



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

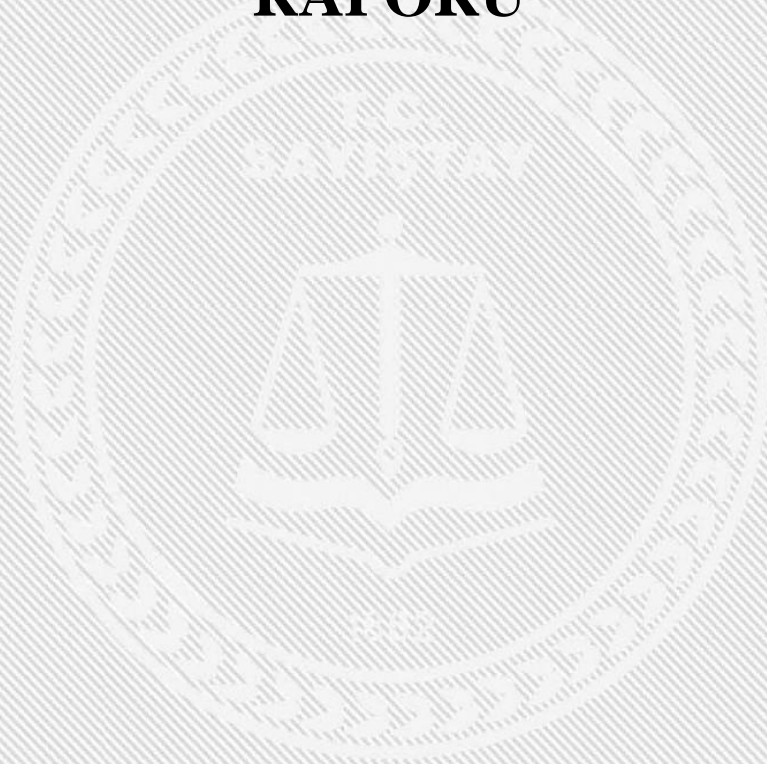
BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	9
BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	24

BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	3
6.	EKLER.....	4

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bülent Ecevit Üniversitesine 2017 mali yılında bütçe ile verilen ödenek 221.946.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 51.966.265,30 TL aktarma/ekleme yapılmış, 6.148.900,00 TL ise düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 267.763.365,30 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 228.530.586,54 TL'si harcanmış olup, bütçe gerçekleşme oranı %85,35'tir.

Bütçede 221.946.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 223.716.621,44 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %100,08 olmuştur.

Bülent Ecevit Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1 – 2017 Yılı				
Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL) AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	221.946.000,00	267.763.365,30	228.530.586,54	85,35

Tablo 2 – 2017 Yılı Bütçe			
Gelir Gerçekleşmeleri(TL) AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	221.946.000,00	223.716.621,44	100,08

Kurumun 2017 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 239.622.383,88 TL, faaliyet giderleri toplamı 232.965.026,02 TL'dir.

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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş 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

Bülent Ecevit Üniversitesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****BİLANÇO**

1	DÖNEN VARLIKLAR	68.986.704,83
10	HAZIR DEĞERLER	14.792.166,93
100	KASA HESABI	0,00
102	BANKA HESABI	14.459.844,88
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	276.413,85
105	DÖVİZ HESABI	55.908,20
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00
12	FAALİYET ALACAKLARI	44.678.348,47
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	44.646.359,04
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	15.732,43
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	16.257,00
14	DİĞER ALACAKLAR	310.958,77
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	310.958,77
15	STOKLAR	3.440.126,85
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.440.126,85
16	ÖN ÖDEMELER	5.736.041,89
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.736.041,89
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH.	29.061,92
181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	29.061,92
2	DURAN VARLIKLAR	719.319.078,63
22	FAALİYET ALACAKLARI	875.446,56
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	355.960,55
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	519.486,01
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	0,25
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,25
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	718.443.631,82
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	179.553.074,56
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	55.445.224,27
252	BİNALAR HESABI	434.881.376,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	91.155.001,66
254	TAŞITLAR HESABI	2.953.925,88

255	DEMİRBAŞLAR HESABI	50.107.430,14
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	124.448.011,54
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	28.754.551,37
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	41.059,48
260	HAKLAR HESABI	0,00
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	6.184.340,75
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	197.296,00
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	-6.381.636,75
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	1.720.025,65
	AKTİF TOPLAMI	-1.720.025,65
		788.305.783,46

3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.356.841,37
32	FAALİYET BORÇLARI	522.424,81
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	522.424,81
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	587.443,91
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	475.159,66
333	EMANETLER HESABI	112.284,25
36	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.061.476,09
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.918.639,13
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	139.730,21
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	3.106,75
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH.	185.496,56
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	185.496,56
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.664.581,22
43	DİĞER BORÇLAR	726.459,93
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	726.459,93
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.938.121,29
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.938.121,29
5	ÖZKAYNAKLAR	778.284.360,87
50	NET DEĞER	714.561.339,67
500	NET DEĞER HESABI	714.561.339,67
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	92.673.542,83
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	92.673.542,83
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-35.607.879,49
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-35.607.879,49

