



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

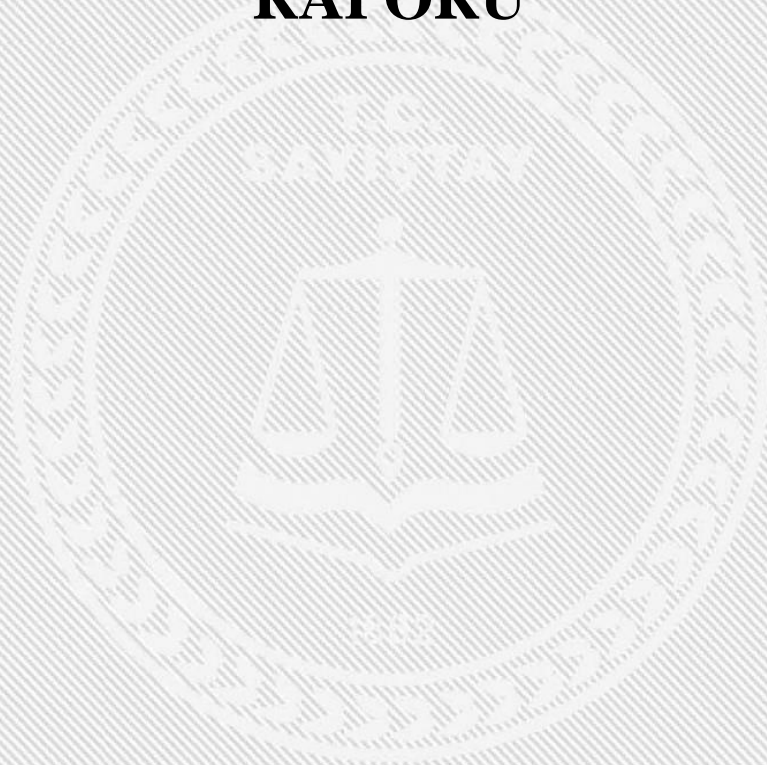
NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	23

NECMETTİN ERBAKAN 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	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	4
7.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Necmettin Erbakan Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Necmettin Erbakan Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Necmettin Erbakan Üniversitesinin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 322.145.000 TL'dir. Yıl içerisinde 110.033.860 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 30.255.000 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 401.923.860 TL olmuştur. Bu tutarın 395.932.340 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 98,50'dir.

Bütçede 322.145.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 364.906.599 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 113,27 olmuştur.

Necmettin Erbakan Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	322.145.000	401.923.860	395.932.340	98,50

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	322.145.000	364.906.599	113,27

Kurumun 2017 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 428.116.490,67 TL, faaliyet giderleri toplamı 535.581.345,15 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 Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş 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,
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı,
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- Değerli Kâğıtlar Sayım Tutanağı,
- İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli ile İdare Taşınır Mal Yönetimi Hesabı İcmal 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

Necmettin Erbakan Üniversitesi 2017 yılına ilişkin 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: Kiraya Verilen Taşınmazların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Üniversite tarafından gerçekleştirilen taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarının mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısı’yla “990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı” ihdas edilmiştir.

Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 kodlu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak kaydedilecek; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990 ve 999 kodlu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Üniversitenin kiralamalara ilişkin kayıtları incelendiğinde 990 kodlu Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği eki Yüksek Öğretim Kurulu Detaylı Hesap Planı ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan, 2017 yılına ilişkin Özel Bütçe Detaylı Hesap Planları Listesi’nde yer alan, “YÖK ve Üniversiteler” bölümünde 990 kodlu hesap ve yardımcı hesapları yer almaktadır.

Sonuç olarak, taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarına ilişkin olarak kiralanan yerlerin, yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda bilgi verme ve izleme fonksiyonu olan söz konusu nazım hesap kullanılarak muhasebeleştirilmemesi nedeniyle Bilançoda ilgili tutarlar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu muhasebe kayıtlarının yapılabilmesi için, Üniversitemizde kiraya verilen bazı taşınmazların (atm alanı, ilan panosu gibi) ait oldukları ana taşınmazdan ayrı olarak rayiç bedelinin tespit edilmesi gerekmektedir.

Bu konuda Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına yazı yazılmış olup, rayiç bedeller tespit edildiğinde gerekli muhasebe kayıtları yapılacaktır.

Sonuç olarak Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve kiraya verilen bazı taşınmazların rayiç bedelleri tespit edildiğinde gerekli muhasebe kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Kamu idaresi cevabı doğrultusunda bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Verilen Desteklerin Etkili, Ekonomik ve Verimli Kullanılmaması

Necmettin Erbakan Üniversitesinde, 2017 yılında destek verilen Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) incelendiğinde; yoğun şekilde elektronik malzeme alındığı ve yurtdışı yolluk ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir. Ayrıca altyapı projesi kapsamında da bina yaptırıldığı ve makine teçhizat alındığı görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinin (b) bendinde; "*Bilimsel araştırma projesi: Tamamlandığında sonuçları ile alanında bilime katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması beklenen bilimsel içerikli, yükseköğretim kurumu içi ve/veya dışı, ulusal ve/veya uluslararası kurum ya da kuruluşların katılımlarıyla da yapılabilecek projeler ile bilim insanı yetiştirme ve araştırma altyapısı kurma ve geliştirme projelerini,*" şeklinde tanımlanmıştır.

Adı geçen Yönetmelik'in "Bilimsel araştırma projelerinin seçiminde dikkate alınacak ilkeler" başlıklı 6'ncı maddesinde: "*(1) Bilimsel araştırma projeleri, yükseköğretim kurumunun uzman elemanı bulunan her dal ile ilgili, ulusal bilim ve teknoloji politikalarına, ülkenin kalkınma planı hedeflerine, Bilim ve Teknoloji Yüksek Kurulu kararlarına veya yükseköğretim kurumu yönetim kurulunun belirlediği bilim politikalarına uygun konulara öncelik verilerek değerlendirilir ve seçilir. Bilimsel araştırma projelerinin bilime, ülkenin*

teknolojik, ekonomik, sosyal, sanatsal, kültürel gelişimine ve kalkınmasına katkı sağlaması esastır. ... ” hükümlerine yer verilmektedir.

Mezkur Yönetmelik maddelerine göre; bilimsel araştırma projeleri tamamlandığında kendi alanında bilime katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması gerekmektedir. Uygulamada, “*Araştırma altyapısı kurma*” kapsamında sadece bina yapıldığı ve makine teçhizat alındığı, “*bilim insanı yetiştirme*” kapsamında ise öğretim elemanlarına dizüstü bilgisayar alındığı ve yurtdışına kongrelere gönderildiği tespit edilmiştir. Tanımdan anlaşılması gereken; bilimsel araştırma projelerinin hazırlanması, bilimsel araştırmalar yapılması, gerekirse bunun için altyapı kurulması, kurulan altyapının hazırlanan proje kapsamında inceleme ve çalışmalarda kullanılması, proje tamamlandığında sonuçları ile alanında bilime katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlamasıdır. 2017 yılında 16.506.000,00 TL büyüklüğünde olan BAP bütçesinin 10.959.250,54 TL’sinin bu şekilde bina yapımına ve makine teçhizat alımına harcandığı görülmüştür. Ancak bu altyapı projeleri kapsamında sonuçları ile alanında bilime katkı yapan, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına yarar sağlayan herhangi bir bilimsel çalışma bulunmamaktadır. Çok geniş yorumlamalarla Üniversitede bu bina ve makinelerle, bilimsel faaliyetlerin yürütüldüğü ifade edilmektedir.

Yerinde denetimlerde, Rektör yürütücülüğünde 3.850.000,00 TL bütçe büyüklüğünde Akademik Gelişimi Destekleme Projesi bulunduğu, bu projeden 1.573.741,53 TL yurtdışı yolluk harcaması yapıldığı ve 815.851,06 TL ile de çoğunluğu dizüstü bilgisayar olmak üzere tablet ve fotoğraf makinesinden oluşan elektronik malzeme alındığı görülmüştür. Bu projeden tanesi 8.000-10.000 TL tutarında ihale yapılmadan çok pahalı dizüstü bilgisayarlar alındığı tespit edilmiştir. Ayrıca BAP kapsamında elektronik malzeme alınan 215 öğretim elemanının Taşınır Teslim Belgeleri incelendiğinde, bazı öğretim elemanlarında iki bazılarında üç dizüstü bilgisayarlar bulunduğu tespit edilmiştir. BAP biriminin, diğer birimlerin taşınır kayıtlarını göremediği bu nedenle mükerrerlik olduğu görülmüştür. BAP kapsamında verilen desteklerin her ne şekilde olursa olsun öğretim elemanlarının harcaması gereken tutar olarak algılandığı, bu nedenle yoğun olarak yurtdışı yolluk ve elektronik malzeme alınması yoluna gidildiği anlaşılmıştır.

5018 sayılı Kanun’un “Hesap verme sorumluluğu” başlıklı 8’inci maddesine göre her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar; kamu

kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ile kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlulardır.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda bilimsel araştırma projeleri için verilen desteklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Altyapı projeleri kapsamında bilime katkı yapan, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına yarar sağlayan herhangi bir bilimsel çalışma bulunmadığı; “Akademik Gelişimi Destekleme Projesi” kapsamında yüksek miktarda yurtdışı yolluk, dizüstü bilgisayar, tablet ve fotoğraf makinesi harcaması yapıldığı; bazı öğretim elemanlarının zimmetinde birden fazla dizüstü bilgisayar bulunduğu; bilimsel araştırma projeleri için verilen desteklerin etkili, ekonomik, verimli kullanılması ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınması gerektiği belirtilmiştir.

Konuya ilişkin Üniversitemiz Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü'nün 11.05.2018 tarih ve 31704 sayılı cevabi yazısında (EK-1), konu ile ilgili gerekli açıklamalar yapılmıştır.

T.C. Sayıştay Başkanlığı'nca düzenlenen Necmettin Erbakan Üniversitesi 2017 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu Bulgu 1'de bahsedilen bina alımları Kalkınma Bakanlığınca desteklenen 2014K120590 numaralı Merkezi Araştırma Laboratuvarı (KOP) Konu başlıklı proje kapsamında, Yılı Yatırım Programında yer alan ve Kalkınma Bakanlığınca Koordinatörlüğümüz Özel Hesaplarına ilgili proje için bina ve makine teçhizat alımları için aktarılmıştır. Kalkınma Bakanlığınca belirtilen usuller doğrultusunda harcamalar gerçekleştirilmekte olup, BAP Özel hesaplarından Kalkınma Bakanlığınca aktarılan tutar dışında herhangi bir ödenek kullandırılmamıştır. 2017 yılı içerisinde bina yaptırılması için bütçe kullanılmamıştır. İlgili proje Merkezi Araştırma Laboratuvarı kurulumu ve Ar-Ge amacı gütmekte olup, ilgili binada Ar-Ge dışında faaliyet yapılmamaktadır.

Koordinatörlüğümüzce ilgili BAP Yönergesi ve Senato kararına istinaden Rektör adına desteklenen ‘Akademik Gelişimi Destekleme Projesi’ kapsamında ve ilgili kanun maddesinde bahsedilen Bilim insanı yetiştirme ifadesi çerçevesinde desteklenmektedir. Söz konusu proje kapsamında Üniversitemiz öğretim elemanları istediği malzemeyi alamamaktadır. Koordinatörlüğümüzce 2015 yılı ve sonrasında Öğretim elemanlarına ‘Akademik Gelişimi Destekleme’ projesi kapsamında yapılan Elektronik cihaz alımlarında

2015 ve 2016 yılı 2 yıl , 2017 yılı 3 yıl süre şartı dolmadan aynı ürünün yenisi alınmamıştır. Bu bekleme süresi 2018 yılı için 4 yıl olarak belirlenmiştir. EK1 listede, Öğretim Elemanlarına alınan cihazların ayrıntısı verilmiştir. İlgili yönerge kapsamında talep edilen malzeme ve teçhizat arasından Senato kararı ile izin verilenlerinin satın alımı gerçekleştirilmektedir. Satın alma da mükerrer alımların önüne geçmek için stok kontrolü yapılmaktadır. Satın alma işlemi Ayniyat envanteri ile bağlantılı olarak yapılmaktadır. Uluslararası kongre desteklerinde ticari amaç gütmeyen, multidisipliner olmayan, bilim ve düzenleme kurul üyeleri yabancı ağırlıklı olan kongrelere destek verilmektedir.

Bazı projelerde, proje verilerinin işlenmesi için, özel yazılım ve donanım gerektiren 8.000TL-10.000 TL gibi yüksek meblağlı cihazlara ihtiyaç duyulmaktadır. B u cihazlar, genellikle sağlık alanında vakanın fotoğraflandırılması, biyoloji , halkla ilişkiler, şehir ve bölge planlama, harita mühendisliği, turizm ve sanat tarihi gibi alanlarda da görsel belgelendirme yapmak için kullanılmaktadır. Bu cihazlar daha sonra Lisans ve Lisansüstü eğitimde de kullanılmaktadır. Bu yüzden bu tür alımlar da BAP tarafından desteklenmektedir.

Koordinatörlüğümüz, BAP kaynaklarının etkin, ekonomik ve şeffaf kullanımı için özen göstermekte olup; alımlarımız Doğrudan Temin Usulü ile, bap.konya.edu.tr web sitemiz aracılığıyla yapılmaktadır. Bu usul ile alınan bütün teklifler değerlendirilmektedir. Alımlar, çok sayıdaki firma teklifinin değerlendirilmesi ile şartnameye en uygun ve en ekonomik olan teklif üzerinden yapılmaktadır.

Koordinatörlüğümüzce desteklenen projeler, proje türüne göre hakem raporları ve proje yürütücüsünün yaptığı sunuma istinaden BAP Komisyonunca yapılan değerlendirme neticesi, desteklenip/desteklenmemesine ya da bütçesi düşürülerek desteklenmesine karar verilmektedir. Yeni kurulan Üniversite olarak genç öğretim elemanlarının altyapı kullanması ve her bir Öğretim elemanının BAP teşvik fonundan adaletli ve eşit şekilde yararlandırılması sağlanmaktadır.

BAP Koordinatörlüğü, kendisine tahsis edilen bütçeyi BAP yönergesi ve 6554 sayılı BKK'ya göre; etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullandırmaktadır. Bundan sonra da aynı şekilde kullandırmaya devam edecektir

Söz konusu yazıdaki açıklamaların dikkate alınarak bulgunun kaldırılmasını arz ederiz.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Koordinatörlükçe BAP Yönergesi ve Senato

kararına istinaden Rektör adına desteklenen ‘Akademik Gelişimi Destekleme Projesi’ kapsamında ve ilgili kanun maddesinde bahsedilen bilim insanı yetiştirme ifadesi çerçevesinde desteklendiği, satın alma da mükerrer alımların önüne geçmek için stok kontrolü yapıldığı ve satın alma işleminin ayniyat envanteri ile bağlantılı olarak yapıldığı belirtilmektedir. Ayrıca bundan sonra da aynı şekilde kullandırmaya devam edileceği vurgulanmıştır.

BAP ile ilgili mevzuat incelendiğinde salt bilim insanı yetiştirme ifadesinden Rektör yürütücülüğünde 3.850.000,00 TL bütçe büyüklüğünde Akademik Gelişimi Destekleme Projesi şeklinde havuz bir proje oluşturulmasının dayanağı bulunmamaktadır. Bu tarz havuz projeler ile hem kamu ihale kanununun açık ihale ile ilgili hükümlerine hem de BAP mevzuatına aykırı uygulamalar yapılmaktadır. Çünkü bilgisayar alımları her bir öğretim elemanı için ayrı ayrı doğrudan temin ile alınarak kamu ihale kanununun temel ilkeleri ve açık ihale hükümleri ihlal edilmektedir. Ayrıca bilim insanı yetiştirmekten salt bilgisayar vb malzemeler alınması mevzuatın ruhuna aykırıdır. Bütün öğretim elemanlarının adaletli ve eşit şekilde BAP bütçesinden faydalandırılması bilim insanı yetiştirmekten ziyade bütçenin bir şekilde harcanması düşüncesini ortaya koymaktadır.

