



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AFYONKARAHİSAR SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

2023 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2024



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu	2
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi	3
Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi	3

KISALTMALAR

AFSÜ : Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Üniversiteye Tahsis Edilen Binanın Muhasebe Hesaplarında Yer Almaması
2. Özel Bütçeye Aktarılacak İktisadi İşletme Kâr Payına İlişkin Yönetim Kurulu Kararında Rektör Oluru Alınmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi 2018 yılında 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek madde 195 ile kurulmuştur.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise

Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 4 fakülte, 3 yüksekokul, 1 enstitü ve 5 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Akademik ve idari personelin sınıf, ünvan ve kadro dağılım bilgileri Tablo 1 ve 2’de yer almaktadır.

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Ünvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	52	40	92
Doçent	65	41	106
Doktor öğretim üyesi	141	112	253
Öğretim görevlisi	86	37	123
Araştırma görevlisi	226	65	291
Toplam	570	295	865

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	138	171	309
Sağlık	632	284	916
Avukatlık	2	2	4
Eğitim-öğretim	-	-	-
Teknik	28	35	63
Yardımcı	17	48	65
Sözleşmeli	285	127	412
İşçi	765	5	770
Toplam	1.867	672	2.539

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 2.437’dir. Ayrıca Üniversitede 2 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli II sayılı cetvelin, (A) “Özel Bütçeli İdareler” bölümünde yer alan Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi, merkezi yönetim bütçe kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

Üniversitenin ekonomik sınıflandırma açısından 2023 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

Gider Türü	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	595.843.000,00	592.183.721,78	99,38
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	77.172.000,00	74.547.322,43	96,60
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	61.657.272,85	51.669.538,74	83,80
Cari Transferler	37.069.000,00	35.571.652,38	95,96
Sermaye Giderleri	305.411.479,00	178.051.164,62	58,30
Toplam	1.077.152.751,85	932.023.399,95	86,53

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 573.850.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 503.302.751,85 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 1.077.152.751,85 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %86,53'ü olan 932.023.399,95 TL kullanılmıştır.

2023 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 932.023.399,95 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %86,53'ü kullanılmıştır. Personel giderlerinde 595.843.000,00 TL ödeneğin 592.183.721,78 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 77.172.000,00 TL ödeneğin 74.547.322,43 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 61.657.272,85 TL ödeneğin 51.669.538,74 TL'si, cari transferlerde 37.069.000,00 TL ödeneğin 35.571.652,38 TL'si, sermaye giderlerinde 305.411.479,00 TL ödeneğin 178.051.164,62 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma Ajansı destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 21.477.062,87 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

Gelir Türü	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.817.000,00	7.677.855,85	422,56
Alınan Bağış ve Yardımlar	558.670.000,00	893.000.000,00	159,84
Diğer Gelirler	13.363.000,00	38.698.259,37	289,59
Toplam	573.850.000,00	939.376.115,22	163,70
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)		121.799,79	
Net Toplam	573.850.000,00	939.254.315,43	163,68

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 573.850.000,00 TL olup Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 939.254.315,43 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 1.129.503.990,52 TL, gelirlere indirim, iade ve iskonto toplamı 121.799,79 TL ve faaliyet gideri 942.100.587,28 TL olan Üniversite, 2023 yılını 187.281.603,45 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 786.934.088,07 TL, gider toplamı 1.258.576.192,16 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 471.642.104,09 TL zarar ile tamamlanmıştır.

