501,48	2.328.575,11	1,532538703	0,794660851
Sermaye Gelirleri					
Toplam	10.603.340,07	52.661.848,20	80.841.226,88	3,966533927	0,53510045
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	205.734,56	573.479,65	675.071,65	1,787473578	0,17715014
Net Toplam	**10.397.605,51**	**52.088.368,55**	**80.166.155,23**	**4,009650395**	**0,539041392**

Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi 18 Mayıs 2018'de 7141 sayılı Kanun ile kurulmuş olduğundan ilk yıl bütçe kanunu ile ödenek tahsis edilmemiştir. Dumlupınar Üniversitesinden ve Yedek ödenekten aktarma yapılarak ihtiyaçlar karşılanmıştır. Eylül 2018 tarihinden itibaren kendi bütçesi oluşturulmuş ve ödemeler bu bütçeden karşılanmıştır. Bu yüzden 2019-2018 bütçe değişim oranı farklılık göstermektedir.

Dönem faaliyet geliri 81.421.628,39 TL, faaliyet gideri ise 74.420.773,79 TL şeklinde gerçekleşen Üniversitenin, 2020 yılını 7.000.854,60 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı

www.balioglu.net

görülmektedir.

Tablo 12:2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, Iskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
74.420.773,79	82.234.427,49	812.799,10	81.421.628,39	7.000.854,60

Üniversite, merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de üniversite kaynakları arasında yer almaktadır.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 794.188,78 TL dönem kârı ile kapatmıştır.

Üniversite'nin kurucusu ve ortağı olduğu Teknokent bulunmamaktadır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletme/sosyal tesis işletmesi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet

gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

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 denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup; denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

www.balioglu.net

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 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

www.balioglu.net

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

5018 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'inci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve malî hizmetler
- Ön malî kontrol
- İç denetim

www.balioglu.net

Temel unsurları bu başlıklar olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda, 2020 yılsonu itibariyle, aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

Kurum stratejik planı hazırlık aşamasındadır. Üniversitenin 2022-2026 Stratejik Plan çalışmalarına 2019 yılında başlanmış olup, hazırlanacak rapor 2021 yılında Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilecek ve 2022 yılında uygulama başlayacaktır. Bu sebeple Performans Programı henüz bulunmamaktadır. Ancak faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı ancak kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlenmediği, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmediği anlaşılmıştır

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için planlama yapıldığı ve çalışmaların devam ettiği ancak tamamlanmadığı tarafımıza bildirilmiştir.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir.

Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturmak için çalışmalar başlamış ancak tamamlanmamıştır.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmamaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır**.** Kurum internet sitesinde 2020 Yılı İdare Faaliyet Raporu süresinde yayımlanmıştır.

Üniversitenin yeni kurulması nedeniyle İç denetim birimi henüz oluşturulmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Fakülte ve Yüksek Okul Sekreterlerinin Görevde Yükselme Sınavına Girmeden Şube Müdürlüklerine Atanması

Şube müdürlüğü kadroları için Görevde Yükselme Sınavı sonucuna göre atama yapılması gerekirken**,** Üniversite Yönetim Kurulu Kararlarıyla "Fakülte Sekreteri" ve "Yüksekokul Sekreteri" kadrosuna atanmış olanların kısa süre sonra "Şube Müdürü" olarak sınavsız atandıkları görülmüştür.

Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği'ne tabi kadrolardan olan "Şube Müdürü" kadrosu için görevde yükselme suretiyle atanacaklarda aranacak genel şartlardan olan ve ilgili Yönetmeliğin 6'ncı maddesinin (b) fıkrasında belirtilen *"İlan edilen kadrolar için belirlenen başvuru süresinin son günü itibarıyla, ilgilinin başvurulan kadroya ilişkin 7 nci maddede belirtilen alt görevlerde toplam en az üç yıl hizmeti bulunmak,…"* şartını sağlayan personel bulunmadığından, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 68/B maddesinde aranan süre şartı ile asgari lisans mezunu olma şartını taşıyan personel arasından, Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliğine tabi olmayan kadrolardan Fakülte Sekreteri ve Yüksekokul Sekreteri kadrolarına, 2547 sayılı Kanun'un 52'nci maddesi ve 657 sayılı Kanun'un 68/B ve 76'ncı maddelerine istinaden atamalar yapılmıştır.

www.balioglu.net

Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği'nin 20'nci maddesinin (b) bendinde yer alan; *"Gruplar arasındaki görevde yükselme ve unvan değişikliği niteliğindeki atamalar görevde yükselme sınavı veya unvan değişikliği sınavına tabidir. Ancak, Kurumda veya diğer kamu kurum ve kuruluşlarında daha önce bulunulan görevler ile bu görevlerle aynı düzey görevlere veya alt görevlere, görevde yükselme sınavı veya unvan değişikliği sınavına tabi tutulmadan atama yapılabilir."* hükmüne istinaden, ilgililerin talepleri, birimlerin uygun görüşü, Üniversite Yönetim Kurulunun kararı ve atamaya yetkili amirin (Rektör) onayı ile ilgililerin bir alt kadro olan "Şube Müdürü" kadrolarına atamaları gerçekleştirilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "*Atama Esasları"* nı belirleyen 52'nci maddesinin değişik a fıkrasında;

"a. (Değişik: 17/8/1983 - 2880/29 md.) (...) (1) ... Fakülte, enstitü ve yüksekokul sekreterinin atanması, ilgili dekan ve müdürün önerisi üzerine rektör tarafından yapılır." denilmektedir.

Madde hükmüne göre ilgili dekan ve müdürün önerisi üzerine rektör tarafından atanan fakülte sekreterlerinin dilekçe vererek görevde yükselme sınavına girmeksizin şube müdürlüğüne atanmaları rutin hale gelmiştir. Nitekim fakülte ve yüksekokullara, Üniversite personelinden eski kadroları şef, bilgisayar işletmeni ve sekreter olan 10 personel fakülte veya yüksekokul sekreterliğine atanmış olup halen bu kadrolarda görevlerine devam etmektedirler.

Şube müdürlüğü kadroları için Görevde Yükselme Sınavı sonucuna göre atama yapılması gerekirken**,** Üniversite Yönetim Kurulu Kararlarıyla "Fakülte Sekreteri" ve "Yüksekokul Sekreteri" kadrosuna atanmış olanların kısa süre sonra "Şube Müdürü" olarak sınavsız atanması hususunda Üniversitenin yeni kurulmuş olması, birimlerin idari yapılarının yeni oluşmasından dolayı, ilk kuruluş ve teşkilat yapılanma aşamasında ihtiyaç duyulan personel için arızi olarak böyle bir yöntem uygulandığı gelecek dönemde görevde yükselme sınavına tabi kadrolara uygun sınav yapılacağı belirtilmiştir. Fakülte ve yüksekokul sekreterliklerine yapılan, şube müdürlüğüne geçiş niteliğindeki bu atamaların aslında, şube müdürlüğü kadrolarına yapılacak ve önceden tasarlanmış atamalar için doğrudan yapılması halinde uyulması gerekecek şartları bertaraf etmek için bir basamak olarak kullanmak amacıyla yapıldığı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Hurdaya Ayırma İşlemlerinde Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına Gerekli Kayıtların Yapılmaması

Çeşitli nedenlerle kullanılma imkânlarını yitiren maddi duran varlıkların muhasebe kayıtlarında takibi için kullanılması gereken 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin düzenlemeler getiren *"Hesabın niteliği"* başlıklı 214'üncü maddesinde, elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabının çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı; *"Hesabın işleyişi"* başlıklı 215'inci maddesinde de elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtlarının nasıl yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Hurdaya ayrılan taşınırların herhangi bir muhasebe kaydı yapılmadan doğrudan kayıttan düşülmesi yerine 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabından çıkış yapılmalı ve yönetmelikte belirtildiği şekilde ilgili hesaplar çalıştırılmalıdır.