2017 yılında 16.506.000,00 TL büyüklüğünde olan BAP bütçesinin 10.959.250,54 TL’sinin makine teçhizat alımına harcadığı görülmüştür. BAP kapsamında elektronik malzeme alınan 215 öğretim elemanının Taşınır Teslim Belgeleri incelendiğinde, bazı öğretim elemanlarında iki bazılarında üç dizüstü bilgisayarlar bulunduğu tespit edilmiştir. Kamu idaresi cevabı aksine, BAP biriminin, diğer birimlerin taşınır kayıtlarını göremediği bu nedenle mükerrerlik olduğu görülmüştür. BAP kapsamında verilen desteklerin her ne şekilde olursa olsun öğretim elemanlarının harcaması gereken tutar olarak algılandığı, bu nedenle yoğun olarak yurtdışı yolluk ve elektronik malzeme alınması yoluna gidildiği anlaşılmıştır.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda bilimsel araştırma projeleri için verilen desteklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir.

BAP bütçesinin kullanılması ile ilgili kuralların YÖK veya Üniversiteler gibi kurumların düzenleyici işlemleri yerine TBMM’nin yasama yetkisi kapsamında Kanunla düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3: Öğretim Elemanlarına, Katıldıkları Televizyon Programları için “Sergi” Faaliyet Türü Üzerinden Akademik Teşvik Ödeneği Puanı Hesaplanması

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu’na 6564 sayılı Kanun’la eklenen “Akademik Teşvik Ödeneği” başlıklı ek 4’üncü maddesinde; *“Her bir takvim yılı için, bir önceki yıl, bilim, teknoloji ve sanata katkı sağlayıcı nitelikte yurt içinde veya yurt dışında sonuçlandırılan proje, araştırma, yayın, tasarım, sergi, patent ile çalışmalarına yapılan atıflar, bilim kurulu bulunan uluslararası düzeydeki toplantılarda tebliğ sunma ve almış olduğu akademik ödüller esas alınarak öğretim elemanları için yüz puan üzerinden yıllık akademik teşvik puanı hesaplanır. ...”* hükmü yer almaktadır.

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu’nun ek 4’üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği’nin “Diğer Hükümler” başlıklı 10’uncu maddesinin 2’nci fıkrasının ‘b’ bendinde: *“Her bir takvim yılı için bir önceki yıl esas alınmak suretiyle hesaplanan akademik teşvik puanı üzerinden Şubat ayının on beşinden itibaren on iki ay süreyle her ayın on beşinde ödenir.”* denilmektedir.

2016/9714 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile düzenlenen ve 31.12.2016 tarihli 3’üncü Mükerrer Resmi Gazete ’de yayımlanarak yürürlüğe giren Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği’nin 8’inci maddesinin (1), (2) ve (3)’üncü fıkralarına göre:

"MADDE 8- (1) Akademik teşvik ödemesi, en yüksek Devlet memuru brüt aylık tutarının; profesör kadrosunda bulunanlar için %100'üne, doçent kadrosunda bulunanlar için %90'ına, yardımcı doçent kadrosunda bulunanlar için %80'ine, araştırma görevlisi, öğretim görevlisi, okutman, uzman, çevirici ve eğitim-öğretim planlamacısı kadrosunda bulunanlar için %70'ine, akademik teşvik puanının yüze bölünmesiyle bulunacak oranın uygulanması suretiyle hesaplanır [Akademik teşvik ödemesi tutarı = en yüksek Devlet memuru brüt aylığı x akademik kadro unvanlarına göre belirlenmiş olan oran x (akademik teşvik puanı/100)].

(2) Akademik teşvik puanı, bu Yönetmeliğin ekinde yer alan Faaliyet ve Puan Tablosu esas alınarak aşağıdaki şekilde hesaplanır.

a) Öncelikle her bir akademik faaliyet türünün puanı hesaplanır. Bu hesaplama, öğretim elemanının her bir faaliyet türünün alt faaliyetinden dolayı almış olduğu oranların toplamı ile her bir akademik faaliyet türü için belirlenmiş olan (30) puanın çarpılması sonucu elde edilir [Akademik faaliyet türü puanı = alt faaliyet oranları toplamı x 30],

b) Her bir akademik faaliyet türünden elde edilen puanların toplanmasıyla akademik teşvik ödemesine esas akademik teşvik puanı hesaplanır.

(3) Öğretim elemanının her bir faaliyet türünden topladığı faaliyet puanı otuz puanı, akademik teşvik puanı (toplam faaliyet puanı) ise yüz puanı geçemez"

Belirtilen Yönetmeliğin Tanımlar ve kısaltmalar başlıklı 3'üncü maddesinin (e), (i) ve (o) bentlerinde faaliyet, sergi ve yayının tanımı:

"e) Faaliyet: Her bir takvim yılı için bir önceki yıl, bilim, teknoloji ve sanata katkı sağlayıcı nitelikte yurtiçinde veya yurtdışında sonuçlandırılan proje, araştırma, yayın, tasarım, sergi, patent ile çalışmalarına yapılan atıfları, bilim kurulu bulunan uluslararası düzeydeki toplantılarda sunulan tebliğleri ve alman akademik ödülleri,

i) Sergi: Öğretim elemanının akademik faaliyet alanında gerçekleştirdiği sanatsal veya bilimsel niteliği haiz işitsel ve görsel etkinliklere dair tüm sergi, bienal, gösteri, dinleti, konser, festival ve gösterim etkinliklerini,

o) Yayın: Tez çalışmaları hariç, araştırma kitabı, ders kitabı, kitap bölümü, ansiklopedi maddesi ve makale yazarlıkları ile editörlük, editörler kurulu üyeliği, yayın kurulu üyeliği, dergi hakemlikleri, tercüme ve tercüme editörlüklerini ve performans dayalı ses ve/veya görüntü kaydını," şeklindedir.

Bu tanımlara göre; bir faaliyetin akademik teşvik ödeneği puanının hesabında dikkate alınabilmesi için öncelikle bilim, teknoloji ve sanata katkı sağlayıcı nitelikte olması gerekmektedir. Ayrıca bu faaliyetin akademik faaliyet alanında gerçekleşmesi ve performans dayalı olması şartı vardır.

Bilimsel bilgi, bilimsel ortamlarda sunulursa bilimsel nitelik kazanır. Örneğin bir öğretim görevlisinin birikimlerini ve deneyimlerini yazılı basın ya da görsel basın yoluyla, kamuoyu ile paylaşması bilimsel nitelikli bir faaliyet değildir. Sergi faaliyetinin tanımına da uymamaktadır.

Ahmet Keleşoğlu İlahiyat Fakültesi öğretim görevlilerinin televizyon programlarında yaptıkları konuşmalar ve yorumlar mesleki birikimlerine dayansa bile bu faaliyetler akademik faaliyet olmayıp, performans dayalı bilimsel niteliği de yoktur.

Ayrıca tüm televizyon programları, televizyon kanallarının uydu yayınına bağlı olması

gerekçesiyle “Uluslararası Etkinlik” alt faaliyet bölümünden puanlanmıştır. Oysa uluslararası yayın sertifikası olan tek kanal Türkiye Radyo Televizyon Kurumudur.

Belirtilen nedenlerle Ahmet Keleşoğlu İlahiyat Fakültesi öğretim görevlilerinin akademik teşvik ödeneği puanları hesaplanırken televizyon kanallarındaki yorum ve analizlerinin değerlendirmeye alınmasının uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2017yılı için Fakültemiz Akademik Teşvik Komisyonu önceden belirlenmiş takvime göre tevdi edilen görevleri titizlikle yerine getirmiş ve öğretim elemanlarımızın akademik teşvik başvuru dosyalarını idareye teslim etmiştir.

Komisyon Üyelerimiz teslim edilen dosyaları incelerken Sayıştay raporunda belirtilen ulusal ve uluslararası televizyon yayını ayırımına dikkat etmişlerdir. Türkiye Radyo Televizyon Kurumu dışındaki televizyon kanallarında programa katılmasına rağmen söz konusu faaliyeti uluslararası yayın olarak gösterenlerin puanları ulusal yayın puanına göre düzeltilmiştir.

Öğretim elemanlarının alanlarıyla ilgili olarak televizyon programlarında bilgi sunup yorumlarda bulunmalarının akademik faaliyet olarak değerlendirilmemesi isabetli değildir. Öğretim elemanlarının bilimsel niteliği olan programlarda alanlarıyla ilgili bilgi sunmaları, kamuoyunu aydınlatmaları ve kanaatlerini belirtmeleri son derece faydalı olup yaygın öğretimin bir parçası olarak değerlendirilebilir. Aksi durum televizyon gibi geniş kesimleri etkisi altına alan bir iletişim aracının bilimsel yeterliliği olmayan insanlara teslim edilmesi demektir. Ayrıca musiki alanında öğretim elemanlarının televizyonlarda gerçekleştirdikleri etkinlikler dinleti ve konser olarak değerlendirilirken ilahiyat alanında öğretim elemanlarının Kur'an-ı Kerim okuma icrasının veya bilimsel bir araştırmayı tüm kamuya anlatmaları hatta kamuoyu karşısında tartışmaya açmalarının bilimsel faaliyet olarak kabul edilmemesini bilimsel objektifliğe ve gerçekliğe uygun olmadığını düşünmekteyiz.

Öğretim elemanlarını katıldığı bilim teknoloji ve sanata katkı sağlayıcı nitelikteki televizyon yayınlarının performansa dayalı olmadığı düşüncesi de isabetli değildir. Program yapımcıları zaten belli bir performans sergileyebilen öğretim elemanlarını programlarına konuk etmektedirler.

. Lisansüstü eğitim ve öğretim kurumları için esas olan üretilen bilginin toplumla paylaşılmasıdır. Üniversitelerin temel görevlerinden biri de ulaştıkları yeni bilgi, yöntem, teknoloji vb. gelişmeleri zamanında toplumla paylaşarak toplumun yeni durum ve gelişmelere

uyum sağlamalarını gerçekleştirmektedir.. Ayrıca bu tür faaliyetler yaygın eğitim ve öğretim olarak da değerlendirilebilir, ilave olarak performansın bilimsel etkinlik olmasını mutlaka gerçekleştirildiği mekân belirlememektedir. Sempozyumların çoğu aynı zamanda tatillerin yapıldığı otellerin salonlarında gerçekleştirilmektedir. Sonuç olarak öğretim elemanlarının bilim teknoloji ve sanata katkı sağlayıcı nitelikteki televizyon yayınlarının akademik teşvik faaliyeti olarak değerlendirilmesinin isabetli olacağı kanaatindeyiz.

Sonuç olarak Kurum cevabında özetle; Ahmet Keleşoğlu İlahiyat Fakültesi öğretim görevlilerinin televizyon programlarında yaptıkları konuşmalar ve yorumların akademik ve bilimsel faaliyet olduğu bu nedenle akademik teşvik ödeneği hesabında puanlamaya dahil edildiği belirtilmiştir. Ayrıca bu tür faaliyetlerin yaygın eğitim ve öğretim olarak da değerlendirilebileceği vurgulanmıştır.İlgili komisyonlarda Türkiye Radyo Televizyon Kurumu dışındaki televizyon kanallarında programa katılmasına rağmen söz konusu faaliyeti uluslararası yayın olarak gösterenlerin puanlarının ulusal yayın puanına göre düzeltildiği belirtilmiştir.

Sözkonusu öğretim görevlilerinin yerel televizyon kanalları ile Türkiye Radyo Televizyon Kurumundaki programlara katılarak halkı aydınlatmaları şüphesiz çok yararlıdır. Toplumun gelişmesi için de önemlidir. Ancak bu tür televizyon programları bulguda belirtilen faaliyet ve sergi tanımına uymamaktadır. Bu nedenle TRT veya TRT dışında olsun bu tür yayınların akademik teşvik ödeneği puan hesabına dahil edilmemesi gerekir.

Kamu idaresi cevabı doğrultusunda bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Yükseköğretim Bilgi Sistemi Akademik Teşvik Ödeneği Hesaplama Modülünün, Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği ile Uyumlu Olmaması

Yükseköğretim Bilgi Sistemi (YÖKSİS) akademik teşvik ödeneği hesaplama modülünün Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği ile uyumlu biçimde tasarlanmadığı ve söz konusu modülde eksiklikler olduğu tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Bilgi Sistemi, Yükseköğretim Kurumlarının alt birim, akademik ve idari personel, öğrenci, akademik personel özgeçmişleri ve farklı birçok bilginin tutulduğu merkezi bir veri tabanıdır.

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'nun ek 4'üncü maddesine dayanılarak

hazırlanan Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği'nin "Akademik teşvik ödeneğinin hesaplanması" başlıklı 8'inci maddesine göre:

" (1) Akademik teşvik ödemesi, en yüksek Devlet memuru brüt aylık tutarının; profesör kadrosunda bulunanlar için %100'üne, doçent kadrosunda bulunanlar için %90'ına, yardımcı doçent kadrosunda bulunanlar için %80'ine, araştırma görevlisi, öğretim görevlisi, okutman, uzman, çevirici ve eğitim-öğretim planlamacısı kadrosunda bulunanlar için %70'ine, akademik teşvik puanının yüze bölünmesiyle bulunacak oranın uygulanması suretiyle hesaplanır [Akademik teşvik ödemesi tutarı = en yüksek Devlet memuru brüt aylığı x akademik kadro unvanlarına göre belirlenmiş olan oran x (akademik teşvik puanı/100)].

(2) Akademik teşvik puanı, bu Yönetmeliğin ekinde yer alan Faaliyet ve Puan Tablosu esas alınarak aşağıdaki şekilde hesaplanır. a) Öncelikle her bir akademik faaliyet türünün puanı hesaplanır. Bu hesaplama, öğretim elemanının her bir faaliyet türünün alt faaliyetinden dolayı almış olduğu oranların toplamı ile her bir akademik faaliyet türü için belirlenmiş olan (30) puanın çarpılması sonucu elde edilir [Akademik faaliyet türü puanı = alt faaliyet oranları toplamı x 30]. b) Her bir akademik faaliyet türünden elde edilen puanların toplanmasıyla akademik teşvik ödemesine esas akademik teşvik puanı hesaplanır.

(3) Öğretim elemanının her bir faaliyet türünden topladığı faaliyet puanı otuz puanı, akademik teşvik puanı (toplam faaliyet puanı) ise yüz puanı geçemez.

(4) Birden fazla öğretim elemanı ile gerçekleştirilen yayın ve tebliğ faaliyetlerinde puan teşvik oranlarının belirlenmesinde: a) Birinci isim için %100'ü, b) Yayındaki sorumlu yazar (corresponding author) ve senyör yazar (yayının yapıldığı alanda daha önce en az on adet uluslararası yayın yapmış makaledeki son isim) ile tebliği sunan isim için yazar sırasına bakılmaksızın %100'ü, c) İkinci isim için %90'ı, ç) Üçüncü isim için %80'i, d) Dördüncü isim için %70'i, e) Beşinci ve daha sonraki isimler için %50'si, dikkate alınır.

(5) Birden fazla öğretim elemanının görev aldığı proje faaliyet türünde teşvik puanı oranının belirlenmesinde: a) Yürütücü için %100'ü, b) Araştırmacı veya danışman öğretim üyesi için %80'i, c) Araştırmacı veya danışman; öğretim görevlisi, araştırma görevlisi, okutman ve uzman için %70'i, dikkate alınır.

