T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NECMETTİN ERBAKAN 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

NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **19**

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM BULGULARI 12
8. EKLER 17

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı 3
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu 4
Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu 4
Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu 5
Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu 6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 7
Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL) 7

www.balioglu.net

KISALTMALAR

BAP: Bilimsel Araştırma Projesi

BİTAM: Bilim ve Teknoloji Araştırma ve Uygulama Merkezi

TÜBİTAK: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Dolu Olan Genel Sekreterlik Kadrosuna Başka Bir Memurun Tedviren Görevlendirilmesi ve Harcama Yetkisini Kullanması

2. Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımlarda Yasaklılık Kontrolünün 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.

Necmettin Erbakan Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 14/07/2010 tarih ve 6005 sayılı Kanunla Konya Üniversitesi adı ile kurulmuştur. 30/03/2012 tarih ve 6287 sayılı Kanun ile adı Necmettin Erbakan Üniversitesi olarak değiştirilmiştir.

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

Necmettin Erbakan Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

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

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Rektör Yardımcıları, Genel Sekreterlik, İç Denetim Birimi Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Daire Başkanlıkları, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Koordinatörlükler 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

Necmettin Erbakan Üniversitesi bünyesinde 20 fakülte, 1 yüksekokul, 4 enstitü, 8 meslek yüksekokulu bulunmaktadır. Üniversitenin Köyceğiz Yerleşkesi, Ahmet Keleşoğlu Yerleşkesi, 15 Temmuz Yerleşkesi, Meram Tıp Fakültesi Hastanesi Yerleşkesi, Sağlık Yerleşkesi, Ereğli Yerleşkesi, Seydişehir Yerleşkesi olmak üzere 7 yerleşkesi mevcuttur.

Necmettin Erbakan Üniversitesi akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
• Rektör • Rektör Yardımcıları • Genel Sekreterlik - Genel Sekreter Yardımcıları • İç Denetim Birimi Başkanlığı • Meram Tıp Fakültesi Hastanesi Başhekimliği • Hukuk Müşavirliği • Daire Başkanlıkları - Bilgi İşlem Daire Başkanlığı - İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı - Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı - Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı - Personel Daire Başkanlığı - Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı - Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı - Yapı İşleri Daire Başkanlığı • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Koordinatörlükler	• Rektör • Senato • Yönetim Kurulu • Rektör Yardımcıları • **Fakülteler** - Ahmet Keleşoğlu Eğitim Fakültesi - Ahmet Keleşoğlu İlahiyat Fakültesi - Diş Hekimliği Fakültesi - Ereğli Eğitim Fakültesi - Ereğli Ziraat Fakültesi - Fen Fakültesi - Güzel Sanatlar ve Mimarlık Fakültesi - Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi - Hemşirelik Fakültesi - Hukuk Fakültesi - Meram Tıp Fakültesi - Mühendislik Fakültesi - Sağlık Bilimleri Fakültesi - Seydişehir Ahmet Cengiz Mühendislik Fakültesi - Seydişehir Sağlık Bil. Fakültesi - Siyasal Bilgiler Fakültesi - Sosyal Ve Beşeri Bilimler Fakültesi - Turizm Fakültesi - Uygulamalı Bilimler Fakültesi - Veteriner Fakültesi • **Enstitüler:** - Eğitim Bilimleri Enstitüsü - Fen Bilimleri Enstitüsü - Sağlık Bilimleri Enstitüsü - Sosyal Bilimler Enstitüsü • **Yüksekokullar** - Yabancı Diller Yüksekokulu • **Konservatuvar** - Türk Müziği Devlet Konservatuvarı • **Meslek Yüksekokulları (8 MYO)** • **Uygulama ve Araştırma Merkezleri**

Üniversitede 2020 yıl sonu itibarıyla akademik ve idari personel sayısı toplam 4391'dir. Personel dağılımı 1996 kadrolu akademik personel, 14 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 1120 idari personel, 636 sözleşmeli idari personel ve 625 işçiden oluşmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	310	249	559
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	675	242	917
Teknik Hizmetleri Sınıfı	75	47	122
Avukatlık Hizmetleri	3	1	4
Din Hizmetleri	0	2	2
Yardımcı Hizmetli	57	98	155
TOPLAM	1.120	639	1.759

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Dolu	Boş	TOPLAM
Profesör	327	91	418
Doçent	190	89	279
Dr. Öğretim Üyesi	467	130	597
Öğretim Görevlisi	214	37	251
Araştırma Görevlisi	798	190	988
TOPLAM	1.996	537	2533

www.balioglu.net

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.

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 448.572.000 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 77.649.076,79 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 526.221.076,79 TL'ye ulaşmış olup, ödeneğin %95,9'u yani 504.551.336,22 TL'si kullanılmıştır.

