



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AFYONKARAHİSAR SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇERİK

AFYONKARAHİSAR SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AFYONKARAHİSAR SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2020 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**AFYONKARAHİSAR SAĞLIK BİLİMLERİ
ÜNİVERSİTESİ**

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7. EKLER.....	14

TABLolar LİSTESİ

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

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi, sağlık temalı bir üniversite olarak 18.05.2018 tarihli 30425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair 7141 sayılı Kanun'un Ek 195'inci maddesine istinaden Afyon Kocatepe Üniversitesinden ayrılarak kurulmuştur.

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.

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda 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.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırak Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversite akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

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

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Rektör Yardımcıları, Genel Sekreterlik, Hukuk Müşavirliği, Daire Başkanlıkları, Fakülte ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri, Bilimsel Araştırma Birimi ve diğer koordinatörlükler, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Şube Müdürlükleri bulunmaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır

Üniversite bünyesinde dört fakülte, bir enstitü, üç meslek yüksekokulu bulunmaktadır.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
<ul style="list-style-type: none">• Rektör• Rektör Yardımcıları• Genel Sekreterlik• Hukuk Müşavirliği• Daire Başkanlıkları• Fakülte, Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri• Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi• Diğer Koordinatörlükler (altı adet)• Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü• Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Birimi• İktisadi İşletme Birimi• Kalite Yönetim Birimi• Bilgi Edinme Birimi	<ul style="list-style-type: none">• Rektör• Senato• Yönetim Kurulu• Rektör Yardımcıları• Fakülteler• Sağlık Bil. Fak.• Diş Hekimliği Fak.• Eczacılık Fak.• Tıp Fak.• Enstitüler:• Lisansüstü Eğitim Ens.• Meslek Yüksekokulları• Atatürk Sağ. Hiz. MYO• Şuhut Sağ. Hiz. MYO• Bolvadin Sağ. Hiz. MYO• Ortak Dersler Bölüm Başkanlığı• Uygulama ve Araştırma Merkezleri (dört adet)

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 2167'dir. Bu personelden 519 kadrolu akademik personel, 1 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 383 idari personel, 447 sözleşmeli idari personel ve 817 işçi kadrosunda idari personel bulunmaktadır.

Tablo 2: İdari Personel Sayıları

	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	113	169	282
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	245	251	496
Teknik Hizmetleri Sınıfı	13	41	54
Avukatlık Hizmetleri	1	3	4
Yardımcı Hizmetli	11	51	62
Toplam	383	515	898

Tablo 3: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	42	39	81	42	0
Doçent	35	42	77	35	0
Dr. Öğretim Üyesi	150	68	218	150	0
Öğretim Görevlisi	75	48	123	75	0
Araştırma Görevlisi	217	59	276	217	0
TOPLAM	519	256	775	519	0

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

Yükseköğretim Kurulu, Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

Üniversitelerce hazırlanan bütçeler, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, **T.C. Milli Eğitim Bakanlığına** sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

1.3. Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 5436 sayılı Kanun’un 12’nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 111.496.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde 41.800.434,39 TL ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 153.296.434,39 TL’ye ulaşmış olup, ödeneğin % 95’i yani 147.085.158,94 TL’si kullanılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2020 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	62.727.000,00	81.749.400,00	81.390.237,67	99,56	55,34
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	11.262.000,00	14.865.800,00	14.859.124,59	99,96	10,10
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.576.000,00	13.041.284,39	11.045.675,42	84,70	7,51
05-Cari Transferler	5.371.000,00	5.596.950,00	5.565.274,30	99,43	3,78
06-Sermaye Giderleri	25.560.000,00	38.043.000,00	34.224.846,96	89,96	23,27
TOPLAM	111.496.000,00	153.296.434,39	147.085.158,94	95,95	100,00

Buna göre personel giderlerinde %99,56, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %99,96, mal ve hizmet alım giderlerinde %84,70, cari transferlerde %99,43 ve sermaye giderlerinde %89,96 oranlarında harcama yapılmıştır.

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ve AB hibe işlemleri olmak üzere 2020 yılı için toplam 34.645,99 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	259.000,00	1.448.505,10	559,27	1,05
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	108.798.000,00	126.047.020,00	115,85	91,81
05-Diğer Gelirler	2.439.000,00	9.808.989,08	402,17	7,14
TOPLAM	111.496.000,00	137.304.514,18	123,15	100,00

Buna göre 2020 yılı bütçe geliri %123,15 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %559,27, alınan bağış ve yardımlar %115,85 ve diğer gelirler %402,17 oranlarında beklenin üstündedir.