HESABI (-)		
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	6.657.357,86
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	6.657.357,86
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00
PASİF TOPLAMI		788.305.783,46

Bilanço Dipnotları

910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.397.486,05
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.397.486,05
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.205.865,92
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.205.865,92
962	BİLİMSEL PROJELER HESABI	4.008.989,12
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	4.008.989,12
990	Kiraya Ver. İrtifak hakkı Tesis Ed. Mad. Duran Varlık Kayıtlı Değ.	4.674.029,00
993	Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel.	72.473,30
998	DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	31.721.390,61
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	36.467.892,91

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2017 (TL)
600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	12.752.304,12
600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	207.253.184,95
600	05	DİĞER GELİRLER	19.568.333,93
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	139.192,77
610	(-)	İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI	90.631,89
GELİRLER TOPLAMI (A)			239.622.383,88

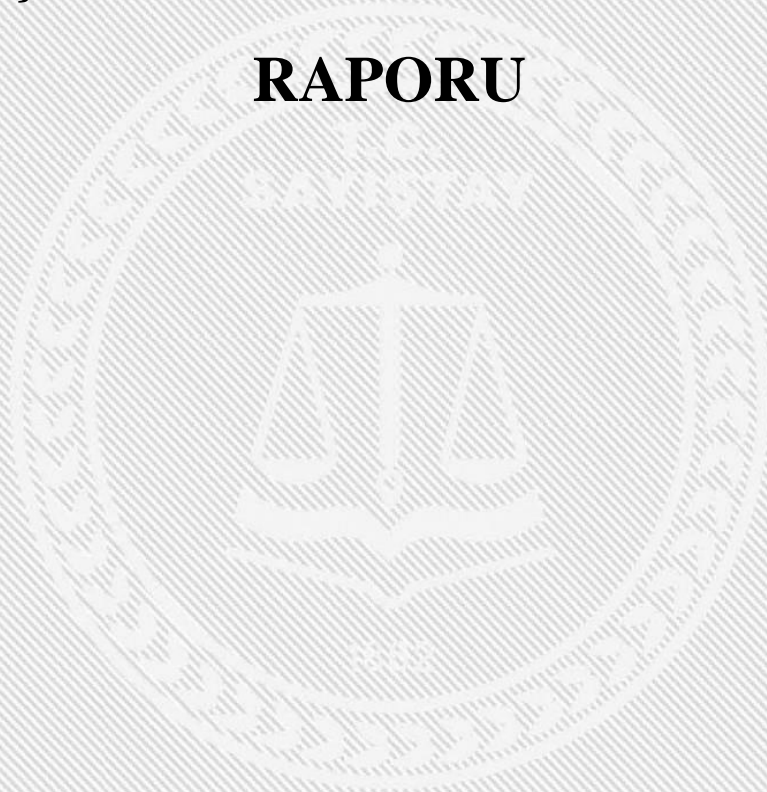
HESAP KODU	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2017 (TL)
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	130.815.908,97
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET	19.964.836,51

		PRİMİ GİDERLERİ	
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	35.497.024,42
630	05	CARİ TRANSFERLER	5.639.001,44
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	75.226,20
630	12	GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	5.761,47
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	24.645.139,69
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	11.975.469,34
630	15	KARŞILIK GİDERLERİ	1.120.241,22
630	20	SİLİNEREN ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	3.917,50
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	3.222.497,90
630	99	DİĞER GİDERLER	1,36
GİDERLER TOPLAMI (B)			232.965.026,02
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			6.657.357,86

BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	9
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	11
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
7. EKLER.....	21

KISALTMALAR

MOSİP: Merkezi Tahsilat Sistemi

SGK: Sosyal Güvenlik Kurumu

SHS: Sağlık Hizmeti Sunucusu

SUT: Sağlık Uygulama Tebliği

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2017 yılı bilançosunda sermayesi 0,25 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 22.122.598,40TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 131.998.471,24 TL, gider toplamı 154.784.368,55 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden dönem zararı 22.785.897,31 TL'dir. Zararın başlıca nedeni, ilaç ve tıbbi sarf malzemelerinin maliyetinin çok fazla artmasına rağmen SGK tarafından yapılan ödemelerin neredeyse hiç artmamasıdır.

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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 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, genel kabul görmüş 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

Bülent Ecevit Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

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

Bülent Ecevit Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi bünyesinde 2017 mali yılına ilişkin yapılan incelemelerde, “Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını” yaptırma yükümlülüğü bulunan personelden bir kısmının ilgili sigorta poliçesini yaptırmadığı tespit edilmiştir.

Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, dış tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, mesleki faaliyetleri sırasında kötü uygulamaları nedeniyle oluşabilecek zararlara karşı sigorta yaptırımları kanunen zorunlu tutulmuştur.

1219 sayılı Tababet ve Şuabatı Sanatlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun'un Ek 12'nci maddesinde;

“Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış 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 ödenir.

Özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan veya mesleklerini serbest olarak icra eden tabip, diş tabibi ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, tıbbi kötü uygulama sebebi ile kişilere verebilecekleri zararlar ile bu sebeple kendilerine yapılacak rücuları karşılamak üzere mesleki malî sorumluluk sigortası yaptırmak zorundadır.

