



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Sağlık Bilimleri Üniversitesi 15.04.2015 tarihinde kurulmuş bir Yükseköğretim kurumudur. Yükseköğretim kurumlarının görevleri, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 12'nci maddesinde belirtilmiştir. Buna göre Sağlık Bilimleri Üniversitesinin faaliyet alanı ve görevleri;

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

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

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

Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak.

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

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

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

Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak.

Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine

ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

Üniversitenin faaliyetlerini düzenleyen birincil mevzuat temel olarak şu şekildedir:

–2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu

–2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu

–2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu

–3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Eğitim Yapılması Hakkında Kanun

–5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

–4734 sayılı Kamu İhale Kanunu

–4735 sayılı Kamu Sözleşmeleri Kanunu

–2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu

–5510 Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu

–6245 sayılı Harcırah Kanunu

–657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

–2018 Mali Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu

–124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname

–78 sayılı Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında K.H.K.

Sağlık Bilimleri Üniversitesi özerk olup, Yükseköğretim Kurulu ile ilişkilidir. 2547 sayılı Kanun’un 13’üncü maddesine göre Rektör Cumhurbaşkanınca atanmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli bir idare olarak Sağlık Bilimleri Üniversitesi mali özerkliğe sahiptir. Ancak kurum bütçesinin hazırlanması sırasında ödeneklerin tahsisi, sınırlandırılması ve iptal edilmesi hususlarında Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir. Kurumun yatırım programları Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı’nın onayından geçmektedir.

Üniversitenin ayrıca Milli Eğitim Bakanlığı, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Üniversitelerarası Kurul, Yükseköğretim Denetleme Kurulu, TÜBİTAK, Kalkınma Ajansları başta olmak üzere diğer kamu kurumları ile ilişkileri bulunmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Sağlık Bilimleri Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır. Üniversitenin yönetim organları, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda öngörülen organlar; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu ile Mütevelli Heyetinden (Rektör, eğitim ve araştırma konusunda

görevlendirilmiş Sağlık Bakanı Yardımcısı, Sağlık Bakanının seçtiği üye, Yükseköğretim Kurulu tarafından seçilen profesör unvanına sahip bir üye ile Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı Yönetim Kurulunca belirlenen Sağlık Bilimleri Üniversitesi dışından bir üye olmak üzere, toplam beş üye) oluşmaktadır.

Üniversite bünyesinde 12 Fakülte, 5 Enstitü, 7 Meslek Yüksekokulu, 58 Araştırma ve Uygulama Merkezi, Rektörlüğe bağlı 5 Bölüm ve 7 Koordinatörlük bulunmaktadır.

Üniversite idari birimlerinin başında Rektöre bağlı Genel Sekreter bulunmaktadır. Üniversitede 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği birimi ile Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Üniversitede 2.377'si akademik, 385'i idari olmak üzere toplam 2.762 personel vardır. Toplam personelin % 86,06'ını akademik, %13,94'ünü idari personel oluşturmaktadır. Aşağıda akademik ve idari personel durumuna ilişkin bilgiler sunulmaktadır.

Tablo 1: İnsan Kaynakları Akademik Personel			
Akademik Personel			
Unvan	Dolu	Boş	Toplam
Profesör	636	294	930
Doçent	679	366	1045
Doktor Öğretim Üyesi	550	209	759
Öğretim Görevlisi	70	160	230
Araştırma Görevlisi	442	90	532
TOPLAM	2377	1119	3496

Tablo 2: İnsan Kaynakları İdari Personel			
İdari Personel			
Hizmet Sınıfı	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler Sınıfı	205	158	363
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	49	40	89
Teknik Hizmetler Sınıfı	79	72	151
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri Sınıfı	2	0	2
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	4	2	6

Yardımcı Hizmetler Sınıfı	46	43	89
TOPLAM	385	315	700

1.3. Mali Yapı

Sağlık Bilimleri Üniversitesi; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12 inci maddesinde tanımlanan belirli bir kamu hizmeti yürütmek üzere kurulan, gelir tahsis edilen, bu gelirlerden harcama yapma yetkisi verilen, kuruluş ve çalışma esasları özel kanunla düzenlenen ve Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer alan “Özel Bütçe”li bir kurumdur.

Sağlık Bilimleri Üniversitesine, 2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 333.232.000 TL ödenek tahsis edilmiştir.

2019 yılı bütçe ödeneğinin ekonomik kod 1. düzeyde gider kalemleri itibariyle dağılımı, 2018 yılı verileriyle karşılaştırmalı olarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 3: Ekonomik Sınıflandırma 1. Düzey Karşılaştırmalı Bütçe Rakamları		
	2018 Başlangıç Ödeneği	2019 Başlangıç Ödeneği
01 - Personel Giderleri	145.551.000	237.383.000
02 - Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	18.553.000	33.201.000
03 - Mal ve Hizmet Alım Giderleri	15.692.000	4.950.000
05 - Cari Transferler	5.184.000	7.354.000
06 - Sermaye Giderleri	70.642.000	50.344.000
Bütçe Giderleri Toplamı (TL)	255.622.000	333.232.000

Bütçe ile 333.232.000,00 TL ödenek verildikten sonra, bütçe yılı içinde eklenen ödenekle kullanılabilir bütçe ödenek toplamı 474.005.184,03 TL' ye ulaşmıştır. Kullanılabilir bu ödeneğin 462.327.141,64 TL si harcanmıştır.