(6) Atıf faaliyet türünün puanlanmasında kişi sayısı dikkate alınmaz, her bir araştırmacı için ayrı puanlama yapılır. Aynı esere bir kitabın veya makalenin farklı bölümlerinde/kısımlarında yapılan atıflar yalnızca bir atıf olarak değerlendirilir. Ancak,

bölüm yazarları farklı olan kitaplarda farklı bölümlerde yapılan her bir atıf için ayrı puan değerlendirmesi yapılır.

(7) Özel bir paylaşım oranı olmayan veya isim sıralaması/derecelendirmesi bulunmayan faaliyetler için “oran/kişi sayısı” oranı dikkate alınır. Ancak, sergi faaliyet türündeki karma etkinlikler kişi sayısına bakılmaksızın tam puanla değerlendirilir.

(8) Faaliyet puanı hesaplanırken, alt faaliyet oranları profesör ve doçent kadrosunda bulunanlar için 1; yardımcı doçent kadrosunda bulunanlar için 1,5; araştırma görevlisi, öğretim görevlisi ve okutman kadrolarında bulunanlar için 2; uzman, çevirici ve eğitim-öğretim planlamacısı kadrolarında bulunanlar için 1 ile çarpılır. (9) Puanların ve ödemelerin hesaplanmasında öğretim elemanının teşvik başvurusu yaptığı tarihteki kadro unvanı esas alınır.” denilmektedir.

Adı geçen Yönetmelik’in 8’inci maddesinde akademik teşvik ödeneğinin hesaplanma usulü detaylı biçimde açıklanmıştır. Söz konusu maddeye göre akademik teşvik puanı, Yönetmeliğin ekinde yer alan Faaliyet ve Puan Tablosu esas alınarak hesaplanmalıdır.

Tablo 1. Faaliyet ve Puan Tablosu

FAALİYET TÜRÜ	ALT FAALİYET
(1) PROJE (30 Puan)	Uluslararası destekli sonuçlandırılmış proje
	Ulusal destekli sonuçlandırılmış proje
(2) ARAŞTIRMA (30 Puan)	Araştırma
(3) YAYIN (30 Puan)	Bilimsel (Tez hariç) kitap
	Ders kitabı
	Kitapta editörlük
	Kitap bölümü
	Kitap tercümesi
	Ansiklopedi konu/madde yazarı
	Dergi editörlüğü
	Özgün/derleme makale
	Diğer (Teknik not, kısa makale, yorum, vaka takdimi, editöre mektup, özet, kitap kritiği, araştırma notu)
	Uluslararası boyutta performans dayalı yayımlanmış ses ve/veya görüntü kaydı bulunmak
	Ulusal boyutta performans dayalı yayımlanmış ses ve/veya görüntü kaydı bulunmak
	Hakemlik
(4) TASARIM (30 Puan)	Sanatsal tasarım (Bina, çevre, eser, yayın, mekân, obje)
	Bilimsel tasarım
	Faydalı obje
(5) SERGİ (30 puan)	Özgün kişisel etkinlik

	Karma etkinlikler
(6) PATENT (30 Puan)	Alanında uluslararası tescillenmiş patent Alanında ulusal tescillenmiş patent
(7) ATIF (30 puan)	
(8) TEBLİĞ (30 Puan)	
(9)ÖDÜL (30 Puan) (Çalışma/proje/ yayın teşvik/teşekkür-başarı belgesi ve plaketi/burs/onur belgesi/hizmet belgesi hariç)	

Faaliyet ve Puan Tablosunda 9 ana faaliyet türü bulunmaktadır. Bu faaliyet türlerinin her biri 30 puanı geçmemelidir. Ana faaliyet türlerinin altında alt faaliyetler ve detayları bulunmaktadır.

Yerinde denetimlerde YÖKSİS yazılımının akademik teşvik ödeneği hesaplama modülünün Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği ile uyumlu biçimde tasarlanmadığı tespit edilmiştir. Akademik teşvik ödeneği hesaplama modülü adı geçen Yönetmelik'in ekinde yer alan Faaliyet ve Puan Tablosu esas alınarak tasarlanmalıdır. Mevcut modül, Faaliyet ve Puan Tablosu esas alınarak tasarlanmadığı için hatalara neden olmaktadır. Örneğin Akademik Teşvik Yönetmeliği'nin 3'üncü maddesinin (o) fıkrasında "Yayın" tanımı yapılırken "Performansa dayalı ses ve/veya görüntü kaydı" yayın olarak değerlendirilmiştir. Ancak performansa dayalı ses ve görüntü kaydının "Yayınlar" bölümüne kaydedilmesine YÖKSİS yazılımının akademik teşvik ödeneği hesaplama modülü izin vermemektedir. Bu nedenle yayın tanımına giren bir çalışma, sanatsal faaliyetlerin alt türü olan "Sergi" bölümüne kaydedilmekte ve daha yüksek puandan hesaplama yapılmaktadır.

YÖKSİS yazılımının akademik teşvik ödeneği hesaplama modülünde makale, kitap, tebliğ (bildiri), editörlük, yayın hakemliği, sanatsal faaliyetler ve bunların alt tür başlıkları her bölümün öğretim elemanlarına açıktır. Üniversitelerin ilgili bölümlerindeki öğretim elemanlarına açık olması gereken bu faaliyetlere her bölümden başvuru yapılabilmektedir. Örneğin Necmettin Erbakan Üniversitesi Konya Ereğli Kemal Akman Meslek Yüksek Okulu Tekstil, Giyim, Ayakkabı ve Deri Bölümü'nün giyim, üretim teknolojisi programı kapsamında yaptığı drapaj ve zarafet sergisinin sergiler faaliyet türüne kaydedilmesi yerindedir. Ancak aynı faaliyet türüne tıp fakültesi, ilahiyat fakültesi ve benzeri fakülte ya da bölümlerde çalışanların giriş yapmasına YÖKSİS yazılımının izin vermemesi gerekir.

Akademik Teşvik Ödeneği açısından YÖKSİS yazılımının akademik teşvik ödeneği hesaplama modülünün iyileştirilmesi ve ilgili yönetmelik ile yazılımın uyumlu hale getirilmesini sağlamak amacıyla konunun Yüksek Öğretim Kuruluna yazılmasının uygun

olacaęı dūřunūlmektedir.

Kamu idaresi cevabında; YÖKSİS sistemi Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına ait olup, bu konuda Üniversitemizce yapılabilecek bir işlem bulunmamaktadır.

Sonuç olarak Akademik Teřvik Ödeneęi açısından YÖKSİS yazılımının akademik teşvik ödeneği hesaplama modūlünün iyileştirilmesi ve ilgili yönetmelik ile yazılımın uyumlu hale getirilmesini sağlamak amacıyla konunun Yüksek Öęretim Kuruluna yazılmasının uygun olacağı dūřunūlmektedir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017
1 DÖNEN VARLIKLAR		55.130.870,85
10 HAZIR DEĞERLER		18.902.291,20
102 BANKA HESABI		17.375.621,34
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.526.669,86
12 FAALİYET ALACAKLARI		26.343.897,57
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		26.128.000,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR		215.897,57
14 DİĞER ALACAKLAR		123.719,04
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		123.719,04
15 STOKLAR		2.342.998,26
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.342.998,26
16 ÖN ÖDEMELER		7.334.270,11
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		7.334.270,11
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		83.694,67
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		83.694,67

DURAN VARLIKLAR		
22 FAALİYET ALACAKLARI		1.080.734,28
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.080.734,28
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		0,00
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN HESABI		100.000,00
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)		-100.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		378.173.761,04
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		77.954.674,52
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		1.086.476,00
252 BİNALAR HESABI		247.969.476,02
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		125.304.833,49
254 TAŞITLAR HESABI		10.767.388,48
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		65.025.331,76
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-378.581.549,10
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		223.962.519,41
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		4.684.610,46
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00
260 HAKLAR HESABI		2.493.455,87
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.493.455,87
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN HESABI		5.630.367,55
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-5.630.367,55

AKTİF TOPLAM: 434.385.366,17

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		4.585.636,73
32 FAALİYET BORÇLARI		605.000,00
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		605.000,00

33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	980.496,38
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	790.707,46
333 EMANETLER HESABI	189.788,92
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.000.140,35
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.913.080,60
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	87.059,75
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.555.560,03
43 DİĞER BORÇLAR	175.658,19
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	175.658,19
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.379.901,84
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.379.901,84
5 ÖZ KAYNAKLAR	427.244.169,41
50 NET DEĞER	302.039.524,88
500 NET DEĞER HESABI	302.039.524,88
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	232.669.499,01
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	232.669.499,01
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-107.464.854,48
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-107.464.854,48

PASİF TOPLAM: 434.385.366,17

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	14.268.007,00
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	14.268.007,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	111.655.437,67
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	111.655.437,67
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	4.425.616,54
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ	4.425.616,54
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.319.784,58
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.319.784,58
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	215.897,57
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	5.148.481,88
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	5.364.379,45

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)
630	1	1 MEMURLAR	162.194.148,89
630	1	2 SÖZLEŞMELİ PERSONEL	4.674.554,70
630	1	4 GEÇİCİ PERSONEL	525.689,07
630	1	5 Diğer Personel	1.097.012,85
630	2	1 Memurlar	24.768.577,75
630	2	2 Sözleşmeli Personel	932.359,86

630	2	4	Geçici Personel	102.856,75
630	2	5	Diğer Personel	41.374,48
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	10.635.641,14
630	3	3	Yolluklar	4.377.140,80
630	3	4	Görev Giderleri	257.546,97
630	3	5	Hizmet Alımları	18.888.069,05
630	3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	23.682,69
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	5.007.649,73
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	369.837,75
630	5	1	Görev Zararları	3.492.000,00
630	5	2	Hazine Yardımları	3.055.000,00
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	158.027,22
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	319.900,00
630	5	6	Yurtdışına Yapılan Transferler	1.720,34
630	7	1	Yurtiçi Transferleri	5.300.000,00
630	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,02
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	71.997,64
630	12	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	29.476,87
630	12	5	Diğer Gelirler	11.627,85
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	264.638.721,33
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	747.791,39
630	13	3	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.133.348,18
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	603.716,95
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	47.649,53
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.066.986,97
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.085,60
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	135.260,72
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	199.765,05
630	14	7	Yiyecek	1.952.426,48

630	14	8	İçecek	42.489,20
630	14	9	Canlı Hayvanlar	10.272,00
630	14	11	Yem	25.900,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	535.951,52
630	14	13	Yedek Parçalar	223.517,56
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	3.894,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	9.686,17
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	54.180,88
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	23,07
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	13.823.682,17
630	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	18.091,38
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.970.870,83
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	141,75

GİDERLER TOPLAMI: 535.581.345,15 TL

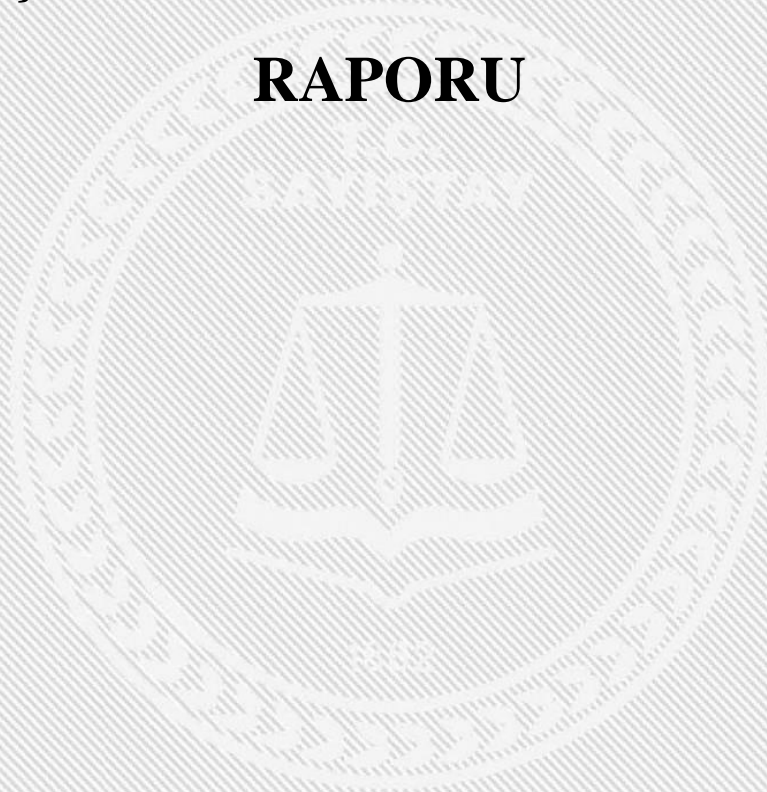
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	16.100.362,30
600	3	6	Kira Gelirleri	667.325,89
600	4	1	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.455.333,51
600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	343.328.000,00
600	4	3	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	8.545.485,30
600	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	2.612.410,21
600	4	5	Proje Yardımları	19.053.283,30
600	5	1	Faiz Gelirleri	1.488.724,33
600	5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	12.793.036,21
600	5	3	Para Cezaları	158.461,31
600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	7.416.486,09
600	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,04
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	296.063,31

600	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var EİEd Gel	14.232.589,93
610	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	-31.071,06
600 GELİR HESABI				428.147.561,73
610 İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI				-31.071,06
NET GELİR TOPLAMI :				428.116.490,67

NECMETTİN ERBAKAN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	23
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	25
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	28
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	28
8. EKLER.....	55

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

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

2017 yılı bilançosunda sermayesi 89.524.00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 62.693.839,23 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 283.049.626,23 TL, gider toplamı 304.696.297,93 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 21.646.671,70 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 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.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,

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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Sağlık Hizmeti Gelirlerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması, Tahsili Şüpheli Hâle Gelen Alacaklar için Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde genel sağlık sigortası hizmetlerinden yararlanamayan kişilere sağlık hizmeti sunulması karşılığında, ilgili kişilerden taahhüt alındığı, alınan taahhüde istinaden muhasebe tahakkuk kaydının yapılmadığı ve tahsili şüpheli hâle gelen alacaklar için 128 hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38'inci maddesinde: "*Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.*" hükmü yer almaktadır. Madde hükmüne göre kamu gelirlerinin tahakkuk ve tahsili zamanında ve eksiksiz yapılmalıdır.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gelirlerin tahakkuku, takibi ve tahsili" başlıklı 8'inci maddesinde: "*İşletme gelirlerinin tahakkuku ve takibi gelir gerçekleştirme görevlilerince, tahsil işlemleri ise muhasebe birimlerince yürütülür. ...*" ve "Gerçekleştirme görevlileri ve sorumluluğu" başlıklı 10'uncu maddesi 3'üncü fıkrasında: "*Gelir gerçekleştirme görevlileri; işletme gelirlerinin tahakkuk ve takip işlemlerini yürütürler.*" denilmektedir. Söz konusu Yönetmelik hükümlerine göre işletme gelirlerinin tahakkuku ve takibi gelir gerçekleştirme görevlilerince, işletme gelirlerinin tahsili de muhasebe birimlerince yapılmalıdır.

Adı geçen Yönetmelik'in 120 Alıcılar hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 97'nci maddesinde: "*Alıcılar hesabı, işletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet*

satışlarından kaynaklanan senede bağlanmamış alacaklarının izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir. Bu maddeye göre gelirlerin tahakkuk kaydı yapılmalıdır.

Söz konusu Yönetmelik’in 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 109’uncu maddesinde: “(1) *Şüpheli ticari alacaklar hesabı, işletmelerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış alacakların izlenmesi için kullanılır.”* denilmektedir. Bu maddeye göre Yerinde denetimlerde; 2012-2017 yılları arasında genel sağlık sigortası hizmetlerinden yararlanamayan kişilere sağlık hizmeti sunulması karşılığında ilgili kişilerden taahhüt alındığı ve alınan taahhütlerden aşağıdaki tabloda görünen tutarlarda tahsil edilmesi gereken alacaklar bulunduğu tespit edilmiştir.