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

www.balioglu.net

Tablo 4: 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	314.234.000,00	335.161.764,00	334.057.258,48	99,7	66,2
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	50.309.000,00	54.540.996,00	54.181.239,82	99,3	10,7
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.145.000,00	47.568.816,27	32.133.130,49	67,6	6,4
05-Cari Transferler	14.448.000,00	15.914.500,52	15.762.724,75	99,0	3,1
06-Sermaye Giderleri	59.436.000,00	73.035.000,00	68.416.982,68	93,7	13,6
TOPLAM	448.572.000,00	526.221.076,79	504.551.336,22	95,9	100,0

2020 yılında yapılan toplam harcamanın %66,2'sini Personel Giderleri, %10,7'sini Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, %6,4'ünü Mal ve Hizmet Alım Giderleri, %3,1'i Cari Transferler, %13,6'sını Sermaye Giderleri oluşturmuştur.

Bütçe başlangıç ödenekleri ile harcama tutarları dikkate alındığında bütçe başlangıç ödeneğinin %12,47 oranında aşıldığı görülmüştür. Tüm gider kalemlerinde başlangıç bütçesinde görülen tutarlar aşılmıştır. Bu oran, Personel giderlerinde %6,30; Sosyal Güvenlik Kurumlarına devlet primi giderlerinde %7,70; Mal ve Hizmet Alım giderlerinde %216; Cari Transfer giderlerinde %9,09; Sermaye Giderlerinde ise %15,11 oranında artış olarak gerçekleşmiştir.

Bunun dışında, Üniversitede 1.540.704,47 TL.'si Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri, 43.719,84 TL.'si Mevlana Değişim Programı, 40.170,20 TL.'si Farabi Değişim Programı, 1.381.714,22 TL.'si AB hibeleri işlemleri olmak üzere 2020 yılında toplam 3.006.308,73 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2020 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.799.000,00	12.338.889,51	125,9	2,5
04-Alınan Bağış ve Yardımlar	430.185.000,00	442.023.732,00	102,8	90,0
05-Diğer Gelirler	8.588.000,00	37.017.907,29	431,0	7,5
TOPLAM	448.572.000,00	491.380.528,80	109,5	100,0

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda toplam 448.572.000 TL bütçe gelir tahmininde bulunulmuş, yıl içinde 491.380.528,80 TL gelir tahsilatı yapılmıştır. Gelir tahmininin gerçekleşme oranı %109,5 olmuştur.

2020 yılında tahsil edilen bütçe gelirinin %2,5'ini Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, %90'ını Alınan Bağış ve Yardımlar, %7,5'ini Diğer Gelirler oluşturmuştur.

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

Tablo 6: 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]
01- Personel Giderleri	223.784.334,89	282.796.135,30	334.057.258,48	26,4	18,1
02- SGK Devlet Prim Giderleri	34.378.729,40	45.499.084,53	54.181.239,82	32,3	19,1
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	31.042.159,77	32.685.757,61	32.133.130,49	5,3	-1,7
05- Cari Transferler	10.474.527,30	14.048.096,40	15.762.724,75	34,1	12,2
06- Sermaye Giderleri	112.423.477,37	96.534.804,85	68.416.982,68	-14,1	-29,1
TOPLAM	412.103.228,73	471.563.878,69	504.551.336,22	14,4	7,0

www.balioglu.net

Tablo 7: 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]
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.673.280,04	15.707.959,96	12.416.930,78	-5,8	-21,0
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	374.263.317,00	442.929.466,00	442.032.132,00	18,3	-0,2
05- Diğer Gelirler	25.711.274,36	22.502.112,83	37.042.945,64	-12,5	64,6
Toplam	416.647.871,40	481.139.538,79	491.492.008,42	15,5	2,2
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	-196.353,09	-129.476,89	-111.479,62	-34,1	-13,9
NET TOPLAM	416.451.518,31	481.010.061,90	491.380.528,80	15,5	2,2

Dönem faaliyet geliri 533.432.505,28 TL, faaliyet gideri ise 513.245.415,07 TL, indirim, iade ve iskonto toplamı 111.479,62 TL olan Üniversitenin, 2020 yılını 20.075.610,59 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, Iskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
513.245.415,07	533.432.505,28	111.479,62	533.321.025,66	20.075.610,59

Necmettin Erbakan Üniversitesi 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 kaynakları arasında yer almaktadır.

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 48.446.000,69 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletme/sosyal tesis işletmesi bulunmakta olup, 2020 yılı faaliyet gelirleri toplamı 1.852.600,05 TL, faaliyet giderleri toplamı 1.900.461,26 TL.'dir. Dönem olumsuz faaliyet sonucu 47.861,21 TL olarak gerçekleşmiştir.

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 Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın 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.

www.balioglu.net

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.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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.