Zorunlu mesleki malî sorumluluk sigortası, mesleklerini serbest olarak icra edenlerin kendileri, özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışanlar için ilgili özel sağlık kurum ve kuruluşları tarafından yaptırılır.

Özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışanların sigorta primlerinin yarısı kendileri tarafından, yarısı istihdam edenlerce ödenir. İstihdam edenlerce ilgili sağlık çalışanı için ödenen sigorta primi, hiçbir isim altında ve hiçbir şekilde çalışanın maaş ve sair malî haklarından kesilemez, buna ilişkin hüküm ihtiva eden sözleşme yapılamaz.

Zorunlu sigortalara ilişkin teminat tutarları ile uygulama usul ve esasları Sağlık Bakanlığının görüşü alınarak Hazine Müsteşarlığınca belirlenir.

Bu maddedeki zorunlu sigortalı yaptırmayanlara, mülki idare amirince sigortası yaptırılmayan her kişi için beşbin Türk Lirası idari para cezası verilir,” denilerek kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, diş tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorunda oldukları yolunda emredici hükme yer verilmiş ve zorunlu sigortalara ilişkin teminat tutarları ile uygulama usul ve esaslarının Sağlık Bakanlığının görüşü alınarak Hazine Müsteşarlığınca belirleneceği ilgili hukuki düzenlemeye istinaden, 21/07/2010 tarihli ve 27648 sayılı Resmi Gazetede Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasında Kurum Katkısına İlişkin Usul ve Esaslara Dair Tebliğ yayınlanmıştır.

Anılan Tebliğin “Primlerin Ödenmesi ve Kurum Katkılarının Tahsili ile İadesi” başlıklı 3’üncü maddesinin ilk fıkrasında;

“Kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, diş tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, yaptıracakları sigorta sözleşmesinin primlerini sigortacıya veya sigorta acentesine ödedikten sonra, ödedikleri prim tutarının yarısını döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum

bütçesinden geri alır. Geri ödemeler, sigortaya ilişkin poliçe veya sigorta şirketi ya da sigorta acentesinin kaşesini taşıyan prim ödeme makbuzunun bir örneğinin ibrazı üzerine ilgili kurum tarafından en geç otuz gün içinde yapılır” denilmektedir.

Sonuç olarak, Bülent Ecevit Üniversitesinde 2017 yılında görev yapmış olan sigorta kapsamındaki personelden yarısından fazlasının anılan sigortayı yaptırdığına dair herhangi bir kanıtlayıcı belge bulunmamaktadır.

Yukarıda anılan mevzuat hükümleri dikkate alınarak, sigortası tespit edilemeyen personelin varsa sigorta poliçesi yaptırdığına ilişkin kanıtlayıcı belgeleri sunmasına ve bu sigortanın mevcudiyetini kontrol etmeyen yöneticiler hakkında da cezai hükümlerin işletilmesinin mümkün olduğu dikkate alınarak ilgili mevzuat hükümlerinin uygulanmasına özen gösterilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, Bahse konu durum henüz sigorta belgesini merkezimize teslim etmemiş tüm hekimlere yazılı olarak duyurulmuş eksikliğin süratle giderilmesi için gerekli girişimlerde bulunulmuştur. Bundan sonraki uygulamalarımızda konu daha dikkatli takip edilecek olup tüm hekimlerin mali sorumluluk sigortalarının yaptırılması konusunda azami gayret gösterilecektir.

Sonuç olarak Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırmayı gereken personelin takibi için sorumluların azami özeni göstermesi gerekmektedir.

BULGU 2: Taşınır İşlemlerinin Mevzuatına Uygun Yapılmaması

Harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamaların yapıldığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinde; Harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının taşınır mal yönetmeliğinde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 6’ncı maddesinde de taşınır kayıt ve taşınır kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri ve taşınır kayıt ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 36’ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, bir sicil numarası verilmesi gerektiği, 32’nci maddesinde ise kamu idarelerine ait

taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımının yapılması gerektiği açıkça izah edilmiştir.

Taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerde;

a) Dayanıklı taşınırların bazılarının numaralandırılma işlemlerinin,

b) Taşınır kayıt yetkilisi değişikliğinde ve devir halinde yapılan sayımın ve yılsonu fiili sayımlarının,

c) Bağış veya hibe şeklinde edinilen taşınırların birçoğunun taşınır kaydının, yapılmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği amir hükümlerinin uygulanmasına özen gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle taşınır Mal Yönetmeliği amir hükümleri çerçevesinde istenen yıllık sayımlar düzenli olarak yapılmakta ve dayanıklı taşınırların numaralandırma ve taşınır kayıt işlemleri gerçekleştirilmektedir. Rutin uygulamalarda yapılmasına rağmen yapılan incelemeler sonrası tespit edilen eksikliklerin ivedi bir şekilde giderilmesine yoluna gidilmiştir. Bundan sonraki uygulamalarımızda Taşınır Mal Yönetmeliği amir hükümlerinin eksiksiz uygulanması yönünde daha dikkatli olunacaktır.

