T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ

## 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Eylül 2020

# İÇERİK

**MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU** **1**

**MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU** **16**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

# MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

# İÇİNDEKİLER


1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ ..... 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU ..... 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU ..... 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI ..... 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ ..... 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ ..... 8
7. DENETİM BULGULARI ..... 8
8. EKLER ..... 15


www.balioglu.net

# TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Giderleri Tablosu ..... 4
Tablo 2: Bütçe Gelirleri Tablosu ..... 4
Tablo 3: 2019 Yılı İçerisinde Geçici Kabulu Yapılan İşler Tablosu ..... 10

www.balioglu.net

# BULGU LİSTESİ

## A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Yatırımlara İlişkin Tutarların İlgili Maddi Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması

2. Celal Bayar Üniversitesi Bünyesinde Kurulan Teknokent İçin Özel Bütçeden Verilen Sermaye İle İlgili Sermaye Hareketlerinin Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Takip Edilmemesi

## B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Verilmesi Gereken Ara ve Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi

www.balioglu.net

# 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

## 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre 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 üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Manisa Celal Bayar Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 11.07.1992 tarih ve 21281 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Yükseköğretim Kurumlan Teşkilatı Hakkında 41 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 2809 Sayılı Kanun ile 78 ve 190 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un EK 15. Maddesinde yer alan kuruluş kanunu metni ile kurulmuştur.

www.balioglu.net

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilim-sel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

www.balioglu.net

### 1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezleri olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Etik Kurulları, Koordinatörlükler, Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Sosyal Tesis İşletmesi ve Döner Sermaye İşletmesi bulunmaktadır.

Kamu İdaresi kampüsünde 15 fakülte, 2 yüksekokul, 15 meslek yüksekokulu ve 3 enstitü, 28 Araştırma ve Uygulama Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 4 Bölüm ile eğitim-öğretim hizmetlerini yürütmektedir.

İdarenin dolu kadro sayısı 3.957'dir. Bu personelden 1.720'si akademik personel olup 10'u yabancı uyruklu akademisyendir ve 199 sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 1.114, sürekli işçi sayısı ise 914'tür.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Manisa Celal Bayar Üniversitesi'nin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Manisa Celal Bayar Üniversitesi de bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Manisa Celal Bayar Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Manisa Celal Bayar Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

### 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.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 368.293.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 35.279.124 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 403.572.124 TL'ye ulaşmıştır. Dönem faaliyet geliri 388.677.740,97 TL; dönem faaliyet gideri ise 379.638.789,35 TL olan Üniversite 2019 yılını 9.038.951,62 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

**Tablo 1: Bütçe Giderleri Tablosu**

| 2019 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Hesap Kodu | Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL) | Toplam Ödenek (TL) | Toplam Harcanan (TL) | Gerçekleşme Oranı (%) |
| 830.01-Personel Giderleri | 261.376.000 | 263.236.501 | 255.246.503 | 96,96 |
| 830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 41.882.000 | 42.464.775 | 41.621.676 | 98,01 |
| 830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 19.431.000 | 33.894.133 | 31.601.682 | 9323 |
| 830.05-Cari Transferler | 11.965.000 | 12.477.715 | 11.035.260 | 88,44 |
| 830.06-Sermaye Giderleri | 33.639.000 | 51.499.000 | 25.276.260 | 49,08 |
| TOPLAM | 368.293.000 | 403.572.124 | 364.781.398 | 90,32 |

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

**Tablo 2: Bütçe Gelirleri Tablosu**

| 2019 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ | | | |
|---|---|---|---|
| Hesap Kodu | Bütçe Başlangıç Tahmini (TL) | Gerçekleşen Tutar (TL) | Gerçekleşme Oranı (%) |
| 800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 19.203.000 | 20.328.666 | 105,86 |
| 800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 336.832.000 | 332.479.889 | 98,70 |
| 800.05-Diğer Gelirler | 12.258.000 | 16.944.070 | 138,64 |
| TOPLAM | 368.293.000 | 369.752.625 | 100,39 |

### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin 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.

"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.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

www.balioglu.net

- 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 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.

www.balioglu.net

## 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.

www.balioglu.net

# 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Üniversite muhasebe birimi ile harcama birimlerinin yapılanmasında, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun iç kontrole ilişkin hükümleri, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümleri göz önünde bulundurulmuştur. Bu bağlamda tüm birimlerde personel görev tanımları, belirlenmiş ve kendilerine tebliğ edilmiştir. Herhangi bir personelin geçici görev, izin vb. nedenlerle yerinde olmaması durumunda usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmektedir. Üniversitede yetki devirleri, Senato tarafından onaylanmış bulunan Elektronik Belge Yönetim Sistemi ve İmza Yetkileri Yönergesi hükümlerine göre yapılmaktadır. Üniversite personeli, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve ikincil mevzuatı uyarınca istihdam edilmektedir ve nitelikleri, verilen hizmet içi eğitimlerle artırılmaya çalışılmaktadır. Üniversitede görev yapan muhasebe yetkilisi, muhasebe yetkilisi sertifikasına sahiptir.