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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde 2020 yıl sonu itibariyle kurumda inceleme ve değerlendirmeler yapılmıştır.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun beşinci kısmında, 55 ila 67'nci 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

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

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.

www.balioglu.net

2020 yılı denetimi kapsamında, mezkur mevzuat çerçevesinde, kurumun iç kontrol sistemi ile ilgili başlıca değerlendirmeler şunlardır:

Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur.

Üniversitenin 2019-2023 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2020 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlendiği, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

2019-2023 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları etkin bir şekilde devam etmektedir. Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları mevcuttur. Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır.

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

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır. İdare faaliyet raporu zamanında hazırlanmakta ve yayınlanmakta ve Sayıştay'a gönderilmektedir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı, eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemlerin belirlendiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve raporlandığı beyan edilmiştir.

Ayrıca İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve raporların düzenlendiği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirdiği ve rapora ilişkin güncellemeleri tamamlayıp uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunduğu görülmektedir.

Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 3 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgili raporu gönderdiği anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Necmettin Erbakan 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.

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: Dolu Olan Genel Sekreterlik Kadrosuna Başka Bir Memurun Tedviren Görevlendirilmesi ve Harcama Yetkisini Kullanması

Necmettin Erbakan Üniversitesi Genel Sekreter kadrosu dolu iken koşulları sağlamayan bir memurun bu kadroya "tedviren" Genel Sekreter olarak görevlendirildiği ve harcama yetkililiğini kullandığı tespit edilmiş olup, aynı tarihte Genel Sekreter kadrosunu işgal eden diğer kişinin de Genel Sekreter Yardımcılığı kadrosuna "vekaleten" atandığı görülmüştür.

Devlet memurlarının hizmet şartlarını, niteliklerini, atanma ve yetiştirilmelerini, ilerleme ve yükselmelerini, ödev, hak, yüküm ve sorumluluklarını, aylıklarını ve ödeneklerini ve diğer özlük işlerini 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu düzenlemektedir.

Anılan Kanunun "Vekalet görevi ve aylık verilmesinin şartları" başlıklı 86 ncı maddesine göre; memurların kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle işlerinden geçici olarak ayrılmaları halinde yerlerine kurum içinden veya diğer kurumlardan veya açıktan vekil atanabileceği ve yine boş kadrolara ait görevlerin memurlara vekaleten gördürülebileceği belirtilmiştir. Dolu kadro, kadronun halen başka bir memur tarafından işgal ediliyor olması halidir. Böyle bir kadroya yani dolu kadroya vekalet ise, ancak kadroda bulunan memurun kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle işlerinden geçici olarak ayrılması halinde mümkündür.

www.balioglu.net

Necmettin Erbakan Üniversitesinde, 28.08.2019 tarihinde Genel Sekreter olma koşullarını sağlayan bir kişinin Genel Sekreter olarak ataması yapılmış ve görevine başlamış olup, aynı gün Genel Sekreter Yardımcılığı kadrosuna vekaleten atanmıştır. Yine aynı tarih olan 28.08.2019 tarihinde Genel Sekreter olmak için gereken kamu hizmeti şartını taşımayan başka bir kişi de dolu olan Genel Sekreterlik kadrosuna "Tedviren" atanmıştır. 2020 yılında da bu vekaleten ve tedviren görevlendirmenin devam ettiği görülmüştür.

Üniversitenin genel sekreterlik kadrosuna atama yapılmış olup, anılan kadro doludur. Esas olan, kadroyu işgal eden kişi tarafından Genel Sekreterlik görevin yürütülmesidir. Ancak Üniversitenin Genel Sekreterlik görevi, tedviren ataması yapılan kişi tarafından yürütülmekte ve kadroyu işgal eden kişi ise Genel Sekreter Yardımcısı olarak görev yapmaktadır. Üniversitenin internet sayfası da bu durumu doğrulamaktadır.

Dolu kadroya yapılan "tedviren" atamaya gelince bu görevlendirme, asılda aranan koşullara sahip vekil kamu görevlisi bulunamadığı hallerde başvurulan, boş kadrolar için

kullanılması mümkün olan bir görevlendirme usulüdür. Asilin tüm şartlarına sahip olan vekaletten farklı olarak tedviren görevlendirme olarak adlandırılan bu usul, bir kamu hizmetini asaleten yürütmekle yükümlü olan kamu görevlisinin çeşitli sebeplerle bu görevini ifa edemediği ve asılda aranan koşullara sahip vekil kamu görevlisi de bulunamadığı hallerde; kamu hizmetinin sürekliliği ilkesi gereği asılda aranan niteliklere en yakın personeller arasından yapılan görevlendirme şeklinde tanımlanabilir.