Sonuç olarak Taşınır Mal mevzuatının uygulanmasındaki açıklanan bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Radyoterapi ve Laboratuvar Hizmetlerinin Hizmet Satın Alınması Yoluyla Temin Edilmesi

Bülent Ecevit Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde yapılan denetimlerde temel sağlık hizmetlerinin yüklenicilerden temin edildiği ve bu nedenle ortaya çıkması muhtemel riskler hakkında sağlıklı bir maliyet ve ödemeler için bir kontrol çalışmasının da yapılmadığı görülmektedir.

Hastane, yıllara sari ihalelerle 5.889.000,00-TL sözleşme bedeli ile görüntüleme hizmeti, 4.519.911,60-TL bedelle radyoterapi hizmeti, 85.750,00-TL bedelle radyolojik görüntüleme ve raporlandırma hizmeti, 584.100,00-TL bedelle puan karşılığı laboratuvar hizmeti, 522.000,00-TL bedelle görüntüleme hizmeti almış ve bu hizmetlerin karşılığında 2017 yılı için KDV hariç 5.808.374,19-TL ödeme yapmıştır.

Hastanenin bu hizmetleri temin etmek için ilan ettiği ihalenin teknik ve idari

şartnamesinde, sistemlerin işletilmesi için gerekli olan kira, elektrik ve su giderleri konusunda herhangi bir hüküm konulmamış, böylece yüklenicinin katlanması gereken masrafların büyük kısmı hastane tarafından üstlenilmiştir.

Hizmetin ihale edilerek yaptırılması yerine, cihaz alımı ve eleman temini sağlanmasının sabit maliyeti ilk önce yüksek gibi görünse dahi, uzun vadede hastane için hizmetin doğası ve niteliği gereği faydaları ve ekonomik yararı açıktır. Sağlık hizmetinin ayrılmaz bir parçası olan hizmetlerin ihale yoluyla yüklenici eliyle gördürülmesinin hem sağlık hizmetlerinin kalitesi hem de sorumluluk bağlamında olumsuz sonuçları olması muhtemeldir.

Hastane, Sağlık Uygulama Tebliği (SUT) kodlarıyla ifade edilen ve puanlandırılan hizmetleri, yüklenicinin düzenlemiş olduğu hak edişler ve sözleşme hükümlerine uygun hazırlanan uygulama listeleri karşılığında, aylık olarak ödemesi gerekmektedir. Ancak,

- a) Hastane tarafından SGK'ya faturalandırılması gereken, yüklenici eliyle yaptırılan hizmetlerde, faturalandırma servisinin hangi hizmetlerin dışarıdan temin edildiği bilmemesi nedeniyle bu hizmetler için ayrı bir iç kontrol ya da tahakkuk/fatura kontrol sistemi bulunmadığı görülmektedir.
- b) Ayrıca SGK, Global Bütçe uygulaması nedeniyle hastane tarafından fatura edilen tedavi, harcama ve diğer hizmetlere itiraz hakkından feragat etmiş değildir. Bu nedenle şirkete yapılmış olan ödemelerin birkaç yıl sonra itiraz nedeniyle SGK tarafından yapılan ödemelerden kesilmesi riski de mevcuttur. Örneğin, şirketle yapılan anlaşma kapsamında verdiği hizmetin tamamı hakedişlerle ödendiğinden SGK kesintisi gibi nedenlerle hastanenin karşılaşacağı maddi zarar tespit edilememektedir. Hizmet sunucusu ile yapılan sözleşmeye ilerleyen tarihlerde yapılacak SGK kesintilerinin yansıtılması hem sözleşme yılı hem de nitelik bağlamında imkansızdır.
- c) Diğer taraftan, sağlık hizmeti alımı; ihale ilanında ve ödeme safhasında personel çalıştırılmasına dayalı bir hizmet olarak görülmediği halde burada hizmet veren kimselerin nitelikli sağlık personeli olduğu ve hastane ile ilişkilerinin süreklilik arz ettiği dikkate alındığında, oluşabilecek yanlış uygulama ve hizmet kusurlarından kaynaklanan sorumluluğun genel hükümler ile çözümlenecek olması ciddi bir risk unsuru taşımaktadır.

Her ne kadar mevcut İş Kanunu ve uygulamalarında personel çalıştırılmasına dayalı olmayan ihalelerde idarenin kıdem tazminatı gibi yükümlülükleri olmasa

dahi, ilerde kanunen kıdem tazminatı ve hatta meslek hastalıklarından doğacak tazminatlarda idarenin de üst yüklenici olarak sorumlu tutulması mümkündür. Sağlık sektöründeki meslek hastalıklarının ve mesleki risklerin çeşitliliği de göz önünde bulundurulduğu takdirde sağlık hizmetlerinin birim fiyatla temin edilmesi suretiyle alınmasında ihale ve sözleşme aşamasında öngörülemeyecek bazı zararların doğabileceği düşünülmektedir.

