



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA ÜNİVERSİTESİ

2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023



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

ANKARA ÜNİVERSİTESİ 2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ANKARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	29



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA ÜNİVERSİTESİ

2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
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
8.	EKLER.....	26

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi.....	4
Tablo 5: Hissedarı Olunan Şirketler.....	4
Tablo 6: 2022 Yıl Sonu İtibarıyla Açık Duran Akreditifler.....	10
Tablo 7: Taşınmazın Maliyetine Eklenmesi Gereken Bakım ve Onarım Harcamaları.....	12
Tablo 8: Kesin Kabulü 12 Ay Geçtikten Sonra Yapılan İşler.....	21
Tablo 9: 31.12.2022 Tarihi İtibarıyla 12 Ay Dolmasına Rağmen Kesin Kabulü Yapılmayan İşler.....	22

KISALTMALAR

AŞ : Anonim Şirketi

KBB : Kulak, Burun, Boğaz

KDV : Katma değer vergisi

SANTEZ : Sanayi Tezleri

TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. İşlemleri Tamamlanan Akreditiflerin Mahsup İşlemlerinin Yapılmaması ve Yıl Sonu İtibarıyla Muhasebe Kayıtlarının Güncellenmemesi
2. Taşınmazlara Ait Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Varlığın Kayıtlı Değerine Eklenmemesi
3. Yapım İşi Kapsamında Hakedişe Dâhil Edilerek Alınan Taşınırların Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

B. Diğer Bulgular

1. Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Değer ve Cins Tashihlerinin Tamamlanmaması
2. Yurtiçi Burs ve Harç İadelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi
3. Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Satın Alınan Taşınırlara Yönelik İşlemlerin Mevzuatında Belirtildiği Şekilde Gerçekleştirilmemesi
4. Süresinde Kesin Kabulü Yapılmayan Yapım İşlerinin Bulunması
5. Karar İlam Harcı Ödenmesi
6. Üniversitenin Gelir Getirici Faaliyet ve İhaleleri İçin Ön Mali Kontrol Yönergesi'ndeki Limitin İhtiyaca Uygun Olarak Belirlenmemesi

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.

Ankara Üniversitesi 13 Haziran 1946'da kabul edilen mülga 4936 sayılı Üniversiteler Kanunu ile 18 Haziran 1946'da kurulmuş, Üniversitenin teşkilat yapısı, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'nun 7'nci maddesi ile yeniden düzenlenmiştir.

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

Ankara 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 ve şube müdürlükleri, hukuk müşavirliği, iç denetim birimi, koordinatörlükler, döner sermaye işletme müdürlüğü ile diğer

birimler yer almaktadır.

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

Üniversite bünyesinde 19 fakülte, 15 enstitü, 1 yüksekokul, 11 meslek yüksekokulu, 4 hastane ile 44 araştırma ve uygulama merkezi bulunmaktadır.

Üniversitede 2022 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 11.555'tir. Ayrıca Üniversitede 58 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

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

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	1.138	312	1.450
Doçent	342	284	626
Doktor Öğretim Üyesi	372	159	531
Öğretim Görevlisi	612	183	795
Araştırma Görevlisi	1.234	647	1.881
Toplam	3.698	1.585	5.283

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel İdari	1.872	1.466	3.338
Sağlık	1.415	1.319	2.734
Teknik	434	240	674
Avukatlık	8	6	14
Yardımcı	428	498	926
Sözleşmeli	1.392	176	1.568
İşçi	2.308	224	2.532
Toplam	7.857	3.929	11.786

Üniversitenin bağlı olduğu kurum Yükseköğretim Kurulu, ilgili olduğu kurumlar ise Milli Eğitim Bakanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığıdır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (II) sayılı Cetvelin, (A) "Özel Bütçeli İdareler" bölümünde yer alan Ankara Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe

Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 1.814.158.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 1.323.042.102,52 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 3.137.200.102,52 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %95,01'i olan 2.980.723.718,24 TL kullanılmıştır.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2022 yılına ait ödenek dağılımının ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

	Ödenek (1)	Gerçekleşme (2)	Gerçekleşme (2/1)
	(TL)		(%)
01 Personel Giderleri	1.742.604.265,33	1.736.443.973,97	99,65
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	276.744.840,00	276.446.262,93	99,89
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	309.033.021,79	292.186.845,49	94,55
05 Cari Transferler	164.522.511,40	162.584.741,78	98,82
06 Sermaye Giderleri	644.295.464,00	513.061.894,07	79,63
Toplam	3.137.200.102,52	2.980.723.718,24	95,01

2022 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 2.980.723.718,24 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %95,01'i kullanılmıştır. Personel giderlerinde 1.742.604.265,33 TL ödeneğin 1.736.443.973,97 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 276.744.840,00 TL ödeneğin 276.446.262,93 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 309.033.021,79 TL ödeneğin 292.186.845,49 TL'si, cari transferlerde 164.522.511,40 TL ödeneğin 162.584.741,78 TL'si, sermaye giderlerinde 644.295.464,00 TL ödeneğin 513.061.894,07 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2022 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK), Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı, Kalkınma Ajansı, Kültür ve Turizm Bakanlığı, Tarımsal Araştırmalar ve Politikalar Genel Müdürlüğü destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 45.273.209,05 TL, 64.185,85 dolar ve 2.662.838,51 avro bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2022 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 1.814.158.000,00 TL olan Üniversitenin, yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 2.743.732.989,93 TL'dir.

2022 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri Tablo 4'te yer almaktadır.

Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

	Gelir Tahmini (1)	Gerçekleşen (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)		(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	46.644.000,00	85.068.156,02	182,38
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.722.980.000,00	2.572.767.949,29	149,32
Diğer Gelirler	44.534.000,00	90.090.682,50	202,30
Toplam	1.814.158.000,00	2.747.926.787,81	151,47
Red ve İadeler (-)	0,00	4.193.797,88	
Net Toplam	1.814.158.000,00	2.743.732.989,93	151,24

2022 yılında net 2.743.732.989,93 TL bütçe geliri elde edilmiştir.

Dönem faaliyet geliri 3.183.825.325,37 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 4.237.428,81 TL ve faaliyet gideri 3.253.262.213,94 TL olan Üniversite, 2022 yılını 73.674.317,38 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2022 yılı gelir toplamı 2.149.285.929,28 TL, gider toplamı 2.153.307.636,30 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 4.021.707,02 TL net zarar ile tamamlanmıştır.

-Sosyal ve Ticari Tesisler İşletmesinin 2022 yılı gelir toplamı 17.529.499,55 TL, gider toplamı 3.072.106,34 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 14.457.393,21 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Üniversitenin hissedarı olduğu şirketler ve hisse oranları aşağıda gösterilmektedir.

Tablo 5: Hissedarı Olunan Şirketler

Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Üniversitenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
Ankara Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi	30.000.000,00	21.120.780,00	70,40
Ankara Üniversitesi Sosyal ve Ticari Tesisler İktisadi İşletmesi	5.000.000,00	5.000.000,00	100
Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi	680.000,00	680.000,00	100

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 23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve 27.12.2014 tarihli ve 29218 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirilmektedir.

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 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'nun 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 ila 67'nci maddeleri arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî 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, 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. 2022 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde

değerlendirilmektedir:

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri” ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirilmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler İdarenin tüm birimleri tarafından belirlenmemiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerinin tanımlanmasıyla ilgili bazı çalışmalar yapmış olmakla beraber 2019-2023 Stratejik Planı’nda belirlenen amaçlar ve amaçları gerçekleştirmeyi sağlayacak hedeflere Hedef Kartı tablosunda yer verilmiş, her bir hedefe yönelik olası riskler saptanmış ancak iç kontrol riskleri İdarenin tüm birimleri düzeyinde belirlenmemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılmış ancak İdare tarafından tüm birimleri kapsayan iç kontrol riskleri belirlenmediğinden her bir riskin ortaya çıkma/gerçekleşme ihtimali ve ortaya çıktığında oluşacak etkisi için bir ölçüm yapılamamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından Ankara Üniversitesi İmza ve Yetki Devri Yönergesi hazırlanmış ve Yönetim Kurulundan geçmiş, ancak üst yönetici tarafından uygulamaya koyulmamıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik riskler belirlenemediğinden kontrol faaliyetleri de belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu İdaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur ancak İdarenin gelir getirici faaliyetleri ve ihaleleri için belirlenen limit ihtiyaca uygun değildir.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun 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 en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 10 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 7'si doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Üniversitesi 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç 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

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

BULGU 1: İşlemleri Tamamlanan Akreditiflerin Mahsup İşlemlerinin Yapılmaması ve Yıl Sonu İtibarıyla Muhasebe Kayıtlarının Güncellenmemesi

Yurtdışı satın alımlarının gerçekleştirilmesi amacıyla açılan akreditiflerden bazılarının bedellerinin ödendiği ve teslim işlemleri yapıldığı halde muhasebe işlemlerinin

tamamlanmamasının ve kur güncellemelerinin Akreditif Hesabına yansıtılmamasının mali tablo hatasına neden olduğu görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 108'inci maddesinde; “Akreditif karşılığı açtırılan kredilerden yapılan mahsuplar bir taraftan bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabı veya varlığa dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.” düzenlemesi yapılmıştır.

Bu düzenlemeye göre; yurtdışından gerçekleştirilen satın almaların tamamlanmasının ardından, alıma ilişkin kanıtlayıcı belgeler mahsup için muhasebe birimine gönderilmelidir. Muhasebe birimi de kendisine gönderilen mahsup belgelerine dayanarak; ilgili işlemi 164 Akreditifler Hesabına alacak, 630 Giderler veya ilgili varlık hesabına borç kaydedecektir. Aynı zamanda bu tutarın, 830 ve 835 Bütçe Hesaplarına sırasıyla borç ve alacak olarak kaydının yapılması gerekmektedir.

Üniversitede 2022 yılı itibarıyla ilgili yıl ve önceki yıllarda yürütülen projeler kapsamında yapılan satın alımlar için açılmış aşağıda gösterilen akreditiflerden harcama ve satın almalar yapıldığı halde hem çıkış kayıtları ve yapılan alımların hem de kur güncellemelerinin 31.12.2022 tarihi itibarıyla mali tablolara yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 6: 2022 Yıl Sonu İtibarıyla Açık Duran Akreditifler

Açıldığı Tarih	Tutarı (TL)	Dövizin				TL Karşılığı
		Toplam Akreditif Tutarı	Toplam Ödeme	Kalan	Cinsi	
26.08.2010	1.070.865,00	450.000,00	446.676,36	3.323,64	İngiliz Sterlini	75.135,87
26.12.2022	9.990.000,00	527.014,45	-	527.014,45	Amerikan Doları	9.872.034,68
16.06.2022	42.000,00	2.274,78	-	2.274,78	Avro	45.429,18
26.12.2022	150.000,00	7.460,00	1.518,00	5.942,00	Avro	148.982,17
TOPLAM	11.252.865,00					10.141.581,90

Sarf malzemesi, duran varlık ve hizmet alımlarının tamamlanmasına rağmen 164 Akreditifler Hesabının kapatılmaması; 150 Stoklar Hesabının, 25 Duran Varlık Hesap Grubunun ve 630 Giderler Hesabının kapatılmayan akreditif kadar eksik, 164 Akreditifler Hesabının ise bu tutarlar kadar fazla raporlanmasına neden olmaktadır.

Bununla birlikte söz konusu akreditiflerin kısa vadede kapatılarak alımların zamanında tamamlanmaması halinde, teknik şartnamede özellikleri belirtilen ve teslim alınması

kararlaştırılan cihazların teslim veya kesin kabulün yapıldığı tarihte İdarenin ihtiyacını karşılamaması, mevcut cihazlarla entegre olamaması, yazılımların güncel olmaması gibi karşılaşılabilecek hususlar, hukuki anlaşmazlıklara sebep olup İdareyi ilave külfet ve zaman kaybına uğratmaktadır.

Akreditif Hesabının kısa vadeli kullanılarak mal ve hizmet alımlarının teslimini takiben kapatılması, yapılan alımların ilgili varlık, stok, gider hesabı ile ilişkilendirilerek muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Dönemsellik ilkesi gereğince yıl sonunda çeşitli sebeplerle kapatılmayan akreditiflere konu dövizin Türk Lirası karşılığı güncel tutarının mali tablolarda gerçeği gösterecek şekilde değerlemesinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Taşınmazlara Ait Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Varlığın Kayıtlı Değerine Eklenmemesi

Taşınmazlara ait bakım ve onarım niteliğindeki değer artırıcı harcamaların, ilgili varlığın kayıtlı değerine eklenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi duran varlıklar hesap grubu ile ilgili "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 170'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplanmasında dikkate alınacağı ve bunlar dışında maddi duran varlıklar için yapılan her türlü normal bakım, onarım ve harcamaların gider olarak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan "Amortisman ve Tükenme Payları" konulu 47 Sıra No.lu Genel Tebliğ'in "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 6'ncı maddesinin ikinci fıkrasında; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te yer alan taşınmazlar için 34.000,00 TL'yi aşan ve değer artırıcı harcama olarak kabul edilen giderlerin ilgili duran varlığın maliyetine ekleneceği düzenlenmiştir. Bu kapsamda, taşınmazlar için 34.000,00 TL'yi aşan bakım, onarım, tamir mahiyetindeki harcamalardan değer artırıcı nitelikte olanların 630 Giderler Hesabı yerine ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine eklenmesi gerekmektedir.

Üniversitede 2022 yılında varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini ve sağlanan faydayı artıran bakım ve onarım harcamaları, varlığın kayıtlı değerine

eklenmeyerek giderleştirilmiştir. Aşağıdaki tabloda söz konusu hususa örnek olarak yapılan harcamalara yer verilmiştir.

Tablo 7: Taşınmazın Maliyetine Eklenmesi Gereken Bakım ve Onarım Harcamaları

Yapılan İş	İş Tutarı (TL)
Ankara Üniversitesi Ziraat Fakültesi Bitki Koruma Bölümü Entomoloji Ana Bilim Dalı İklim Odası Yapılması İş	251.694,00
Ankara Üniversitesi Rektörlük Yemekhanesi 400 Kilogram Yük Platformu Yapım İş	95.580,00
Ankara Üniversitesi Hemşirelik Fakültesi Simülasyon Odası Yapılması İş	252.992,00
Ankara Üniversitesi Rektörlük Yemekhanesi Yapım İş	253.110,00
Ankara Üniversitesi Rektörlük Binası Kameriye Yapım İş	251.340,00
Ankara Üniversitesi Kültür ve Sanat Evi Mutfak ve Danışma Mahali Yapılması İş	253.700,00

Sonuç olarak; taşınmazlar için yapılan değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlık hesaplarına kaydedilerek mali tablolarda bu varlıkların gerçek değerleri ile görünmesinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 3: Yapım İş Kapsamında Hakedişe Dâhil Edilerek Alınan Taşınırların Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Üniversite tarafından yapım işleri kapsamında hakedişlere dahil edilerek alınan ancak binanın bütünleyici unsurlarından olmayan dayanıklı taşınırların kayıt işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 170'inci maddesinde; maddi duran varlıklar hakkında Taşınır Mal Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine göre işlem yapılacağı ve edinilen maddi duran varlıkların maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı ifade edilmiştir.