Türk Hukukunda tedviren görevlendirmenin yasal bir dayanağı yoktur. 99 seri nolu Devlet Memurları Tebliğinde *"...asilde aranan şartlara sahip vekil memur bulunamadığı takdirde, hizmetin aksamadan yürütülebilmesi bakımından herhangi bir şekilde boşalmış veya boş bulunan bir görevin öncelikle varsa yardımcıları yoksa asilde aranan şartlara en yakın personel tarafından tedviren gördürülmesi mümkün görülmektedir.*." denilmek sureti ile tedvirden bahsedilmiştir. Ancak ne devlet memurlarına uygulanacak genel kanun niteliğinde olan 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda ne de Devlet Memurları Kanunu'nun kapsamı dışında kalan diğer kamu görevlilerinin kendi özel kanunlarında tedviren görevlendirme şeklinde bir görevlendirme usulü bulunmaktadır.

www.balioglu.net

"Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname"nin 26'ıncı maddesinde Üniversite İdari Teşkilatı sayılmış olup Genel Sekreterlik ilk sırada yer almıştır. Takip eden 27'inci maddede ise; Genel Sekreterin yapması gereken görevler sıralanırken üniversite idari teşkilatının başı olduğu özellikle belirtilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "Harcama yetkisi ve yetkilisi" başlıklı 31 inci maddesinde de, "*Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.*" denilmekte, 5018 sayılı Kanuna dayanılarak çıkarılan 1 seri numaralı Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ'in "Harcama Yetkililerinin Belirlenmesi" başlıklı 2'nci bölümünde de; "*5018 sayılı Kanunun 5436 sayılı Kanunla değişik 31 inci maddesinin birinci fıkrasında bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisi olarak belirlenmiştir. Bu hüküm uyarınca bütçe sınıflandırması harcama yetkilisini belirleyen temel unsur olmaktadır*." hükmü yer almakta olup harcama yetkisinin kim tarafından kullanılacağı açıkça belirtilmiştir.

Anılan tebliğin, Özel Bütçeli İdarelerde Harcama Yetkililerini gösteren tablosunda, Üniversitelerde bütçe ile ödenek tahsis edilen harcama birimleri ve harcama yetkilileri sayılmış olup Genel Sekreterlik makamı da burada yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, Üniversite idari teşkilatının başı ve harcama yetkisi olan Genel Sekreterlik gibi önemli bir makamın, Türk hukuk sisteminde yasal dayanağı bulunmayan "dolu kadroya tedviren görevlendirme" şeklinde bir usulde sürdürülüyor olmasında, mevzuata uyarlık bulunmamaktadır. Tedviren görevlendirmede herhangi bir ödeme yapılmıyor olması da bu atamayı yasal hale getirmemektedir.

Her ne kadar kamu idaresi tarafından bu görevlendirme usulunun 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile Üniversite Rektörüne verilen yetki ve takdir hakkı kapsamında değerlendirilmesi vurgulanmışsa da; rektörün takdir hakkının sınırlarının yasal mevzuatla çizilmiş olduğu aşikardır. Tedviren görevlendirmede herhangi bir ödeme yapılmıyor olması da bu atamayı yasal hale getirmemektedir.

Üniversitede kanuni sınırları aşarak yapılan bu görevlendirmelerin, ileride kamu zararına da neden olabilecek telafisi imkansız yetki aşımını doğuracağı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımlarda Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması

Üniversite'de 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında yapılan alımlarda ihalelere katılmaya ilişkin yasaklılık kontrolünün yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Teyit işlemleri" başlıklı 30.5.4'üncü maddesinde 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığının teyit ettirilmeyeceği; ancak anılan Kanun'un 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kamu İhale Kurumu'nun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, Üniversite tarafından 22/d kapsamında yaptırılan bakım onarım hizmetleri ve diğer alımların bir kısmında, alımı yapılan gerçek veya tüzel kişilerin Kamu İhale Kurumu'nun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrolünün yapılmadığı görülmüştür.

İdarenin mevzuatın amir hükümleri uyarınca yasaklılık kontrolü yapması hususunda azami özen göstermesi gerektiği değerlendirilmektedir.

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

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Dolu Olan Genel Sekreterlik Kadrosuna Başka Bir Memurun Tedviren Görevlendirilmesi ve Harcama Yetkisini Kullanması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgulaştırılmıştır.
Bilimsel Araştırma Projelerinin Bazılarının Alt Yapı Projeleri Olması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgulaştırılmıştır.
Üniversite Kiralamaları İle İlgili Yapılan Tespitler	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Konuyla ilgili yapılan değişiklikler uygundur.