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

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL)	2019 Yılı (TL)	2020 Yılı (TL)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
	(A)	(B)	(C)		
Personel Giderleri	6.808.509,61	56.424.482,67	81.390.237,67	728,73	44,25
SGK Devlet Prim Giderleri	929.913,75	10.114.943,64	14.859.124,59	987,73	46,90
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	977.689,33	6.072.140,23	11.045.675,42	521,07	81,91
Cari Transferler	40.000,00	3.719.340,91	5.565.274,30	9.198,35	49,63
Sermaye Giderleri	0,00	24.124.339,89	34.224.846,96	0,00	41,87
Toplam	8.756.112,69	100.455.247,34	147.085.158,94	1.047,26	46,42

Üniversitenin yeni kurulması nedeniyle, bütün giderlerde artışlar olmuş, artış oranları 2019 yılında %1.047, 2020 yılında %46 olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 7 Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL)	2019 Yılı (TL)	2020 Yılı (TL)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
	(A)	(B)	(C)		
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	527.212,75	2.098.356,37	1.448.505,10	298,01	-30,97
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	9.560.000,00	96.369.540,00	126.047.020,00	908,05	30,80
Diğer Gelirler	504.418,81	6.760.141,67	9.808.989,08	1.240,18	45,10
Toplam	10.591.631,56	105.228.038,04	137.304.514,18	893,50	30,48
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	0,00	13.892,23	4.459,14	0,00	-67,90
Net Toplam	10.591.631,56	105.214.145,81	137.300.055,04	893,37	30,50

Buna göre bütçe gelirleri düzenli olarak artmış, bu artış 2019 yılında %893, 2020 yılında %30 olmuştur. Pandemi nedeniyle teşebbüs ve mülkiyet gelirleri % 30 azalmıştır.

Dönem faaliyet geliri 152.179.979,33 TL, faaliyet gideri ise 146.407.526,65 TL olan Üniversitenin, 2020 yılını 5.772.452,68 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu (TL)

Faaliyet Giderleri	Faaliyet Gelirleri	İndirim, İade, İskonto Toplamı	Net gelir	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
146.407.526,65	152.184.438,47	4.459,14	152.179.979,33	5.772.452,68

Üniversite merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesi, 2020 yılını 74.885.175,63 TL dönem zararı ile kapatmıştır.

Üniversite, 07.12.2017 tarih ve 30263 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yükseköğretim Kurumları Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği" hükümlerine göre kurulan Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi AŞ'ye ortak bulunmaktadır. Kuruluş sermayesi 1.200.000,00 TL olarak belirlenmiş şirket tek ortaklı olup, Üniversitenin ortaklık oranı % 100'dür.

Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi Senatosunun 2019/16 Kararı ile kurulmuş olan Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi Rektörlüğü İktisadi İşletmesi bulunmakta olup, 2020 yılı geliri 4.337.006,89 TL, gideri 4.332.210,72 TL'dir. Dönemi 4.796,17 TL karla kapatmıştır.

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 Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirilmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C.Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

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,
- 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 tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2020 yılsonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

5018 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'inci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve malî hizmetler
- Ön malî kontrol
- İç denetim

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

2020 yılı denetimi kapsamında, mezkur mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Üniversitenin yeni kurulması nedeniyle Stratejik Planı, Performans Programı ve İç Denetim Birimi bulunmamakta, ancak çalışmalar devam etmektedir.

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

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

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiş ve İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak 31/12/2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izleneceği, planın revize edileceği ve raporlanacağı tarafımıza bildirilmiştir.

Ancak İmza Yetkilileri Yönergesi düzenlenmemiş, birimlere ait görev tanımları, yetki ve sorumlulukları, çalışma usul ve esasları belirlenmemiş, bazı birimlerde personel görev tanımları, iş akış şemaları, hassas görevler ve risk analizleri oluşturulmamış, bu eksiklikler Eylem Planında 2021 eylemi olarak yer almıştır.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir. Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır.

Ancak Kurumun bilişim sistemi ve yönetim politikasının standartlara uygun olmaması nedeniyle bilgi güvenliğinde eksiklikler olduğu tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde, üst yöneticilerin, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olduğu ifade edilmektedir.

2006/38 sayılı Yüksek Planlama Kurulu Kararı'yla onaylanan ve 28.07.2006 tarihli ve 26242 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bilgi Toplumu Stratejisi Belgesi'nde stratejik öncelikler arasında yer alan bilgi güvenliğinin, ülke genelinde ve kamu kurumlarında bilgi sistemleri ile elektronik iletişim ve ağ bağlantılarında güvenliğin sağlanması ve sürdürülmesi için gerekli organizasyonel düzenlemelerin gerçekleştirileceğinden bahsedilmektedir.

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’nin “3. Kontrol Faaliyetleri Standartları” bölümü-“Standart: 12’de, bilişim sisteminin nasıl olacağı konusunda standartlar ve genel şartlar belirlenmiştir.