Tablo 1. Tahsil Edilmeyen Taahhütlü Alacaklar (TL)

2012	2013	2014	2015	2016	2017	Toplam
70.730,80	126.616,75	162.716,07	220.079,49	266.618,48	158.228,81	1.004.990,39

Yukarıda Tablo 1’deki tutarlar, alınan taahhütlerden tahsil edilemeyen alacaklardır. Adı geçen Yönetmelik’e göre sağlık hizmeti karşılığında taahhüt alındığında 120 hesabı borç, 600 hesabı alacak çalıştırılarak tahakkuk kaydının yapılması gerekmektedir. Daha sonra tahsili şüpheli hâle gelen ticari alacaklar için 120 hesabı alacak ve 128 hesabı borç çalıştırılmalıdır. Söz konusu alacakların tahsilinin de zamanında gerçekleştirilmesi için gerekli önlemler alınmalıdır.

Ayrıca 2005-2015 yılları arasında genel sağlık sigortası hizmetlerinden yararlanamayan kişilere sunulan sağlık hizmeti karşılığında icrada 2.474.743,14 TL tahsil edilmesi gereken senetli alacak olduğu ancak 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına herhangi bir tutar kaydedilmediği tespit edilmiştir. Tablo 2’de icrada olan tahsil edilmesi gereken senetli alacakların yıllara göre dağılımı görülmektedir.

Tablo 2. İcrada Olan Senetli Alacaklar (TL)

Yıl	Tutar	Yıl	Tutar	Yıl	Tutar
2005	24.752,54	2009	176.210,76	2013	96.707,11
2006	409.151,93	2010	294.738,14	2014	73.625,13
2007	427.587,10	2011	310.173,62	2015	2.573,48

2008	564.042,95	2012	95.180,38		
------	------------	------	-----------	--	--

Mali tabloların doğru, güvenilir olması ve Kurumun bütün gelir ve giderlerini tam, açık ve hesap verebilir biçimde yansıtması gerekmektedir.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda; ilgili Döner Sermaye Biriminin mal ve hizmet satışlarından doğan alacakları olduğunda, ilgili hesaplara tahakkuk kaydının ve tahsili şüpheli hâle gelen ticari alacaklarının olması durumunda ise 128 hesabına kaydın yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Maliye bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü Maliye Uzmanı Okan GÜNDEM tarafından 2014 yılında yapılan denetimde (SAYI:149CR.2/4) daha önce bu tutarların 128 nolu hesapta takip edildiği; ve bu rapora istinaden 121 nolu hesaba aktarılması gerektiği belirtildiğinden, bu tutarlar 121 nolu hesaba aktarılmıştır.

Ayrıca 16 Ekim 2009 Sayılı Resmi Gazetede Yayınlanan Yataklı Sağlık Tesislerinde Acil Servis Hizmetlerinin Uygulama Usul ve Esasları Hakkında Tebliğin 14. Maddesinin ikinci fıkrasında “ Acil Servislere müracaat eden ancak herhangi bir nedenle geçerli kimlik belgesi, sağlık kartesi veya hasta sevk evrakı ibraz edemeyen hastaların kimlik bilgilerinin ve adresinin belirlenmesi, hasta ve yakınlarının bilgilendirilmesi amacıyla Ek-8’deki Hasta Bilgilendirme Formu doldurulur. Bu Hastalardan hiçbir surette senet veya taahhütname alınmaz. Denildiğinden bu tür alacaklar için herhangi bir tahakkuk işlemi yapılmamaktadır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü Maliye Uzmanı tarafından 2014 yılında yapılan denetimde daha önce bu tutarların 128 nolu hesapta takip edildiği ve bu rapora istinaden 121 nolu hesaba aktarılması gerektiği belirtildiğinden, bu tutarlar 121 nolu hesaba aktarıldığı belirtilmiştir. Ancak alacak senetleri hesabı, işletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarından doğan senede bağlanmış alacakların izlenmesi için kullanılır.

Adı geçen Yönetmelik’e göre sağlık hizmeti karşılığında taahhüt alındığında 120 hesabı borç, 600 hesabı alacak çalıştırılarak tahakkuk kaydının yapılması gerekmektedir. Daha sonra tahsili şüpheli hâle gelen ticari alacaklar için 120 hesabı alacak ve 128 hesabı borç çalıştırılmalıdır. Söz konusu alacakların tahsilinin de zamanında gerçekleştirilmesi için gerekli önlemler alınmalıdır.

Ayrıca 2005-2015 yılları arasında genel sağlık sigortası hizmetlerinden

yararlanamayan kişilere sunulan sağlık hizmeti karşılığında icrada 2.474.743,14 TL tahsil edilmesi gereken senetli alacak olduğu ancak 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına herhangi bir tutar kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Mali tabloların doğru, güvenilir olması ve Kurumun bütün gelir ve giderlerini tam, açık ve hesap verebilir biçimde yansıtması gerekmektedir.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda; ilgili Döner Sermaye Biriminin mal ve hizmet satışlarından doğan alacakları olduğunda, ilgili hesaplara tahakkuk kaydının ve tahsili şüpheli hâle gelen ticari alacaklarının olması durumunda ise 128 hesabına kaydın yapılması sağlanmalıdır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Özel Muayene Sağlık Hizmetlerinin Mevzuata Aykırı Şekilde Mesai Saatleri İçerisinde Sunulması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde mesai saatleri dışında verilmesi gereken özel muayene sağlık hizmetlerinin, mesai saatleri içinde verildiği tespit edilmiştir. Konunun, önceki yıl raporunda yazılmış olmasına rağmen devam ettiği görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (h) fıkrasında: “*Öğretim üyelerinin mesai saatleri dışında üniversitede sundukları sağlık hizmetlerinden dolayı 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 73'üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca alınan ilave ücretler döner sermaye işletmesinin ayrı bir hesabında toplanır. ... Mesai saatleri dışında ilave ücret alınmayacak sağlık hizmetlerini veren öğretim üyeleri için de yüzde 800 oranı uygulanır. ...*” denilmekte ve 2547

sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (h) ve (i) fıkralarına dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'te de aynı düzenleme yer almaktadır.

Adı geçen Kanun maddesi hükmünde; öğretim üyelerinin mesai saatleri dışında üniversitede sundukları sağlık hizmetlerinden dolayı alınan ilave ücretlerin döner sermaye işletmesinin ayrı bir hesabında toplanacağı belirtilmektedir. Dolayısıyla özel muayene ek ödemesi olarak adlandırılan bu ödemenin yapılabilmesi için sağlık hizmetinin fiilen ve mesai saatleri dışında sunulması gereklidir. Üniversite Döner Sermaye İşletmesinde mesai içi, 08:00-17:00 çalışma saatleri olarak uygulanmaktadır.

Hastane otomasyon sisteminden alınan veriler üzerinde yapılan incelemelerde; 2017 yılında özel muayene adı altında sunulan sağlık hizmetlerinin %97'sinin mesai içi çalışma saatlerinde gerçekleştirildiği görülmüştür. Örneğin Ocak ayında gerçekleştirilen 4892 adet özel muayene işleminin 4855 adedinin mesai içi çalışma saatlerinde sunulduğu ve sunulan sağlık hizmetlerinin %99'unun mesai içi çalışma saatlerinde gerçekleştirildiği tespit edilmiştir. Aynı şekilde Şubat ayında 5682 işlemde 5600 işlemle %98,55, Kasım ayında 7588 işlemde 7439 işlemle %98, Aralık ayında 7772 işlemde 7593 işlemle %97,69 oranında mesai saatleri içerisinde özel muayene adı altında sağlık hizmeti sunulmuştur. Bu durum ilgili öğretim elemanlarının asli kamu görevi olarak sunmaları gereken sağlık hizmetlerini sunmadıkları anlamına gelmektedir. Hastane otomasyon sisteminde mesai saatlerinin tanımlandığı bir ekran olmasına rağmen bu ekranın kullanılmadığı görülmüştür. Hastane yönetiminin, Üniversite üst yönetiminin ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, özel muayene adı altında sunulan sağlık hizmetlerinin %97'sinin mesai içi çalışma saatlerinde sunulmasına müdahale etmedikleri görülmektedir. İlgili yönetim birimlerinin özel muayene adı altında sunulan sağlık hizmetlerinin mesai içinde sunulmasına engel olmaları kanunun amir hükmüdür.

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde verilen özel muayene sağlık hizmetlerinin Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun olarak mesai saatleri dışında sunulması sağlanmalı ve bu hususta Üniversite üst yönetimi ile Döner Sermaye Birimi yönetimi gerekli önlemleri almalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezlerinde çalışan öğretim üyelerinin mesai saatleri içerisinde hem tıp fakültesinde hem de hastane eğitim öğretim faaliyetlerinde bulunmaktadır. Eğitim ve öğretim faaliyetleri devam ederken bir taraftan da hastanede mesai içinde hastalarla ilgili teşhis ve tedavi işlemlerini yürütmektedirler. Mesai saatleri dışındaki özel muayene ve sağlık hizmetleri için yapılan işlemler hastanemiz otomasyon sistemine özel muayene sekreterleri sisteme giriş yapıp mesai saati dışındaki randevu sırasını vermektedir. Her ne kadar mesai saatleri içerisinde görünse de verilen özel muayene sağlık hizmetlerinin Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun olarak mesai saatleri dışında sunulmaktadır. Ayrıca bu hususta üniversite yönetim kurulu ve hastane yönetimi öğretim üyelerini bu konuda daha hassas davranmaları konusunda uyarılmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, her ne kadar mesai saatleri içerisinde görünse de verilen özel muayene sağlık hizmetlerinin Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun olarak mesai saatleri dışında sunulduğu belirtilmiştir. Ayrıca bu hususta üniversite yönetim kurulu ve hastane yönetimi öğretim üyelerini bu konuda daha hassas davranmaları konusunda uyarıldığı ifade edilmiştir.

Bulgu yer alan yerinde denetim tespitleri doğrultusunda özel muayene sağlık hizmetlerinin mesai saatleri dışında yürütülmesi, hastane otomasyon sisteminin özel muayene sağlık hizmetine ait muayene işlemlerini sadece mesai saatleri dışında giriş yapılmasını sağlayacak şekilde revize edilmesi ve hastane yönetiminin bu konuda daha hassas davranması gerekmektedir.

BULGU 2: Üniversite Yönetim Kurulu Kararıyla Görevlendirilen Ancak Fiilen Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Çalışmayan ve Döner Sermaye Gelirine Katkısı Olmayan Personele Haksız Performans Ek Ödemesi Yapılması

Üniversite Yönetim Kurulu Kararıyla, Üniversitenin diğer birimleri ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ile eşgüdümü sağlamak üzere Meram Tıp Fakültesi Hastanesi Başhekimliğinde bir İnceleme, Danışma ve Koordinasyon Heyeti kurulduğu, fiilen hastanede çalışmayan ve döner sermaye gelirine katkısı olmayan personele performans ek ödemesi verildiği tespit edilmiştir. Konunun, önceki yıl raporunda yazılmış olmasına rağmen devam ettiği görülmüştür.

Yapılan denetimlerde; 31 Aralık 2012 tarih ve 2012/36-02 sayılı Necmettin Erbakan Üniversitesi Yönetim Kurulu Kararı ile BAP (Bilimsel Araştırma Projeleri) Koordinatörünün Başkanlığında, Üniversite Genel Sekreter Yardımcısı, İdari ve Mali İşler Daire Başkanı, Öğrenci İşleri Daire Başkanı, Strateji Geliştirme Daire Başkanı, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanı, Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanı, Personel Daire Başkanı, Bilgi İşlem Daire Başkanı, Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanı olmak üzere 10 kişiden oluşan, Üniversitenin diğer birimleri ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ile eşgüdümü sağlamak üzere bir İnceleme, Danışma ve Koordinasyon Heyeti kurulmuştur. Yine aynı karar dâhilinde, Meram Tıp Fakültesi Başhekimliğinde de çalışmalarda bulunması öngörülen Heyet Başkan ve Üyelerine 2547 Sayılı Kanun'un 58'inci maddesi uyarınca tavan puan üzerinden döner sermaye katkı payı ödenmesi sağlanmıştır.

Üniversite tarafından Heyetin kuruluş gerekçesi olarak 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 13/b/4 maddesi gösterilmiştir. Bu Kanun maddesinde, "*Gerekli gördüğü hallerde üniversiteyi oluşturan kuruluş ve birimlerde görevli öğretim elemanlarının ve diğer personelin görev yerlerini değiştirmek veya bunlara yeni görevler vermek*" Rektörün görevleri arasında sayılmaktadır. Rektörün ilgili personeli görevlendirmesinde herhangi bir sakınca bulunmamaktadır. Bu durumda dikkat edilmesi gereken, Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde görevlendirilen personelin fiilen çalışması zorunluluğudur.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine bir bütün olarak bakıldığında, döner sermaye faaliyetleri için üç önemli husus bulunmaktadır. Birincisi döner sermaye birimlerinde fiilen çalışma, ikincisi döner sermaye gelirinin elde edilmesinde gelir getirici katkının olması ve üçüncüsü döner sermaye faaliyetlerinin mesai içinde veya mesai dışında yapılmasıdır.

Kanun maddesinde çalışandan kasıt bu yerlerde fiili olarak çalışmadır. Çünkü Kanun'un 58'inci maddesinin "c" fıkrasının 1 nolu alt paragrafında öğretim üyesi ve öğretim görevlileri "Gelir getiren görevlerde çalışan" aynı fıkranın 2 nolu alt paragrafında 657 sayılı Kanun'a tabi personel için "bu yerlerde... çalışan personele" ibaresi yer almaktadır. Ayrıca Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 7'nci maddesinin 3'üncü fıkrasında " fiilen çalışılmış", 4 ve 5'inci fıkrasında "aktif çalışmış" ibareleri yer almaktadır. Dolayısıyla performans ek ödemesi alacak personelin döner sermaye birimlerinde fiilen çalışması zorunludur. Ancak Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde (58/c) fiilen

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 Yılı Sayıştay Düzenlilik 31 Denetim Raporu

çalışmayan ve döner sermaye gelirine katkısı olmayan üniversite personeline Üniversite Yönetim Kurulu kararıyla performans ek ödemesi yapıldığı görülmüştür. Çünkü ilgili birimde görevlendirilen personel fiilen Genel Sekreter Yardımcılığı, Daire Başkanlığı ve Bap Koordinatörlüğü yapmaktadırlar. Bu personelin Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde çalışması fiilen imkânsızdır. Bu şekilde görevlendirme ile fiilen 58/c kapsamındaki döner sermaye birimlerinde çalışmadan performans ek ödemesi yapılması ciddi suiistimallere yol açacaktır. Bu tarz görevlendirme ile, genel görevli bir heyet veya komisyon kurulup, üniversitedeki bütün şube müdürleri, fakülte sekreterleri, memurlar ile diğer fakülte ve yüksekokullardaki bütün öğretim elemanları vs. görevlendirilip fiilen çalışmadığı halde performans ek ödemesi yapılmasının önü açılır. Açıklamalardan anlaşılacağı üzere, bu türden genel görevlerin yüklendiği heyet ve komisyonlar kurularak üyelerinin döner sermaye katkı payı ödemelerinden yararlandırılmasının sonu yoktur. Hatta yukarıda anılan ve döner sermaye gelirlerinin hak edilmesi ve dağıtılması ile ilgili mevzuatın (adı geçen Kanun ve Yönetmelik) gerekliliği dahi bu durumda sorgulanabilecektir.