Yukarıda açıklanan sebeplerle, sağlık hizmetinin sürekliliği, kalitesi ve kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanılması açısından bu hizmetin sağlanması için gerekli ekipman, tesis ve cihazların temini, bu alanda uzman olan sağlık personelinin istihdamı ve eğitiminin sağlanması suretiyle, süresi ihale ve sözleşmeyi aşan kamu zararı ve diğer yükümlülüklerden doğabilecek zarar riskinin en aza indirilmesi, uzun vadeli gerçekçi maliyetlerin bütçeye yansıtılması tavsiye edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle,Radyoterapi, PET, Radyolojik görüntüleme ve raporlandırma ve bazı laboratuvar hizmetleri için hizmet alımları yoluna gidilmiştir. Özellikle Radyoterapi ve PET hizmet alımları, hastane bütçesinin çok üzerinde cihaz alım fiyatlarının olması nedeniyle tercih edilmiştir.

Bu cihazların herhangi bir su gideri bulunmamakta olup elektrik kullanımının hastane elektrik giderinden ayrıştırılıp ayrıştırılmayacağı konusunda teknik çalışma yapılması planlanmıştır. Yapılan hizmet alımı kapsamında firmadan sadece cihaz, ekipman ve yardımcı personel temininin yapılması, hekimlik hizmeti kurumumuz tarafından verilmesi nedeniyle her türlü hukuki sorumluluk kurum hekimine aittir.

Radyolojik raporlandırma hizmet alımı bir dönem hekim sayısındaki azalma nedeniyle sağlık hizmetinde aksama riski öngörülerek başlatılmış bir hizmet alımı idi. Hekim sayısının yeterli sayıya ulaşması nedeniyle hizmet alımı süresinin tamamlanmasının ardından yeni bir hizmet alımı planlaması yapılmayacaktır.

Yıl içinde bazı laboratuvar testlerine az miktarda ihtiyaç duyulmaktadır. Bu nedenle özellikle yıllık tüketim miktarının düşük olması nedeniyle firmalardan temin edilemeyen testlerin hizmet alımı yoluyla temini yoluna gidilmiştir.

Alımı yapılan tüm hizmetler için ilgili ayın sonunda kontrol teşkilatı toplanmakta, üretilen hizmetlerin kontrolü ve faturalanacak miktarlar belirlenmekte, firmadan gelen faturanın kontrolü yapılarak onaylanmaktadır.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususların bazıları sorumlular tarafından kabul edilmiş, diğer uygulamaların ise mali imkansızlıklar nedeniyle yapıldığı vurgulanmıştır.

Ancak, bulgumuzda belirtilen riskler nedeniyle temel sağlık hizmetlerinin, ihale suretiyle özel kişi ve kurumlar tarafından değil, sağlık hizmeti sunucusu eliyle doğrudan sunulabilmesi için gerekli altyapının sağlanmasına özen gösterilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 4: Hastane Tarafından Temin Edilmesi Gereken İlaçlar İçin Dış Reçete Düzenlenmesi Sonucu Kurumun Gelir Kaybına Neden Olunması

Bülent Ecevit Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde yapılan denetim ve incelemelerde, sözleşmeli ecza depolarından temin edilemeyen ilaçlar nedeniyle Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından kesintilerin yapıldığı ve bu nedenle kurumun gelir kaybına uğradığı görülmektedir.

Bülent Ecevit Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi 2017 yılında sunacağı sağlık hizmetleri için Sosyal Güvenlik Kurumu 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 Bulundurulmuş 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 2017 yılı sağlık gelirlerinden yatarak tedavilerde (yatan hasta ve günübirlik tedavi) hastane tarafından temin edilmesi gereken ilaçlar için dış reçete düzenlenmesi sonucu SGK tarafından 2017 yılı sağlık gelirlerinden 2.283.732,91-TL yatan hasta ilaç kesintisi, 236.747,51-TL günübirlik ilaç kesintisi olmak üzere aşağıdaki tabloda detayı gösterilen toplam 2.520.480,42-TL ilaç kesintisi yapıldığı görülmüştür.

Aynı hükümler çerçevesinde SGK tarafından yapılan ilaç kesintisi 2016 yılında 4.338.223,22 olmuştur. Ayrıca kurumun 2016 yılı öncesinde SGK tarafından yapılan ödemelerden, büyük kısmı paket tedavide yer alan ilaçların dış reçete edilmesi sonucunda 1.907.429,48-TL Merkezi Tahsilat Sistemi (MOSİP) kesintisi de olmuştur.

Tablo: 2017 yılı sağlık gelirlerinden yapılan, yatan hasta ilaç kesintisi, günübirlik ilaç kesintisi ve paket tedavi ilaç kesintisi miktarları;