Kurumda, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların hükümleri gereğince sözleşme tasarılarının, ödenek gönderme belgelerinin, ödenek aktarma işlemlerinin, kadro dağılım cetvellerinin ve yan ödeme cetvellerinin ön mali kontrolü yapılmaktadır. Ön

mali kontroller, sözleşmelerin imzalanmasından, ödeneklerin kullanılmasından, kadroların kullanılmasından önce, yan ödemelerde ise her mali yılın başında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde bulunan Bütçe ve Performans Şube Müdürlüğü ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğü tarafından yapılmaktadır. Kurumdaki tüm personel "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan "Etik Sözleşmesini" imzalamış ve bu sözleşmeler personelin özlük dosyasında yer almaktadır.

Üniversitede, 4 adet iç denetçi kadrosu mevcuttur. 25.10.2019 tarihi itibariyle İç Denetçi sayısı 2'dir.

# 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Manisa Celal Bayar Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç 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 DAYANAKLARI

**BULGU 1: Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Yatırımlara İlişkin Tutarların İlgili Maddi Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması**

Üniversite Yapı İşleri Müdürlüğünce 2019 yılında yapımı tamamlanarak geçici kabulü yapılmış olan bazı binalardaki tadilat ve eklenti yapım işleri sonucunda artan bina değerleri ile 252 Hesap kodlu Binalar hesabına kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Konuya ilişkin olarak 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 27'nci maddesi ile 27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe *Yönetmeliği'nin 25 Maddi duran varlıklara ilişkin düzenlemeler getiren "Hesap grubuna ilişkin işlemler"* başlıklı 170/b-1 maddesine göre; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini,

kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilerek amortisman hesaplamasında dikkate alınmalıdır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ~~ise~~ 252Binalar hesabına ilişkin 175 ve 176'ncı maddelerinde hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı şekilde açıklanmıştır. 252 Binalar Hesabı, kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Aynı Yönetmeliğin 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin düzenlemeler getiren *"Hesabın işleyişi"* başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde ise, *"Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir."* denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği ifade edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin *"Temel Kavramlar"* başlıklı 5'inci maddesinde:

*"Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:*

*...*

*g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.*

*..."* denilmektedir.

Öte yandan bu işlemlerin yapılmaması sonucu üniversitenin muhasebe kayıtları gerçek durumu yansıtamamakta ayrıca bu durum Amortisman kayıtlarının da doğru olmamasına neden olmaktadır. Dolayısıyla değer arttırıcı işler listesi aşağıda gösterilen ve geçici kabulü yapılmış olan 6.513.817,91 TL'ye ilişkin ödemeler toplamının 252-Binalar hesabına aktarılması gerekmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, Yapımı tamamlanarak geçici kabulü yapılan onarım ve eklenti yapım işlerinin bina değerlerine eklenerek 252 Binalar hesabına kayıtlarının yapılmasının Muhasebe ilkelerinden tam açıklama ilkesine uygun olacağı ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezi

www.balioglu.net

Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri karşısında; taşınmaz mallar için yapılan değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilmesi ve amortisman hesaplamasında da dikkate alınması gerekmektedir.

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının 02.06.2020 tarih ve 40195 sayılı yazısına istinaden geçici kabul işlemleri yapılan yatırımlara ilişkin tutarlar 252-Binalar hesabına kaydedilmiş olsa da, 252 nolu binalar hesabında yer alan tutarların gerçeğe uygun değerler ile muhasebe kayıtlarına yansıtılmaması sonucunda 2019 yılı mali tablolarında hataya neden olunmuştur.