Konuyla ilgili diğer bir husus ise Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 10'uncu maddesinin 6'ncı bendinde "*Yönetmelik kapsamında belirtilen işlemleri yürütmek üzere komisyon ve inceleme heyetleri kurmaya ve bu komisyon ve inceleme heyetlerinin görev ve yetkilerini tespit etmeye yönetim kurulları yetkilidir.*" hükmüne dayanılarak bir inceleme, danışma ve koordinasyon heyeti kurulmasıdır. İlgili maddeye göre Yönetmelik kapsamında sayılan işlemleri yürütmek amacıyla komisyon kurulması gerekmektedir. Üniversite Yönetim Kurulu kararı ile Üniversitenin diğer birimleri ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ile eşgüdümü sağlamak üzere "İnceleme, Danışma ve Koordinasyon Heyeti" kurulmuş olup, bu heyet ve görevleri anılan Yönetmelik kapsamındaki işlerle ilgili değildir. Daha açık bir ifadeyle, bu heyet ve görevleri, ilgili döner sermaye birimi kapsamındaki komisyon ve görevleri kapsamında değildir. Birimler arasında eşgüdüm sağlamak veya yetkililerin belirttiği gibi döner sermaye kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak üst yönetim ve ilgili döner sermaye biriminin yönetiminin asli görevidir. İlgili yöneticiler zaten bu asli görevleri ve diğer yöneticilik faaliyetleri için 2547 sayılı Kanun'un 58/f kapsamında döner sermayeden "Yönetici Payı" adı altında performans ek ödemesi almaktadırlar. Ayrıca her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar da mevzuat gereği doğrudan kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından sorumludur.

11.10.2011 tarih ve 32984 sayılı Sayıştay Temyiz Kurulu kararına göre döner sermaye gelirlerinden pay ödenebilmesi için personelin, döner sermaye işletmesinin bağlı bulunduğu birimlerdeki (döner sermaye gelirinin elde edildiği fakülte, enstitü, yüksekokul, konservatuar ile sağlık uygulama ve araştırma merkezleri) hizmetleri yürütmek üzere usulüne uygun şekilde görevlendirilmiş olmaları ve görevlendirildikleri bu hizmetleri fiilen yapmalarının yanında döner sermayeye katkılarının da dikkate alınması gerekmektedir.

Yükseköğretim Kanunu ve Yükseköğretim Personel Kanunu Genel Tebliği'nin (Seri No: 18) 3 no'lu açıklamasında: “... Ancak, döner sermaye gelirlerinin elde edildiği birimlere yapılacak görevlendirilmelerde, görevlendirilecek personelin anılan birimlerin görev alanıyla ilgili olmaları, görevlendirmenin süresi, gerekliliği, yerindeliği ve kamu hizmetlerinde etkinlik ve verimliliğin sağlanması hususlarına özen gösterilecek ve asli görevlerini yürütürken sadece döner sermaye payı ödemesinden yararlandırılması amacıyla personel, döner sermaye gelirinin elde edildiği birimlerde görevlendirilmeyecektir.” denilmektedir. Genel Tebliğ, döner sermaye birimlerinde yapılacak görevlendirmelerde dikkat edilecek hususları açıklamıştır. Genel Tebliğ'in açıklamasına göre sadece döner sermaye payı ödemesinden yararlandırılması amacıyla personele, döner sermaye gelirinin elde edildiği birimlerde görevlendirilme yapılamayacağı belirtilmektedir. 5018 sayılı Kanun'un “Hesap verme sorumluluğu” başlıklı 8'inci maddesine göre; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ile kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlulardır.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda sadece döner sermaye payı ödemesinden yararlandırılması amacıyla görevlendirmelerin yapılmaması ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması, kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bu hak 2547 sayılı kanun ve anılan kanunun 58. maddesine dayanılarak çıkarılan yönetmelikle verilmiş Üniversite Rektörü, Üniversite Yönetim Kurulu ve Hastane Yönetim Kurulu da bu yetkiyi kullanmışlardır.

Ayrıca; anılan kanun ve yönetmelikte çalışandan kasıt kadrolu veya sözleşmeli çalışan şeklinde bir ayırım olmayıp öğretim elemanları ve diğer personel olarak ifade edilmekte diğer personellerden görevlendiren her hangi bir personel de fiilen çalışarak Üniversite hastanesine katkıda bulunarak Döner Sermayeden ek ödeme almaktadır.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner Sermaye" başlıklı 58. Maddesinin c-2 bendinde;

"Diğer öğretim elemanlarına ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personel (...) ile aynı Kanunun 4 üncü maddesinin (B) bendine göre sözleşmeli olarak çalışan personele ek ödeme matrahının; ... diğer öğretim elemanları ile diğer personel için yüzde 150'sini, ... geçmeyecek şekilde aylık ek ödeme" yapılmaktadır.

Buna göre; Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2017 yılı Mali Denetimi neticesinde döner sermayeden yapılan ödemelere ilişkin sorgu hazırlanırken Döner Sermaye gelirlerini etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesini ve kullanılmasını sağlamak üzere; iç ve ön mali kontrol, yapı ve onarımlarla ilgili tüm işlemleri yürütmek, personel işleri konusunda inceleme yapmak, personelin verimli çalışması konusunda gerekli tedbirleri almak, ihalelerde danışmanlık yapmak vb. konularda inceleme yapmak üzere Üniversite Yönetim Kuruluna verilen yetki çerçevesinde 2547 sayılı kanunun 13/b-4 fıkrasına göre inceleme heyeti kurulması hususunun dikkate alınmadığı görülmektedir.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ve diğer açıklamalar kapsamında, kadrosu Meram Tıp Fakültesi Hastanede olmamakla birlikte usulüne uygun olarak 2547 sayılı kanunun 13/b-4 maddesine dayanarak Rektör tarafından bu Birimde görevlendirilen ve görevlendirme doğrultusunda Başhekimliğimizde fiilen hizmet ifa eden akademik ve idari personele döner sermaye gelirlerinden ek ödemenin yapılmasında mevzuata aykırılık bulunmadığından anılan sorgu maddelerinin kaldırılması hususu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında Üniversite Yönetim Kurulu kararıyla görevlendirilen ancak fiilen döner sermaye işletme müdürlüğünde çalışmayan ve döner sermaye gelirin ek ödemesine katkısı olmayan personele döner sermaye gelirlerinden ek ödemenin yapılmasında mevzuata aykırılık bulunmadığını belirtmiştir. Ancak 11.10.2011 tarih ve 32984 sayılı Sayıştay Temyiz Kurulu kararına göre döner sermaye gelirlerinden pay ödenebilmesi için personelin, döner sermaye işletmesinin bağlı bulunduğu birimlerdeki (döner sermaye gelirin elde edildiği fakülte, enstitü, yüksekokul, konservatuar ile sağlık uygulama ve araştırma merkezleri) hizmetleri yürütmek üzere usulüne uygun şekilde görevlendirilmiş olmaları ve görevlendirildikleri bu hizmetleri fiilen yapmalarının yanında döner sermayeye katkılarının da dikkate alınması gerekmektedir.

Yükseköğretim Kanunu ve Yükseköğretim Personel Kanunu Genel Tebliği'nin (Seri No: 18) 3 no'lu açıklamasında: “... Ancak, döner sermaye gelirlerinin elde edildiği birimlere yapılacak görevlendirilmelerde, görevlendirilecek personelin anılan birimlerin görev alanıyla ilgili olmaları, görevlendirilmenin süresi, gerekliliği, yerindeliği ve kamu hizmetlerinde etkinlik ve verimliliğin sağlanması hususlarına özen gösterilecek ve asli görevlerini yürütürken sadece döner sermaye payı ödemesinden yararlandırılması amacıyla personel, döner sermaye gelirinin elde edildiği birimlerde görevlendirilmeyecektir.” denilmektedir. Genel Tebliğ, döner sermaye birimlerinde yapılacak görevlendirmelerde dikkat edilecek hususları açıklamıştır. Genel Tebliğ'in açıklamasına göre sadece döner sermaye payı ödemesinden yararlandırılması amacıyla personele, döner sermaye gelirinin elde edildiği birimlerde görevlendirilme yapılamayacağı belirtilmektedir. 5018 sayılı Kanun'un “Hesap verme sorumluluğu” başlıklı 8'inci maddesine göre; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ile kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlulardır.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda sadece döner sermaye payı ödemesinden yararlandırılması amacıyla görevlendirmelerin yapılmaması ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması, kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir.

BULGU 3: Alıcılar Hesabı, Yurtiçi Satışlar Hesabı ve Satıştan İadeler Hesabının Yanlış Kullanılması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi dışındaki diğer döner sermaye birimlerinde 120 Alıcılar Hesabı, 600 Yurtiçi Satışlar Hesabı ve 610 Satıştan İadeler Hesabının yanlış kullanıldığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120 Alıcılar hesabı ile ilgili “Hesabın işleyişi” başlıklı 97'nci maddesinde: “ ... a) Borç

1) Mal ve hizmet satışlarından doğan senetsiz alacaklar bu hesaba borç, satış bedeli “60 Brüt Satışlar” grubunun ilgili hesabına, bu değer üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1) *Alicılar tarafından nakden veya hesaben yapılan ödemeler bu hesaba alacak, tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kaydedilir.*

2) *Satılan mallardan yapılan iadelerden dolayı ortaya çıkan senetsiz alacaklar bu hesaba alacak, geri alınan malın bedeli 610 Satıştan İadeler Hesabına, hesaplanan katma değer vergisi de 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.”* denilmektedir. Yönetmelik maddesine göre gelirlerin tahakkuk kaydı 120 hesabı borç, 391 hesabı ve 600 hesabı alacak kaydı ile yapılmalı; tahsil edilince 120 hesabı alacak, tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kayıtları yapılmalıdır. Satılan mallardan iade olması durumunda ise 120 hesabı alacak, 610 hesabı borç ve 191 hesabı borç kaydının yapılması gerekmektedir.

Yapılan denetimlerde; Eğitim Fakültesi, Sürekli Eğitim Merkezi, Kondil, Deneysel Tıp Araştırma ve Uygulama Merkezi ile Mühendislik-Mimarlık Fakültesinde gelirlerin 120 hesabı borç, 391 hesabı ve 600 hesabı alacak kaydı yapılarak öncelikle tahakkuk ettirildiği, tahakkuk kaydından kısa bir süre sonra gelirler bankaca tahsil edilince tekrar 102 hesabı borç 600 hesabı alacak ve 800, 805 bütçe hesabı kayıtlarının yapıldığı ve birimlerden yazışmalar gelince ise 120 hesabı alacak, 610 hesabı borç kaydının yapıldığı tespit edilmiştir. Bu uygulama usulü ile 600 hesabına mükerrer kayıtlar yapıldığı, 610 hesabının gereksiz şişirildiği ve 600 hesabının ayrıca 391 hesabı tutarı kadar gerçeği yansıtmadığı görülmüştür. Gerçek anlamda gelirlerin iadesi olmadığı için 191 hesabı da kullanılmamıştır. Yapılan uygulama sebebiyle mali tablolar gerçeği yansıtmamaktadır.

Eğitim Fakültesinde 5.676.344,18 TL tutarın 610 ve 600 hesabında, yaklaşık 454.107 TL (391 hesabında kayıtlı) tutarın da 600 hesabında hatalı kaydedildiği tespit edilmiştir. Bahsi geçen diğer birimlerde de aynı şekilde hatalı kayıtlar yapılmıştır. Bu hatalı kayıtların nedenlerinden biri; birimler ile saymanlık arasında yazışmaların gecikmesi, diğeri ise tahakkuk kaydının hangi aşamada yapılacağına karar verilememesidir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre gelirlerin 120 hesabına borç, 391 ve 600 hesabına alacak kaydı yapılarak zamanında tahakkuk ettirilmesi, gelirler tahsil edilince ilgili hesaplara borç (102 hesabı vb.), 120 alacak ve 800, 805 bütçe hesabı kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İşletme Müdürlüğüne bağlı birimler tarafından kesilen faturaların zamanında Saymanlığımıza iletilmediğinden Muhasebe kayıtlarının doğru bilgi verebilmesi için bu şekilde işlem yapılmıştır.

İlgili rapora istinaden bütün birimler uyarılmış olup faturaların zamanında Saymanlığımıza gönderilmesi sağlanmaya başlanmış olup; bundan sonra raporda belirtilen hususlara dikkat edilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguya istinaden bütün birimlerin uyarıldığını faturaların zamanında Saymanlığa gönderilmesinin sağlanmaya başlandığını ve bundan sonra bulguda belirtilen hususlara dikkat edileceğini belirtmektedir. Kamu idaresi cevabı doğrultusunda bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Üniversite Hastanesinde Asistanlar Tarafından Verilen Hizmetlere Ait Ek Ödemeye Esas Bireysel Gelir Getirici Faaliyet Puanlarının, Asistandan Sorumlu Olan Öğretim Üyesine Verilmesi

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde; asistanlar (Araştırma görevlileri) tarafından verilen poliklinik hizmeti dâhil birçok hizmete ait bireysel gelir getirici faaliyet puanlarının, asistandan sorumlu olan öğretim üyesine verildiği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (i) fıkrasında, yapılacak ek ödemenin oranları ile bu ödemelerin esas ve usullerinin; yükseköğretim kurumlarının hizmet sunum şartları ve kriterleri, personelin kadro ve görev unvanı, görev yeri, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları esas alınarak Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Yükseköğretim Kurulu tarafından çıkartılacak yönetmelikle belirlenmesi, hükme bağlanmıştır.

Bu hükme istinaden çıkarılan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in, "*Tanımlar*" başlıklı 3 üncü maddesinin (h) bendinde; "*h) Gelir getirici faaliyet: Yapılan işlem sonucunda döner sermaye işletmesine gelir getiren faaliyetleri,*"

şeklinde tanımlanmıştır. Aynı Yönetmeliğin “Dağıtım esasları” başlıklı 5 inci maddesinin 3’üncü fıkrasında; “ (B) Bireysel gelir getirici faaliyet puanı; Kurum içinde bireysel gelir getirici faaliyetlerden dolayı alınan mesai içi (B1), mesai dışı ilave ücret alınmayan (B2) ve mesai dışı ilave ücret alınan (B3) puanlarının toplamından oluşan puandır. Her bir döner sermaye birimi için Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan “Gelir Getirici Faaliyet Cetveli”ne göre kişinin ürettiği hizmetlerden elde edilen puanlar kullanılarak hesaplanır. Bu puan aşağıdaki şekilde hesaplanır.

(B) = “Gelir Getirici Faaliyet Cetveli”ne göre alınan toplam puan.” olarak ifade edilmiştir. Yönetmelik maddelerine göre gelir getirici faaliyet cetveline göre kişinin ürettiği hizmetlerden elde edilen puanlar öğretim üyelerinin bireysel gelir getirici faaliyet puanını (B) oluşturmalıdır. Döner sermaye gelirlerinden performans ek ödemesi alınması için gelire katkı esastır. Katkıdan; öğretim üyesinin hizmet sürecinde bilfiil yer alarak mal ve hizmet oluşumunda birebir bulunması ile döner sermaye gelirlerine sağladıkları katkının anlaşılması gerekmektedir. Bu nedenle asistanlar (Araştırma görevlileri) tarafından verilen poliklinik hizmeti dâhil birçok hizmete ait bireysel gelir getirici faaliyet puanları, asistandan sorumlu olan öğretim üyesine verilmemelidir. Ayrıca Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinin faaliyetleri ile ilgili olmayan ve öğretim elemanlarının katkısına dayanmayan ilaç ve tıbbi malzemelerden elde edilen gelirlerden de personele döner sermaye payı ödenmemelidir.