Anılan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 12'nci maddesinde; kamu idarelerince bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınmasının esas olduğu belirtilmiş ve her bir kaydın belgeye dayanması şart koşulmuştur. Aynı Yönetmelik'in 13'üncü maddesinde de taşınırların, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş kaydının yapılması gerektiği düzenlenmiştir.

Kamu idarelerince satın alma suretiyle edinilen binalarla birlikte teslim alınan ancak binanın bütünleyici unsurlarından olmayan taşınır kapsamındaki tesisler ile diğer büro makine

ve malzemelerinin, varsa belgesinde gösterilen bedeli, böyle bir belge yoksa komisyonca tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden envanter işlem seçeneğiyle taşınır kayıtlarına alınması gerektiği Yönetmelik'in 15'inci maddesinde ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince; yapım işleri kapsamında hakedişlere dâhil olarak elde edilen ancak binanın bütünleyici unsurlarından olmayan taşınır kapsamındaki tesisler ile diğer büro makine ve malzemeleri, varsa hakedişlerde gösterilen bedeli üzerinden, bedelleri tespit edilemiyorsa değer tespit komisyonunca tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ilgili taşınır kayıtlarına alınmalıdır.

“Ankara Üniversitesi Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Laboratuvar Tadilat İşİ” kapsamında satın alınan; 8.891,78 TL (katma değer vergisi (KDV) hariç) tutarındaki 2 adet projeksiyon ve 1.390,00 TL (KDV hariç) tutarındaki 2 adet motorlu perde ile “Ankara Üniversitesi Ayaş Meslek Yüksekokulu 50 Kilo Volt Amper Jeneratör Yapım İşİ” kapsamında 204.000,00 TL'ye (KDV hariç) yaptırılan jeneratörün taşınır kayıtlarına alınmaması hatalı uygulamaya örnektir.

Üniversite tarafından yapım işleri kapsamında hakedişlere dahil olarak alınan dayanıklı taşınırların kayıt işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Değer ve Cins Tashihlerinin Tamamlanmaması

Üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların cins tashihi ve değerlendirme çalışmaları tamamlanamadığından mali tabloların söz konusu varlıklara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde, kamu kaynağı olarak sayılan taşınmazların, mali saydamlığı ve hesap verilebilirliği sağlayacak şekilde kayıtlara alınması gerekmektedir. Bu itibarla, taşınmazların fiili envanterinin yapılması ve mevzuata uygun olarak belirlenen değerler üzerinden mali tablolarda izlenmesi önem arz

etmektedir.

Kamu idarelerince yapılacak envanter çalışmaları, 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’te düzenlenen kayıt işlemleri çerçevesinde yürütülmektedir.

Anılan Yönetmelik’in 5’inci maddesinde; taşınmazların, maliyet bedeli veya rayiç değer üzerinden kayıtlara alınması gerektiği ifade edilmiştir. Benzer bir düzenlemeye taşınmazların muhasebeleştirilmesine ilişkin çerçevenin çizildiği Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 26’ncı maddesinde de yer verilmiştir. Ancak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in geçici 1’inci maddesi ile kamu idarelerine, değer tespitleri ile cins tashihi işlemlerini sonuçlandırıp taşınmazlarını gerçek değeri üzerinden raporlamaları için 31.12.2017 tarihine kadar süre tanınmıştır.

Envanteri tamamlanan ve gerçek değeri tespit edilen taşınmazlar, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 171-176’ncı maddeleri arasında yer alan düzenlemeler uyarınca varlığın cinsine göre 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabına kaydedilerek raporlanacaktır.

Yapılan incelemelerde; Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünden alınan bilgiler ile Üniversite envanter kayıtlarında yer alan taşınmaz sayısının yaklaşık olarak birbiriyle tutarlı olduğu görülmüştür. Ancak taşınmazların mevcut kullanım şeklinde meydana gelen değişikliklerin dikkate alınmadığı, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in 10’uncu maddesinde öngörülen cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı, envanter ve muhasebe kayıtlarında mevzuatta öngörülenin aksine fiili durumun değil, tapuda kayıtlı durumun esas alındığı görülmüştür.

Ayrıca Üniversite tarafından envanterinde bulunan taşınmazların gerçek değerinin tespitine ilişkin çalışmaların yapılmadığı, dolayısıyla söz konusu varlıkların, mevzuatta öngörüldüğü üzere gerçek değeri ile raporlanmadığı anlaşılmıştır. Denetimlerde her bir taşınmazın muhasebede kayıtlı değerine ilişkin bilgi alınamadığı gibi tablolarda raporlanan tutarın kaynağına ilişkin bilgi de temin edilememiştir. Üniversitenin yeraltı ve yerüstü düzeni niteliğinde taşınmazı mevcut olmasına rağmen ilgili taşınmazlar 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında takip edilmemektedir.

Üniversite, taşınmazların cins tashihi ve envanter kayıtlarını Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünden almış olduğu bilgiler doğrultusunda güncellemeye başlamış ancak

değerlemeye ilişkin çalışmalara henüz geçilememiştir.

Mali tabloların taşınmazlara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmasını teminen cins tashihi ve değerlendirme çalışmalarının tamamlanması, bu çalışmalar sonuçlandırılıncaya kadar da muhasebe kayıtlarının fiili durum esas alınarak yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 2: Yurtiçi Burs ve Harç İadelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Yükseköğretim Kurulu tarafından öğrencilere ödenmek üzere gönderilen yurtiçi burs ve harçlıklardan yapılan iadelerin 630 Giderler Hesabı ile 830 Bütçe Giderleri Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurulu tarafından 2022 yılında Ankara Üniversitesine 17.026.609,99 TL tutarında yurtiçi burs ve harçlık gönderilmiştir. Bu tutardan çeşitli nedenlerle ödenememesi sebebiyle Yükseköğretim Kuruluna iade edilen 754.001,97 TL, Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar adıyla 630 Giderler Hesabı ile 830 Bütçe Giderleri Hesabına kaydedilmiştir.

Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesinde; gider, ilk defa hesaplara alınacak yükümlülükler dışında, öz kaynakta azalışa neden olan her türlü işlem, bütçe gideri ise kapsama dâhil kamu idarelerinin, bütçeleri ve diğer mevzuatta gider olarak tanımlanan her türlü işlem olarak tanımlanmıştır.

Anılan Yönetmelik'in 397'nci maddesinde 610 İndirim, İade ve İskontolar Hesabının, kamu idarelerinin mal ve hizmet satışlarına ilişkin olarak tahakkuk eden tutarlardan yapılan indirim, iade ve iskontoların, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilattan mevzuatı gereğince yapılan ret ve iadeler ile genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde tahakkuk ettirilen ihracatta katma değer vergisi iadesi, vergi indirimi, erken ödeme indirimi ve benzeri vergi iadesi tutarlarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 400'üncü maddesinde de 63 Gider Hesap Grubuna ilişkin işlemler düzenlenmiştir. Bu düzenlemelere göre gider hesapları, tahakkuk esasına göre gerçekleşen her türlü giderin izlenmesi için, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen muhasebe ilkelerine göre sınıflandırılacaktır.

17.026.609,99 TL tutarındaki yurtiçi burs ve harçlıklardan çeşitli nedenlerle ödenememesi sebebiyle Yükseköğretim Kuruluna iade edilen 754.001,97 TL, niteliği itibarıyla bir gider olmadığından söz konusu iadelerin, Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde yapılan düzenlemeler gereğince fiili durumu yansıtması açısından 610 İndirim, İade ve

İskontolar Hesabı ile 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 3: Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Satın Alınan Taşınırlara Yönelik İşlemlerin Mevzuatında Belirtildiği Şekilde Gerçekleştirilmemesi

Ankara Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü tarafından yürütülen projelerde temin edilen dayanaklı taşınırların ve tüketim malzemelerinin kayıtlarında aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine dayanılarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik uyarınca, öğretim üyeleri ve doktora, tıpta uzmanlık ya da sanatta yeterlik eğitimini tamamlamış araştırmacılar tarafından yönetilen bilimsel araştırma proje tekliflerinin değerlendirilmesi, kabulü, desteklenmesi, bunlara ilişkin hizmetlerin yürütülmesi, izlenmesi, sonuçlarının değerlendirilmesi ve kamuoyuna duyurulması ile ilgili iş ve işlemleri yürütmekle görevlidir. Koordinatörlükte; Üniversitenin bütçesinde bilimsel araştırma projeleri için tefrik edilen ödeneklerle yürütülen projeler, Türkiye Cumhuriyeti Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından desteklenen projeler, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK) tarafından desteklenen projeler, Avrupa Birliği kaynaklı projeler ile diğer projelerle ilgili süreçler yönetilmektedir.

1) Yürütülen projelerde görevli olmayan personel için dizüstü bilgisayar alındığı görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in 3'üncü maddesinde 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 projeleri şeklinde tanımlanmıştır. Yönetmelik'te ayrıca, araştırmacı, proje ekibi ve proje yürütücüsü tanımlarına da yer verilmiştir.

Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü tarafından satın alınan ve 255.2.1/21/10337, 255.2.1/21/103378 ve 255.2.1/21/10339 sicil numaraları verilen üç adet dizüstü bilgisayar; araştırmacı, proje ekibi ve proje yürütücüsü olmayan personele verilmiştir.

2) TÜBİTAK özel hesaplarına ilişkin banka hesabından tüketime yönelik mal ve malzemeler için yapılan harcamalar kapsamında elde edilen laboratuvar malzemelerinin giriş, çıkış, kullanma yeri, deneyler, yapılan işlemlerin raporlanması, elde edilen bulgular, ilgisine göre bu bulguların paydaşlara aktarımı gibi işlemlerde hiçbir kaydın yapılmadığı görülmüştür.

TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarların Harcanması ve TÜBİTAK Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in 9'uncu maddesinde;

“Satın alınan mal ve hizmete ilişkin olarak düzenlenen fatura ve benzeri belgeler ilgili kurum adına proje adı belirtilerek düzenlenir. Doğrudan temin suretiyle yapılan satın almalara ilişkin düzenlenen fatura ve benzeri belgeler yürütücü ve/veya varsa araştırmacı ve/veya satın alma işlemini yürüten görevli tarafından “Piyasa fiyat araştırması yapılmıştır ve belirtilen taşınır mallar muayene ve kabulü yapılarak tam ve kusursuz teslim alınmıştır.” şerhi düşülerek imzalanır.

Taşınır Mal Yönetmeliğinde “dayanıklı taşınırlar” olarak tanımlanan malzemelerin kurumun ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde muayene ve kabulü yapılarak kurum taşınırlarına projenin fiilen yürütüldüğü birim adına kaydedilir ve “Taşınır İşlem Fişi”nin bir örneği ödeme belgesine eklenir. Kaydedilen taşınır yürütücü veya uygun gördüğü bir proje personeli adına zimmet fişi düzenlenerek ilgili yürütücünün veya proje personelinin kullanımına tahsis edilir. Bunların dışında kalan diğer taşınırlar kaydedilmez. Kamu Kurumları Araştırma Projelerini Destekleme Programına ve TÜBİTAK Birimlerince Yürütülen Projelere İlişkin Yönetmelik kapsamında desteklenen projelerde proje kapsamında satın alınan ve proje sonuçlarının uygulanmasına yönelik olarak kullanılacak malzeme ve cihazlardan proje sözleşmesi hükümlerine göre müşteri kuruluşa devredilecek olanlar kurum taşınırlarına kaydedilmez ve söz konusu bu taşınırların proje tamamlanıncaya kadar tüm sorumluluğu proje yürütücülerine aittir.” düzenlemesi bulunmaktadır. Bu düzenlemeden tüketime yönelik malzemelerin kayıt altına alınmayacağı anlaşılmaktadır. Ancak kamu kaynakları kullanılarak elde edilen edinim bedelleri yüksek ve kullanımları belirli işlemlere bağlı malzemelerin tamamının kayıt dışı bırakılması hususunun yeniden değerlendirilmesi gerekmektedir.

Örnek olarak: TÜBİTAK-Sanayi Tezleri (SANTEZ) projelerinden 20AG003 numaralı Projede GIB202100000006 numaralı fatura ile satın alınan laboratuvar malzemeleri ile kimyevi maddeler için ödenen tutar KDV hariç 380.385,00 TL'dir. Bu alımda 1 adet “Cytotune

2.0 Sendai Kit 3” için 36.000,00 TL, 1 adet “Recombinant Human IL-3 1 mg” için 25.770,00 TL ödenmiştir. Bu şekilde yüzlerce fatura ile binlerce çeşit malzeme satın alınmaktadır. Kaydı olmayan malzemelerin takibi yapılamayacağından olası bir kayıp ve/veya çalıma veya proje dışı kullanım halinde de hiçbir inceleme/soruşturma açılmayacaktır.

Diğer taraftan aynı Proje kapsamında, proje ortaklarından Necmettin Erbakan Üniversitesinin Öğretim Üyesi ...’ya zimmetlenen ve Proje bittiğinde Necmettin Erbakan Üniversitesine devredilecek olan örnek olarak: 253.3.6/21/11897, 253.3.6/21/17074, 253.3.6/21/17075, 253.3.5/21/11911 ve 253.3.5/21/11844 sicil numaralı dayanıklı taşınırlar Ankara Üniversitesi kayıtlarında görünmektedir. Fiilen Ankara Üniversitesinde olmayan bir taşınırın halen taşınır kayıtlarında yer alması hesap verilebilirlik kavramıyla bağdaşmamaktadır.

3) TÜBİTAK-SANTEZ projelerinden 20AG003 numaralı Proje kapsamında satın alınarak Fen Fakültesi Biyoloji Bölümü Öğretim Üyesi ...’ya zimmetlenen dayanıklı taşınırların üzerlerinde sicil numaralarının bulunmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesine göre; giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmektedir. Ancak bu numara; yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde görünmelidir. İdarede bu işlem barkod sistemiyle üretilen etiket yapıştırma suretiyle yerine getirilmektedir. Ancak örnek olarak bakılan 253.3.5/21/16311, 253.3.5/21/11517, 253.3.5/21/11518, 253.3.5/21/11843, 255.8.2/21/27213 sicil numaralı taşınırların üzerine etiket yapıştırılmadığı görülmüştür.

4) Satın alma işlemi tamamlanmayan dayanıklı taşınırın varlık kayıtlarına alındığı görülmüştür.

Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü tarafından Kök Hücre Enstitüsünün yürüttüğü proje kapsamında; ... Sistem Ticaret AŞ’den 14.12.2021 tarihli faturayla KDV dahil 31.487,12 TL tutarında dayanıklı taşınır alımına karar verilmiş, Firma malı İdareye teslim etmiş ve faturasını kesmiş ancak faturada proje adı yazmadığı gerekçesiyle fatura iade edilmiştir. Buna rağmen Bütünlük Kamusal Mali Yönetim Bilgi Sisteminde kayıt silinmemiştir. Dolayısıyla bahsi geçen taşınıra 23.03.2022 tarihinde 2022/10 numaralı Taşınır İşlem Fişiyile 253.3.6/22/1727 sicil numarası verilmiş ve 26.07.2022 tarihli 2022/31 numaralı Varlık İşlem Fişiyile Eczacılık Fakültesine devir işlemi yapılmıştır. Böylece fatura kaydı olmayan, 2021 ve

2022 yıllarında da bedeli ödenmeyen 31.487,12 TL tutarındaki bu taşınır, muhasebe sistemine bağış olarak da dahil edilmemesine rağmen varlık kayıtlarında yer almıştır.

Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında temin edilen dayanaklı taşınırların projelerde görevli olmayan personele verilmemesi, sicil numaralarının kalıcı olacak şekilde üzerlerinde görünmesi, taşınır edinme işlemlerinin mevzuata uygun olarak tamamlanması ve tüketime yönelik malzemelerin giriş, çıkış, kullanma yeri, deneyler, yapılan işlemlerin raporlanması, elde edilen bulgular, ilgisine göre bu bulguların paydaşlara aktarımı gibi işlemlerin kayıt altına alınması ile bu süreçlerde mevzuat eksikliği var ise ilgili kurumlarla görüşülerek gerekli mevzuat düzenlemesinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 4: Süresinde Kesin Kabulü Yapılmayan Yapım İşlerinin Bulunması

Ankara Üniversitesi Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından 2018-2022 yılları arasında yeni inşaatlar ile mevcut binalar için yapılan büyük onarım işlerinden bazılarının; 2022 yılı sonu itibarıyla kesin kabullerinin geç yapıldığı, bazılarının da yapılmadığı görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "Kesin kabul" başlıklı 44'üncü maddesinde aynen;

"(1) Kesin kabul için belirlenen tarihte, yüklenicinin yazılı müracaatı üzerine, kesin kabul komisyonu oluşturularak geçici kabuldeki esas ve usullerle kesin kabul yapılır. Yüklenicinin belirlenen tarihte kesin kabul başvurusunda bulunmaması halinde idarece re'sen kesin kabul işlemlerine başlanabilir. Kesin kabul işlemleri Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliği hükümleri de dikkate alınarak aşağıdaki esaslara göre yürütülür.

(2) Geçici ve kesin kabuller arasında, yüklenici tarafından yapılması gereken, sürekli bakım niteliğindeki işlerin sözleşme uyarınca yapılıp yapılmadığı kabul komisyonu tarafından incelenerek tespit olunur.

(3) Devamlı bakım hususunda yüklenicinin herhangi bir yükümlülüğü yoksa kesin kabul komisyonu, geçici kabul sırasında iyi durumda ve kabule elverişli olduğu tespit edilmiş olan işlerde teminat süresince kullanılma sonucunda meydana gelen normal aşınma ve eksilmeden doğan durumlar haricinde, işin fen ve sanat kurallarına uygun yapılmamasından kaynaklanabilecek herhangi bir bozukluğun veya geçici kabulden sonra ortaya çıkan bir kusurun olup olmadığını inceler.

(4) Teminat süresi içinde yüklenicinin, bütün yükümlülüklerini yerine getirmiş olduğu ve kendisine yüklenebilecek kesin kabulü engelleyecek bir kusur ve eksiklik görülmediği

takdirde kesin kabul tutanağı düzenlenir. Eğer bu süre içinde, sorumluluğu yükleniciye atfedilmeyecek bir kusur veya eksiklik tespit edilmişse bu da tutanakta ayrıca belirtilir.

(5) İnceleme sonucunda,

a) Kesin kabul sırasında tespit edilen kusur ve eksikliklerin kabul yapılmasına engel olmayacak nitelikte bulunması halinde, kesin kabul tutanağı düzenlenir. Kusur ve eksiklikler tutanakta açıkça gösterilir ve tamamlanmaları için verilen süre tutanakta belirtilir. Bu şekilde tanzim edilen tutanaktan birer nüsha yapı denetim görevlisine ve yükleniciye verilir. Kesin kabul tutanağı, kusur ve eksikliklerin tamamlandığının yapı denetim görevlisi veya idarece görevlendirilen teknik personel ile yüklenici tarafından tespit edilerek tutanağa bağlanması ve bu tutanağın yetkili makama gönderilmesinden sonra işleme konulur.

b) İşin kesin kabulüne engel herhangi bir durum görüldüğü takdirde, kabulü engelleyen kusur ve eksikler kabul komisyonu tarafından bir tutanakla tespit edilir ve kesin kabul işlemi yapılmaksızın kusur ve eksiklerin giderilmesi için bir süre belirlenerek durum idareye bildirilir. İdare bu kusur ve eksiklerin tutanakta belirlenen süre içerisinde giderilmesi hususunu yükleniciye tebliğ eder. Kusur ve eksiklerin yüklenici tarafından giderildiği idarece tespit edildiğinde kabul işlemi sonuçlandırılır.

(6) Kabul komisyonunun beşinci fıkrasının (a) bendine göre tespit ettiği eksiklikler, belirlenen sürede yüklenici tarafından giderilmezse bu sürenin bitiminden sonra, işin beşinci fıkrasının (b) bendine göre kesin kabule uygun olmadığının tespiti halinde ise tanzim edilen tutanağın yükleniciye tebliğ edildiği tarihten sonra eksikliklerin giderilmesine kadar geçecek her gün için, sözleşmesinde günlük gecikme cezası olarak yazılan tutarın %10'u oranında günlük ceza uygulanır ve beşinci fıkrasının (a) bendindeki durum için kesin kabul tutanağı onay tarihi kusur ve eksikliklerin giderildiği tarihe ertelenir. Ancak gecikme otuz günü geçerse ceza uygulamasına devam edilmekle birlikte idarece kusur ve eksiklikler yüklenici nam ve hesabına giderilebilir.

(7) İdare, gerek kusur ve eksikliklerin yüklenici hesabına giderilmesi bedellerini, gerekse vukuunda belirtilen bekleme cezalarını yüklenicinin varsa hakedişinden, hakedişi kalmamışsa teminatından kesmeye yetkilidir.

(8) Kesin kabul tutanağının yetkili makam tarafından onaylanması ile kesin kabul işlemi tamamlanmış olur.

(9) *Yüklenicinin yazılı müracaatı ve idarenin de uygun görüşü olmak kaydıyla, kısmi geçici kabulü yapılmış kısımların, sözleşmede belirtilen teminat süresi dikkate alınarak, yukarıdaki esaslara göre işin bütününe kesin kabulünün yapılmış anlamına gelmemek şartıyla, kısmi kesin kabulü yapılabilir.*” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Geçici kabul ile kesin kabul arasında geçecek süre teminat süresi olup bu husus Yapım İşleri Genel Şartnamesi’nin “Teminat süresi” başlıklı 42’nci maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre yapım işlerinde teminat süresi sözleşmesinde aksine bir hüküm yoksa on iki aydan az olmayacaktır. Ankara Üniversitesi Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından çıkarılan yapım işi ihaleleri kapsamında imzalanan sözleşmelerde de teminat süreleri 12 ay olarak belirlenmektedir. Haliyle, kesin kabulün de teminat süresinin dolmasından sonra yani geçici kabul tarihinden on iki ay sonra yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu’nun 13’üncü maddesine göre yapım işlerinde taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirildiği ve yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmadığı tespit edildikten sonra alınmış olan kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların varsa eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından sonra yarısı, Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra kalanı, yükleniciye iade edilmektedir. Kesin kabulden önce yapım işinin teminat mektubunun süresinin dolması, o iş sebebiyle İdarenin uğranması muhtemel zararlar karşısında teminatsız kalmasına sebep olacaktır.

Bu hüküm çerçevesinde; aşağıdaki tablolarda görüleceği üzere 6 adet işin kesin kabulü 12 ay geçtikten sonra yapılmış, 31.12.2022 tarihi itibarıyla 8 adet işin 12 ay dolmasına rağmen kesin kabulü yapılmamıştır.

Tablo 8: Kesin Kabulü 12 Ay Geçtikten Sonra Yapılan İşler

İşin Adı	Geçici Kabul Tarihi	Kesin Kabul Tarihi
Ankara Üniversitesi Milli Piyango Yurdu Tadilatı ve Yemekhane Binası Çatı Onarım İşİ	21.02.2018	22.01.2021
Ankara Üniversitesi Veteriner Fakültesi Kazan Araştırma ve Uygulama Çiftliği Tavukçuluk Ünitesi İdari Bina Onarım ile Çevre Duvar Yapım İşİ	19.11.2018	29.01.2020
Ankara Üniversitesi Jeoloji ve YEBİM Binası Eksik ve Kusurlu İşlerin Tamamlanması İşİ	12.09.2018	12.10.2020
Ankara Üniversitesi Beypazarı Meslek Yüksek Okulu Doğalgaz Dönüşüm İşİ	19.02.2019	27.11.2020

Ankara Üniversitesi İbn-i Sina Hastanesi ve Hizmet Birimleri Asansör Yenileme ve Onarım İşİ	28.06.2019	03.03.2021
Ankara Üniversitesi Biyoteknoloji Enstitüsü Ek Bina Yapım ve Mevcut Tarbiyotek Binası Tadilat (2017-2018 Yıllarına Sari) Yapım İşİ'nin Namı Hesabına Yapılması ve İlave İşler Yapım İşİ	04.10.2019	07.02.2022

Tablo 9: 31.12.2022 Tarihi İtibarıyla 12 Ay Dolmasına Rağmen Kesin Kabulü Yapılmayan İşler

İşin Adı	Geçici Kabul Tarihi
Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Morfoloji Binası Kadavra Asansörü Yapım İşİ	05.07.2019
Ankara Üniversitesi Veteriner Fakültesi Kazan Uygulama ve Araştırma Çiftliği Süt Teknolojisi Binası Buhar Kazanı Yapım ve Bağlı İmalatlar Tadilatı İşİ	17.12.2019
Ankara Üniversitesi Biyoteknoloji Enstitüsü Ek Bina Yapım ve Mevcut Tarbiyotek Binası Tadilat İşinin (2017-2018 Yıllarına Sari) Namı Hesabına Yapılması ve İlave İşler Yapım İşİ (1. Kısım İşler)	04.10.2019
Ankara Üniversitesi Biyoteknoloji Enstitüsü Ek Bina Yapım ve Mevcut Tarbiyotek Binası Tadilat İşinin (2017-2018 Yıllarına Sari) Namı Hesabına Yapılması ve İlave İşler Yapım İşİ (2. Kısım İşler)	04.10.2019
Ankara Üniversitesi Cebeci Yerleşkesi Öğrenci Personel Yemekhanesi ve Mutfak Yapım İşİ (2019-2020 Yıllara Sari)	25.09.2020
Ankara Üniversitesi Dil ve Tarih-Coğrafya Fakültesi Kantin Onarım İşİ	10.12.2020
Ankara Üniversitesi Dışkapı Yerleşkesi ve Morfoloji Yerleşkesi Çevre Duvar Tadilat İşİ	09.11.2021
Ankara Üniversitesi Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu Laboratuvar Tadilat İşİ	18.11.2021

Kesin kabul, yapım işinin fen ve sanat kurallarına uygun yapıldığı, yüklenicinin bütün yükümlülüklerini yerine getirdiği ve yapılan işte bir eksiklik ve kusur olmadığı anlamına gelmektedir.

İdare tarafından yaptırılan yapım işlerinin sözleşme ve şartname hükümlerine uygunluğunun ispatı ve kamu kaynaklarının mevzuata uygun şekilde harcandığının gösterilmesi açısından kesin kabul işlemlerinin yapılması zorunlu olup bu işlem idarelerin takdirinde olan bir husus değildir. Bu nedenle söz konusu işlere ait kesin kabul işlemlerinin sözleşmelerindeki geçici kabul tarihinden başlayan teminat süreleri dikkate alınarak ivedilikle yapılması gerektiği değerlendirilmiştir.

BULGU 5: Karar İlam Harcı Ödenmesi

Ankara Üniversitesinin taraf olduğu davalarda karar ilam harcı ödendiği görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 56'ncı maddesinin (b) bendinde üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitülerinin; genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisnalar ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanacaklarına, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun harçtan müstesnaları düzenleyen 13'üncü maddesinin (j) bendinde ise

genel bütçeye dahil idarelerin bu Kanun'un 1 ve 3 sayılı Tarifelerine giren bütün işlemlerinden muaf olduklarına yönelik düzenleme yapılmış olup ilam harçları da 1 sayılı Tarifenin A.3 bölümünde yer almaktadır.

Buna göre üniversiteler, 1 ve 3 sayılı Tarifelerde yer alan harçlarla birlikte karar ilam harcından da muaftır.

Hal böyleyken Ankara Veraset ve Harçlar Vergi Dairesi Müdürlüğü, Üniversitenin taraf olduğu davalar sebebiyle düzenlenen ilamlardan gecikme cezalarıyla birlikte karar ilam harcı tahsil etmektedir. Örnek olarak: 05.07.2022 tarihinde 2022070503bet0000317 alındı numarasıyla aslı 693,74 TL, gecikme zammı 123,05 TL olan toplam 817,69 TL tutarında karar ilam harcı ödenmiştir.

Ankara Üniversitesinin taraf olduğu davalarda karar ilam harcı ödememesi gerekmektedir.

BULGU 6: Üniversitenin Gelir Getirici Faaliyet ve İhaleleri İçin Ön Mali Kontrol Yönergesi'ndeki Limitin İhtiyaca Uygun Olarak Belirlenmemesi

2019 yılı Sayıştay denetiminde, Ankara Üniversitesi Ön Mali Kontrol Yönergesi'nde Üniversitenin, gelir getirici faaliyet ve ihaleleri için herhangi bir ön mali kontrol süreci belirlenmediği görüldüğünden tespit edilen hususlara 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer verilmesi üzerine, Üniversite tarafından 2020 yılında Yönerge değiştirilmiş ancak gelir getirici faaliyet ve ihaleleri için belirlenen limitin ihtiyaca uygun olarak belirlenmemiş olduğu hem 2020 hem de 2021 yılı denetimlerinde bulgu konusu yapılmış, 2022 yılında yeniden belirleme yapılmasına rağmen limitin halen ihtiyaca uygun olmadığı görülmüştür.

2019 yılı Sayıştay Denetim Raporuna istinaden Ankara Üniversitesi Yönetim Kurulunun 02.06.2020 tarih ve 33172 sayılı Kararıyla Ankara Üniversitesi Ön Mali Kontrol Yönergesi yeniden düzenlenmiştir. Yönerge'nin 11'inci maddesinin (H) bendinde;

“İhale bedeli 1.000.000,00 TL ve üzeri, her türlü taşınmazların devri, satışı, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi, trampa ve kira işlemlerine ilişkin işlem dosyaları ile taşınmazların devri, satışı, trampa ve kira işlemlerine ilişkin işlem dosyaları ön mali kontrole tabidir.

Kontrole tabi taşınır ve taşınmaz satışı, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi, trampa ve satış ve kira işlemlerine ait işlem ve kararlar ile sözleşme tasarıları, bunlara ilişkin tüm bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir işlem dosyası olarak harcama yetkilisi tarafından Başkanlığa

gönderilir. İşlem dosyası, en geç on iş günü içinde kontrol edilir. Kontrol sonucunda düzenlenen görüş yazısı, işlem dosyası ile birlikte ilgili harcama yetkilisine gönderilir.” denilmiştir.