6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu ile Kişisel Verilerin Silinmesi, Yok Edilmesi veya Anonim Hale Getirilmesi Hakkında Yönetmelik’te, kişisel verilerin işlenmesi, saklanması ve imhası hakkında hükümler bulunmaktadır.

5651 sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanun’da internet ortamında işlenen suçlarla mücadeleye ilişkin esas ve usuller düzenlenmiştir.

Siber Olaylara Müdahale Ekiplerinin Kuruluş, Görev ve Çalışmalarına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ’de, kurum bünyesinde kurulması istenen Siber Olaylara Müdahale Ekibi’nin kuruluş, görev ve çalışmalarına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

ISO/IEC 27001 ve ISO/IEC 27002 uluslararası standartlarında ise, bilgi güvenliği kriterleri belirlenmiştir. Bilgi ve iletişim sistemlerinde bulunan güvenlik zafiyetleri, bu sistemlerin hizmet dışı kalmasına veya kötüye kullanılmasına, can kaybına, büyük ölçekli ekonomik zarara, kamu düzeninin bozulmasına veya ulusal güvenliğin ihlaline neden olabilecektir.

Kurumun bilişim sistemi incelendiğinde; bilişim Stratejik Planı’nın olmadığı, stratejik planlamayla ilgili bir kurul oluşturulmadığı, 6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu ile Kişisel Verilerin Silinmesi, Yok Edilmesi veya Anonim Hale Getirilmesi Hakkında Yönetmelik’te bahsedilen kişisel verilerin işlenmesi, saklanması ve imhası hükümlerinin uygulanmadığı, Bilgi Güvenliği Sorumlusunun atanmadığı, bilişim sistemi, veriler, yazılımlar, donanım vs. bütün bilgi varlıklarının, güvenlik ihtiyacına göre, önem, hassasiyet veya başka açılardan sınıflandırılmadığı, Siber Olaylara Müdahale Ekiplerinin Kuruluş, Görev ve Çalışmalarına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ gereği kurulması gereken SOME (Siber Olaylara Müdahale Ekibi)’nin kurulmadığı, Kurum Risk Listesinin düzenlenmediği, risk değerlendirilmesi ile görevli bir birimin bulunmadığı, birimin faaliyetlerinin kontrolünü mümkün kılan iş akış şemalarının olmadığı, sistem odası depolama ünitelerinin (storage) ve hafızalı bilişim cihazlarının imhası veya hurdaya verilmesinde (üzerindeki bilgilerin silinmesi/ fiziksel imhası hakkında) bir düzenlemenin olmadığı, 5651 sayılı Kanun uyarınca tutulması gereken yer sağlayıcı ve toplu internet sağlayıcı kayıtlarının tutulmadığı, bilişim sisteminin bağımsız firmalarca incelenmediği, bilişim sistemine yapılan saldırıların rapor halinde düzenli olarak üst yöneticiye verilmediği, sistemi kullanan personele, zamanında ve yeterli düzeyde teknik yardım ve destek verme amacıyla (yardım masası) gibi bir birimin kurulmadığı, bilişim

sistemleri personelinin istihdamı ve eğitimi konusunda kurumun bir düzenlemesinin bulunmadığı, bilişim sistemiyle ilgili personellerin görevlerinin yazılı olarak belirlenmediği, personel iş tariflerinde, hangi kriterlerin/becerilerin esas alınacağı belirtilmediği, sistemi kullanan personelde görev değişikliği olduğunda veya işten ayrıldığında, sisteme erişim haklarının güncellenmesi/iptal edilmesi, anahtar ve kimliklerinin alınması konusunda yazılı bir düzenlemenin olmadığı, yönetici haklarına sahip personelin (ayrıcalıklı kullanıcıların) işlemlerinin kaydedilmediği, bu konuda yönetime rapor verilmediği, bilişim sistemi yöneticisinin, işletim hatalarını ve erişim ihlallerini düzenli olarak takip etmediği ve yönetimi bilgilendirmediği, izinsiz kullanılan yazılımların olduğu (işletim sistemi, Office programı), alınan yedeklerin sistem odasının bulunduğu binada olduğu, yedekten geri dönüş testlerinin yapılmadığı, deprem gibi olağanüstü durumlarda sistemin kesintisiz çalışmasını sağlayan, Felaket Kurtarma Merkezinin olmadığı, Felaket Kurtarma Planı (iş süreklilik planı)'nın bulunmadığı, domaine bağlı olmayan (yetki sınırlaması yapılmayan) bilgisayarların olduğu, log kaydının tutulmadığı, firewall (güvenlik duvarı) cihazının bir adet olduğu, sisteme girişte, başarısız şifrelerde sınır olmadığı, sistemin, aynı şifre ile aynı anda birden fazla giriş yapılmasına izin verdiği,

Sistem odasıyla ilgili olarak; kapı önünde ve içeride kamera bulunmadığı, klimanın uzun süre çalışmasını ve arızalanmasını engelleyen eş yaşlandırma sisteminin olmadığı tespit edilmiştir.