Yerinde denetimlerde; her ay ortalama 400’ün üzerinde araştırma görevlisinin Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde görev yaptığı ve hasta baktığı tespit edilmiştir. Hastane otomasyonunda yapılan çok sayıda incelemede de bu durum teyit edilmiştir. Öğretim üyelerinin ek ödeme puanına, asistanlar tarafından yapılan işlemler, bireysel gelir getirici faaliyet puanı (B) olarak hesaplanmıştır. Ayrıca bazı öğretim üyelerinin mesai içi saatlerinde özel muayene yaptığı dikkate alınırsa, özel muayeneden kaynaklanan ek ödeme hariç bir öğretim üyesi için; asistanların bireysel gelir getirici faaliyetlerinden dolayı alınan mesai içi B1 puanı ve özel muayeneden mesai dışı ilave ücret alınan (B3) puanı ayrıca hesaplanmaktadır.

Adı geçen Yönetmelik’in “Yasaklar” başlıklı 9’uncu maddesinde; “(1) Kurumlarda gelir getirici işlemleri ve diğer faaliyetleri yapmadığı hâlde yapmış gibi gösterenler ve gerekmediği hâlde işlemleri artıranlar hakkında genel hükümlere göre işlem yapılır.

(2) *Haksız olarak ek ödeme aldıkları tespit edilenlerden, haksız olarak yapılan ek ödemeler geri alınır. ...*” denilmektedir. Yönetmelik’e göre Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde, gelir getirici işlemleri ve diğer faaliyetleri yapmadığı hâlde yapmış gibi gösterenlere performans ek ödemesi yapılmamalı, yapılmışsa da yapılan ödeme geri alınmalıdır.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda, asistanlar tarafından gerçekleştirilen bireysel gelir getirici faaliyetler için öğretim üyelerine, bireysel gelir getirici faaliyet puanı hesaplanmaması ve bu puanlar esas alınarak performans ek ödemesi yapılmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 33.maddesinde Araştırma görevlilerinin görev tanımları açık olarak yapılmıştır. “*Araştırma görevlileri Yükseköğretim kurumlarında yapılan araştırma, inceleme ve deneylerde yardımcı olan ve yetkili organlarca verilen diğer görevleri yapan öğretim yardımcılarıdır.*” Döner sermaye gelirlerinden performans ek ödemesi alınması için gelire katkı esastır. Katkıdan; öğretim üyesinin hizmet sürecinde bilfiil yer alarak mal ve hizmet oluşumunda birebir bulunması ile döner sermaye gelirlerine sağladıkları katkının anlaşılması gerekmektedir. Öğretim üyelerinin aynı zamanda eğitim ve öğretim faaliyetlerinde de bulunmasından dolayı asistanlar (Araştırma görevlileri) tarafından verilen poliklinik hizmetlerinde o gün poliklinikten sorumlu öğretim üyesi bizzat poliklinikte bulunarak hem asistan öğrencilerle hasta muayenesi yapmakta hem danışmanlık yapmaktadır. Dolayısıyla öğretim üyeleri poliklinikte bulunarak hem eğitim öğretim faaliyetinde bulunmaları hem hasta muayene etmeleri hem de danışmanlık yapmalarından dolayı gelir getirici faaliyette buldukları için mesai içi ücret almalarında herhangi bir uygunsuzluk bulunmamaktadır.

Sonuç olarak Yerinde denetimlerde; her ay ortalama 400’ün üzerinde araştırma görevlisinin Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde görev yaptığı ve hasta baktığı tespit edilmiştir. Hastane otomasyonunda yapılan çok sayıda incelemede de bu durum teyit edilmiştir. Öğretim üyelerinin ek ödeme puanına, asistanlar tarafından yapılan işlemler, bireysel gelir getirici faaliyet puanı (B) olarak hesaplanmıştır. Ayrıca bazı öğretim üyelerinin mesai içi saatlerinde özel muayene yaptığı dikkate alınırsa, özel muayeneden kaynaklanan ek ödeme hariç bir öğretim üyesi için; asistanların bireysel gelir getirici faaliyetlerinden dolayı alınan mesai içi B1 puanı ve özel muayeneden mesai dışı ilave ücret alınan (B3) puanı ayrıca hesaplanmaktadır. Ek ödeme mevzuatında araştırma görevlileri tarafından gerçekleştirilen bireysel gelir getirici faaliyetler için öğretim üyelerine katkı puanı hesaplanacağına dair bir

dayanak bulunmamaktadır.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda, asistanlar tarafından gerçekleştirilen bireysel gelir getirici faaliyetler için öğretim üyelerine, bireysel gelir getirici faaliyet puanı hesaplanmaması ve bu puanlar esas alınarak performans ek ödemesi yapılmaması gerekmektedir.

BULGU 5: 2547 Sayılı Kanun’un 58’inci Maddesinin (D) Fıkrası Kapsamında Yürütülen Döner Sermaye Faaliyetlerinin Aynı Kanun Maddesinin (E) Fıkrası Kapsamında Değerlendirilmesi

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesinin (d) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde yürütülen döner sermaye faaliyetlerinin, aynı Kanun maddesinin (e) fıkrası kapsamında değerlendirildiği ve Kurum imkanı kullanılmadığı yorumu yapılarak öğretim elemanlarına fazla performans ek ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesinin “d” fıkrasında: “*Ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu ve bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları ile sürekli eğitim merkezleri, açık öğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarında üretilen mal ve hizmetlerden elde edilen döner sermaye gelirlerine katkısı bulunan öğretim elemanlarına yapılacak ek ödemeler hakkında da (c) fıkrası hükümleri uygulanır.*” hükmü yer almaktadır. Madde hükmüne göre 58/d kapsamında bulunan döner sermaye işletmesi birimleri; ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu, bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları, sürekli eğitim merkezleri, açık öğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarıdır. Bu madde hükmüne göre; mühendislik mimarlık fakültesi, bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumu olduğu için, Kondil ile Eğitim Fakültesi gibi birimler ise düzenli döner sermaye gelirleri olduğundan 58/d kapsamındadır. Döner Sermaye İşletmesi birimi olarak tanımlanan ve düzenli geliri olan birimler 58/d kapsamında değerlendirilmelidir.

Adı geçen Kanun’un 58’inci maddesinin (e) fıkrasında: “*Yükseköğretim kurumlarının (c) ve (d) fıkraları kapsamına girenler haricindeki diğer birimlerinde döner sermaye işletmesi hesabına yapılan iş veya hizmetler karşılığında tahsil edilen gelirlerden kanuni kesintiler ile*

varsa yapılan iş veya hizmetle bağlantılı giderler düşüldükten sonra geri kalan tutar, hizmet karşılığı olarak gelir tahsilatının yapıldığı tarihi izleyen bir ay içinde, veya hizmet bedelinin peşin tahsil edilmesi halinde hizmetin gerçekleşme oranına bağlı olarak aylara bölünerek hizmeti veren öğretim elemanlarına ödenir.

Tıp ve dış hekimliği fakültelerindeki öğretim elemanlarının sağlık hizmeti dışında verdikleri hizmetler karşılığında döner sermaye hesabına tahsil edilen paradan pay alma hususunda bu fıkra hükümleri uygulanır. Bu kapsamda bulunan hizmetler ile öğretim elemanlarının yükseköğretim kurumlarının imkanlarını kullanmaksızın verdikleri hizmetler karşılığında elde edilen gelirlerden (b) fıkrasının birinci bendi uyarınca yapılacak kesintilerin uygulanmasında asgari yüzde 15 oranı uygulanır.” denilmektedir. Madde hükmüne göre 2547 sayılı Kanun’un 58/c ve 58/d fıkrası kapsamında olmayan döner sermaye işletmesi birimi olarak tanımlanmayan ve üniversitenin tüzel kişiliği adına yapılamayan döner sermaye faaliyetleri 58/e kapsamında değerlendirilmelidir. Tıp ve dış hekimliği fakültelerindeki öğretim elemanlarının sağlık hizmeti dışında verdikleri hizmetler karşılığında döner sermaye hesabına tahsil edilen paradan pay alma hususunda 58/e maddesi hükümleri uygulanmaktadır. Tıp ve dış hekimliği fakültelerindeki öğretim elemanları genelde ilaç firmalarınca konuşmacı olarak davet edilmekte Üniversitenin tüzel kişiliğini değil kendilerini temsil ederek konuşma yapmakta ve ücretler döner sermaye hesabına yatırılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, 2547 sayılı Kanun’un 58/d kapsamındaki Mühendislik Mimarlık Fakültesi bünyesinde; elektrik raporları, KOSGEB ödemeleri, Sürekli Eğitim Merkezi bünyesinde; KKTC’ye soru hazırlama, Kastamonu Üniversitesine uzaktan eğitim danışmanlık ve koordinatörlük ile yangın eğitici eğitmenliği gibi Üniversitenin tüzel kişiliği adına yapılan döner sermaye faaliyetlerinin, kanunun 58/e maddesi kapsamında değerlendirildiği, Kurum imkanı kullanılmadığı yorumu yapılarak, kanunun 5/b maddesi hükümlerine göre %15 kurum payı kesintisi (araç-gereç payı vb.) yapıldığı, dolayısıyla öğretim elemanlarına fazla performans ek ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir. Kanunun 58/e maddesi; Kanunun 58/c ve 58/d fıkrası kapsamında olmayan birimler için söz konusudur. Ancak söz konusu Birimler açık bir şekilde Kanun’un 58/d kapsamındaki birimlerdir. Bu Birimlerde Kanun’un 58/b maddesi hükümlerine göre yapılması gereken kurum kesintisi (araç-gereç payı vb.) en az %30 olmalıdır.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda, üniversite, fakülte, yüksek okul, enstitü, araştırma ve uygulama merkezi vb. yükseköğretim kurumlarında üniversitenin tüzel kişiliği adına

Necmettin Erbakan Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 Yılı Sayıştay Düzenlilik 41
Denetim Raporu

kanun, yönetmelik veya protokolle verilmiş bir izin, sınav, kurs, yetki, yönetim kurulu üyeliği, sertifika, patent vb. haklarının veya yükseköğretim kurumuna ait yada tahsis edilmiş bina, dersane, ekipman, teçhizat vb. imkanların kullanılmasıyla elde edilen döner sermaye gelirlerinin 58'inci maddenin (d) fıkrası kapsamında değerlendirilmesi, dolayısıyla elde edilen gelirin asgari %30'unun döner sermaye payı olarak hesaplanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Mühendislik Mimarlık Fakültesinde döner sermaye hesaplarında yapılan işler 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 (d) ve (e) maddelerine göre değerlendirilmektedir. Fakültemiz bünyesinde yapılan elektrik aboneliği teknik raporları hazırlanma aşamasında hiçbir şekilde Fakültemiz laboratuvarlarımızdan yararlanılmamaktadır. Fakültemizde görevli öğretim üyeleri söz konusu işi mesai dışı kendi imkanlarıyla yapmakta ve sonuç raporunu hazırlamaktadırlar. 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda belirtilen öneriler 2018 yılından itibaren uygulanacaktır.

Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğünde KKTC Kamu Hizmet Komisyonuna Soru Hazırlama Hizmeti: Bu faaliyet Ahmet Keleşoğlu Eğitim Fakültesi (AKEF) Öğretim Üyesi Prof. Dr. Ercan YILMAZ tarafından Merkez Müdürlüğümüze teklif olarak getirilmiştir. Bu işle ilgili olarak alanında uzman öğretim üyeleri soruları hazırlamakta ve Prof. Dr. Ercan YILMAZ tarafından sorular ilgili kuruma iletilmektedir. Bu faaliyette hiçbir üniversite kaynağı kullanılmamaktadır. Bu işle ilgili üniversitenin ne kırtasiye malzemesi, ne araç gereci hiçbir şey kullanılmamaktadır. İşlem tamamen ilgili hocalar tarafından hazırlanan soruların mezkûr kuruma iletilmesidir. Üniversite adı tabi ki vardır, zaten bu nedenle üniversite imkânları kullanılmadan % 15 kesinti yapılmaktadır. Yapılan kesinti üniversitenin hiçbir imkânı kullanılmadığından olduğu gibi üniversiteye kalmaktadır.

Yangın Eğitici Eğitimi ile ilgili olarak da yukarda yapılan açıklamalar geçerlidir. Eğitimde görev alan öğretim elemanlarına Konya Büyükşehir Belediyesi İtfaiye Daire Başkanlığından gelen talebe dayalı olarak bu eğitim planlanmış ve gerçekleştirilmiştir. Eğitimde kullanılan bütün araç gereç sınıf vb.Konya Büyükşehir Belediyesi İtfaiye Daire Başkanlığı tarafından sağlanmıştır. Merkez olarak bizim rolümüz sadece öğretim elemanlarının teminidir. Zaten bu işi de eğitim faaliyetinde bulunan öğretim elemanları Merkezimize getirmiştir. Burada da üniversiteden hiçbir malzeme araç gereç v.b. kullanılmamıştır.

Kastamonu Üniversitesi ile ilgili faaliyet 2 farklı başlıktan oluşmaktadır. Birincisi üniversitemiz Uzaktan Eğitim Merkezi tarafından ders verilmesi faaliyeti olup bu faaliyet için üniversite imkanları kullanılarak şeklinde % 30 kesinti yapılmıştır. İkinci faaliyet ise. Özel Eğitim Danışmanlığı Hizmeti olup AKEF Öğretim Elemanı Dr. Öğr. Üyesi Yahya ÇIKILI tarafından Kastamonu 'da verilen danışmanlık faaliyetidir. Dr. Öğr. Üyesi Yahya ÇIKILI buraya kendi imkanları ile gitmiş. Üniversitenin hiçbir araç malzeme v.s.kullanmadan danışmanlık hizmeti vermiştir.

Burada sorun üniversite imkânlarının kullanılıp kullanılmaması ile ilgili değerlendirmeden kaynaklanmaktadır. Örneğin üniversitede yapılan bir test işleminde üniversite laboratuvarları ve sarf malzemeleri kullanılmaktadır. Bu durumda üniversite imkanları kullanılmış olmaktadır. Zaten yapılan kesintinin önemli bir kısmı bu sarf malzemeleri ve cihazların yıpranmasına gitmiş olmaktadır. Bu durumda yapılan kesintinin ancak bir kısmı üniversiteye kalmaktadır. Üniversite binalarında yapılan eğitimlerde de üniversite imkanları kullanılmaktadır. Ancak yukarıda açıklandığı üzere söz konusu 3 faaliyette de. üniversiteye ait hiçbir bina, sınıf, araç, gereç, malzeme, cihaz vb. kullanılmadan ilgili öğretim elemanları tarafından Merkez Müdürlüğüne getirilen tekliflerle yapılmıştır. Yapılan %15'lik kesintilerde olduğu gibi üniversiteye kalmıştır.

Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğünde Döner Sermaye katkı payı ödemeleri 2547 sayılı kanununun 58 (c) ve 58 (d) maddesine göre yapılmaktadır. 2017 yılı Sayıştay denetim raporundaki bulgularla ilgili kanun ve yönetmeliklere göre yapılacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında kurum imkanını kullanmayı salt üniversiteye ait bina, sınıf, araç, gereç, malzeme, cihaz vb. imkanların kullanılması olarak yorumlamıştır. Ancak, fakülte, yüksek okul, enstitü, araştırma ve uygulama merkezi vb. yükseköğretim kurumlarında üniversitenin tüzel kişiliği adına kanun, yönetmelik veya protokolle verilmiş bir izin, sınav, kurs, yetki, yönetim kurulu üyeliği, sertifika, patent vb. haklarının veya yükseköğretim kurumuna ait yada tahsis edilmiş bina, dersane, ekipman, teçhizat vb. imkanların kullanılmasıyla elde edilen döner sermaye gelirlerinin 58'inci maddenin (d) fıkrası kapsamında değerlendirilmesi, dolayısıyla elde edilen gelirin asgari %30'unun döner sermaye payı olarak hesaplanması gerekmektedir.