**Tablo 3: 2019 Yılı İçerisinde Geçici Kabulu Yapılan İşler Tablosu**

| SIRA NO | İŞİN ADI | GEÇİCİ KABUL TARİHİ | İŞİN BEDELİ (TL) |
|---|---|---|---|
| 1 | MCBÜ Kütüphane Binası Güçlendirme, Tadilat ve Onarım | 16.07.2019 | 3.759.906,81 |
| 2 | MCBÜ Açık Spor Tesisleri (Sentetik Çim ile Saha ve Atletizm Pisti) Yapım | 10.06.2019 | 1.182.000,00 |
| 3 | Alaşehir MYO İdari Bina WC Tadilat İşi | 25.10.2019 | 145.140,71 |
| 4 | MCBÜ Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu Dış Cephe Boya İşi | 10.10.2019 | 178.024,27 |
| 5 | MCBÜ Muhtelif Mekanik Tesisat Tadilat İşleri | 18.12.2019 | 1.035.846,12 |
| 6 | MCBÜ Defam Binası Çelik Çatı Yapım işi | 26.11.2019 | 212.900,00 |

www.balioglu.net

**BULGU 2: Celal Bayar Üniversitesi Bünyesinde Kurulan Teknokent İçin Özel Bütçeden Verilen Sermaye İle İlgili Sermaye Hareketlerinin Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Takip Edilmemesi**

Celal Bayar Üniversitesi 2019 yılı denetiminde, Üniversitenin kurucu sermayedarlarından olduğu CBÜ Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.' ye yapılan sermaye aktarımlarının tamamının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'nda takip edilmediği tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin düzenlemeler getiren 159'uncu maddesinde:

*"(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir.

www.balioglu.net

Buna göre Kamu İdarelerinin Teknokent gibi mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırdığı sermayeleri 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip etmeleri gerekmektedir.

Kamu İdaresinin Teknokent'e kuruluş sermayesi olarak yaptığı 10.611.725,57 TL tutarındaki ayni sermaye aktarımı 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlıdır.

Daha sonra Üniversite tarafından CBÜ Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.'ye döner sermaye bütçesinden 2013 yılında 250.000,00 TL, 2016 yılında 738.274,43 TL olmak üzere toplamda 988.274,43 TL daha gönderildiği ancak Döner Sermaye Hesabından gönderilen bu tutarın 241 no'lu hesaba kaydedilmediği görülmüştür.

Dolayısı ile CBÜ Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.'nin muhasebe kayıtlarında Üniversitenin gönderdiği sermayenin toplam tutarı olan 11.600.000,00 TL'nin tamamı görünmekte iken, Üniversite'nin muhasebe kayıtlarında döner sermayeden gönderdiği 988.274,43 TL'lik tutarın görünmemesi Üniversitenin Teknokent'e ödediği sermayenin Üniversite'nin mali tabloları üzerinden takip edilememesine neden olmaktadır.

Her ne kadar bulgu konusu bu husus 2020 yılında düzeltilmiş olsa da, Teknokent'e Döner Sermaye Bütçesinden ödenen tutar tutarın 241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmemesi sonucunda 2019 yılı mali tablolarında 988.274,43 TL'lik hataya neden olunmuştur.

## B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Verilmesi Gereken Ara ve Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi

Celal Bayar Üniversitesi'nce yürütülen Bilimsel Araştırma Projelerinin (BAP) incelenmesi sonucunda; proje yöneticileri tarafından verilmesi gereken ara ve sonuç raporlarının bir kısmının zamanında verilmediği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "*Proje Raporları"* başlıklı 8'inci maddesinde;

*"(1) Kabul edilen bir projenin yürütücüsü Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara rapor sunar. Komisyon projenin türüne ve özelliğine göre ara rapor sunma sürelerini ve koşullarını değiştirebilir. Ara raporlar Komisyon tarafından incelenir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir. Projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir.*

*(2) Proje yürütücüsü, protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen en geç üç ay içerisinde, araştırma sonuçlarını içeren proje sonuç raporunu Komisyon tarafından belirlenen formata uygun olarak sunar. Lisansüstü tez projeleri için, ilgili birimlerce onaylanmış tezler de sonuç raporu olarak kabul edilebilir. Sonuç raporu Komisyon tarafından değerlendirilerek projenin başarılı sayılıp sayılmayacağına karar verilir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir."* denilmektedir.

Mevzuat hükümlerine göre proje yürütücüleri tarafından altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarıyla ilgili ara rapor verilmesi ve protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen en geç üç ay içerisinde de sonuç raporlarının verilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

BAP Koordinasyon Birimi tarafından desteklenen bilimsel araştırma projelerinin incelenmesi sonucunda ise; çok sayıda Bilimsel Araştırma Projelerinin ara raporlarının teslim edilmediği veya geç teslim edildiği, projelerin pek çoğunda bitiş sürelerine uyulmadığı ve biten projelerin sonuç raporlarının zamanında verilmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümleri doğrultusunda Bilimsel Araştırma Projelerinin ara rapor ve sonuç raporlarının süresi içerisinde düzenlenmesi, projelerin zamanında tamamlanması, projelerin mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmesinde projelerin takibinin sağlıklı bir biçimde yapılması gerekmektedir.