2021 yılı Sayıştay Denetim Raporuna istinaden Ankara Üniversitesi Yönetim Kurulunun 07.07.2022 tarih ve 35756 sayılı Kararıyla Ankara Üniversitesi Ön Mali Kontrol Yönergesi'nin 11'inci maddesinin (H) bendinin ilk paragrafı yeniden düzenlenmiştir. Bu düzenlemede ise;

“Taşınır ve taşınmaz satışı, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi, trampa ve kira işlemlerinin kontrolü:

Sözleşme ilk Yıl toplam kira bedeli 500.000,00 TL ve üzeri, her türlü taşınmazların devri, satışı, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi, trampa ve kira işlemlerine ilişkin işlemler ön mali kontrole tabidir.” denilmektedir.

Ancak Üniversitenin yıllık ihale bedeli 500.000,00 TL ve üzerinde olan hiçbir kiralama sözleşmesi bulunmamakta, yıllık kira artış oranları dikkate alındığında uzun bir süre bu limite ulaşması muhtemel bir kiralama işleminin gerçekleşmeyeceği de görülmektedir. 2022 yılında yapılan taşınmaz kiralaması ihalelerinde en yüksek yıllık kira bedeli 210.000,00 TL olarak gerçekleşmiştir.

2020 ve daha önceki yıllarda ihalesi yapılmış olup ihalesi ön mali kontrole tabi olmayan kira ihalelerinde tespit edilen özellikle rekabeti engelleyici düzenlemeler daha önceki denetimlerde bulgu konusu yapılmıştır. Bulguda yapılan tespitler, yıllar boyunca ihale dokümanlarında yer alan sorunlu düzenlemelerin Üniversite tarafından düzeltilmediğini göstermektedir. Bu durum kiralamalarda ön mali kontrolün önemini de gözler önüne sermektedir.

Üniversitenin gelir getirici faaliyet ve ihaleleri için Ön Mali Kontrol Yönergesi'nde belirlenecek limitin önceki yıllarda yapılan kira ihaleleri sonucunda ortaya çıkan yıllık ihale bedelleri ortalamasının baz alınmak suretiyle belirlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

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>

8. EKLER**EK-1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Karar İlam Harcı Ödenmesi	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu husus yerine getirilmediğinden, Raporda "Diğer Bulgular" Bölümünde "Karar İlam Harcı Ödenmesi" başlığıyla yer almaktadır.
Üniversitenin Gelir Getirici Faaliyet ve İhaleleri İçin Ön Mali Kontrol Yönergesi'ndeki Limitin İhtiyaca Uygun Olarak Belirlenmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Üniversitenin Ön Mali Kontrol Yönergesi'ndeki gelir getirici faaliyet ve ihaleleri için 2022 yılında yeniden belirlenen limitin de ihtiyaca uygun olmaması sebebiyle bu husus Raporda "Diğer Bulgular" Bölümünde "Üniversitenin Gelir Getirici Faaliyet ve İhaleleri İçin Ön Mali Kontrol Yönergesi'ndeki Limitin İhtiyaca Uygun Olarak Belirlenmemesi" başlığıyla yer almaktadır.
İşlemleri Tamamlanan Akreditiflerin Mahsup İşlemlerinin Yapılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	2022 yılı sonu itibarıyla işlemleri tamamlandığı halde mahsup edilmeyen akreditifler bulunması sebebiyle bu husus, Raporda "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" Bölümünde "İşlemleri Tamamlanan Akreditiflerin Mahsup İşlemlerinin Yapılmaması ve Yıl Sonu İtibarıyla Muhasebe Kayıtlarının Güncellenmemesi" başlığıyla yer almaktadır.
Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Değer ve Cins Tashihlerinin Tamamlanmaması	2021	Yerine Getirilmedi	2022 yılı sonu itibarıyla Üniversite mülkiyetindeki taşınmazların değer ve cins tashih işlemlerinin tamamlanmaması sebebiyle bu husus, Raporda "Diğer

			Bulgular" Bölümünde "Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Değer ve Cins Tashihlerinin Tamamlanmaması" başlığıyla yer almaktadır.
Yapım İşi Kapsamında Hakedişe Dâhil Edilerek Alınan Taşınırların Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	2022 yılında da yapım işleri kapsamında hakedişlere dahil edilerek alınan ancak binanın bütünleyici unsurlarından olmayan dayanıklı taşınırların kayıt işlemlerinin yapılmaması sebebiyle bu husus, Raporda "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" Bölümünde "Yapım İşi Kapsamında Hakedişe Dâhil Edilerek Alınan Taşınırların Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması" başlığıyla yer almaktadır.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ANKARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ**

2022 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	29
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	32
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	33
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	33
6. DENETİM BULGULARI.....	33
7. EKLER.....	84

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Yıl İçinde ... Hastane İşletim Sistemi ve Muhasebe Sistemindeki Satın Almalar	37
Tablo 2: Yıl İçinde ... Hastane İşletim Sistemi ve Muhasebe Sistemindeki Stok ıkışları	39
Tablo 3: 13 Numaralı Cetvele Göre Oluşturulan Karşılaştırmalı Stoklar	40
Tablo 4: Aynı Gün İçerisinde Kullanılan Malzemelerin ... Hastane İşletim Sistemindeki “Satış Fiyatı” Sütununda Yer Alan Farklı Birim Fiyatları	42
Tablo 5: Aynı Gün İçerisinde Farklı Birim Fiyatla Satın Alınan Malzemeler.....	43
Tablo 6: Ambarda Olmasına Rağmen Hasta Başı Olarak Da Satın Alınan Malzemeler	48
Tablo 7: Aylar İtibarıyla ... Hastane İşletim Sistemindeki Açık Kabul Sayıları	50
Tablo 8: ... Programında Kayıtlı Olmayan Makbuzlar.....	53
Tablo 9: Alacak İşlemlerine İlişkin Muhasebe Kayıtları	62
Tablo 10: Hukuk Müşavirliği Tarafından Takip Edilen ve 2022 Yılında Tahsili Gerçekleşen Döner Sermaye Alacakları	63
Tablo 11: Yıl İçerisinde Farklı Fiyatla Alınan Malzemelere rnekler	65
Tablo 12: Faturalama İşlemine Konu Edilmeyen Malzemeler	67
Tablo 13: Firmalar ve İş Kalemleri	69
Tablo 14: Yerli İstekliler ve Yerli Malı Teklif Eden İstekliler Lehine Fiyat Avantajı Uygulaması.....	75
Tablo 15: 2022/707053 Kayıt Numaralı İhale Kapsamında Dokümanlarda Yer Alan Birim Farklılıkları.....	77
Tablo 16: Giriş ve ıkış Kaydı Farklı Birimler zerinden Yapılan Malzeme	77
Tablo 17: Sözleşmede Zeyilname Sonrası Miktarı Düzeltilmeyen Malzemeler.....	79

KISALTMALAR

KDV : Katma değer vergisi

SUT : Sağlık Uygulama Tebliği

U.B.B. : Ulusal Bilgi Bankası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Hastane İşletim Sistemi Üzerinde Yapılan Kayıtlarla Muhasebe Kayıtlarının Birbiriyle Uyuşmaması, Stok Hesaplarında Yıl Sonu Bakiyelerinin Farklı Sonuç Vermesi, Stoklar Kontrol Edilmeden Mal Alımı Yapılması
2. Hayvan Hastanesi Bünyesinde Takibi Yapılan Hasta Kabulleri, Tedaviler, Tahsilatlar ve Bazı Tahsilat Makbuzları İle Yapılan İşlemlerin Muhasebe Kayıtlarına Yansımaması, Stok Giriş ve Çıkışlarında Uyumsuzluk Olması
3. Alım Süreçlerine Uyulmadan Mal Alımı Yapılması ve Bu Alımların Tamamının Tüketilmiş Gibi Muhasebeleştirilmesi
4. Ticari Alacaklara İlişkin İşlemlerin Muhasebe Sisteminden Takip Edilmemesi

B. Diğer Bulgular

1. Ulusal Bilgi Bankası Kodu Aynı Olan Malzemelerin Farklı Fiyatlardan Temin Edilmesi
2. Bazı Malzemelerin Yıl İçerisinde Çok Farklı Fiyatlarla Temin Edilmesi
3. Hasta Hesabına Fatura Edilmeyen Tıbbi Malzemeler Bulunması
4. Sözleşme Süresi Dolan Hizmet İşlerinde Hizmet Alımına Devam Edilmesi ve Sözleşme Süresi Dolan Aynı İhaleler Gerekçe Gösterilerek Pazarlıkla İhaleye Çıkılması
5. Hastane Bilgi Yönetim Sisteminde Hasta Kabulü ile Malzeme Giriş ve Çıkış İşlemlerinin Muhasebe Kayıtlarıyla Uyumlu Olmaması
6. İhale Süreçlerinde Hata Yapılması
7. Devlet İhale Kanunu'na Göre İmzalanan Sözleşmelerde Süreli Teminat Mektubu Alınması
8. Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarılarında Ön Mali Kontrol Uygulanmaması ve İşletmelerin Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin Bulunmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında, 22.08.1997 tarih ve 23088 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Adı geçen Yönetmelik, 02.11.1999 tarih ve 23864 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile, daha sonra bu Yönetmelik de 30.03.2021 tarih ve 31439 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Döner Sermaye İşletmesi, Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde sayılan ve aşağıda yer verilen faaliyetleri yürüterek gelir elde etmektedir:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilere bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, danışmanlık, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetleri yapmak, soru hazırlamak, kurs, sınav, eğitim programı ve seminer düzenlemek.

b) Teknik, kültürel, sanatsal konular veya tarım, eğitim ve sağlık ile ilgili konularda araştırma ve uygulamaları yapmak ve bunları teşvik etmek amacıyla konferans, kongre, sempozyum, seminer, panel ve benzeri bilimsel etkinlikler düzenlemek ve bunların gerektirdiği hizmetleri yapmak.

c) Klinik, poliklinik, ameliyathane, laboratuvar ve atölyelerde, insan, hayvan, bitki ve her türlü madde, malzeme üzerinde yapılacak her çeşit muayene, analiz, deney, tahlil, ameliyat, ölçme, tetkik, tedavi, hemşirelik, hasta bakıcılık, bakım hizmetleri vermek, üretim ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yürütmek.

ç) Yataklı-yataksız, sabit, geçici, gezici sağlık tesisleri işletmek, sağlık bilimleri ile ilgili eğitim programları düzenlemek.

d) Fiziksel, kimyasal, biyolojik, mikrobiyolojik, toksikolojik analizler yapmak; çevre kirliliği, insan sağlığı ile ilgili analizler yapmak ve bu konularda raporlar düzenlemek.

e) Faaliyet alanları ile ilgili her türlü tercüme hizmetleri, plan hazırlama, proje

uygulama, deney raporları, fizibilite etüdü, proses değerlendirmesi ve geliştirmesi, model deneyleri, bilgi işlem ve iş değerlendirmesi veya organizasyonu, analiz, ölçme ve etalonaj hizmetleri yapmak.

f) Faaliyet alanı ile ilgili olarak bakım, onarım, basım, yayın, cilt ve üretimle ilgili hizmetleri yapmak.

g) Faaliyet alanları kapsamında yetiştirilecek veya üretilecek her türlü bitkisel, hayvansal ve mineral nitelikte ürünlerle ilgili mal ve hizmet üretimi, tarla ve bahçe bitkilerinin muayenesi ve gerektiğinde bunların tedavisi, plan, proje, teknik tarım araçlarının deneyleri, prototip yapımı ve benzeri işler ile bunlara ilişkin hususları düzenleyen raporlar, tarımsal sorunlara çözüm getirecek uygulamalara yönelik araştırmalar, elde edilen sonuçların yaygın ve etkin kullanımının sağlanması yönündeki faaliyetleri yürütmek ve Rektörün izni alınmak koşuluyla bu yolla elde edilen ürünleri pazarlamak ve satmak, bu hususta teşhir ve satış yerleri açmak.

ğ) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek hizmet birimlerinin faaliyet alanı ile sınırlı olmak üzere bu fıkra dışındaki her türlü iş, hizmet ve mal üretiminde bulunmak.”

Yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin unvanı, görevi, 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 da esas alınarak yapılan ek ödemelerde, 18.02.2011 tarihli ve 27850 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı çalışan Döner Sermaye İşletmesi; İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü şeklinde teşkilatlanmış olup gelir getirici birim sayısı 36’dır.

İşletme Müdürlüğünde; işletme müdürü, 929 memur, 3 sözleşmeli personel, 1.241 sürekli işçi ve 12 geçici işçi hizmet vermektedir.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli saymanlık müdürü,

1 saymanlık müdür yardımcısı ve 30 memur bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerinin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, 01.05.2007 tarihli ve 26509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Döner sermaye işletme bütçesi adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta ve üniversite yönetim kurulunun onaylaması ile kesinleşmektedir.

Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmekte olup 2022 yılında özel bütçeden herhangi bir kaynak kullanılmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 1.439.037.320,00 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır. Yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminleri güncellenmiş olup gider bütçesi 2.382.090.092,00 TL'ye, gelir bütçesi ise 2.382.090.092,00 TL'ye yükselmiştir.

İşletmenin 2022 yılında 2.191.335.119,94 TL bütçe giderine karşılık 2.063.879.000,77 TL net bütçe geliri elde ettiği anlaşılmıştır.

İşletmede 2022 yılı Gelir Tablosuna göre 2.149.285.929,28 TL gelir elde edilmiş, 2.153.307.636,30 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 4.021.707,02 TL net zarar ile tamamlanmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe ve raporlama işlemleri, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esasları kıyasen uygulamaktadır.

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,
- Envanter defteri.

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 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2022 yılına ilişkin geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Hastane İşletim Sistemi Üzerinde Yapılan Kayıtlarla Muhasebe Kayıtlarının Birbiriyle Uyuşmaması, Stok Hesaplarında Yıl Sonu Bakiyelerinin Farklı Sonuç Vermesi, Stoklar Kontrol Edilmeden Mal Alımı Yapılması

Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastaneleri Döner Sermaye İşletmesinde yapılan incelemelerde; İşletme tarafından kullanılan ... Hastane İşletim Sisteminin doğru ve güvenilir veri üretmediği, Sistem üzerinde yapılan kayıtlarla muhasebe kayıtlarının birbiriyle uyuşmadığı, stok hesaplarında yıl sonu bakiyelerinin farklı sonuç verdiği, stoklar kontrol edilmeden mal alımı yapıldığı görülmüştür.

Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi İbni Sina ve Cebeci Hastaneleri Bilgi İşlem Merkezinde kullanılan ... Hastane İşletim Sistemi aşağıdaki modüllerden oluşmaktadır:

1. Acil Servis ve Triaj Modülü
2. Ameliyathane Modülü
3. ... 1.x'te Mevcut Modüller ile Entegrasyon
4. Ayaktan/Yatan Hasta Kabul ve Yönetim İşlemleri Modülü
5. Diyet Modülü
6. Eczane ve İlaç Stok Takip Modülü
7. Ek Ödeme Hesaplama Modülü
8. Faturalama Modülü
9. Form Tasarım Aracı Modülü
10. Hemodiyaliz Modülü
11. İstatistik Modülü
12. Kalite Modülü

13. Kan Bankası Modülü
14. Laboratuvar Bilgi Yönetim Sistemi Modülü
15. Medikal Bilgi Yönetim Sistemi Modülü
16. Personel Modülü
17. Radyoloji Entegrasyon Tanımlama Modülü
18. Randevu Modülü
19. Sağlık Bakanlığı Veri Gönderimi Modülü
20. Sağlık Kurulu Modülü
21. Sistem Erişim-Güvenlik Sistemi Modülü
22. Sistem Tanımları Modülü
23. Stok Kontrol/Yönetim, Depo-Ambar (Ayniyat) Modülü
24. Tıbbi Malzeme ve Stok Kontrol Birimi
25. Tıbbi Patoloji/Sitoloji Modülü
26. Vezne Modülü
27. Yönetim Destek/Bilgi Yönetim Modülü

Yıl içerisinde ve yıl sonunda bu modüllerin kullanımı ile elde edilen veriler İşletmenin muhasebe kayıtlarına esas teşkil ederek mali tablolarını oluşturmaktadır. Örnek olarak 23 numaralı modül kapsamında;

a. Stok malzemeleri gruplandırılabilir ve malzeme veya malzeme grupları kullanıcılara göre yetkilendirilebilir.

b. Birim grupları oluşturulabilir ve birim katsayıları düzenlenebilir.

c. Malzemeler tanımlı birimlere (sayılabilen: adet(1)-düzine(12*)-koli(120), ağırlık: gr(1)-kg(1000), uzunluk: mm(1)-metre(100), hacim: ml(0.001)-litre(1)) göre raporlanabilir.

d. Her malzeme için depolara göre minimum, maksimum ve optimum değerler tanımlanabilmelidir.

e. Depolarda malzemeler için maksimum miktar aşıldığında ya da minimum değer altına inildiğinde uyarı (mesajlı ve renkli) verilmelidir.

f. Depolara kullanıcı bazında yetkiler (giriş-çıkış-raporlama) verilebilmelidir.

g. Depolar farklı ihtiyaçlara göre gruplanabilmelidir. (Merkez depolar, ara depolar, 3. kat depoları)

h. Depo kendi içinde odalara ve raflara parçalanabilmelidir. Oda ve raflara göre rapor alınabilmelidir.

i. Malzemelerin fatura girişinden çıkışına kadar tüm hareketleri maliyet tipi ne olursa olsun izlenebilmelidir.

j. Stok fişlerinde güncelleme ve silme işlemleri yapılabilmelidir.

k. Stok malzemelerinin eksiye düşmesine izin verilmemelidir. Kritik stok seviyesinde sistem uyarı vermelidir.

l. Bir işleme bağımlı farklı bir işlem varsa, o işlemin silme ve değiştirilmesine izin verilmemelidir. (Örneğin çıkışı olan bir girişe silme-değiştirme yapılamaz.)

m. Stokla ilgili raporlar alınırken seçilmiş olan yıl için istenilen tarih aralığında rapor alınabilmelidir. Stok malzeme durumu rapor, ekran ve pivot ekranla görüntülenebilmelidir.

n. Faturasız irsaliye ya da tutanak ile depo girişi yapılabilmeli, daha sonra fatura geldiğinde irsaliye ile eşleştirilebilmelidir.

o. Depolar arası malzeme transferi yapılabilmelidir.

p. Hastaneler arası malzeme transferi yapılabilmelidir.

q. Faturasız irsaliyeler girilebilmeli ve daha sonra gelen faturalar ile eşleştirilebilmelidir.

A) Taşınır Mal Yönetmeliği'nin;

12'nci maddesinde; *“(1) Kamu idarelerince bütün taşınırın ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınması esastır. Taşınır kayıtları, harcama birimleri itibarıyla yönetim*

hesabı verilmesine esas olacak şekilde tutulur. Her bir kaydın belgeye dayanması şarttır.

(2) Bu çerçevede;

a) Önceki yıldan devren gelen taşınırlar ile içinde bulunulan yılda herhangi bir şekilde edinilen veya elden çıkarılan taşınırlar,

b) Taşınırlardaki kayıp, fire, yıpranma ve benzeri nedenlerle meydana gelen azalmalar

c) Sayım sonucunda ortaya çıkan fazlalar,

miktar ve değer olarak kayıtlara alınarak takip edilir.”

32’nci maddesinde; “Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır.” düzenlemeleri bulunmaktadır.

Bu düzenlemelere göre temel olarak yıl sonunda sayım yapılması zorunlu olup sayım sonuçlarıyla muhasebe kayıtlarının birbirlerini doğrulaması, muhtemel eksik ve fazla işlemlerin ise kabul edilebilir şekilde gerekçelendirilerek muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

A.1) ... Hastane İşletim Sistemindeki satın alma yoluyla girişleri ifade eden “Malzeme Giriş” tutarı ile muhasebe kayıtlarındaki yalnızca satın alma yoluyla ödemenin yapıldığı tutarın karşılaştırılması sonucu ortaya çıkan tutarsızlık, muhasebede satın alınan malzemeler ile ambardaki malzemelerin farklı olduğu anlamını taşımaktadır. Aşağıdaki tabloda fiilen alınan malzeme ile ... Hastane İşletim Sistemindeki kayıtlı malzemelerin farklı olduğuna ilişkin örnekler yer almaktadır.

Tablo 1: Yıl İçinde ... Hastane İşletim Sistemi ve Muhasebe Sistemindeki Satın Almalar

Hesap Kodu	Hesap Adı	Muhasebe Sisteminde Satın Alınan Malzeme Tutarı (A) (TL)	... Hastane İşletim Sistemindeki Malzeme Giriş İşlemi Tutarı (B) (TL)	Fark (A-B) (TL)
150.01.01	Yazı Araçları	83.902,35	99.742,96	-15.840,61
150.01.02	Yazım, Çizim ve Ölçüm Araç ve Malzemeleri	1.628,40	1.628,40	0,00
150.01.03	Kağıt Ürünler	5.121.677,69	5.024.499,69	97.178,00
150.01.04	Yazıcı, Faksimile Cihazı, Fotokopi ve Baskı Makinesi Malzemeleri	1.710.382,06	1.705.723,95	4.658,11
150.01.05	Kağıt Tutturucuları, Tutkallar ve Bantlar	11.305,33	32.201,46	-20.896,13
150.01.07	Küçük Kırtasiye Gereç ve Malzemeleri	127.926,83	116.764,04	11.162,79
150.01.08	Bilişim Malzemeleri	145.350,92	145.350,92	0,00

150.02.04	İçecek Servis Takımları	151.040,00	151.040,00	0,00
150.02.05	Mutfak Araç ve Gereçleri	561,02	561,02	0,00
150.03.01	İlaçlar ve Farmakolojik Ürünler	210.840.654,10	215.633.702,29	-4.793.048,19
150.03.02	Biyokimyasallar ve Gaz Maddeleri İçeren Kimyasallar	7.407.226,53	7.141.446,54	265.779,99
150.03.03	Medikal Malzemeler	419.112.917,50	419.910.488,63	-797.571,13
150.03.04	Laboratuvar Malzemeleri	34.727.797,20	31.813.964,87	2.913.832,33
150.04.02	Sıvı Yakıtlar	258.902,20	258.902,20	0,00
150.04.04	Yağlar ve Katkı Yağlar	26.078,00	26.678,00	-600,00
150.04.05	Kimyevi Maddeler	78000,36	78.000,36	0,00
150.05.01	Temizlik Malzemeleri	1.278.532,30	527.036,80	751.495,50
150.05.02	Temizlik Araç ve Gereçleri	118.650,14	68.632,02	50.018,12
150.05.03	Temizleme ve Dezenfeksiyon Solüsyonları	1.627.070,72	1.650.653,87	-23.583,15
150.06.01	Giyecekler	985.942,44	1.032.633,00	-46.690,56
150.06.02	Mefruşat Ürünleri	3.503.334,40	3.503.334,40	0,00
150.06.03	Tuhafiye Malzemeleri	1.593,00	1.593,00	0,00
150.10.03	Haşerelere Karşı Mücadele Ürünleri	25.794,80	25.794,80	0,00
150.11.05	Kemirgen Hayvan Yemleri	347.680,00	347.680,00	0,00
150.11.06	Sürüngen Yemleri	79.647,05	79.647,05	0,00
150.11.99	Diğer Hayvan Yemleri	3.540,00	3.540,00	0,00
150.12.01	Küçük El Aletleri ve Gereçleri	48.658,98	48.823,98	-165,00
150.12.02	Tutturucular	47.798,96	50.394,96	-2.596,00
150.12.03	Kaplayıcılar	581.480,99	599.759,19	-18.278,20
150.12.04	Elektrik-Elektronik ve Aydınlatma Malzemeleri	417.369,96	417.369,96	0,00
150.12.05	Ağaç Ürünleri	142.626,60	142.626,60	0,00
150.12.06	Metal Ürünler	264.376,16	255.998,25	8.377,91
150.12.07	Cam Ürünler	7.358,48	1.669,70	5.688,78
150.12.08	Plastik Ürünler	37.127,52	34.401,72	2.725,80
150.12.10	Kaynak Malzemeleri	6.788,60	6.788,60	0,00
150.13.01	Makineler ve Aletler Grubu Yedek Parçaları	2768,28	2.768,28	0,00
150.13.02	Cihazlar ve Aletler Grubu Yedek Parçaları	18.880.064,54	19.674.306,85	-794.242,31
150.13.03	Taşıtlar Grubu Yedek Parçaları	428.250,33	397.808,14	30.442,19
150.13.04	Büro Makineleri Grubu Yedek Parçaları	440.491,76	403.166,06	37.325,70
150.13.05	Su ve Sıhhi Tesisatı Yedek Parçaları	100.623,11	100.269,11	354,00
150.13.99	Diğer Yedek Parçalar	1.998,33	1.998,33	0,00
150.15.01	Basılı Yayınlar	319.440,00	282.250,00	37.190,00
150.99.03	Güvenlik, Koruma ve Gösteri Amaçlı Tüketim Malzemeleri	18.477,59	18.477,59	0,00

A.2) Aşağıdaki tabloda ... Hastane İşletim Sistemindeki stok çıkış tutarlarıyla muhasebedeki Stok Hesabından çıkış tutarları arasındaki farklar gösterilmiş olup kullanılan İşletim Sistemi üzerinden oluşturulan stok çıkış tutarı üzerindeki farklılıklar İşletme giderinin değişmesine sebep olacak mahiyettedir. Örneğin; 150.03.01 İlaçlar ve Farmakolojik Ürünlerden bölüm içi kullanım, hastaya kullanılan malzeme, otomatik sarf ve imha çıkış işlemlerinin sonucu olarak 183.777.793,87 TL tüketim görüldüğü halde muhasebede toplam 175.759.426,90 TL çıkış kaydı oluşmuştur. Bu işlemin sonucunda sadece bu stok kaleminde

mali tabloya giderler 8.018.366,97 TL eksik yansımıştır.

Tablo 2: Yıl İçinde ... Hastane İşletim Sistemi ve Muhasebe Sistemindeki Stok Çıktıları

Hesap Kodu	Hesap Ad	Muhasebe Sistemindeki Stok Çıkış Tutarı (A) (TL)	... Hastane İşletim Sistemindeki Stok Çıkış Tutarı (B) (TL)	Fark (A-B) (TL)
150.01.01	Yazı Araçları	69.366,67	85.207,53	-15.840,86
150.01.02	Yazım, Çizim ve Ölçüm Araç ve Malzemeleri	1.630,96	1.630,96	0,00
150.01.03	Kağıt Ürünler	6.007.016,17	5.909.838,37	97.177,80
150.01.04	Yazıcı, Faksimile Cihazı, Fotokopi ve Baskı Makinesi Malzemeleri	1.838.510,48	1.833.852,37	4.658,11
150.01.05	Kağıt Tutturucuları, Tutkallar ve Bantlar	4.338,80	25.289,17	-20.950,37
150.01.06	Yazı Düzelticiler	1.693,32	1.693,32	0,00
150.01.07	Küçük Kırtasiye Gereç ve Malzemeleri	157.774,75	146.612,82	11.161,93
150.01.08	Bilişim Malzemeleri	80.662,63	80.662,63	0,00
150.02.04	İçecek Servis Takımları	5.230,94	5.230,94	0,00
150.02.05	Mutfak Araç ve Gereçleri	1.227,78	1.227,78	0,00
150.03.01	İlaçlar ve Farmakolojik Ürünler	175.759.426,90	183.777.793,87	-8.018.366,97
150.03.02	Biyokimyasallar ve Gaz Maddeleri İçeren Kimyasallar	7.979.949,85	7.724.415,43	255.534,42
150.03.03	Medikal Malzemeler	379.767.286,50	380.795.073,66	-1.027.787,16
150.03.04	Laboratuvar Malzemeleri	35.957.873,72	33.044.041,41	2.913.832,31
150.04.02	Sıvı Yakıtlar	259.568,90	259.568,90	0,00
150.04.04	Yağlar ve Katkı Yağlar	26.024,90	26.624,90	-600,00
150.04.05	Kimyevi Maddeler	352.360,35	355.061,95	-2.701,60
150.05.01	Temizlik Malzemeleri	4.928.168,62	4.889.183,16	38.985,46
150.05.02	Temizlik Araç ve Gereçleri	368.549,16	367.131,63	1.417,53
150.05.03	Temizleme ve Dezenfeksiyon Solüsyonları	3.260.433,68	3.278.113,21	-17.679,53
150.06.01	Giyeceler	1.337.621,64	1.393.816,20	-56.194,56
150.06.02	Mefruşat Ürünleri	2.898.227,36	2.898.227,36	0,00
150.06.03	Tuhafiye Malzemeleri	1.593,00	1.593,00	0,00
150.09.04	Deney Amaçlı Hayvanlar	1.298,00	1.298,00	0,00
150.10.03	Haşerelere Karşı Mücadele Ürünleri	25.794,80	25.794,80	0,00
150.11.05	Kemirgen Hayvan Yemleri	155.760,00	155.760,00	0,00
150.11.06	Sürüngen Yemleri	79.647,05	79.647,05	0,00
150.11.99	Diğer Hayvan Yemleri	3.540,00	3.540,00	0,00
150.12.01	Küçük El Aletleri ve Gereçleri	48.826,36	48.991,34	-164,98
150.12.02	Tutturucular	54.943,94	57.540,12	-2.596,18
150.12.03	Kaplayıcılar	893.959,42	912.237,58	-18.278,16
150.12.04	Elektrik-Elektronik ve Aydınlatma Malzemeleri	365.053,19	365.053,19	0,00
150.12.05	Ağaç Ürünleri	124.159,60	124.159,60	0,00
150.12.06	Metal Ürünler	335.802,13	327.424,22	8.377,91
150.12.07	Cam Ürünler	10.927,98	5.239,20	5.688,78
150.12.08	Plastik Ürünler	44.827,11	44.827,11	0,00
150.12.10	Kaynak Malzemeleri	6.665,59	6.665,59	0,00
150.13.01	Makineler ve Aletler Grubu Yedek Parçaları	9.609,45	9.609,45	0,00

150.13.02	Cihazlar ve Aletler Grubu Yedek Parçaları	15.598.632,43	16.392.874,71	-794.242,28
150.13.03	Taşıtlar Grubu Yedek Parçaları	215.446,16	185.003,99	30.442,17
150.13.04	Büro Makineleri Grubu Yedek Parçaları	489.445,31	452.119,71	37.325,60
150.13.05	Su ve Sıhhi Tesisatı Yedek Parçaları	125.604,97	125.251,04	353,93
150.13.99	Diğer Yedek Parçalar	2.210,03	2.210,03	0,00
150.14.01	Otomobil Lastikleri	78.673,47	78.673,47	0,00
150.15.01	Basılı Yayınlar	347.966,75	310.776,75	37.190,00
150.99.03	Güvenlik, Koruma ve Gösteri Amaçlı Tüketim Malzemeleri	27.523,80	27.523,80	0,00

Diğer taraftan, ... Hastane İşletim Sisteminde bazı stok çıkışlarının gerçek durumun aksine “Bölüm İçi Kullanım” işlem türüyle gerçekleştirildiği görülmüştür.