2020 yılında 285.695,41 TL hurdaya ayırma işlemi yapılmış ancak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine rağmen 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı hiç çalıştırılmamıştır. Bu nedenle bilançoda 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı yer almamıştır.

Kamu İdaresince, harcama birimlerinden gelen hurda çıkış işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilmesi takip edileceği mevzuata göre hurda satış işlemi yapıldığında ilgili kayıtlardan çıkış işlemi yapılacağı belirtilmiştir.

Yönetmelik hükümlerinden de anlaşılacağı üzere herhangi bir maddi duran varlık hurdaya ayrıldığında mali tabloların doğru bilgi sunabilmesi amacıyla 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kullanılması uygun olacaktır.

www.balioglu.net

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
https://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 17**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 19**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 20**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 20**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ 20**

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 10 Mart 2019 Tarih ve 30710 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelikle kurulmuştur.

Söz konusu Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 5'inci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

a) Klinik, poliklinik, ameliyathane, laboratuvar, biyomedikal birimlerde ve atölyelerde, insan, hayvan, bitki ve her türlü madde, malzeme üzerinde yapılacak her çeşit muayene, analiz, deney, tahlil, ameliyat, ölçme, tetkik, tedavi, hemşirelik, hasta bakıcılık, bakım, üretim ile ilgili iş ve benzeri hizmetler yapmak, bu amaçla yataklı-yataksız, sabit, geçici, gezici sağlık tesisleri işletmek ve sağlık bilimleri ve çevre ile ilgili eğitim programları düzenlemek.

www.balioglu.net

b) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından talep edilecek konularda, bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetleri yapmak, toplantı, seminer, konferans, panel ve sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak ve yurt içi ve yurt dışındaki öğrencilere yazılı sınavlar yapmak.

c) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satılması için satış ve teşhir yerleri açmak.

ç) Sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli malların standartlara uygunluğu konusunda raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak veya uygulamak.

d) Laboratuvar ve atölyelerde her çeşit cihaz, makine, alet-edevat ve benzerlerinin üretim, bakım ve onarımını yapmak.

e) Bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak.

f) Danışmanlık, kontrol, muayene ve benzeri hizmetler vermek, analiz ve ölçümler yapmak.

g) Üniversitenin eğitim-öğretim ve uygulama faaliyeti ile ilgili her türlü basım ve yayım hizmetlerini yapmak.

Olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü olarak teşkilatlandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 adet İşletme Müdürü, 1 adet İdari Memur ve 1 adet Sözleşmeli Personel hizmet vermekte olup; birimde görevli personellerin kadroları, özel bütçededir. İşletmenin Saymanlık Müdürlüğünde, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli 1 adet Saymanlık Müdürü, 2 adet Defterdarlık Uzmanı ve 1 adet Veri Hazırlama Kontrol İşletmeni bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Dolayısıyla, 5018 sayılı Kanun'un bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan İşletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup; Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

www.balioglu.net

Başlangıç bütçesi 3.550.000,00 TL olarak tahmin edilen İşletmenin 2020 bütçe gideri 1.369.285,03 TL, bütçe geliri ise 2.214.396,25 TL olarak gerçekleşmiştir.

2020 yılı bilançosuna göre İşletmenin sermayesi 1.000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü ise 909.296,37 TL'dir.

2020 yılı gelir tablosuna göre gelir toplamı 2.012.523,47 TL, gider toplamı 1.218.334,69TL olan Döner Sermaye İşletmesi, yılsonu itibarıyla dönemi 794.188,78 TL net karla tamamlamıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te

hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup; T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

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 denetime sunulanlar aşağıda yer almakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu.
- Envanter defteri

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

www.balioglu.net

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 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle 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.

www.balioglu.net

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

Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi

kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

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
https://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net