2017 SGK Gelirlerinden Yapılan İlaç Kesintileri							
Aylar	Anlaşılan Tutar	Kesilen Fatura	SGK'dan Yatırılan Miktar	Yatan Hasta İlaç Kesintisi	Günübirlik İlaç Kesintisi	Geçmiş Yıllar Kesintileri	Toplam Kesinti
Ocak	9.250.000,00	8.617.303,63	8.942.685,54	240.015,15	65.413,59	1.510,72	306.939,46
Şubat	9.250.000,00	9.011.697,96	8.820.541,65	358.962,75	69.579,46	323,14	428.865,35
Mart	9.250.000,00	9.513.330,98	9.017.615,64	201.408,84	29.789,57	681,95	231.880,36
Nisan	9.250.000,00	9.474.921,78	8.927.265,81	260.893,03	17.048,95	44.024,21	321.966,19
Mayıs	9.250.000,00	9.492.265,18	9.031.567,86	196.113,17	20.486,67	1.008,30	217.608,14
Haziran	9.250.000,00	8.807.918,61	7.330.058,87	60.707,87	1.377,45	1.856.871,81	1.918.957,13
Temmuz	9.000.000,00	9.441.797,94	8.911.920,62	87.037,19	513,18	529,01	88.079,38
Ağustos	9.000.000,00	9.114.999,41	8.940.160,83	55.993,28	447,08	590,81	57.031,17
Eylül	9.000.000,00	9.015.010,92	8.878.943,71	117.906,56	1.413,73	0,00	119.320,29
Ekim	9.886.883,75	9.867.017,05	10.287.484,34	172.094,26	6.009,37	295,78	178.399,41
Kasım	9.886.883,75	9.545.481,14	9.645.709,53	233.127,56	8.046,66	0,00	241.174,22
Aralık	9.886.883,76	10.084.311,01	9.565.354,96	299.473,25	16.621,80	1.593,75	317.688,80
Toplam				2.283.732,91	236.747,51	1.907.429,48	4.427.909,90
			2017 İlaç Kesintisi(Yatan + Günü birlik)	2.520.480,42			

Yukarıda ayrıntıları görüldüğü üzere, kurumun SGK ile yaptığı sözleşme hükümleri uyarınca hastane tarafından temin edilmesi gereken ilaçlar için dış reçete düzenlenmesi nedeniyle gelir kaybına uğraması, mevcut mali yapının bozulmasında önemli bir rol

oynamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle,Hastanemizde kullanılması amacıyla 2016 ve 2017 yılları içinde 6 adet ilaç alımı ihalesi yapılmıştır. Geri ödemelerde yaşanan güçlükler, alımı yapılan kalemlerin geri ödeme vadelerinin uzun olması gibi nedenlerle ihalelere katılan istekli sayısı ve alınan kalem sayısı hedeflenenin çok altında kalmıştır. Toplam 6 ihalede ilaç alımı için 3744 kalem ihaleye çıkmış, 554 kalem ilaç alımı yapılabilmektedir.

Kurumun ihale yoluyla ilaç teminindeki girişimlerine rağmen ilaç temin edememesi ve sağlık hizmetinde devamlılığın esas olması nedeniyle ihale yoluyla temin edilemeyen ilaçlar için dış reçete yoluyla temin yoluna gidilmiştir. Mali durumun düzeltilmesi ve firmaların ihalelere iştiraki sağlanabilirse dış reçete yoluyla alınan ilaçların asgari düzeye indirilmesi için azami gayret gösterilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında belirtilen hususların dış reçete ile ilaç teminine yol açtığı görülmüşse de, sağlık hizmeti sunucusunun genel finansal durumundan kaynaklanan bu sorunun Sağlık Bakanlığı, Sosyal Güvenlik Kurumu ve ilgili kurumsal mevzuatlar çerçevesinde değişikliğe gidilmesi suretiyle düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Hastane Otomasyon Sisteminde Tespit Edilen Hususlar

Bülent Ecevit Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü Döner Sermaye işlemlerinin incelenmesinde döner sermaye gelirlerinin elde edilmesinde öğretim üyelerinin ve hastane personelinin katkısını tespit eden otomasyon sisteminde ödemeye esas teşkil eden verilerin sıhhatini etkileyecek hususlar tespit edilmiştir.

Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü Döner Sermaye gelirlerinden yapılacak ek ödemenin dağıtılmasında; gelir getirici katkısı olan personelin yapmış oldukları işlemlerin tespiti için bir bilgisayar yazılımı kullanılmaktadır. Bu yazılımda, ilgili personelin yapmış olduğu girişimsel işlemlerin anlık kayıtlarının tutulması, hastane birimlerinin ödeme dönemi içerisinde birim veya alt birimde üretilen bireysel puanların saptanması ve toplanması sağlanmaktadır.

Ancak, örneklem yoluyla seçilen öğretim görevlilerinin konferans nedeniyle izinli veya yıllık izinde olduğu ve fiilen hastanede bulunmasının mümkün olmadığı tarihlerde yapmış oldukları gelir getirici işlem kayıtları olduğu tespit edilmiştir. Döner sermayedeki yazılımın, personelin hastalık izni, konferans, geçici görevlendirme ve benzeri nedenlerle fiilen görevde olmasının mümkün olmadığı tarihlerde işlem yapılmasını engellemediği tespit

edilmiştir. Konuyla ilgili yapılan görüşmelerde doktor kayıtlarının başka birimler tarafından değiştirilmesinin mümkün olduğu bilgisine ulaşılmıştır.