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
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

# 8. EKLER

## EK 1: İZLEME

| Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu | | | |
|---|---|---|---|
| **Bulgu Adı** | **Yıl/Yıllar** | **İdare Tarafından Yapılan İşlem** | **Açıklama** |
| Üniversite Tarafından Verilen İrtifak Hakkına İlişkin Hatalı İşlemlerin Bulunması | 2018 | Kısmen Yerine Getirildi | İrtifak hakları yıllara yaygın bir hukuki durum olduğundan idare kısmi iyileştirme yoluna gitmiştir, yapılan iyileştirmeye binaen bu sene ekibimiz tarafından bulgu konusu yapılmamıştır. |
| Üniversite Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerleriyle İlgili Nazım Hesaplarda İzlenmemesi. | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | |

www.balioglu.net

# MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

www.balioglu.net

# İÇİNDEKİLER


1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ ..... 16**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU ..... 18**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU ..... 19**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI ..... 19**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ ..... 20**
6. **DENETİM BULGULARI ..... 20**


www.balioglu.net

# BULGU LİSTESİ

## A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Hastane Döner Sermaye İşletmesi Fiili Stok Mevcudunun Muhasebe Kayıtlarıyla Örtüşmemesi

## B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması

www.balioglu.net

# 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

## 1.1. Mevzuat ve Görevler

Manisa Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. Daha sonra İşletme, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak Manisa Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 1999 yılında yürürlüğe konulmuştur.

Döner Sermaye İşletmesinin amacı, Üniversitenin görevleri ile ilgili olarak ortaya çıkan fiyatlandırılabilir nitelikteki mal veya hizmetlerin üretim veya satışını iyi şekilde yönetebilmektir.

Döner Sermaye İşletmesinde, faaliyet alanına giren ve aşağıda belirtilen iş ve hizmetler yapılır;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetler yapmak,

b) Plan, inceleme, bilgi işlem ve danışmanlık hizmetleri ile bakım ve onarım, iş değerlendirmesi ve organizasyonu yapmak,

c) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü muayene, tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, açılmış ve açılacak olan her türlü sağlık hizmetleriyle ilgili yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşları işletmek,

d) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak,

e) Çeşitli kurslar düzenlemek, sosyal, kültürel ve sportif etkinlikleri organize etmek.

## 1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi İşletme Müdürlüğü ve Muhasebe Müdürlüğü olarak yapılandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 işletme müdürü ve 3 idari memur hizmet vermekte olup kadroları özel bütçededir.

www.balioglu.net

İşletmenin Muhasebe Müdürlüğünde Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli 1 sayman, 1 muhasebe şefi, 1 saymanlık müdür yardımcısı ve 2 memur 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 işletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü elde ettiği gelirlerle giderlerini finanse etmekte olup 2019 yılında özel bütçe kaynaklarından herhangi bir kaynak kullanmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 209.641..183 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır.

www.balioglu.net

2019 yılı bütçe gerçekleşmelerine Kesin Mizan esas alınarak bakıldığında; İşletmenin bütçe giderinin 253.460.566,34TL bütçe gelirinin ise 181.578.555,35 TL olarak gerçekleştiği, yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminlerinin güncellendiği görülmüştür.

Bütçe gider ve gelir gerçekleşmeleri aşağıda yer almaktadır.

| **BÜTÇE GİDERLERİ** | | **BÜTÇE GELİRLERİ** | |
|---|---|---|---|
| **Hesap Kodu ve Adı** | **Tutar (TL)** | **Hesap Kodu ve Adı** | **Tutar (TL)** |
| 830.01-Personel Giderleri | 36.215.552,60 | 800.03-Mal ve Hizmet Gelirleri | 176.109.938,39 |
| 830.02-Sosyal Güvenlik Kur. Devlet Primleri Giderleri | 5.681.885,66 | 800.04- Alınan Bağış ve Yardımlar | 3.496.125,15 |
| 830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 146.839.832,40 | 800-05 – Diğer Gelirler | 2.077,39 |
| 830.05-Cari Transferler | 10.310.619,36 | 800-09 – Diğer Gelirler | 1.970.414,42 |
| 830.06-Sermaye | 520.486,90 | | |
| 830.10-Ek Ödeme | 53.892.189,42 | | |
| **Toplam:** | **253.460.566,34** | **Toplam:** | **181.578.555,35** |

### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Manisa Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre 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 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.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Gelir tablosu.