Stoklar, kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde Sistem üzerinde çıkışları farklı işlem türleri üzerinden gerçekleştirilebilmekte olup bunlardan biri de “Bölüm İçi Kullanım”dır. Ancak bu çıkış türü ile yapılan işlemlerin bazıları gerçeği yansıtmamaktadır.

Örnek olarak; önceki yıllarda alımı gerçekleştirilen C58138 malzeme kodlu zemin fayansı 150 m² olmasına rağmen yeni İşletim Sistemine veri aktarımı sırasında 1.500.000 m² olarak kayıtlara geçmiş ve kullanıldığı halde çıkışı yapılmamış, böylece 2021 yılından 2022 yılına 1.500.000 m² olarak devretmiştir. Bu durumun 2022 yılı denetiminde tespiti üzerine 03.10.2022 tarihinde “Bölüm İçi Kullanım” olarak tamamının Sistemden çıkışı sağlanmıştır.

A.3) Aşağıdaki tabloda 13 Numaralı Cetvel çerçevesinde ... Hastane İşletim Sistemindeki bakiye stok tutarlarıyla muhasebedeki bakiye stok tutarları karşılaştırılmış olup farklılıklar gösterilmiştir.

Tablo 3: 13 Numaralı Cetvele Göre Oluşturulan Karşılaştırmalı Stoklar

Hesap Kodu	Hesap Adı	Muhasebe Sistemindeki Ertesi Yıla Devir Tutarı (A) (TL)	... Hastane İşletim Sistemindeki Ertesi Yıla Devir Tutarı (B) (TL)	Fark (A-B) (TL)
150.01.01	Yazı Araçları	63.842,28	63.842,28	0,00
150.01.03	Kağıt Ürünler	874.187,68	874.187,68	0,00
150.01.04	Yazıcı, Faksimile Cihazı, Fotokopi ve Baskı Makinesi Malzemeleri	218.700,30	218.700,30	0,00
150.01.05	Kağıt Tutturucuları, Tutkallar ve Bantlar	33.072,34	33.072,34	0,00
150.01.06	Yazı Düzelticiler	4.641,08	4.641,08	0,00
150.01.07	Küçük Kırtasiye Gereç ve Malzemeleri	78.264,19	78.264,19	0,00
150.01.08	Bilişim Malzemeleri	276.475,42	276.475,42	0,00
150.02.04	İçecek Servis Takımları	151.040,00	151.040,00	0,00
150.02.05	Mutfak Araç ve Gereçleri	448,40	448,40	0,00
150.03.01	İlaçlar ve Farmakolojik Ürünler	74.976.180,19	74.999.017,87	-22.837,68

150.03.02	Biyokimyasallar ve Gaz Maddeleri İçeren Kimyasallar	638.053,75	638.042,27	11,48
150.03.03	Medikal Malzemeler	86.187.244,35	86.188.267,09	-1.022,74
150.03.04	Laboratuvar Malzemeleri	19.503.876,10	19.503.876,10	0,00
150.04.04	Yağlar ve Katkı Yağlar	2.950,00	2.950,00	0,00
150.04.05	Kimyevi Maddeler	136.476,86	136.476,86	0,00
150.05.01	Temizlik Malzemeleri	2.309.344,88	2.317.532,32	-8.187,44
150.05.02	Temizlik Araç ve Gereçleri	203.684,98	203.684,98	0,00
150.05.03	Temizleme ve Dezenfeksiyon Solüsyonları	1.669.638,08	1.669.638,08	0,00
150.06.01	Giyecekler	392.131,17	392.131,17	0,00
150.06.02	Mefruşat Ürünleri	1.429.550,80	1.429.550,80	0,00
150.10.04	Hayvan Yetiştiriciliğinde Kullanılan Maddeler	3.829,10	3.829,10	0,00
150.11.01	Çiftlik Hayvan Yemleri	4470,00	4.470,00	0,00
150.11.05	Kemirgen Hayvan Yemleri	282.820,00	282.820,00	0,00
150.11.06	Sürüngen Yemleri	36.963,50	36.963,50	0,00
150.12.01	Küçük El Aletleri ve Gereçleri	1.114,38	1.114,38	0,00
150.12.02	Tutturucular	17.979,66	17.979,66	0,00
150.12.03	Kaplayıcılar	141.284,61	141.284,61	0,00
150.12.04	Elektrik-Elektronik ve Aydınlatma Malzemeleri	247.678,36	247.678,36	0,00
150.12.05	Ağaç Ürünleri	88.488,00	88.488,00	0,00
150.12.06	Metal Ürünler	66.551,19	66.551,19	0,00
150.12.07	Cam Ürünler	1.669,70	1.669,70	0,00
150.12.08	Plastik Ürünler	20.093,32	20.093,32	0,00
150.12.10	Kaynak Malzemeleri	874,14	874,14	0,00
150.13.01	Makineler ve Aletler Grubu Yedek Parçaları	99,83	99,83	0,00
150.13.02	Cihazlar ve Aletler Grubu Yedek Parçaları	5.968.147,62	5.968.147,62	0,00
150.13.03	Taşıtlar Grubu Yedek Parçaları	241.064,40	241.064,40	0,00
150.13.04	Büro Makineleri Grubu Yedek Parçaları	39.933,57	39.933,57	0,00
150.13.05	Su ve Sıhhi Tesisatı Yedek Parçaları	20.228,67	20.228,67	0,00
150.13.99	Diğer Yedek Parçalar	13,98	13,98	0,00
150.15.01	Basılı Yayınlar	4021,50	4.021,50	0,00
150.17.01	Pompalar	1.130,22	1.130,22	0,00
150.99.03	Güvenlik, Koruma ve Gösteri Amaçlı Tüketim Malzemeleri	2.778,99	2.778,99	0,00

B) Muhasebe Yetkilisi Mutemetlerinin Görevlendirilmeleri, Yetkileri, Denetimi ve Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre yapılacak işlemlerin ... Hastane İşletim Sisteminin “Vezne Modülü”ne göre yürütülmesi öngörülmüştür. Bu modülün, İbni Sina ve Cebece Hastanelerinde; hasta tedavileri kapsamında nakit ve kredi kartıyla tahsil edilen tutarlardan vezne tarafından doğrudan hak sahibine nakden veya kredi kartına yapılan iadelerin tamamını kapsayıp, muhasebe sistemine doğru bir şekilde aktarılmasını sağlaması gerekmektedir.

Ancak; 798.748,08 TL’lik tahsilatın vezneler yoluyla Kasa Hesabından iadesi yapıldığı halde bu iadelerin bir kısmı ... Hastane İşletim Sistemi ile ilişkilendirilmişken bir kısmı söz

konusu Sistemle ilişkilendirilmeden muhasebeden çıkış kaydı yapılmıştır. Benzer şekilde; hasta tedavileri kapsamında kredi kartıyla tahsil edilen tutarlardan 826.505,16 TL'nin banka kredi kartına iadesi yapılmış olup bu iadelerin yine bir kısmı ... Hastane İşletim Sistemi ile ilişkilendirilmişken bir kısmı söz konusu Sistemle ilişkilendirilmeden muhasebe kayıtlarından çıkmıştır.

Diğer taraftan, ... Hastane İşletim Sisteminde nakit tahsilatı görüldüğü halde muhasebede kredi kartı tahsilatı olarak, yine aynı şekilde ... Hastane İşletim Sisteminde kredi kartı tahsilatı görüldüğü halde muhasebede nakit tahsilat olarak kaydedilen işlemler de bulunmaktadır.

C) ... Hastane İşletim Sistemindeki “Satış Fiyatı” sütununa göre aynı gün içerisinde kullanılan malzemelerin bu sütunda farklı fiyatlarla yer aldığı görülmüştür.

2022 yılı içerisinde aynı gün farklı fiyatlardan işlem yapılan yaklaşık 1.000 çeşit ilaç, tıbbi malzeme ve diğer sarf malzemesi tespit edilmiş olup bunlardan 10 tanesi örnek olarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Söz konusu malzemelerin, Sağlık Uygulama Tebliği ve ekleri ile MEDULA adı verilen Sistem (reçete onay sistemi/reçete provizyon sistemi) tarafından ve hasta türlerine göre İdare tarafından belirlenen; tane, adet, kutu, set gibi birim fiyatlar esas alındığında bu fiyatların ... Hastane İşletim Sisteminde hangi kıstaslara göre işlenerek ilgisine faturalandırıldığına yönelik somut verilere ulaşamamaktadır.

Diğer taraftan sistemsal hatalar sebebiyle “Sevorane 250 Ml Likit Solüsyon” gibi sıvı malzemeler birim olarak 0,04 adet şeklinde faturalandırılmıştır.

Tablo 4: Aynı Gün İçerisinde Kullanılan Malzemelerin ... Hastane İşletim Sistemindeki “Satış Fiyatı” Sütununda Yer Alan Farklı Birim Fiyatları

Malzeme Adı	İşlem Tarihi	Birim	... Hastane İşletim Sistemindeki Satış Fiyatı (TL)
Işığa Dirençli Set (Infusomat)	11.02.2022	0,0002 Adet	27,48
		1 Adet	27,48
Sevorane 250 Ml Likit Solüsyon	23.05.2022	0,04 Adet	36,82
		0,04 Adet	920,41
		1 Adet	920,41
Suprane 240 Ml Volatil Solüsyon	17.01.2022	0,3 Adet	335,72
		1 Adet	335,72
Mabthera 100 Mg/10 Ml 2 Flakon	02.12.2022	1 Adet	580,17
			1.006,91
Tisseel Lyo İki Bileşenli Doku Yapıştırıcı 4 Ml Flakon	28.01.2022	1 Adet	998,69
			1.498,04

Hemostatik Ürün Akışkan Trombinli 6 MI ve Üzeri Ethicon	05.09.2022	1 Adet	850,08
			1.020,10
Edm-Lumber Drainage Kit (Argifix)	05.09.2022	1 Adet	555,39
			991,76
Kiovig 100 Mg/MI (10 G) 100 MI Iv/Sc 1 Flakon	03.01.2022	1 Adet	13.409,53
			16.130,81
Opdivo 100 Mg/10 MI Iv 1 Flakon	02.06.2022	1 Adet	4.121,31
			5.194,05
Privigen 100 Mg/MI (10 G) 100 MI Iv 1 Flakon	06.01.2022	1 Adet	7.053,71
			7.889,25

D) Aynı gün içerisinde farklı birim fiyatlardan malzeme satın alındığı görülmüştür.

2022 yılında aynı gün içerisinde birden fazla yapılan alımlarda farklı birim fiyatlarla malzeme alındığı tespit edilmiştir. Aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere örnek olarak Q64134 kodlu “Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)” 10.01.2022 tarihinde 2.970,00 TL ve 2.062,80 TL fiyatlarla 8 defa alınmıştır.

Tabloda gösterilen malzemelerin aynı kodla girilen farklı malzemeler mi olduğu yoksa işlemleri gerçekleştirenlerden ötürü farklı fiyatların mı ortaya çıktığı yahut farklı tarihlerde yapılan işlemlerin aynı gün mü kaydedildiği ... Hastane İşletim Sistemi verilerinden anlaşılamamaktadır.

Tablo 5: Aynı Gün İçerisinde Farklı Birim Fiyatla Satın Alınan Malzemeler

Malzeme Kodu	... Hastane İşletim Sistemindeki Fiş Tarihi	Malzeme Adı	Aynı Gün İçerisinde Alım Yapılan Birinci Fiyat (TL)	Aynı Gün İçerisinde Alım Yapılan İkinci Fiyat (TL)	Aynı Gün İçerisinde Alım Yapılan Üçüncü Fiyat (TL)
A60535	29/03/2022	Gümüş İyonlu Topuk Destek Pedi (Ege Deniz)	1.486,80	3.292,20	
C61824	13/12/2022	Kilitli Camlı Manyetik Pano (Sem)	1.711,00	2.147,60	
C62816	31/01/2022	Kaset Filtre G4 (Art) (490 X 890 X 50)	127,44	103,84	
C63494	17/02/2022	DMS Marka Holter Cihazına Uyumlu Holter Kablosu (Me)	3.056,20	2.938,20	
C64490	23/05/2022	20'lik PPRC Boru Kapama (Emin Emtin)	5,25	0,94	
C64491	23/05/2022	20'lik PPRC Kelepçe (Emin Emtin)	0,77	0,74	
C64548	23/05/2022	Ph2 Bits Uç (Emin Metin)	15,10	32,80	
C64738	24/06/2022	Havya Ucu (Emin Metin)	168,74	35,40	
C64809	20/06/2022	Pafta Kalem Seti (25 Parça) (Emin Metin)	2.950,00	944,00	
C65110	15/09/2022	Halojen Çanak Ampul (Performans)	165,20	188,80	
I00263	05/04/2022	Revolade 50 Mg 14 Tablet	233,95	233,96	
I00436	13/01/2022	Furacin % 0.2 56 G Pomad	8,59	5,30	
I01091	15/11/2022	Myfortic 360 Mg Gastro Rezistan 120 Tablet	8,74	10,74	
I60297	20/06/2022	Rivoksar 20 Mg 28 Tablet	4,98	0,60	
I60423	15/11/2022	Synjardy 5 Mg/1000 Mg 60 Tablet	2,40	3,16	
K12428	19/04/2022	Xerox 3020 D+Y (Vizyon)	50,74	236,00	