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

www.balioglu.net

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 19
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 22
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 22
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 22
5. DENETİM GÖRÜŞÜ 23
6. DENETİM BULGULARI 23
7. EKLER 30

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: SGK ve Diğer Kurumlar Tarafından Yapılan Kesintiler(TL)..... 25

www.balioglu.net

KISALTMALAR

SGK: Sosyal Güvenlik Kurumu

SHS: Sağlık Hizmet Sunucusu

CBK: Cumhurbaşkanlığı Kararı

DMO: Devlet Malzeme Ofisi

MOSİP: Mali Otomasyon Sistemi Projesi

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Haklar Hesabını İlgilendiren Alımlara İlişkin Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

B. Diğer Bulgular

1. Sosyal Güvenlik Kurumu Alacaklarından Yapılan Kesintilerin Kurumun Gelir Gider Dengesini Zayıflatması

2. Sosyal Güvenlik Kurumu Kesintisinden Sorumlu Personele Hukuk Müşavirliği Tarafından Rücu İşlemi Yapılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetleri gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun ''Döner sermaye'' başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. Daha sonra İşletme, 04/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 15.02.2012 tarihli ve 28205 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulmuştur.

İşletme; eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutmak ve Üniversitenin esas faaliyetlerini aksatmamak kaydıyla bulunacağı faaliyetler;

a) Yükseköğretim Kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak, seminer konferans, sempozyum düzenlemek, kurslar açmak,

b) Danışmanlık, her türlü tercüme hizmetleri, plan, proje uygulama, deney raporları, fizibilite etüdü, süreç değerlendirmesi, ve geliştirmesi, model deneyleri, bilgi işlem ve iş değerlendirmesi ve ya organizasyonu, analiz, ölçme, ve etanolaj hizmetleri ve faaliyet alanı ile ilgili olarak, bakım, onarım, basım, yayın, cilt ve üretimle ilgili hizmetleri yapmak,

c) Eğitime ve öğretime yönelik uygulamalarla sınırlı olmak üzere, sportif alanlarda bireysel ve takım olarak performans değerlendirmesi, psikolojik danışmanlık, diyet analiz ve kontrolü, antrenman planlaması, sporcu sağlığını koruma ve geliştirmeye yönelik hizmetlerde bulunmak,

ç) Eğitime-öğretime yönelik uygulamalarla sınırlı kalmak üzere, grafik tasarımı, afiş, broşür, sergi ve fuar düzenlemesi, iç ve dış mekan düzenlemeleri, tanıtım ve reklam filmleri, resim, heykel, seramik çalışmaları, müzikli oyunlar ve tiyatro oyunları yazılması, sahnelenmesi, bale ve tiyatro temsilleri ile konser ve resitaller düzenlenmesi ve benzer hizmetleri yapmak,

d) Sağlık hizmetleri ile ilgili klinikler, poliklinikler, laboratuarlar, her türlü muayene, tetkik, tedavi, bakım ve hizmet üretmek, yataklı ve yataksız geçici kuruluşlar işletmek ve üretimleri ile ilgili faaliyetlerde bulunmak,

e) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek hizmet birimlerinin faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere yukarıda sayılanlar dışında kalan her türlü iş, hizmet ve mal üretiminde

www.balioglu.net

bulunmak ve Rektörün izni alınmak koşuluyla üretilen iş, hizmet ve malları pazarlamak ve satmak;

olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılarına, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir.

İşletme teşkilatı, yönetim kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler ve memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 2020 yılında 21 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğü kadrosunda 239'u sağlık, 6'sı idari personel olmak üzere toplam 245 kadrolu, 5'i 4/B kapsamında sözleşmeli 1361'i sürekli işçi olmak üzere toplam 1611 personel görev yapmaktadır.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşletmenin, T.C. Milli Eğitim Bakanlığı, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, Sosyal Güvenlik Kurumu ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin gelir bütçesi, mal ve hizmet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ve diğer gelirlerden; gider bütçesi ise personel giderleri, sosyal güvenlik prim giderleri, mal ve hizmet alım giderleri cari transferler, sermaye giderleri ve ek ödemeden oluşmaktadır. Necmettin Erbakan Üniversitesi İşletme Müdürlüğü bütçesi, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 4'üncü Maddesi ile Döner Sermayeli İşletmeler Kurulmasına İlişkin Yönetmelik'in 12'nci Maddesine göre hazırlanarak Üniversite Rektörü tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Döner sermaye işletme müdürlüğü elde ettiği gelirler ile giderlerini finanse etmekte olup 2020 yılında özel bütçe kaynaklarından herhangi bir kaynak kullanmamıştır.

2020 yılı bilançosuna göre İşletmenin sermayesi 89.524,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü ise 118.480.069,60 TL'dir.

www.balioglu.net

Başlangıç bütçesi 600.545.000,00 TL olarak tahmin edilen işletmenin 2020 yılı bütçe gideri 568.655.089,51 TL, bütçe geliri ise 509.517.155,96 TL olarak gerçekleşmiştir.