İktisadi İşletmenin 2023 yılı gelir toplamı 31.178.715,28 TL, gider toplamı 30.959.759,35 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 218.955,93 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 07.08.2019 tarih ve 9885 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kurulu Kararı ile kurulan Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi AŞ’nin ortağıdır. Adı geçen AŞ’nin kuruluş sermayesi 1.200.000,00 TL olup Üniversitenin %100 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

Şirketin sermayesi 02.01.2023 tarihinde 2.400.000,00 TL’den 9.700.000,00 TL’ye artırılmıştır. 06.11.2023 tarih ve 10951 sayılı T. Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilmiştir. Şirketin sermayesi beheri 1.000,00 TL değerinde 9.700 paya ayrılmış toplam 9.700.000,00 TL değerindedir. Bu payların tamamı nama yazılıdır. Beheri 1.000,00 TL değerinde 9.700 adet paya karşılık gelen 9.700.000,00 TL'nin tamamı Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi tarafından karşılanmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 49’uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun’un 80’inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirilmektedir.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi

kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2023 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kontrol Ortamı Standartları

İdare organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. Bu bağlamda hazırlanan AFSÜ Faaliyetlerinin Sürekliliğinin Sağlanmasına Yönelik Uygulama Esasları yürürlükte olup ekinde bulunan yetki devri formu ile yetki devri esasları düzenlenmiştir.

Her ne kadar etik mevzuatından muaf olsa da idarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmaktadır. Bu yönde Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi hazırlanmış olup mevcut ve göreve yeni başlayan tüm personele etik kurallar bildirilmekte ve Etik Sözleşmeler imzalatılarak özlük dosyalarına konulmaktadır.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, İnsan Kaynakları Yönergesi ve Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi Öğretim Üyeliğine Yükseltme ve Atama Yönergesi ile tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler, “Hassas Görev Tespiti Prosedürü” şeklinde belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

İdarenin 2023-2027 yıllarını kapsayan Stratejik Planı ve 2023 yılı Performans Programı

zamanında yayımlanmış olup içerik açısından mevzuata uygundur.

İdare, Risk Strateji Belgesi, Risk Kayıt Formu ve Konsolide Risk Raporu çalışmaları ile iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemeye çalışmakta olup bu bağlamda birim bazında oluşturulan 2023 yılına ait risk çalışmaları mevcuttur.

Risklerin değerlendirilmesine yönelik 2022 yılında risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme çalışmaları yapılmaya başlanmış ve Konsolide Risk Raporu oluşturulmuşsa da 2023 yılı içinde sadece birim bazlı çalışmalar yapılmış olup konsolide çalışmaları tamamlanmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla “Süreç Belirleme ve İş Akışı Hazırlama Talimatı”na uygun olarak iş akış süreçleri hazırlanmış ve personele duyurulmuş olup yetki devirleri mevzuata uygun olarak yapılmıştır.

Yapılan görevlendirmelerde, mevzuata göre birleşemeyecek görevler ilkesine uyulmakta ise de personel sayısının yetersizliği nedeniyle farklı işler az sayıda personele yaptırılmak zorunda kalınmaktadır.

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları Risk Kayıt Formu ile belirlenmiştir.

İdarede ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuş olup insan kaynağı açısından iyileştirilmesi gerekmektedir. İdare tarafından mevzuatta ihtiyari olması gerekçesi ile ayrıca bir Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanmamıştır.

Bilgi ve İletişim Standartları

29.02.2024 tarihinde yayımlanmış olan 2023 Yılı İdare Faaliyet Raporu, bütçe dışı kaynaklardan olan Döner Sermaye gerçekleşme bilgilerini içermemesi dışında mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne uygundur.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Bu yönde hazırlanan 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu kamuoyuyla da paylaşılmıştır.

İdarede iç denetim birimi, ilgili mevzuat ile ihdas edilen 3 iç denetçi kadrosu olmasına karşın atama izni alınamadığı için kurulamamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Üniversiteye Tahsis Edilen Binanın Muhasebe Hesaplarında Yer Almaması

Üniversite alanı olarak kullanılmak üzere T.C. Afyonkarahisar Valiliği Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü Milli Emlak Müdürlüğüne tahsis edilen "Borsa Binası ve Arazisi" adlı taşınmazın Kurum muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 252 Binalar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 175'inci maddesinde bu hesabın; eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak

üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı, “Hesabın işleyişi” başlıklı 176’ncı maddesinde ise tahsise konu edilen binaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 252.03 Binalar Hesabına borç, birikmiş amortismanların 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak karşılığında 500.12 ve 500.13 No.lu net değer hesaplarına kaydedileceği hükümlerine yer verilmiştir.