Üniversitenin tüzel kişiliği adına yapılan döner sermaye faaliyetlerinin, kanununun 58/e

maddesi kapsamında değerlendirilmesi, kurum imkanı kullanılmadığı yorumu yapılarak, kanunun 5/b maddesi hükümlerine göre %15 kurum payı kesintisi (araç-gereç payı vb.) yapılması, dolayısıyla öğretim elemanlarına fazla performans ek ödemesi yapılmasının kanunen imkanı bulunmamaktadır. Kanunun 58/e maddesi; Kanunun 58/c ve 58/d fıkrası kapsamında olmayan birimler için söz konusudur. Ancak söz konusu Birimler açık bir şekilde Kanun'un 58/d kapsamındaki birimlerdir. Bu Birimlerde Kanun'un 58/b maddesi hükümlerine göre yapılması gereken kurum kesintisi (araç-gereç payı vb.) en az %30 olmalıdır.

BULGU 6: 2547 Sayılı Kanunun 58/F Kapsamındaki Yöneticilere “Kurumsal Katkı Puanı” Adı Altında Mesai İçi Performans Ek Ödemesi Yapılması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde fiilen yöneticilik yapmakta olan akademik personele "Kurumsal Katkı Puanı (A)" adı altında mesai içi performans ek ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir. Belirtilen konu önceki yıl raporunda yazılmış olmasına rağmen, uygulamanın devam ettiği görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (f) fıkrasında: “ *Rektör, rektör yardımcısı ve genel sekreterlere gelir getirici katkılarına bakılmaksızın, üniversite yönetim kurulunun uygun gördüğü birimin döner sermaye hesabından yönetici payı olarak ayrılan tutardan ek ödeme yapılır. Yapılacak ek ödemenin tutarı ek ödeme matrahının, rektörler için yüzde 600'ünü, rektör yardımcıları için yüzde 300'ünü, genel sekreterler için yüzde 200'ünü geçemez.*

Döner sermaye gelirininde elde edildiği birimlerin dekan, başhekim ve enstitü ve yüksekokul müdürleri ile bunların yardımcılarına, gelir getirici katkılarına bakılmaksızın, görev yaptıkları birimin döner sermaye gelirlerinden yönetici payı olarak ayrılan tutardan ek ödeme yapılır. Yapılacak ek ödemenin tutarı, ek ödeme matrahının, dekan, enstitü ve yüksekokul müdürü için yüzde 250'sini, bunların yardımcıları için yüzde 100'ünü, tıp ve diş hekimliği fakülteleri dekanları ile sağlık uygulama ve araştırma merkezleri başhekimleri için yüzde 500'ünü, bunların yardımcıları için yüzde 300'ünü geçemez.

Bu fıkra kapsamında bulunan yöneticilere, mesai saatleri içerisinde verdikleri mesleki hizmetlerinden dolayı ayrıca ek ödeme yapılmaz. Mesai saatleri dışında döner sermaye

gelirlerine katkıları bulunması hâlinde alabilecekleri toplam ek ödeme tutarı, hiçbir şekilde yönetici payı dahil ilgisine göre (c) ve (d) fıkralarında belirtilen esaslara göre hesaplanacak tutarı geçemez.” denilmektedir. Söz konusu hüküm gereğince bu madde kapsamındaki yöneticilere, mesai saatleri içerisinde verdikleri mesleki hizmetlerinden dolayı ayrıca ek ödeme yapılmaz.

Hastane otomasyon siteminden alınan veriler üzerinde yapılan incelemelerde; 2547 sayılı Kanun’un (f) fıkrası kapsamındaki yöneticilere Kurumsal Katkı Puanı (A) adı altında mesai içi performans ek ödemesi yapıldığı görülmüştür.

2547 sayılı Kanun’un 58’inci maddesinin (h) ve (i) fıkralarına dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik’in “Dağıtım Esasları” başlıklı 5’inci maddesinin 2’nci fıkrasında Kurumsal Katkı Puanı (A) düzenlenmiştir. Söz konusu düzenlemede “(A) Kurumsal katkı puanı; ilgili döner sermaye birim veya alt birim ortalamasının, kadro/görev unvan katsayısı ve aktif çalışılan gün katsayısı ile çarpımı sonucu bulunan puanı ifade eder. Bu puanın hesaplanmasında aşağıdaki formül uygulanır.

(A) = Birim (b-ort) veya alt birim (ab-ort) ortalaması x kadro/görev unvan katsayısı x aktif çalışılan gün katsayısı.” denilmektedir. Bu puanın formül hesabında yer alan aktif çalışılan gün katsayısı ve birim (b-ort) veya alt birim (ab-ort) ortalaması; personelin mesai içi çalışmasının toplamından elde edilen bir değerdir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesinde bir bütün olarak döner sermaye faaliyetleri için iki kıstas üzerinde durulmaktadır. Birincisi döner sermaye gelirinin elde edilmesinde gelir getirici katkının olması, ikincisi ise döner sermaye faaliyetlerinin mesai içinde veya mesai dışında yapılmasıdır. Kanun’a göre Yönetmelik temelinde bu iki kıstas üzerine inşa edilmelidir. Ancak YÖK’ün yayınladığı Yönetmelik’te Kurumsal Katkı Puanı (A) yer almaktadır ve bu puan nitelik olarak mesai içi puanlardan oluşmaktadır.

Yöneticiler kurumsal katkılarının karşılığı olarak 2547 sayılı Kanun’un 58’inci maddesinin “f” fıkrası gereği yönetici payı adı altında ek ödeme almaktadırlar. Dolayısıyla yöneticilere (A) Kurumsal Katkı Puanı adı altında mesai içi ek ödeme yapılamaz.

Adı geçen Yönetmelik’in “Dağıtım Esasları” başlıklı 5’inci maddesinin 7’nci fıkrasında; “Kanunun 58’inci maddesinin (c) ve (d) fıkraları kapsamında bulunan personel ile

(f) fıkrasının üçüncü paragrafı kapsamında yürütülen hizmetler için mesai dışı (B2+B3) puanı hesaplanır. Bu hesaplama, ilgisine göre Kanunun 58'inci maddesinde belirlenen tavan tutarları geçmemek üzere yapılır.” denilmektedir. Buna göre 2547 sayılı Kanun'un (f) fıkrası kapsamındaki yöneticilere mesai saatleri dışında döner sermaye gelirlerine katkıları bulunması hâlinde sadece mesai dışı (B2+B3) puanı hesaplanır ve karşılığı ek ödeme yapılabilir.

Ayrıca 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin “i” fıkrasında: “... Yapılacak ek ödemenin oranları ile bu ödemelerin esas ve usulleri; yükseköğretim kurumlarının hizmet sunum şartları ve kriterleri, personelin kadro ve görev unvanı, görev yeri, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları esas alınarak Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Yükseköğretim Kurulu tarafından çıkartılacak yönetmelikle belirlenir. Bu yönetmelikte belirlenen temel ilkeler çerçevesinde üniversite yönetim kurulları gerekli düzenlemeleri yapmaya yetkilidir.” hükmü yer almaktadır. Bu madde hükmüne göre; Yükseköğretim Kuruluna yönetmelikle Kurumsal Katkı Puanı (A) belirleme yetkisi verilmemiştir. Bu durumda adı geçen Yönetmelik'in açıkça Kanun'a aykırılığı söz konusudur.

2547 Sayılı Kanun'un 58/f kapsamındaki yöneticilere, Kurumsal Katkı Puanı (A) adı altında mesai içi performans ek ödemesi yapılamayacağı ve Kanun'a aykırılığın ortadan kalkması için Yükseköğretim Kurulunun düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezlerinde 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (h) ve (i) fıkralarına dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik' in “Dağıtım Esasları” başlıklı 5'inci maddesinin 2'inci fıkrasında (A) Kurumsal Katkı Puanı düzenlenmiştir. Söz konusu düzenlemede “(A) Kurumsal katkı puanı; ilgili döner sermaye birim veya alt birim ortalamasının, kadro/görev unvan katsayısı ve aktif çalışan gün katsayısı ile çarpımı sonucu bulunan puanı ifade eder. Bu puanın hesaplanmasında aşağıdaki formül uygulanır.

(A)= Birim(b-ort) veya alt birim (ab-ort) ortalaması xkadro/görev unvan katsayısı xaktif çalışan gün katsayısı .” denilmektedir. Bu puanın formül hesabında yer alan aktif

çalışan gün katsayısı ve birim(b-ort) veya alt birim (ab-ort) ortalaması; personelin mesai içi çalışmasının toplamından elde edilen bir değerdir.

(A)= birim (b-ort) veya alt birim (ab-ort) ortalaması x kadro7görev unvan katsayısı x aktif çalışılan gün katsayısı.” denilmektedir. Birim ve alt birim ortalaması B1+B2+B3+C+D olduğu için yöneticilik yapmakta olan yöneticilere B2+B3+D den faydalandıkları için A puanını etkilemektedir. A1 ve A2 olarak ayırım yapılması ve bu belirsizliğin YÖK’ ün yeniden düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, A kurumsal katkı puanı ile ilgili bu puanın A1 ve A2 olarak ayırım yapılması ve bu belirsizliğin ortadan kaldırılması için YÖK’ün yeniden düzenleme yapması gerektiği belirtilmiştir. Ancak YÖK bu konuda herhangi bir düzenleme yapmamaktadır.

Ek ödeme mevzuatına yer alan belirsizliklerin ortadan kaldırılması için YÖK veya Üniversiteler gibi kurumların düzenleyici işlemleri yerine TBMM’nin yasama yetkisi kapsamında Kanunla düzenleme yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 7: Döner Sermaye İşletmesinde “Taban Ek Ödeme” Adı Altında Haksız Performans Ek Ödemesi Yapılması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde "Taban Ek Ödeme" adı altında haksız performans ek ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir. Belirtilen konu önceki yıl raporunda yazılmış olmasına rağmen ,uygulamanın devam ettiği görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesinin (c) fıkrasında: *"Tıp ve diş hekimliği fakülteleri ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinin hesabında toplanan döner sermaye gelirleri bakiyesinden, bu yerlerde;*

1) Gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine aylık (ek gösterge dahil), yan ödeme, ödenek (geliştirme ödeneği hariç) ve her türlü tazminat (28/3/1983 tarihli ve 2809 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası uyarınca ödenen tazminat dahil, makam, temsil ve görev tazminatı ile yabancı dil tazminatı hariç) toplamından oluşan ek ödeme matrahının yüzde 800'ünü, araştırma görevlilerine ise yüzde 500'ünü; bu yerlerde görevli olmakla birlikte gelire katkısı olmayan öğretim üyesi ve öğretim

görevlilerine yüzde 600'ünü, araştırma görevlilerine ise yüzde 300'ünü,

2) Diğer öğretim elemanlarına ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi personel ile aynı Kanunun 4 üncü maddesinin (B) bendine göre sözleşmeli olarak çalışan personele ek ödeme matrahının; uzman tabipler için yüzde 600'ünü, hastaneler başmüdürü ve eczacılar için yüzde 250'sini, başhemşireler için yüzde 200'ünü, diğer öğretim elemanları ile diğer personel için yüzde 150'sini, işin ve hizmetin özelliği dikkate alınarak yoğun bakım, doğumhane, yeni doğan, süt çocuğu, yanık, diyaliz, ameliyathane, enfeksiyon, özel bakım gerektiren ruh sağlığı, organ ve doku nakli, acil servis ve benzeri sağlık hizmetlerinde çalışan personel için yüzde 200'ünü geçmeyecek şekilde aylık ek ödeme yapılır. ...

Nöbet hizmetleri hariç olmak üzere mesai saatleri dışında gelir getirici çalışmalarından doğan katkılarına karşılık olarak (1) numaralı bentte belirtilen personel için yüzde 50'sini, (2) numaralı bentte belirtilen personel için yüzde 20'sini geçmeyecek şekilde ayrıca aylık ek ödeme yapılır.” denilmektedir. Söz konusu Kanun maddesine göre; mesai içi ve mesai dışı ek ödeme tavan oranı belirlenmiştir. Buna göre örneğin gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine mesai içi 8 kat (%800) mesai dışı 4 kata (%400) kadar ek ödeme yapılabilir. Ancak söz konusu Kanun mesai içi ve mesai dışı ek ödemesi için herhangi bir taban oran belirlememiştir.

Ayrıca 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (i) fıkrasında: “... Yapılacak ek ödemenin oranları ile bu ödemelerin esas ve usulleri; yükseköğretim kurumlarının hizmet sunum şartları ve kriterleri, personelin kadro ve görev unvanı, görev yeri, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları esas alınarak Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Yükseköğretim Kurulu tarafından çıkartılacak yönetmelikle belirlenir. Bu yönetmelikte belirlenen temel ilkeler çerçevesinde üniversite yönetim kurulları gerekli düzenlemeleri yapmaya yetkilidir.” hükmü yer almaktadır. Bu madde hükmüne göre Yükseköğretim Kuruluna yönetmelikle, yapılacak ek ödemenin oranlarını belirleme yetkisi verilmiştir. Yükseköğretim Kurulunun yönetmelikle, yapılacak ek ödemenin taban tutarını belirleme yetkisi yoktur. Taban ödeme tutarının belirlenmesi durumunda adı geçen Yönetmelik'in açıkça Kanun'a aykırılığı söz konusudur.

2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (h) ve (i) fıkralarına dayanılarak hazırlanan

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Dağıtım Esasları" başlıklı 5'inci maddesinin 9'uncu fıkrasında: "Yapılacak asgari ek ödeme oranı, ilgili birim yöneticisi (dekan ve başhekim) için yönetim kurulunca Kanunda belirlenen tavan oranını geçmemek üzere belirlenen yönetici payı ek ödeme oranının; tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde görev yapan öğretim üye ve öğretim görevlileri ile uzman tabip ve dış tabipleri için % 25'inden, diğer öğretim elemanları için % 20'sinden, diğer personel için ise % 15'inden, dış hekimliği fakültelerinde ise öğretim elemanları için % 20'sinden, diğer personel için ise % 15'inden az olamaz. Asgari ek ödeme hesaplamasında aktif çalışılan gün katsayısı dikkate alınır ve aşağıdaki gibi hesaplanır.

Asgari ek ödeme tutarı = (Asgari ek ödeme oranı) x (Aktif çalışılan gün katsayısı" denilmektedir. Yükseköğretim Kurulu, Yönetmelik'in bu maddesiyle ek ödeme taban oranının belirlenen oranlardan az olamayacağını belirlemiştir. Örneğin tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine ödenebilecek taban ek ödeme oranı %125'den (dekan ve başhekim yönetici payı oranı %500*%25) az olamayacaktır. Kanun ve Yönetmelik maddesi gereği yasal sınırlar dâhilinde ek ödeme oranı belirlemede esas yetkili organ Üniversite Yönetim Kurullarıdır. Örneğin tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlileri için Üniversite Yönetim Kurullarının belirleyeceği ek ödeme oranları; mesai içinde tavan oran olan ek ödeme matrahının %800 ünü geçemeyecek, taban oran olan ek ödeme matrahının %125' inden az olamayacaktır. Ancak ilgili personel sadece hak ettiği performans ek ödemesini alabilecektir.

Hastane otomasyon siteminden alınan veriler üzerinde yapılan incelemelerde ilgili personele "Taban Ek Ödeme" adı altında haksız performans ek ödemesi yapıldığı görülmüştür. İdare tarafından; adı geçen Yönetmelik'te belirlenen taban oranlar personel işe gelip hiçbir iş yapmasa da alabileceği taban ek ödeme tutarı gibi değerlendirilmiştir. Ancak nasıl Üniversite Yönetim Kurulunca bir ek ödeme oranı belirleniyor ve personel sadece hak ettiği performans ek ödemesini alabiliyorsa aynı mantık taban oran için de geçerlidir. Diğer türlü personel hak etmese de tavan orandan ek ödeme alabilirdi.