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2020 mali yılı gelir tablosuna göre toplam geliri 521.807.177,99 TL, toplam gideri 570.253.178,68 TL olmuş, dönem net zararı 48.446.000,69 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Necmettin Erbakan 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.

www.balioglu.net

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:

- Kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu.
- Birleştirilmiş Veriler Defteri
- Envanter Defteri

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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 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.

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

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

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

www.balioglu.net

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Haklar Hesabını İlgilendiren Alımlara İlişkin Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü birimlerince satın alınan otomasyon sistemi güncellemesi, görüntülü konuşma lisansı, beş kalem kartlı geçiş sistemi, hastane bilgi yönetim sistemi alımlarının 260 Haklar Hesabında izlenmesi gerekirken, 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına kaydedilerek doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 260 Haklar Hesabını düzenleyen "Hesabın Niteliği" başlıklı 222'nci maddesinde söz konusu hesabın bedeli karşılığı edinilen imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Mevzuat hükmüne göre satın alınan otomasyon sistemi güncellemesi, görüntülü konuşma lisansı, beş kalem kartlı geçiş sistemi, hastane bilgi yönetim sistemi alımlarının 260 Haklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemeler sonucu, 2020 yılı içerisinde satın alınan 1.010.929,00 TL değerinde "Meram Tıp Fakültesi Hastanesi Otomasyon Sistemi Güncellemesi", 31.718,40 TL değerinde "Diş Hekimliği Fakültesi Görüntülü Konuşma Lisansı", 59.237,18 TL değerinde "Beş Kalem Kartlı Geçiş Sistemi" ve 188.710,25 TL değerinde "Hastane Bilgi Yönetim Sistemi" alımlarının 260 Haklar Hesabı yerine 630 Giderler Hesabında muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Kamu idaresi her ne kadar 2021 yılı içerisinde söz konusu muhasebe kayıtlarının düzeltileceğini belirtmişse de 2020 yıl sonu itibarıyla, Üniversite Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarında 260 Haklar Hesabının toplam 1.290.594,83 TL eksik; 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabının ise yine 1.290.594,83 TL fazla görünmesi nedeniyle mali tablolarda hata olduğu değerlendirilmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

www.balioglu.net

BULGU 1: Sosyal Güvenlik Kurumu Alacaklarından Yapılan Kesintilerin Kurumun Gelir Gider Dengesini Zayıflatması

Sözleşmeli ecza depolarından temin edilemeyen ilaçlar ve çeşitli diğer nedenlerle Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından kuruma yapılan ödemelerde kesintilerin yapıldığı ve bu nedenle kurumun gelir kaybına uğradığı, ayrıca ödeme sürelerindeki uzamanın yeniden gündeme gelmesiyle beraber dış reçeteden doğan kesintilerin artması riskinin doğduğu görülmektedir.

Üniversite, 2021 yılında sunacağı sağlık hizmetleri için SGK ile Götürü Bedel Üzerinden Sağlık Hizmeti Alım Sözleşmesi imzalamıştır. Söz konusu Sözleşmenin "Ödeme Tutarı ve Ödeme Şartları" başlıklı 5'inci maddesinde*:*

"Sadece Yatarak Tedavilerde Kullanımı Halinde Bedelleri Ödenecek İlaçlar Listesi (EK-4/G)"nde yer alan "kan ürünleri" ile "Hastanelerce Temini Zorunlu Kemoterapi İlaçları Listesi (EK-4/H)"nde yer alan ilaçlar için "Ecza Depoları ve Ecza Depolarında Bulundurulan Ürünler Hakkındaki Yönetmelik" kapsamında Sağlık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılmış ecza depoları ile Kurumca sözleşme yapılması halinde Sağlık Hizmeti Sunucusu (SHS) bu

ürünleri ve ilaçları Kurumla sözleşmeli ecza depolarından temin etmek zorundadır. SHS tarafından kapsamdaki kişilere Kurumla sözleşmeli ecza depolarından temin edilerek bu Sözleşme döneminde kullanılan kan ürünleri ve ilaçlar karşılığında ecza depolarına ilgili mevzuat ile sözleşmelerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda Kurumca yapılan ödeme miktarı SHS'ye yapılacak takip eden ilk götürü bedel ödemesinden düşülecektir." denilmektedir.

Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Hizmeti Satın Alım Sözleşmelerinin/Protokollerinin Hazırlanması ve Akdedilmesine İlişkin Yönetmeliğin "Genel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinin 19'uncu fıkrası ile Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğinin 4.1.2' inci maddesinin 3'üncü fıkrasında da benzer düzenlemeler mevcuttur. Söz konusu düzenlemelerde SGK tarafından sunulan sağlık hizmetleri karşılığında götürü bedel sözleşme ile SHS'ye bir bedel ödendiği, bu sağlık hizmetlerinden kaynaklanan sözleşmeli eczanelerce fatura edilen herhangi bir bedelin karşılanmayacağı belirtilmektedir.