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

www.balioglu.net

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.

www.balioglu.net

## 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

Manisa Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye işletmesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

# 6. DENETİM BULGULARI

www.balioglu.net

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

## A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

**BULGU 1: Hastane Döner Sermaye İşletmesi Fiili Stok Mevcudunun Muhasebe Kayıtlarıyla Örtüşmemesi**

Taşınır Kayıt Birimince girilen ve hastanede kullanılan bilgi işletim sistemi olan Probel sistemine malzeme kayıtlarının tıbbi ve yasal gerekçe ile yatan hasta üzerine işlenmesine rağmen, Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemin (DMİS) programının güncel kayda elverişli olmaması nedenleriyle fiili stok mevcudunun muhasebe kayıtlarıyla örtüşmediği görülmüştür.

DMİS programında iyileştirme yapılmadığı için program ancak bir ay geriden gerçek mevcuttaki hali ile kaydetmeye olanak vermektedir. Bu nedenle yıl sonu mizanında 150 hesaplarındaki stokların gerçek mevcudu göstermediği tespit edilmiştir.

Tıbbi malzeme ve ilaçların depodan çıkış kayıtları dolayısıyla stok mevcudu Hastane sistemi olan Probell de doğru olarak kaydedilmektedir. Ancak Hastaneden istek yapılarak eczaneye depodan gönderilen bazı malzemeler yatan hasta üzerine işlenmekte bunların ne

kadarının sarf edildiği ne kadarının da kliniklerde boşta beklediğinin tam tespiti mümkün olamamaktadır. Yapılan incelemelerde depodaki Probel kayıtlarının DMİS te stoktan düşmesinde sistemin günlük kayıtlara izin vermemesi nedeni ile yıl sonu mizanında 150 Stok hesaplarındaki kayıtlarının Probel'de tespit edebildiğimiz 31.12.2019 tarihli stok kayıtları ile aynı olmadığı görülmüştür.

Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminin Hastane Döner Sermayelerinin sürekli değişken stok durumunu işlemeye elverişli olmadığı bu nedenle yıl sonu muhasebe kayıtlarında 150 hesabının gerçek tutarı göstermediği anlaşıldığından gerekli tedbirlerin alınarak bu sorunun giderilmesi gerekmektedir. Ayrıca kliniklerde yatan hasta üzerine kayıtlanarak genellikle fazla miktarda talep edilen malzeme ve ilaçların kullanılmayan ve ihtiyaç dışı olan kısmının hastane depolarına iade edilmesi ve kayıt altına alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Hastane bilgi sistemi ile DMİS arasında uyum bulunmadığından 150 hesabı mali tablolarda gerçek tutarı yansımamaktadır. İlaç stok iş ve işlemler hastane depo mevcudu ile ilgili sıkıntı nedeniyle işlemlerin 24/02/2020 tarihinden itibaren günlük olarak yapılabilmesi için Eczacılık Hizmetleri Birimine devredilmiş ve kliniklerde yatan hasta üzerine kayıtlanarak genellikle fazla miktarda talep edilen malzeme ve ilaçların ihtiyaç dışı olanları iade alınarak, depo stoklarına sayım fazlası olarak tekrar giriş yapılmakta olsa da 150 hesabı gerçek tutarı yansıtmadığından 2019 yılı mali raporlarında hataya neden olunmuştur.

www.balioglu.net

## B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması

Celal Bayar Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesinde 2019 mali yılına ilişkin yapılan incelemelerde, Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırma yükümlülüğü bulunan personelden bir kısmının ilgili sigorta poliçesini yaptırmadığı tespit edilmiştir.

1219 sayılı Tababet ve Şuabatı Sanatlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun'un Ek 12'nci maddesine göre; kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, diş tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep

edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorundadır. Bu sigorta priminin yarısı kendileri tarafından, diğer yarısı döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödenecektir. Aynı maddenin son fıkrasında zorunlu sigortaları yaptırmayanlara, mülki idare amirince sigortası yaptırılmayan her kişi için beşbin Türk Lirası idari para cezası verileceği de hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede Celal Bayar Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesinde 2019 yılında zorunlu mesleki sigortayı yaptırmakla yükümlü bulunan 468 çalışandan 236'sının bunu yerine getirdiği tespit edilmiştir.

Yukarıda anılan mevzuat hükümleri uyarınca Celal Bayar Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesinde görev yapan tabipler, diş tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların tıbbi kötü uygulama nedeniyle sebep olacakları zararlardan, gerek zarar gören kişilerin gerek kurumlarının ve rücu edilmesi halinde kendilerinin zararlarının en aza indirilmesi için Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının yaptırılması önem arz etmektedir.

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
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net