Yönetmelik, taban ek ödeme oranının, yönetici payı ek ödeme oranının tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde görev yapan öğretim üye ve öğretim görevlileri ile uzman tabip ve dış tabipleri için % 25'inden, diğer öğretim elemanları için % 20'sinden,

diğer personel için ise % 15'inden, dış hekimliği fakültelerinde ise öğretim elemanları için % 20'sinden, diğer personel için ise % 15'inden az olamayacağını düzenlemiştir. Eğer Yönetmelik maddesi idarelerin anladığı gibi yorumlanırsa Üniversite Yönetim Kurulu kararıyla taban oran yönetici payı ek ödeme oranının %100'ü belirlenebilir. Böylece ilgili personelin tamamına birim yönetici payı kadar (%500) ek ödeme yapılabilir. Çünkü Yönetmelik bahsedilen oranlardan az olamaz demektir ve söz konusu oranların %100'e çıkarılmasında herhangi bir engel yoktur. Diğer yandan Kanun'la YÖK'e taban tutar belirleme yetkisi verilmemiştir. Dolayısıyla idarelerin yorumladığı şekilde YÖK'ün taban tutar belirleme yetkisi yoktur. YÖK ancak taban oran belirleyebilir.

Sonuç olarak Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde “Taban Ek Ödeme” adı altında haksız performans ek ödemesi yapılamayacağı ve konu ile ilgili Kanun'a aykırı uygulamaların ortadan kalkması için Yükseköğretim Kurulunun açıklama yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezlerinde 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (h) ve (i)9 fıkralarına dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in “Dağıtım Esasları” başlıklı 5'inci maddesinin 9'uncu fıkrasında: “Yapılacak asgari ek ödeme oranı, ilgili birim yöneticisi (dekan ve başhekim) için yönetim kurulunca Kanunda belirlenen tavan oranını geçmemek üzere belirlenen yönetici payı ek ödeme oranının; tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde görev yapan öğretim üye ve öğretim görevlileri ile uzman tabip ve dış tabipleri için %25'inden, diğer öğretim elemanları için %20'sinden, diğer personel için ise %15'inden, dış hekimliği fakültelerinde ise öğretim elemanları için %20'sinden, diğer personel için ise %15'inden az olamaz. Asgari ek ödeme hesaplamasında aktif çalışılan gün katsayısı dikkate alınır ve aşağıdaki gibi hesaplanır. 2017 yılı Sayıştay sorgusundan itibaren herhangi bir personele izinli olduğu süre içerisinde taban oran uygulanmamaktadır.

Asgari ek ödeme=(Asgari ek ödeme oranı)x(Aktif çalışılan gün katsayısı) denilmektedir. Yükseköğretim Kurulu, Yönetmeliğin bu maddesiyle ek ödeme taban oranı belirlemiştir.

Öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine ödenebilecek taban ek ödeme oranı %125 (dekan ve başhekim yönetici payı oranı %500x%25) olacaktır. Konunun YÖK tarafından düzenleme yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, taban ek ödeme konusunda belirsizliğin ortadan kaldırılması için YÖK'ün yeniden düzenleme yapılması gerektiği belirtilmiştir. Ancak YÖK bu konuda herhangi bir düzenleme yapmamaktadır.

Ek ödeme mevzuatına yer alan belirsizliklerin ortadan kaldırılması için YÖK veya Üniversiteler gibi kurumların düzenleyici işlemleri yerine TBMM'nin yasama yetkisi kapsamında Kanunla düzenleme yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 8: Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programında Öğretim Üyesi Dışındaki Diğer Öğretim Elemanlarının da Derslere Girmesi

Necmettin Erbakan Üniversitesi, Döner Sermaye İşletmesi Eğitim Fakültesinde Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programında öğretim üyesi dışındaki diğer öğretim elemanlarının da derslere girdiği tespit edilmiştir.

Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Çerçeve Usul ve Esaslar'ın "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde: "*Alan Eğitimcisi: Doktorasını ve/veya doçentliğini, ilgili bilim alanının eğitimi ve öğretimi (fizik eğitimi, kimya eğitimi, biyoloji eğitimi, matematik eğitimi, tarih eğitimi, din eğitimi, Türkçe eğitimi vb.) üzerine almış ve/veya ilgili alanın eğitimine ilişkin tez yönetmiş, projeler yapmış ve akademik yayınlar yapmış öğretim üyesini,*" ve aynı Usul ve Esaslar'ın "Program Açma" başlıklı 6'ncı maddesinin 3'üncü fıkrasının (f) bendinde: "*Özel öğretim yöntemleri derslerini yürütmede, doktorasını veya doçentliğini eğitim programları ve öğretim alanında almış öğretim elemanları, ilgili alanın öğretimine ilişkin dersleri lisansüstü düzeyde almışlarsa, alan eğitimcisi şartını yerine getirmek için ikame edilebilir.*" ve "Fakülte Yönetim Kurulu" başlıklı 9'uncu maddesinin 1'inci fıkrasının (a) bendinde: "*Eğitim Bilimleri Bölüm Başkanlığının önerileri doğrultusunda ve öğretim elemanlarının uzmanlık alanları da dikkate alınarak programda yer alan dersleri verecek öğretim elemanlarının görevlendirilmesini sağlamak,*" denilmektedir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde öğretim elemanları tanımı içinde; yükseköğretim kurumlarında görevli öğretim üyeleri, öğretim görevlileri, okutmanlar ile öğretim yardımcıları bulunmaktadır. Tanımlara göre

öğretim üyeleri de bir öğretim elemanıdır. Adı geçen Usul ve Esaslar'a göre pedagojik formasyon eğitimi sertifika programında derslere sadece öğretim üyelerinin (profesör, doçent ve yardımcı doçent) girmesi gerekmektedir. Çünkü alan eğitimcisi olarak sadece öğretim üyeleri tanımlanmaktadır.

Yerinde denetimde, pedagojik formasyon eğitimi sertifika programında derslere (teorik ve uygulamalı) öğretim görevlileri ve araştırma görevlilerinin girdiği tespit edilmiştir.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda Necmettin Erbakan Üniversitesi, Döner Sermaye İşletmesi Eğitim Fakültesinde, pedagojik formasyon eğitimi sertifika programı derslerine sadece öğretim üyelerinin girmesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Eski Fakültemiz yönetimce formasyon derslerine Araştırma Görevlisi görevlendirilmediği ve herhangi bir ücret tahakkuku yaptırılmadığını bildirmişlerdir.

Ayrıca Rektörlüğümüzün 18.11.2016 tarih ve E.40322 sayılı yazısına istinaden Öğretmenlik Uygulaması için MEBBİS Uygulaması sisteminin öğrenci sayısını 15'ten 6'ya düşürmesi sebebiyle Öğretim elemanlarının görevlendirilmelerinin mecburi hale getirdiğini bildirmişlerdir. Bundan sonrada dikkat edilecektir. Sorgunun kaldırılması hususunda,

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, formasyon derslerine Araştırma Görevlisi görevlendirilmediğini ve herhangi bir ücret tahakkuku yaptırılmadığını belirtmiştir. Ancak öğretim elemanlarına yapılan ek ödemeler incelendiğinde öğretim görevlileri ve araştırma görevlilerine ders verme faaliyeti karşılığı ek ödeme yapıldığı tespit edilmiştir. Bu durum öğretim görevlileri ve araştırma görevlilerinin formasyon derslerine girdiğini göstermektedir.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda Necmettin Erbakan Üniversitesi, Döner Sermaye İşletmesi Eğitim Fakültesinde, pedagojik formasyon eğitimi sertifika programı derslerine sadece öğretim üyelerinin girmesi sağlanmalıdır.

BULGU 9: Ücretsiz Sunulan Bazı Sağlık Hizmeti Bedellerinin Sosyal Güvenlik Kurumundan Tahsil Edilmemesi

Prim borcu olması nedeniyle genel sağlık sigortası hizmetlerinden yararlanamayan Türk vatandaşları ile bakmakla yükümlü oldukları kişilerin sağlık hizmetlerinin Bakanlar

Kurulu Kararı'na istinaden ücretsiz karşılandığı ancak sağlık hizmeti bedellerinin Sosyal Güvenlik Kurumundan(SGK) tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

2015/8106 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'na istinaden, prim borcu olması nedeniyle genel sağlık sigortası hizmetlerinden yararlanamayan Türk vatandaşları ile bakmakla yükümlü oldukları kişilere ücretsiz sağlık hizmeti sunulmaktadır. Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı'yla ilgili olarak ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye ve gerektiğinde uygulama esaslarını belirlemeye Sağlık Bakanlığı yetkili kılınmıştır. Sağlık Bakanlığının yayınladığı açıklamalarda, bu kişilere sunulan sağlık hizmetleri bedellerinin, hastanenin aylık fatura tahakkuklarından ayrı olarak kaydedileceği, bu tedavi bedellerinin kesinlikle ilgili sağlık tesisinin fatura tahakkuklarına yansıtılmayacağı belirtilmektedir.

Yerinde denetimlerde, açıklamalar doğrultusunda, söz konusu sağlık hizmetleri bedellerinin, hastanenin aylık fatura tahakkuklarından ayrı kaydedildiği, normal fatura tahakkuklarına yansıtılmadığı görülmüştür. Ancak söz konusu sağlık hizmeti bedellerinin SGK'ndan tahsil edilmediği tespit edilmiştir. SGK ile hastane arasında 2016 ve 2017 yılları için götürü bedel sağlık hizmeti alım sözleşmesi bulunmaktadır. Hastane ücretsiz sunulan sağlık hizmeti bedellerini Sağlık Bakanlığı açıklamasına göre normal fatura tutarına dahil edememektedir. Dolayısıyla ücretsiz sunulan sağlık hizmeti bedelleri götürü bedel sağlık hizmeti alım sözleşmesi kapsamı dışında bulunmaktadır. Ücretsiz sunulan sağlık hizmeti bedelleri 2015 yılında 99.549,52 TL, 2016 yılında 1.798.574,67 TL ve 2017 yılında 42.456,97 TL'dir.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda Sağlık Bakanlığı açıklamasına göre normal fatura tutarına dahil edilmeyen, götürü bedel sağlık hizmeti alım sözleşmesi kapsamı dışında bulunan ve ücretsiz sunulan sağlık hizmeti bedellerinin SGK'dan tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 01 Ekim 2015 tarih ve 29489 sayılı Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 29/09/2015 tarihli ve 2015/8106 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile "Geçici madde 54- 31/05/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 60.Maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi ile (g) bendi kapsamında genel sağlık sigortalısı olup, 67.Madde hükümleri çerçevesinde sağlık hizmeti alamayan Türk vatandaşları ile bunların bakmakla yükümlü olduğu kişiler, Sağlık Bakanlığı ve bağlı kuruluşlarına ait sağlık tesisleri ile devlet üniversitelerinin sağlık uygulama

ve araştırma merkezlerinde (üniversite hastaneleri) sunulan sağlık hizmetlerinden yararlanmada, 31/12/2015 tarihine kadar, 08/01/2002 tarihli ve 4736 sayılı Kanunun 1.Maddesinin birinci fıkrası hükmünden muaftır. Bu maddenin uygulanmasıyla ilgili olarak ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye ve gerektiğinde uygulama esaslarını belirlemeye Sağlık Bakanlığı yetkilidir.” maddesi 28/01/2002 tarihli ve 2002/3654 sayılı Kararnamenin eki karara eklenmiştir.

Ayrıca bu süre, 14/12/2015 tarih ve 2015/8300 sayılı BKK ile 30/06/2016 tarihine kadar, 21/06/2016 tarih ve 2016/8983 sayılı BKK ile 31/12/2016 tarihine kadar uzatılmıştır. İlgili Bakanlar Kurulu Kararları gereğince Hastanemiz tarafından, prim borcu olması nedeniyle Genel Sağlık Sigortasından faydalanamayan Bağ-kur ile Zorunlu Genel Sağlık Sigortalısı vatandaşlara Sağlık Uygulama Tebliği fiyat tarifeleri doğrultusunda Sosyal Güvenlik Kurumu Medula Sisteminden provizyon almak suretiyle ayakta ve yatarak sağlık hizmeti sunulmuş ve faturalandırılmıştır. Ancak 01/10/2015-31/12/2016 tarihleri arasında sunulan bu hizmetin karşılığı olan bedel Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından Hastanemizin aylık toplam fatura tutarına dahil edilmediğinden, SGK'dan tahsil edilemeyen bu tutarlar Hastanemize mali yük getirmiştir. Bahse konu olan Bakanlar Kurulu Kararı ile sunulan sağlık hizmeti bedellerinin Hastanemize ödenmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 01/10/2015-31/12/2016 tarihleri arasında sunulan hizmetin karşılığı tutarların SGK'dan tahsil edilememesi sonucu hastaneye mali yük getirdiği belirtilmiştir. Ayrıca bahse konu olan Bakanlar Kurulu Kararı ile sunulan sağlık hizmeti bedellerinin hastaneye ödenmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Sağlık Bakanlığı açıklamasına göre normal fatura tutarına dahil edilmeyen, götürü bedel sağlık hizmeti alım sözleşmesi kapsamı dışında bulunan ve ücretsiz sunulan sağlık hizmeti bedellerinin gerekli yasal yollara başvurularak SGK'dan tahsil edilmesi gerekmektedir.

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

Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	62.675.168,92
10 HAZIR DEĞERLER	6.912.605,79
102 BANKALAR HESABI	6.912.605,79
12 TİCARİ ALACAKLAR	37.709.052,82
120 ALICILAR HESABI	34.460.392,96
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	2.173.601,31
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.050.673,68
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.317,67
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	19.067,20
13 DİĞER ALACAKLAR	6.130.462,43
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	6.099.606,73
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	30.855,70
15 STOKLAR	10.952.000,26
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	10.952.000,26
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	943.483,86
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	943.483,86
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	27.563,76
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	27.563,76
2 DURAN VARLIKLAR	18.470,31
22 TİCARİ ALACAKLAR	18.470,31
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	18.470,31
Toplam	62.693.639,23

Hesaplar	Tutar
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	137.854.210,71
30 MALİ BORÇLAR	6.099.606,73
303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	6.099.606,73
32 TİCARİ BORÇLAR	100.453.555,81
320 SATICILAR HESABI	99.742.607,04
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	684.093,49
329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	26.855,28
33 DİĞER BORÇLAR	12.043,44
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	12.043,44
34 ALINAN AVANSLAR	21.280.175,70
349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	21.280.175,70
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	10.008.829,03
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.850.409,65
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	11.666,58
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.365.914,14
363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	3.621.783,83
369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	159.054,83
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.346.432,37
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	11.346.432,37
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	11.346.432,37
5 ÖZ KAYNAKLAR	-86.507.003,85
50 ÖDENMİŞ SERMAYE	89.524,00
500 SERMAYE HESABI	89.524,00
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	10.140.630,95
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	10.140.630,95
58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-75.090.487,10
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-75.090.487,10
59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-21.646.671,70
590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	1.042.424,30
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-22.689.096,00
Toplam	62.693.639,23

GELİR TABLOSU

60 BRÜT SATIŞLAR	288.273.659,17
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	284.747.335,14
602 DİĞER GELİRLER	3.526.324,03
604 DÖNÜŞÜM GELİRLERİ HESABI	
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	6.807.962,61
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	6.807.962,61
NET SATIŞLAR	281.465.696,56
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	265.731.651,31
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	265.731.651,31
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	15.734.045,25
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	38.964.646,62
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	38.964.646,62
634 DÖNÜŞÜM GİDERLERİ HESABI	
FAALİYET KARI ZARARI	-23.230.601,37
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.066.906,32
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	698.263,67
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	368.642,65
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-22.163.695,05
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	517.023,93
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	517.023,93
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,58
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	0,58
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-21.646.671,70
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-21.646.671,70