K60585	26/08/2022	Lazer Yazıcılar/Faks Makinaları İçin Toner (HP CF28)	1.487,93	4.371,39	3.244,74
K60846	16/05/2022	Master Kalıp Hazırlama Kağıdı (S-8131e)	665,48	716,67	
K61042	13/04/2022	Barkod Yazıcı Termal Etiketleri(Yankı)	23,48	34,10	
K61044	13/12/2022	Mürekkep	503,25	491,91	
N00103	08/06/2022	I-131 Nal Kapsül-Tedavi-150 Mci (Sodyum İodür)	2.852,44	4.341,38	
N00106	19/01/2022	I-131 Nal Solüsyon Tedavisi- 100 Mci (Sodyum İodür)	2.563,38	2.214,32	
N60018	07/04/2022	I-131 Nal Kapsül-Tedavi-5 Mci (Sodyum İodür)	1.843,45	3.926,88	
N60026	21/12/2022	I-131 Nal Kapsül-Tedavi-125mci (Sodyum İodür)	5.006,77	4.663,17	
Q06671	24/03/2022	Intraducer Sheat 5 F 10 Cm (Terumo)	226,80	243,00	
Q09814	12/09/2022	M6 Somun (TASARIMMED)	64,80	43,20	
Q11633	10/08/2022	Endoskopik Stapler Kartuşu Kalın Doku 60-4.8	1.398,29	2.052,00	
Q14978	21/06/2022	Kılavuz Tel, 0,025"-0,035", Hidrofilik	1.269,00	1.452,60	
Q17613	17/01/2022	Mitral Epic Kapak (Epic)	18.282,39	23.544,00	
Q18360	22/03/2022	Ledlavage Yara Yıkama ve Drenaj Sistemi (Ledlavage)	381,19	380,16	
Q20317	24/10/2022	XTRA Prosedür Seti TX/175 Ml (Sorin)	5.723,00	5.238,00	
Q20395	23/03/2022	Ekosonic Mach4, Endovasküler Cihaz 135x12cm	23.476,50	23.711,27	
Q21717	03/01/2022	Iom Uyarı Probu (Friendship)	2.970,00	1.782,00	
Q22853	10/01/2022	Korteks Bipolar Probe (Friendship)	1.080,00	2.970,00	
Q23432	04/03/2022	Acuity Pro Kılavuz Kateter 7f (2.6 Mm) X 69 Cm	1.503,21	1.533,28	
Q60475	15/09/2022	Cemad-Lv Omurga Radyopak Kemik Çimentosu (Cemad)	1.871,10	1.620,00	
Q60475	17/03/2022	Cemad-Lv Omurga Radyopak Kemik Çimentosu (Cemad)	1.425,60	1.620,00	
Q60475	18/08/2022	Cemad-Lv Omurga Radyopak Kemik Çimentosu (Cemad)	1.247,40	1.620,00	
Q60475	26/07/2022	Cemad-Lv Omurga Radyopak Kemik Çimentosu (Cemad)	1.247,40	1.620,00	
Q61013	03/03/2022	TCP, B-TCP Türevleri, Biyoaktif Camlar-Putty, Paste, Jel, Crunch-Kollajen, Peptitler Gag, Antibakteriyel Katkılar, Silikat (Antibiyotik İçerik Dahil Değildir) 0,6-1 Cc/501-1000 Mm ³ (Bonegraft)	1.069,20	2.160,00	
Q61013	07/11/2022	TCP, B-TCP Türevleri, Biyoaktif Camlar-Putty, Paste, Jel, Crunch-Kollajen, Peptitler Gag, Antibakteriyel Katkılar, Silikat (Antibiyotik İçerik Dahil Değildir) 0,6-1 Cc/501-1000 Mm ³ (Bonegraft)	1.728,00	1.377,00	
Q61013	18/03/2022	TCP, B-TCP Türevleri, Biyoaktif Camlar-Putty, Paste, Jel, Crunch-Kollajen, Peptitler Gag, Antibakteriyel Katkılar, Silikat (Antibiyotik İçerik Dahil Değildir) 0,6-1 Cc/501-1000 Mm ³ (Bonegraft)	2.160,00	1.377,00	
Q61286	13/01/2022	V-14 Control Wire Kılavuz Tel 0.014 İnç X 300 Cm	1.582,20	1.296,00	
Q61286	17/03/2022	V-14 Control Wire Kılavuz Tel 0.014 İnç X 300 Cm	1.296,00	1.582,20	
Q61286	25/05/2022	V-14 Control Wire Kılavuz Tel 0.014 İnç X 300 Cm	1.860,41	1.296,00	
Q61434	05/09/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	06/06/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	2.970,00	6.480,00	
Q61434	07/03/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	2.970,00	6.507,28	
Q61434	07/04/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	07/06/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar,	2.970,00	6.480,00	

		Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)			
Q61434	08/03/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.507,28	2.970,00	
Q61434	08/08/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	2.970,00	6.480,00	
Q61434	10/03/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.507,28	2.970,00	
Q61434	10/10/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	11/10/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	2.970,00	6.480,00	
Q61434	12/09/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	13/06/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	2.970,00	6.480,00	
Q61434	14/06/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	14/10/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	14/11/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	15/02/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	2.991,60	2.970,00	
Q61434	15/08/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	15/09/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	17/03/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.507,28	2.970,00	
Q61434	17/08/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	17/10/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	18/05/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	18/07/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	2.970,00	6.480,00	
Q61434	19/09/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	21/07/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	2.970,00	6.480,00	
Q61434	21/10/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	23/05/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	2.970,00	6.480,00	
Q61434	23/08/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	2.970,00	6.480,00	
Q61434	25/03/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	25/08/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	26/07/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	2.970,00	6.480,00	
Q61434	26/08/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	2.970,00	6.480,00	
Q61434	26/09/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	27/04/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	27/09/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	27/10/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	
Q61434	29/06/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	6.480,00	2.970,00	

Q61434	30/05/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Resodura)	2.970,00	6.480,00	
Q63023	04/03/2022	ACUITY X4 Straight 4672 95 Cm Pace/Sense Elektrot	10.182,86	10.386,50	
Q63266	11/10/2022	Kılavuz Tel (Leomed)	1.269,00	1.452,60	
Q63444	07/06/2022	PTCA, BALON (Orbusneich)	702,00	864,00	
Q63789	11/10/2022	Sfinkterotom-Papillatom (Leomed)	1.452,60	1.269,00	
Q64134	03/01/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)	2.062,80	2.970,00	
Q64134	04/01/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)	2.062,80	2.970,00	
Q64134	05/01/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)	2.062,80	2.970,00	
Q64134	10/01/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)	2.970,00	2.062,80	
Q64134	14/01/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)	2.062,80	2.970,00	
Q64134	17/01/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)	2.062,80	2.970,00	
Q64134	19/01/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)	2.062,80	2.970,00	
Q64134	20/01/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)	2.062,80	2.970,00	
Q64134	21/01/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)	2.062,80	2.970,00	
Q64134	22/02/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)	2.062,80	2.970,00	
Q64134	24/01/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)	2.062,80	2.970,00	
Q64134	25/01/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)	2.062,80	2.970,00	
Q64883	21/02/2022	Kılavuz Tel, 032"-038", Hidrofilik, 260-300cm	896,40	858,60	
Q65052	04/03/2022	Mikro Vida, Titanyum, Kendinden Yiv Açan, Tüm Boylar (Çap 1,6 Mm ± 0,1 Mm) (Aerospine)	135,00	270,28	
Q65052	18/04/2022	Mikro Vida, Titanyum, Kendinden Yiv Açan, Tüm Boylar (Çap 1,6 Mm ± 0,1 Mm) (Aerospine)	135,14	154,44	
Q65053	08/04/2022	Mikro Vida, Titanyum, Kendinden Yiv Açan, Tüm Boylar (Çap 1,6 Mm ± 0,1 Mm) (Aerospine)	154,44	135,14	
Q65053	09/05/2022	Mikro Vida, Titanyum, Kendinden Yiv Açan, Tüm Boylar (Çap 1,6 Mm ± 0,1 Mm) (Aerospine)	154,44	135,14	
Q65053	09/06/2022	Mikro Vida, Titanyum, Kendinden Yiv Açan, Tüm Boylar (Çap 1,6 Mm ± 0,1 Mm) (Aerospine)	135,14	154,44	
Q65053	11/02/2022	Mikro Vida, Titanyum, Kendinden Yiv Açan, Tüm Boylar (Çap 1,6 Mm ± 0,1 Mm) (Aerospine)	135,00	154,44	
Q65053	12/04/2022	Mikro Vida, Titanyum, Kendinden Yiv Açan, Tüm Boylar (Çap 1,6 Mm ± 0,1 Mm) (Aerospine)	135,14	154,44	
Q65053	15/08/2022	Mikro Vida, Titanyum, Kendinden Yiv Açan, Tüm Boylar (Çap 1,6 Mm ± 0,1 Mm) (Aerospine)	154,44	135,14	
Q65053	16/05/2022	Mikro Vida, Titanyum, Kendinden Yiv Açan, Tüm Boylar (Çap 1,6 Mm ± 0,1 Mm) (Aerospine)	135,14	154,44	
Q65053	26/04/2022	Mikro Vida, Titanyum, Kendinden Yiv Açan, Tüm Boylar (Çap 1,6 Mm ± 0,1 Mm) (Aerospine)	135,14	154,44	
Q65056	08/04/2022	Mikro Plak, Titanyum, Düz, (2-4 Delikli) (Aerospine)	540,00	415,80	
Q65056	16/03/2022	Mikro Plak, Titanyum, Düz, (2-4 Delikli) (Aerospine)	831,60	623,16	
Q65056	18/04/2022	Mikro Plak, Titanyum, Düz, (2-4 Delikli) (Aerospine)	415,80	540,00	
Q65355	23/02/2022	Vakum Yardımlı Toplama Seti	237,60	205,20	
Q65431	01/07/2022	Df4, Aktif Fiksasyon, Silikon Arka Dolgulu Tek Koil, 64 Cm (Reliance 4-Front)	11.209,47	11.019,02	
Q65431	13/04/2022	Df4, Aktif Fiksasyon, Silikon Arka Dolgulu Tek Koil, 64 Cm (Reliance 4-Front)	10.561,73	10.494,73	
Q65431	27/07/2022	Df4, Aktif Fiksasyon, Silikon Arka Dolgulu Tek	11.398,95	11.571,99	

		Koil, 64 Cm (Reliance 4-Front)			
Q65604	12/04/2022	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard 60,1-100 Cm ² (Duramesh)	6.480,00	2.970,00	
Q66238	03/06/2022	Nöronavigasyon Görüntüleme Sistemi (Ilumark)	16.200,00	17.700,00	
Q66238	08/08/2022	Nöronavigasyon Görüntüleme Sistemi (Ilumark)	16.200,00	17.700,00	
Q66238	17/05/2022	Nöronavigasyon Görüntüleme Sistemi (Ilumark)	17.700,00	16.200,00	
Q66238	23/05/2022	Nöronavigasyon Görüntüleme Sistemi (Ilumark)	16.200,00	17.700,00	
Q66238	27/04/2022	Nöronavigasyon Görüntüleme Sistemi (Ilumark)	17.700,00	16.200,00	
Q66427	23/02/2022	Perkütan Posterior Kifoplasti, Çimento, Pmma	475,20	540,00	
Q66883	18/02/2022	Sfinkterotom (Micro-Tech)	1.215,00	1.285,20	
Q66883	19/01/2022	Sfinkterotom (Micro-Tech)	1.285,20	1.215,00	
Q66883	20/01/2022	Sfinkterotom (Micro-Tech)	1.285,20	1.215,00	
Q66883	21/06/2022	Sfinkterotom (Micro-Tech)	1.452,60	1.269,00	
Q66883	24/01/2022	Sfinkterotom (Micro-Tech)	1.215,00	1.285,20	
Q67354	09/08/2022	Nitrex Açılı, Ucu Orta Sertlikte Klavuz Tel ve Tor	2.484,00	1.350,00	
Q67372	10/01/2022	Transsakral Girişimle Kamera Eşliğinde Lomber Epid	1.062,00	972,00	
Q67657	14/02/2022	Etilen Oksit Ve Buhar St. Rulosu 30x200 (Getinge)	343,30	85,82	

E) 2021 yılından devredilen ve 2022 yılı içerisinde satın alınanlarla toplam 17.247.526,63 TL'ye ulaşan malzemelerin yılı içerisinde tüketilmeden ertesi yıla devredildiği, bazı tüketim malzemelerinin stok kontrolü yapılmadan alındığı görülmüştür.

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kayıtlı ilaç, tıbbi malzeme ve diğer sarf malzemeleri ... Hastane İşletim Sistemine özel olarak "Jenerik Kodu" ile takip edilmektedir. İdareye bilgisi verilen 911 çeşit malzeme 2022 yılı sonu itibarıyla 2023 yılına devredilmiştir. Örnek olarak jenerik kodu JL002613 olup aynen "STR Kit Alımı (16 STR Bölgesi)" olarak kaydedilen testler 2021 yılından 700 test devralınmış, 2022 yılında 200 test daha satın alınmış ve 2023 yılına 900 test devredilmiştir. Yine jenerik kodu JT020175 olan "Adsorbif Sitaferaz Kolonu" 2021 yılından 19 adet devralınmış, 2022 yılında hiç satın alınmamış ve 2023 yılına da 19 adet devredilmiştir.

2021 yılından devredilip 2022 yılında stok kontrolü yapılmadan ilave olarak satın alınan malzemelerin hiç kullanılmadan niçin 2023 yılına devredildiği bilgisine ulaşılamamıştır.

F) Ambarda malzeme bulunmasına rağmen farklı fiyatlardan hasta başı malzeme satın alındığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/f bendindeki; "Özelliklerinden ve belli süre içinde kullanılma zorunluluğundan dolayı stoklanması ekonomik olmayan veya acil durumlarda kullanılacak olan ilaç, aşı, serum, anti-serum, kan ve kan ürünleri ile ortez, protez gibi uygulama esnasında hastaya göre belirlenebilen ve hastaya özgü tıbbi sarf malzemeleri, test ve

tetkik sarf malzemeleri alımları.” şeklindeki düzenlemeye istinaden hasta başı malzemeler satın alınmaktadır. Diğer taraftan çeşitli ihtiyaç sebepleriyle farklı ihale usullerine göre satın alınıp ambarda muhafaza edilen aynı malzemeler de bulunmaktadır.

Ambarda mevcut olduğu halde farklı fiyatlardan hasta başı malzeme satın alınmış olup örnek olarak 600 adet Q11633 kodlu “Endoskopik Stapler Kartuşu Kalın Doku 60-4.8” tanesi 1.398,29 TL’den alınarak ambara konulduğu halde hasta başı malzeme olarak tanesi 2.052,00 TL’den 6 adet daha satın alınmıştır.