Tablo 4: 2019 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri				
Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Gerçekleşme Oranı
Bütçe Giderleri Toplamı (TL)	332.232.000	474.005.184,03	462.276.141,00	%97,52

Tablo 5: 2019 Yılı Bütçe Ödeneği ve Harcamaları					
Tertip	Başlangıç Ödeneği	Eklene Ödenen	Düşülen Ödenen	Toplam Ödenek	Harcama
Personel Giderler	237.383.000,00	101.770.600,00	40.263.600,00	298.890.000,00	298.792.117,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Aktarılan Devlet Prim Giderleri	33.201.000,00	13.584.191,96	310.236,96	46.474.955,00	46.472.162,58
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.950.000,00	36.643.160,99	83.308,54	41.509.852,45	38.272.809,42
Cari Transferler	7.354.000,00	3.011.800,00	0,00	10.365.800,00	9.287.189,32
Sermaye Giderleri	50.344.000,00	28.461.859,62	2.041.283,04	76.764.576,58	69.451.863,32
TOPLAM	333.232.000,00	183.471.612,57	42.698.428,54	474.005.184,03	462.276.141,64

Bütçe gelirlerine ilişkin 2019 yılı bütçe gelir tahminleri ve 2018 yılı verileri karşılaştırmalı olarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 6: Ekonomik Sınıflandırma 1. Düzey Bütçe Gelirleri		
	2018 Bütçe Geliri	2019 Bütçe Gelirleri
03–Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	37336685,06	16.007.184,98
04 – Alınan Bağış Ve Yardımlar	431.204.000,00	453.583.776,58
05 – Diğer Gelirler	13.004.848,70	16.275.133,82
Bütçe Gelirleri Toplamı (TL)	481.545.533,76	485.866.095,38

Üniversite, 23.03.2018 tarihinde 3.000.000 TL sermaye ile kurulan ve faaliyet konusu biyoteknoloji ile ilgili araştırma ve deneysel geliştirme olan Sağlık Bilimleri Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti A.Ş.’nin sermayesi 11.000.000,00TL ye çıkartılmış ve ortaklık oranı % 35 de kalarak 3.850.000,00 TL sermaye ye çıkartılmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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.

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır. Kurum bütçesinin hesapları teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tutulmaktadır. Bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.
- Nakit Akış Tablosu
- Öz Kaynak Değişim Tablosu
- Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Sağlık Bilimleri Üniversitesi, yeni kurulan bir üniversite olduğundan ve personel yetersizliği nedeniyle, iç kontrol sistemini birincil ve ikincil mevzuatın öngördüğü şekilde oluşturamamıştır.

Üniversitenin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında bir adet şef tarafından ön mali kontrol yapılmaktadır. Kurumda Mali Hizmetler Uzmanı bulunmamaktadır.

Üst yönetici olan Rektör, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludurlar. Üniversitede İç Kontrol Eylem Planı bulunmakla birlikte iş akış şemaları henüz oluşturulamamıştır.

Üniversitede İç Denetçi bulunmamaktadır.

Üniversitenin malî hizmet birimi olan Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmakta ve ön malî kontrol faaliyetini yürütmektedir. Muhasebe yetkilisi de, muhasebe kayıtlarının usulüne ve standartlara uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur.

Harcama birimlerinde süreç kontrolü yapılmaktadır. Süreç kontrolünde, her bir işlem daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanıp ve uygulanmaktadır. Malî işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemde önceki işlemleri de kontrol etmektedirler.

Üniversitede harcama yetkilileri, yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha fazla sayıda gerçekleştirme görevlisini ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sağlık Bilimleri Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

7. EKLER**EK 1: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kayıttan Düşülen Demirbaşların Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Hatalı kayıtların yılı içinde düzeltildiği görülmüştür.
Kişilerden Alacaklar Hesabına İlişkin Hatalı Muhasebe Kayıtlarının Bulunması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	2019 yılında düzeltmeye başlanıldığı anlaşılmıştır.
Kişilerden Alacaklar Hesap Bakiyesinin Hatalı Olması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	2019 yılında düzeltmeye başlanıldığı anlaşılmıştır.
Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonlarında Değerleme Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	2019 yılı içindeki muhasebe kayıtlarında değerlendirmeye alındığı anlaşılmıştır.
Üniversite Tarafından Yapılan Taşınmaz Kiralamalarının Açık İhale Usulü Yerine Pazarlık Usulü ile Yapılması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	2019 yılı içinde anılan işlemin olmadığı anlaşılmıştır..
Banka Hesaplarının Yıl Sonu Bakiyeleri İle Yıl Sonu Mizan Bakiyelerinin Eşit Olmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	2019 yılında sorun giderilmiştir.
Devam Eden Yapım İşlerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Anılan hesabın kullanılmaya başlandığı görülmüştür.

Döner Sermaye İşletmesine Taahhüt Edilen Sermaye Tutarının Muhasebe Kaydının Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Düzeltmeye başlanıldığı anlaşılmıştır.
Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti A.Ş.'ye Yatırılan Sermayenin İlgili Hesaplarda Takip Edilmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Düzeltmeye başlanıldığı görülmüştür.
Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	2019 yılında bilanço hesabı kullanıldığı anlaşılmıştır.