Yapılan incelemede; mülkiyeti Hazineye ait 110 ada, 14 parsel numaralı 56.752,53 m² arsa üzerinde bulunan Afyonkarahisar Ticaret Borsası lehine irtifak hakkı tesis edilen Borsa Binası ve arsasının, Tıp Fakültesi ihtiyacında kullanılmak üzere irtifak hakkı terkin edilerek anılan Bakanlıkça 25.08.2022 tarih ve 4431529 sayılı makam Oluru ile Üniversiteye tahsis edildiği, ancak söz konusu tahsis edilen taşınmazın bir bölümünde Borsa tarafından yapılan kiralama sonucu kiracı olduğundan yer tesliminin tahliyeden sonra yapılacağı gerekçesi ile taşınmaz icmallere ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

Her ne kadar tahsis 56.752,53 m² yüzölçümlü taşınmaz şeklinde yapılmışsa da kullanılacak alan ilk aşamada borsa binası olacağı için anılan Yönetmelik gereği taşınmazın mevcut kullanım şekli ile bina olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından bulguda yer alan tespite katılmı, komisyon oluşturularak değer tespitinin yapılıp, muhasebe kayıt ve defterlerine alınacağı ifade edilmiştir.

Buna göre Üniversiteye tahsis edilen söz konusu taşınmazın taşınmaz icmal ve muhasebe kaydının yapılmaması sonucu 2023 yılı Bilançosunda, 252.03 Tahsisli Kullanılan Binalar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı ile 500.12 ve 500.13, No.lu net değer hesaplarında gerçeğe uygun değerleri (rayiç değer) toplamı kadar hataya neden olunmuştur.

BULGU 2: Özel Bütçeye Aktarılacak İktisadi İşletme Kâr Payına İlişkin Yönetim Kurulu Kararında Rektör Oluru Alınmaması

Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi İktisadi İşletmesi 2022 yılı net kârından 2023 yılında üniversite özel bütçesine aktarılacak tutara ilişkin Yönetim Kurulu tarafından alınan kararın teklif olarak Rektöre sunulmadığı ve Olur alınmadığı görülmüştür.

06.03.2019 tarih ve 2019/16 sayılı Senato Kararı ile kabul edilen Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi Rektörlüğü İktisadi İşletmesi Yönergesi'nin 24'üncü maddesinin g)

fıkrasında; "*İktisadi İşletmenin yılsonu net karından Üniversite özel bütçesine aktarılacak tutar, Yönetim Kurulunun teklifi ve Rektör oluruyla belirlenir*" hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemede; İktisadi İşletmenin 2022 yılı Bilançosundan 585.087,23 TL dönem net kârı elde ettiği, 2023 yılında bu tutar üzerinden 31.03.2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile 3. aya kadar 30.000,00 TL'nin özel bütçeye aktarıldığı görülmekle birlikte aynı kararla kalan 9 ay için özel bütçeye ödeme yapılmamasına karar verildiği, akabinde 8. ayda 20.000,00 TL daha aktarma yapıldığı ancak teklif niteliğinde olması gereken bu kararın yukarıda belirtilen Yönerge hükmüne aykırı olarak Rektör Oluru alınmaksızın uygulandığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresinin cevabında, Yönerge hükmüne göre kâr payı aktarımının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Üniversite Senatosu tarafından hazırlanarak yürürlüğe konulan Yönerge amir hükümlerine aynı Yönerge ile oluşturulan İşletme Yönetim Kurulunun uyması gerekmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<https://www.sayistay.gov.tr>