Yukarıda açıklanan nedenlerle döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde hizmete katkı unsurlarının sağlıklı biçimde hesaplanması için otomasyon sisteminin personel bilgi sistemi ile entegre, veri güvenliğini sağlayacak şekilde yürütülmesi, gerekli kontrollerin yapılması önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Hastane otomasyon sistemi, kurulduğu andan itibaren izinli olan hekimler adına işlem yapılamaması üzerine kurgulanmıştır. Denetimde hekimlerin izinli olduğu dönemlerde kendileri üzerinden işlem yapıldığı tespit edilmesi üzerine otomasyon sisteminde gerekli incelemeler yapılmış, ayrıca yazılım firması ile görüşülmüştür. İncelemeler sonucunda hekimin şifresinin pasife alınmasında gecikme, pasife alınmasına rağmen farklı sekmelerden izinli hekim adına sehven işlem girilebilmesi, yazılımsal güncellemeler sırasında kurgulanan sistemin pasife geçmesi gibi yazılımsal aksaklıklar tespit edilmiştir. Bu durumun giderilmesi için otomasyon firmasıyla irtibata geçilmiş olup, yazılımsal açıklar giderilmiş, pasif durumdaki izinli hekimler adına işlem yapılmaması için gerekli yazılımsal düzenlemeler yapılmıştır. Bundan sonraki uygulamamızda bahse konu durumlarla karşılaşılmasına titizlikle riayet edilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından da anlaşılacağı üzere, personelin izinli ve görevli olduğu tarihlerde hastane sistemlerinde işlem yapabilmesinin mümkün olduğu tespit edilmiştir.

Yönetim tarafından otomasyon sistemlerine konulan kontrol ve kısıtlamaların sürekliliğinin sağlanmasına özen gösterilmesi gerekmektedir.

7. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)		2017
1	DÖNEN VARLIKLAR	22.087.917,56
10	HAZIR DEĞERLER	7.720.848,92
102	BANKALAR HESABI	7.706.647,28
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	14.201,64
12	TİCARİ ALACAKLAR	2.640.759,63
120	ALICILAR HESABI	2.123.020,13
121	ALACAK SENETLERİ HESABI	0,00
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	168.762,47
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	818,90
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	348.158,13
13	DİĞER ALACAKLAR	137.488,81
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	134.097,81
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	3.391,00
15	STOKLAR	10.295.398,71
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	10.295.398,71
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.136.946,57
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	1.136.946,57
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	156.474,92
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	156.474,92
2	DURAN VARLIKLAR	34.680,84
22	TİCARİ ALACAKLAR	34.680,84
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	34.680,84
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260	HAKLAR HESABI	0,00
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		22.122.598,40

PASİF (KAYNAKLAR)		2017
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	85.808.516,38
32	TİCARİ BORÇLAR	80.825.925,55
320	SATICILAR HESABI	80.553.195,67
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	272.729,88
33	DİĞER BORÇLAR	812.808,68
335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	612.243,12
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	200.565,56
34	ALINAN AVANSLAR	1.000,00

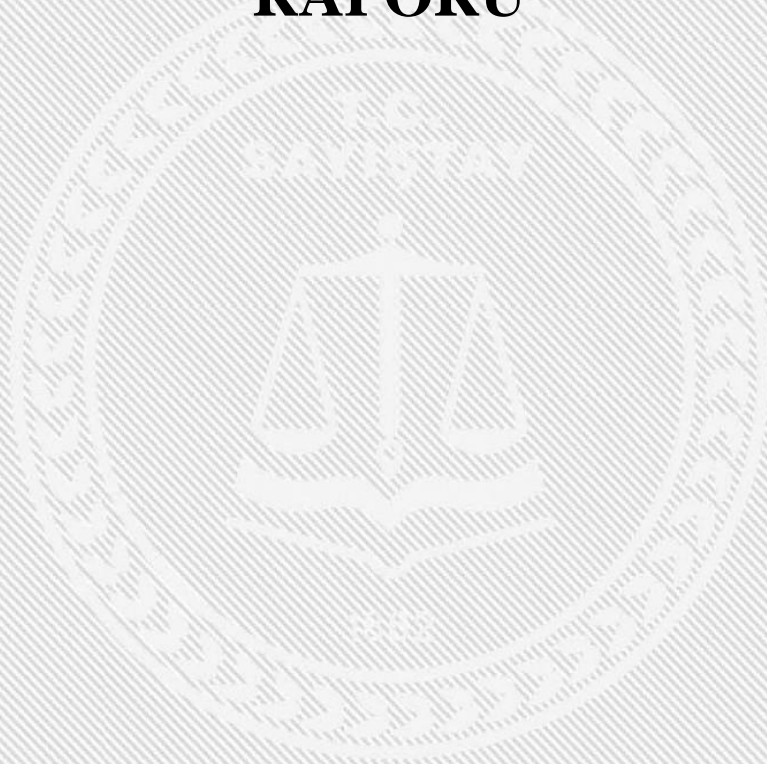
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	1.000,00
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	4.168.782,15
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.854.365,76
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	84.992,11
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.216.060,77
363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.001.503,00
369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	11.860,51
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	459.058,41
47	BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI	459.058,41
472	KIDEM TAZMINATI KARSILIGI HESABI	459.058,41
5	ÖZKAYNAKLAR	-64.144.976,39
50	ÖDENMİŞ SERMAYE	0,25
500	SERMAYE HESABI	0,25
57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	4.474.522,49
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	4.474.522,49
58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-45.833.601,82
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-45.833.601,82
59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-22.785.897,31
590	DÖNEM NET KARI HESABI	184.912,15
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-22.122.598,40
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		22.122.598,40

GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR	131.002.962,20
1- Yurt İçi Satışlar	129.436.962,20
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	1.566.000,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	4.045.693,51
1- Satıştan İadeler (-)	3.986.589,64
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	59.103,87
C- NET SATIŞLAR	126.957.268,69
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	115.121.273,13
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	115.121.273,13
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	11.835.995,56
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	35.617.381,91
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	35.617.381,91
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-23.781.386,35

F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	650.479,63
1- Faiz Gelirleri	413.587,38
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	236.892,25
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	20,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	20,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-23.130.926,72
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	345.029,41
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	345.029,41
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-22.785.897,31
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-22.785.897,31

BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	24
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	25
5. GENEL DEĞERLENDİRME	25
6. DENETİM BULGULARI.....	26

1. ÖZET

Bu rapor, Bülent Ecevit Üniversitesi performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Bülent Ecevit Üniversitesi hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine

ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Bülent Ecevit Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Bülent Ecevit Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

1. Denetimden elde edilen bilgi, belge ve bulgular çerçevesinde, Bülent Ecevit Üniversitesi'nin 2017 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, ilgili mevzuatında belirtilen süreler ve tanımlamalara uygun hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

2. Performans bilgisinin içeriğine ve faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemlerine ilişkin olarak yapılan incelememizde ise üzerinde durulması gereken bazı hususlar tespit edilmiştir:

- Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan bazı hedefler amaçlarla ilgili değildir.
- Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan bazı hedef ve göstergeler ölçülebilir

nitelikte değildir ve iyi tanımlanmamıştır.

Yukarıda belirtilen hususlar dışında kurum tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun genel olarak mevzuata uygun olduğu, kurum performans yönetimi sistemi bakımından olumlu yönde değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Plandaki Hedeflerin Amaçlar ile İlgili Olmaması

Üniversitenin 2013 - 2017 yılı Stratejik Planında hedeflerin amaçlar ile ilgili olmadığı görülmüştür.

Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedeflerin, amaçlar ile ilgili olması gerekmektedir.

Üniversitenin 2013- 2017 yılları Stratejik Planında yer alan "Eğitim-Öğretimde Kaliteyi Yükseltmek" amacının hedeflerinden birisi "Açılan Fakülte/Yüksekokul/Enstitü Sayısı" olarak belirlenmiştir. Nicelik olarak kurulan fakülte, enstitü ve yüksek okul sayısındaki artış, nitelik olarak eğitim öğretimin kalitesini artırmamaktadır.

Yukarıda açıklanan nedenlerle Üniversitenin 2013-2017 Stratejik Planında hedeflerin amaçlarla ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Eğitim-öğretimde niteliğin artması ve kalitenin yaygınlaştırılması için yalnızca mevcut eğitim altyapısının gelişmesi değil aynı zamanda nicelik olarak gelişmek, yeni teknolojilere sahip eğitim alanları oluşturmak, modern laboratuvarlar açmak Üniversitemizin başlıca hedeflerindedir. Bu ise yeni birimlerin açılmasını kalitenin yaygınlaştırılması için gerekli kılmaktadır.

Üniversitemizce, nicelik artışının nitelik artışıyla ilişkili olduğu ve yeni fakülte/yüksekokul/meslek yüksekokulu/bölüm /program açılmasının eğitim öğretim kalitesini artıracığı düşüncesinden hareketle bu amaca ilişkin hedef belirlenmiş olup, Stratejik

Planın (2013–2017) takip eden amaç ve hedeflerinde de ilgili hedefi destekleyecek amaç ve hedeflere yer verilmiştir.

Sonuç olarak Her ne kadar kamu idaresi cevabında stratejik amaç ve hedefin bağlantısı vurgulamaya çalışılmış ise de, yeni fakülte, meslek yüksekokulu açmanın doğrudan eğitim kalitesini artırıcı etkisi bulunmadığı aşıkardır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 2: Performans Hedefi Tablolarında Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi

Üniversitenin 2017 yılı Performans Programındaki Performans Hedefi Tablolarında “açıklamalar” kısmına yer verilmediği görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberi’nde, “*Performans hedefi tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulur. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilir. Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilecektir. Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilecektir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verilecektir,*” denilmektedir.

Üniversitenin 2017 yılı Performans Programındaki Performans Hedefi Tablosunda, ilgili faaliyetlerin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile bulunması gereken “açıklamalar” kısmına verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 2017 Yılı Performans Programımızda her performans hedefine bağlı faaliyetler belirlenmiş ve maliyetlendirilmiştir. Söz konusu raporda performans hedefleri tablolarında yer alan performans hedeflerine ve performans göstergelerine ilişkin bilgi ve açıklamalara faaliyet maliyetleri tablolarında yer verilmiştir. Ayrıca 2017 yılı faaliyet raporunda da Performans hedefi tablolarında açıklamalar kısmına yer verilmiştir.

2018 Yılı Performans Programında performans hedeflerine ilişkin açıklamalara yer verilmiş olup, konu hakkında gereken hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında da belirtildiği üzere mevzuatın uygulanması konusunda özen gösterilmesi gerekmektedir.