Standartlara uygun bir bilişim sistemi kurulduğunda, 5018 sayılı Kanun'da ifade edilen "Kamu kaynağının verimli kullanılması ve kötüye kullanımının engellenmesi" ilkesi gerçekleşmiş olacak, bu sayede bilgi güvenliği ve kurum hizmetlerinin kalitesi yükselecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Bilimsel Araştırma Projelerinin İzlenmesinde, Bilimsel Projeler Hesabı ve Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili hesaplar kullanılmaya başlanmıştır.
Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili hesaplar kullanılmaya başlanmıştır.
Üniversitenin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Borçlarının Mali Tablolarda Gösterilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Borçlar mali tablolarda gösterilmeye başlanmıştır.
İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaya başlanmıştır.
Üniversitenin Sermaye Taahhüdünün, Sermaye Taahhütleri Hesabında İzlenmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili hesap kullanılmaya başlanmıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**AFYONKARAHİSAR SAĞLIK BİLİMLERİ
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ**

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	15
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	17
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	17
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	18
6.	EKLER.....	20

KISALTMALAR

AFSÜ:	Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi
AFSÜ ADSUAM:	Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi Ağız ve Diş Sağlığı Uygulama Araştırma Merkezi
AFSÜ SUAM:	Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi
SGK:	Sosyal Güvenlik Kurumu

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesi uyarınca, 11.01.2019 tarih ve 30652 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan, Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Söz konusu Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 5'inci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce istenecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak, bunlara ilişkin raporlar düzenlemek, kurslar ve hizmet içi eğitim programları hazırlamak ve uygulamak, seminer, konferans, sempozyum düzenlemek.

b) Kimyasal, biyolojik ve benzeri tahliller ile muayene, tedavi, araştırma, uygulama, iş değerlendirmesi ve organizasyonu hizmetlerini yapmak ve bunlara ilişkin raporlar düzenlemek.

c) Model deneyleri, ölçme, tamir, ölçü ayarı, analiz, plan uygulama, istatistiksel ve sosyolojik araştırmalar yapmak ve bu hizmetlere ilişkin raporlar düzenlemek.

ç) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuarda yapılacak her çeşit muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, bakım ve üretimle ilgili iş ve benzeri hizmetler yapmak.

d) Açılmış olan her türlü sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşları işletmek.

e) Mevcut fiziki kapasite değerlendirilerek, birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olarak iş ve hizmetler üretmek, önceden Rektörün onayı alınmak suretiyle elde edilen ürünleri pazarlamak, değerlendirilmesi ve satışı için gerekli hallerde teşhir ve satış yerleri açmak.

Olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı bir birim olarak yapılanan Döner Sermaye İşletmesi, İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü olarak teşkilatlandırılmıştır. İşletme Müdürlüğü bünyesinde 1 işletme müdürü, 58 idari memur, 7 sözleşmeli personel ve 639 sürekli işçi hizmet vermekte olup, kadroları İşletmededir. İşletmenin Saymanlık Müdürlüğünde, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli bir saymanlık müdürü ve altı memur bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Dolayısıyla, 5018 sayılı Kanun'un bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan işletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup; kamu idaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

Başlangıç bütçesi 240.000.000,00 TL olarak tahmin edilen İşletmenin 2020 yılı bütçe gideri 227.571.448,51 TL, bütçe geliri ise 142.455.667,84 TL olarak gerçekleşmiştir.

2020 yılı bilançosuna göre İşletmenin sermayesi 1.572.773,08 TL olup, toplam aktif büyüklüğü ise 43.577.409,96 TL'dir.

2020 yılı gelir tablosuna göre gelir toplamı 142.998.954,42 TL, gider toplamı 217.884.130,05 TL olan Döner Sermaye İşletmesi, yılsonu itibarıyla dönemi 74.885.175,63 TL net zararla tamamlamıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup; T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

- Gelir tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 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 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

Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

6. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatların Banka Hesabına Geç Aktarılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Hatalı uygulama düzeltilmiştir. Tahsilatların aktarılmasında süreye uyulmaktadır.
Personelden Alacaklar Hesabına Kaydedilen Bazı Alacakların Tahsil Edilmemesi ve Faiz İşletilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Alacaklar tahsil edilmiştir.
Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	İdare, personeli uyarmakta ve takip etmektedir.
Döner Sermaye İşletmesi İçin Ayrı Bir Saymanlık Kurulmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Saymanlığın taşınması konusunda çalışmalar başlamıştır.
Prim Borcu Olanlara Sunulan Sağlık Hizmetlerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Fatura Edilememesi	2019	Yerine Getirilmedi	Cumhurbaşkanlığı Makamının düzenleme yapması gerekmektedir.