Yapılan incelemelerde, 2020 yılında yatarak tedavilerde (yatan hasta ve günübirlik tedavi, paket işlemler içerisinde) hastane tarafından temin edilmesi gereken ilaçlar için dış reçete düzenlenmesi sonucu SGK tarafından 2020 yılı sağlık gelirlerinden toplam 507.642,94 TL kesinti yapıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Tablo 1: SGK ve Diğer Kurumlar Tarafından Yapılan Kesintiler(TL)

AYLAR	GLOBAL SÖZLEŞME TUTARI	EK SÖZLEŞME İLAVE ÖDEMESİ	FATURA TUTARI (CBK HARİÇ MEDULA)	SGK TARAFINDAN ÖDENEN TUTAR	PRİM BORÇLULAR FATURA TUTARI
OCAK	27.100.000,00	-	36.478.117,62	26.492.538,85	532.862,44
ŞUBAT	27.100.000,00	-	30.465.819,21	27.094.826,61	506.753,20
MART	27.100.000,00	5.750.000,00	26.207.101,84	31.489.331,77	456.821,91
NİSAN	56.662.000,00	25.127,00	23.588.354,77	56.052.527,20	389.508,14
MAYIS	28.331.000,00	12.484.687,00	27.357.109,51	40.140.948,49	352.147,48
HAZİRAN	28.331.000,00	9.589.023,00	29.064.205,60	37.315.024,41	499.953,94
TEMMUZ	28.331.000,00	11.808.887,00	28.928.799,70	39.254.704,96	626.125,74
AĞUSTOS	28.331.000,00	1.500.000,00	31.865.515,43	29.073.417,46	465.726,11
EYLÜL	28.331.000,00	7.371.356,00	33.800.662,30	34.971.651,72	379.427,11
EKİM	28.331.000,00	7.339.576,00	38.534.959,31	34.180.716,97	417.211,29
KASIM	28.331.000,00	7.328.691,00	39.553.932,86	35.043.020,49	770.470,56
ARALIK	28.331.000,00	8.835.747,00	35.793.358,52	31.394.135,20	903.439,17

TOPLAM	364.610.000,00	72.033.094,00	381.637.936,67	422.502.844,13	6.300.447,09	
AYLAR	DIŞ REÇETE KESİNTİSİ (Günübirlik + Yatan Hasta	GEÇMİŞ DÖNEM İNCELEYİCİ KESİNTİSİ	DMO PROTOKOL KESİNTİSİ	MALİYE BAKANLIĞI DESTEK KESİNTİSİ	DİĞER (KATILIM PAYI+MOSİP SİSTEM VB.)	TOPLAM KESİNTİ
OCAK	0,00	-	-	602.523,79	4.937,36	607.461,15
ŞUBAT	0,00	-	-	-	5.173,39	5.173,39
MART	0,00	-	-	1.205.047,58	155.620,65	1.360.668,23
NİSAN	25.110,88	-	-	602.523,79	6.965,13	634.599,80
MAYIS	265,12	-	-	602.523,79	71.949,60	674.738,51
HAZİRAN	134,27	-	-	602.523,79	2.340,53	604.998,59
TEMMUZ	259.566,82	-	-	602.523,79	23.091,43	885.182,04
AĞUSTOS	58.376,11	-	-	602.523,79	96.682,64	757.582,54
EYLÜL	64.832,21	-	-	602.523,79	63.348,28	730.704,28
EKİM	68.043,85	679.936,80	-	602.523,79	139.354,59	1.489.859,03
KASIM	0,00	-	-	602.523,79	14.146,72	616.670,51
ARALIK	31.313,68	2.553.812,86	23.863,05	602.523,79	19.685,75	3.231.199,13
TOPLAM	507.642,94	3.233.749,66	23.863,05	7.230.285,48	603.296,07	11.598.837,20

www.balioglu.net

Kurumun en düzenli gelir kaleminin SGK ödemeleri olduğu göz önünde bulundurulduğunda diğer kesintilerle beraber dış reçete kesintilerinin de eklenmesiyle kurumun mali yapısında kırılganlığın artması beklenmektedir.

Diğer taraftan kurumun Maliye Bakanlığı ile yapmış olduğu anlaşmadan doğan alacakların da tahsile başlamış olması nedeniyle döner sermaye gelirlerindeki azalma 2020 yılı itibariyle artmıştır. Diğer yandan SGK kesintilerindeki en önemli paylardan biri de faizlerdir çünkü SGK'nın inceleme süresi 6-7 yıl kadar geriye gitmekte ve bu süreçte tespit edilen tutarlar için faiz eklenmektedir.

BULGU 2: Sosyal Güvenlik Kurumu Kesintisinden Sorumlu Personele Hukuk Müşavirliği Tarafından Rücu İşlemi Yapılmaması

Kurumun Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan alacaklarından yapılan kesinti neticesinde sorumluluğu bulunan personele rücu işlemi için Hukuk Müşavirliği'nin görevlendirilmiş olmasına rağmen rücu için gerekli hukuki işlemleri başlatmadığı tespit edilmiştir.

Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü'nün yapmış olduğu teftiş ve soruşturmalar neticesinde hekimlerin özel muayenehanelerinde düzenlemiş oldukları reçeteleri üniversite hastanesinde resmi kayıttan geçirerek resmileştirdiklerinin tespit edilmiş olduğu; hastanenin müteselsil sorumluluğu nedeniyle kesintinin kurumun Sosyal Güvenlik Kurumu alacaklarından yapıldığı, bu kesinti sebebiyle Sayıştay raporunda yer aldığı ve kurum cevabında, personele rücu işlemlerinin başlatılması yönünde Hukuk Müşavirliği'ne talepte bulunulduğunun ifade edildiği, ancak 2020 yılı içinde Müşavirlik tarafından rücu işleminin başlatılmadığı görülmüştür.

Hukuksuz işlem ve eylemleri neticesinde idareyi zarara uğratan kamu görevlileri için 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 12'nci fıkrasında, *"Devlet memurunun kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizliği sonucu idare zarara uğratılmışsa, bu zararın ilgili memur tarafından rayiç bedeli üzerinden ödenmesi esastır,"* denilerek kamu görevlilerinin işlem veya eylemleri neticesinde idarenin zarara uğraması halinde bu bedelin ilgililerden tazmin edileceği hüküm altına alınmıştır.

Konya Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü Sağlık Sosyal Güvenlik Merkezi, 29.08.2018 tarihinde kuruma göndermiş olduğu yazıda, kurumun başmüfettişi tarafından yapılan incelemeler neticesinde, hastanede görevli iki hekimin, özel muayenehanelerinde gerçekleştirdikleri muayeneler sonucunda düzenlemiş oldukları toplam 358.249,45TL'lik reçete tutarlarına ilişkin bedelin, hastanenin alacaklarından mahsup edildiği bildirilmiştir.

www.balioglu.net

Kamu görevlilerinin yapmış oldukları işlem ve eylemler nedeniyle idareyi zarara uğratmaları halinde, Kamu Zararlarının Tahsil Usulü Hakkında Yönetmelik hükümleri gereğince ilgililerden tazmini sağlanmaktadır. Bahse konu kesintiye neden olan olay ile ilgili çeşitli itirazlar yapılmış ve sonuç olarak sorumluluğu aşikar olan doktor ve memurlara herhangi bir hukuki takibin başlatılmadığı anlaşılmıştır. Konuyla ilgili 2019 yılında Sosyal Güvenlik Kurumuna karşı dava açıldığı ifade edilmiş olmakla birlikte, bulgumuzda belirtildiği üzere bu davanın sorumlu personele açılan rücu davasını etkilemediği aşikardır.

Nitekim, idarenin daha evvelki yazışmalarında *"Hastanemiz banka hesabına herhangi bir ödeme yapılmadığı anlaşıldığından, hukuki sürecin başlatılması ve öğretim üyelerinden rücu edilerek mevzuat hükümleri çerçevesinde tahsilatın yapılması hususunda Rektörlüğümüz Hukuk Müşavirliğine ...yazılmıştır*" denilerek dava açılması yönünde açık talimat verildiği tespit edilmiştir.

Hukuk Müşavirliğinin rücu davası açılması yönündeki açık ve kesin talimata ve dava açıldığı yönündeki beyana rağmen herhangi bir işlem ve eylemde bulunulmadığı 2020 yılı denetimlerinde tespit edilmiştir. Dava açılmamasına gerekçe olarak gösterilen "usul ekonomisi" ise, kamu zararının tahsilinde ilgililere rücu edilmemesinin karşısında hukuken anlamlı ve tutarlı bir gerekçe olmamaktadır.

Dava açılması yönündeki açık talimata karşı rücu davası sürecinin başlatılmaması karşısında sorumlular nezdinde gerekli işlemlerin yapılması, hem tahsilatın yapılabilmesi açısından hem de zor koşullarda hizmet eden döner sermaye bakımından 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
https://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Hastane Tarafından Temin Edilmesi Gereken İlaçlar İçin Dış Reçete Düzenlenmesi	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgulaştırılmıştır.
Sosyal Güvenlik Kurumu'nun Yaptığı Kesintiden Sorumlu Olan Personele Rücu İşlemi Yapılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgulaştırılmıştır.
Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yaptırılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Sigorta listeleri incelenmiştir.
Döner Sermaye İşletmesi Birimlerinin İç Denetim Kapsamında Olmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kapsama alınmıştır.

www.balioglu.net