Tablo 6: Ambarda Olmasına Rağmen Hasta Başı Olarak Da Satın Alınan Malzemeler

Malzeme Kodu	Malzeme Adı	Giriş Miktarı	Ambara Alım Birim Fiyatı (TL)	Hasta Başı Alım Birim Fiyatı (TL)
Q06536	PTCA Mikro Kateter 150cm (Terumo)	1		4.320,00
		30	3.845,07	
Q10601	Radiofocus Intraducer Sheat 6f 10cm (Radyoloji) (Terumo)	3		243,00
		4		270,00
		300	162,00	
		600	243,00	
Q11631	Endoskopik Stapler Kartuşu 60-3.5 Mm (Covidien)	37		2.052,00
		100	1.429,86	
		150	1.466,95	
		245	1.458,00	
Q11633	Endoskopik Stapler Kartuşu Kalın Doku 60-4.8 (Endo GIA)	6		2.052,00
		95	1.350,00	
		200	1.418,10	
		245	1.458,00	
		600	1.398,29	
Q14182	Sternal Kablo İmplantı, Paslanmaz Çelik Kablo, Ters Keskin İğne (Pioneer Surgical Technology Inc.)	3		1.242,00
		120	1.620,00	
Q14978	Kılavuz Tel, 0,025"-0,035", Hidrofilik (Micro-Tech)	1		1.452,60
		4	450,50	
		6		1.215,00
		38		1.269,00
		43		1.063,80
Q17469	Imager II Anjiyografi Kateteri 5 FR /SIM2/100 Cm (Imager)	5		684,29
		11		529,20
		120	678,78	
		250	785,16	
Q18440	Biopsi İğnesi Yarı Otomatik (Tru-Cut) 16g 15cm (Nefro) (GEOTEK)	2		179,77
		50	83,99	
			264,60	
70	224,53			
Q19270	Thermocool Smarttouch Elektrofizyoloji Kateteri, Contact Force Algılamalı: Simetrik Bükülebilir İrigasyonlu Uç - Termokupl Sf Bıd, Tc, D-F (Biosense Webster)	1		41.758,51
		15		18.360,00
		20	42.176,11	
		30	44.092,78	

		33	32.712,10	
		35	44.976,90	
		40	35.539,78	
Q60347	Fluency Plus Vasküler Stent Greft 9F - 8x60mm Taşıyıcı Sistem Uzunluğu 117cm	1	25.647,63	37.800,00
Q60349	Fluency Plus Vasküler Stent Greft 9F - 9x80mm Taşıyıcı Sistem Uzunluğu 117cm	1	25.647,63	27.315,62
Q62578	Kateter, Ablasyon, Kompleks Haritalama, 3 Boyutlu, Manyetik Sensörlü Patch Dahil (Biosense Webster)	6	21.943,56	
		11		12.960,00
		15	29.593,80	
		25	26.563,62	
		30	21.955,42	
Q62781	Yüksek Çözünürlüklü, 3 Boyutlu Kompleks Haritalama Kateteri	5	15.021,76	
		10	20.713,90	
		18		8.424,00
		30	16.329,08	
		40	19.056,10	
			15.029,88	
		50	20.258,85	
Q63830	Navitian Koroner Mikrokateter 135cm (İvacular Navitian)	2		4.968,00
		20	4.341,38	
			5.459,45	
Q64774	Ecmo Set Kv2005 (Oksijenatör, Tubing, Santrifugal Pompa Başlığı) Erişkin (7 Güne Kadar (7. Gün Dâhil) Sertifikalı) (Sorin)	2		38.468,00
		5	37.046,58	
		8	38.458,10	
		10	39.511,84	
Q64812	İntraaortik Balon Kateteri (Erişkin) ve Aksesuarları Set Halinde (Maquet)	3		10.800,00
		5	5.789,97	
Q64844	ASAHI Fielder XT-A PTCA Kılavuz Tel 0.014" 190cm	1		2.613,60
		2	2.424,62	
Q64876	Coseal Cerrahi Sızıntı Önleyici 4 Ml (Coseal)	1		4.271,40
		5	3.654,18	
		10	3.872,34	
Q64910	Ecmo Set Kv2002 (Oksijenatör, Tubing, Santrifugal Pompa Başlığı) Pediatrik (7 Güne Kadar (7. Gün Dâhil) Sertifikalı)	1		38.468,00
		3	40.524,97	
		5	37.996,50	
Q65005	ASAHI Gaia Third Pre-Shape PTCA Kılavuz Tel 0.014" 190cm (ASAHI INTECC)	1		3.758,40
				4.698,00
		10	3.124,62	
Q65155	ASAHI Gaia Second Pre-Shape PTCA Kılavuz Tel 0.014" 190cm (ASAHI INTECC)	1		2.970,00
		2		4.698,00
		6	3.124,62	
Q66225	Venöz Port Katater 8f (Perouse)	2		2.289,60
		25	1.128,98	
		50	2.970,00	
		90	2.289,60	
			2.052,00	
Q66842	Diffüsif Ventilatör Seti (Smiths Medical)	4		987,17
		7		1.505,30
		50	1.782,00	
		60	1.620,00	
Q67046	ASAHI Conquest Pro 12 PTCA Kılavuz Tel (ASAHI INTECC)	1	2.333,32	2.592,00
				3.564,00

Q67298	Kateter, Anjiyografi, Hidrofilik/Tamamı Hidrofilik Yumuşak Uçlu	3	250,88	750,60
Q67407	Polarx Kriyoablasyon Balon Kateteri-ST	2		5.400,00
		3		43.200,00
		9	39.221,44	
		11	44.677,05	
		20	41.796,14	
Q67409	Polarmap Dairesel Haritalama Kateter	5	6.701,56	5.400,00
		20	5.883,21	
Q67410	POLARSHEATH Yönlendirilebilir Sheath (Boston Scientific, POLARx)	2		43.200,00
		3		5.400,00
		9	6.600,02	9.180,00
		24	6.455,02	
Q67792	ASAHI SION Black Pre-shape PTCA Kılavuz Tel (ASAHI INTECC)	1		2.592,00
		100	1.276,24	
Q68034	Double Lumen Kateter Hickman 7fr 90 Cm (Medcomp)	1		2.998,08
		15	2.998,08	
Q68177	FLUENCY PLUS® VASKÜLER GREFT STENT 8F - 7mm X 60mm, 117cm	1	25.647,63	25.920,00
		2		37.800,00
Q68607	Doku Yapıştırıcı (Yüzeysel) (Braun)	2		2.700,00
				2.160,00
		5		1.728,00
		14		1.620,00
		50	709,02	
			889,00	
Q69705	Kalıcı Hemodiyaliz Kateter 14,5f 23cm	3		2.203,20
		60	2.149,20	

G) Yıl içerisinde yapılan hasta müracaatlarından yıl sonu itibarıyla hala kapatılmayanlar olduğu görülmüştür.

2022 yılında Tıp Fakültesi Hastanelerine toplamda 1.397.724 adet hasta kabulü yapılmış olup ... Hastane İşletim Sisteminde bu kabullerin; 32.867 adedi açık, 127.062 adedi kapalı, 1.216.656 adedi muhasebeleştirilmiş, 21.139 adedi ise iptal olarak raporlanmıştır. Açık kalan kabullerin aylar itibarıyla sayılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 7: Aylar İtibarıyla ... Hastane İşletim Sistemindeki Açık Kabul Sayıları

Ay	Kabul Durumu	Kabul Sayısı
01	Açık	2.354
02	Açık	2.435
03	Açık	2.618
04	Açık	2.053
05	Açık	2.145
06	Açık	2.509
07	Açık	1.544
08	Açık	2.009
09	Açık	1.915

10	Açık	2.072
11	Açık	2.317
12	Açık	8.896
Toplam Sayı		32.867

Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliği'nin faturalandırma ve ödeme işlemlerini kapsayan Beşinci Bölümünün "Sağlık hizmeti sunucuları faturalarının düzenlenmesi" başlıklı 5.2.1 maddesinde;

"MEDULA hastane sistemini kullanan sağlık hizmeti sunucuları, sağlık hizmeti bedelleri Kurumca karşılanan kişiler için, her ayın ilk ve son günü arasında verdikleri sağlık hizmetlerine ilişkin tek fatura düzenler. Kurumun "e-fatura alıcısı" uygulamasına başlaması halinde elektronik fatura düzenlenmesine ilişkin olarak Kurumca duyurulacak usul ve esaslara uyulur. Herhangi bir nedenle döneminde faturalandırılmayan sağlık hizmeti, işlemin bittiği tarih itibarıyla faturalandırılması gereken dönemi takip eden en geç 2 ay içerisindeki dönem sonlandırılmasına dâhil edilir. Trafik kazası nedeniyle verilen sağlık hizmetleri için dönem sonlandırma süresi dikkate alınmaz." denilmektedir. Söz konusu düzenlemeye göre yılın son 2 ayındaki kabullerin açık kalması anlaşılır olmakla birlikte ilk 10 aydaki toplam 21.654 kabulün açık olmaması gerektiği değerlendirilmiştir.

İlk 10 aydaki 21.654 açık kabulün; 6.510'unun Serpil Akdağ Kan Merkezine, 3.104'ünün Kan Merkezi birimine ait olduğu, yapılan görüşmelerde bu iki birime ait toplam 9.614 adet kabulün sehven açık kaldığı ve düzeltileceği, 12.040 adet kabulün ise iş yoğunluğu sebebiyle kapatma işleminin tamamlanmamasından dolayı açık olarak raporlandığı anlaşılmıştır.

H) Cinsi aynı fakat niteliği farklı olan bazı malzemelerin ... Hastane İşletim Sistemine aynı malzeme koduyla kaydedildiği görülmüştür.

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kayıtlı ilaç, tıbbi malzeme ve diğer sarf malzemeleri ... Hastane İşletim Sistemine özel olarak "Jenerik Kodu" ile takip edilmektedir. Bu kod altında malzemeler cinslerine göre sınıflandırılmakta, ardından niteliği veya markası itibarıyla da her bir malzemeye özgü "Malzeme Kodu" tanımlanmaktadır. Örneğin; JZ000132 jenerik kodlu "Yara İyileşmesini Destekleyen ve Yağsız Vücut Kütlesinin Yapılanmasını Sağlayan Arjinin, Glutamin ve Betahidroksil Beta Metil Bütirat ve Tatlandırıcı İçeren Toz Mama" ana malzeme iken bu malzemenin bir türü olan "Abound Özel Tıbbi Amaçlı Portakallı 24 G 30 Poşet" IB0001 malzeme koduyla Sisteme kaydedilmiştir. Ancak nitelikleri farklı olmasına rağmen ayrı bir kod ile takip edilmeyen malzemeler de mevcuttur.

Örnek olarak; JC010528 jenerik ve C64631 malzeme kodlu “Kaset Filtre Alımı” için düzenlenen İhtiyaç Listesinde söz konusu kaset filtrelerle ilişkin 492*592*48, 700*700*50, 750*1000*50 gibi farklı ölçüler belirlenmesine rağmen her biri aynı malzeme koduyla işlem görmüştür. Yine JB000106 jenerik ve B60002 malzeme kodlu “HDMI Kablo” için düzenlenen İhtiyaç Listesinde de 5 metre, 10 metre ve 15 metre şeklinde 3 farklı malzeme alımı öngörülmesine rağmen her biri Sisteme aynı kod ile kaydedilmiştir.

Bu uygulama stokların takibini zorlaştıracığından; malzemelerin cinsi itibarıyla jenerik kodu açılması, daha sonra bu malzemelerin farklı özelliklerine göre Sisteme farklı malzeme kodu ile tanımlanması sağlanmalıdır.

Yukarıda ifade edildiği üzere; İşletme tarafından kullanılan ... Hastane İşletim Sistemi üzerinde yapılan kayıtlarla muhasebe kayıtları birbiriyle uyuşmamakta, 100 Kasa Hesabı, 123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı, 120 Alıcılar Hesabı, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı ve 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabının mali tablolara yansıyan verileri doğrulanamamaktadır.

Hastane İşletim Sistemi ile muhasebe sisteminin aynı veriyi üretebilmesi için İşletim Sistemindeki iş tanımlarının muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Hayvan Hastanesi Bünyesinde Takibi Yapılan Hasta Kabulleri, Tedaviler, Tahsilatlar ve Bazı Tahsilat Makbuzları İle Yapılan İşlemlerin Muhasebe Kayıtlarına Yansımaması, Stok Giriş ve Çıkışlarında Uyumsuzluk Olması

Ankara Üniversitesi Veteriner Fakültesi Döner Sermaye İşletmesinde yapılan incelemelerde; ... Programı üzerinden Hayvan Hastanesi bünyesinde takibi yapılan hasta kabulleri, tedaviler, hasta sahiplerinden yapılması gereken tahsilatlar ve bazı tahsilat makbuzları ile yapılan işlemlerin İdarenin muhasebe kayıtlarına yansımadağı, stok takiplerinde sorunlarla karşılağığı görülmüştür.

Veteriner Fakültesine bağılı Hayvan Hastanesine yapılan müracaatlar, tedavi süreçleri ve bu işlemlere ait süreçler ... Programı üzerinden yönetilmektedir. Söz konusu Programın yetersizliğinden ve/veya kullanıcılardan kaynaklanan sebeplerle hasta kabulleri ve tahsilat süreçlerinde sorunlar ortaya çıkmaktadır. Nitekim programı kullanan personel tarafından Dekanlığa verilen 30.09.2021 tarihli dilekçede; veznede tahsilat amacı ile kullanılan ... Hastane Programının sürekli hata verdiği, hasta sahiplerinden yapılan tahsilatları Sayman Mutemedi Defterine yazmadığı, yapılan tahsilatları makbuz yazılsa dahi tahsil edilmemiş gibi göstermesi

sebebiyle hasta sahiplerinin tekrar borçlu duruma düştüğü, konu ile ilgili yazılım sahiplerine ve hastane yazılım sorumlularına defalarca bilgi verilmesine ve sıkıntılarının aktarılmasına rağmen sorunların çözülmediği ifade edilmiştir. Hal böyleyken yapılan denetimlerde 31.12.2022 tarihi itibarıyla bu sorunların çözülmediği görülmüş olup aşağıdaki hususlar da tespit edilmiştir:

1) Aşağıda tablo halinde gösterilen 56 adet sayman mutemedi alındısının ... Programına kayıtlı olmadığı, haliyle bu makbuzlardaki tahsilat tutarları, bunların gelir hesaplarına yansıyor yansımadağı ve bu makbuzların hangi hastalarla ilgili tedavi süreçlerini kapsadığı tespit edilememiştir.

Tablo 8: ... Programında Kayıtlı Olmayan Makbuzlar

Seri	Sıra No
FZ	589442
FZ	611060
FZ	611520
FZ	612605
FZ	613376
FZ	626019
FZ	628110
FZ	628595
FZ	631746
FZ	632034
FZ	632138
FZ	632423
FZ	632429
FZ	632670
FZ	632695
FZ	632726
FZ	633384
GD	382028
GD	382518
GD	385137
GJ	933505
GJ	934107
GJ	936571
GJ	936639
GJ	936929
GJ	960239
GJ	960879
GJ	961166
GJ	961489
GJ	961517
GJ	961955
GJ	963235
GJ	963445
GJ	963446
GJ	963848
GJ	965167

GJ	975043
GJ	975103
GJ	975312
GJ	975741
GJ	978126
GJ	978144
GJ	978181
GJ	978186
GJ	978214
GJ	978268
GJ	978284
GJ	979742
GJ	979763
GJ	979826
GJ	979847
GJ	979860
GJ	979887
GJ	980186
GJ	981707
GJ	981761

2) ... Programındaki kayıtların incelenmesinde; 491 hastanın tedavi süreçleri tamamlandığı halde hasta sahiplerinden yapılması gereken toplam 81.149,60 TL tutarındaki tahsilata ilişkin herhangi bir kaydın yapılmadığı görülmüştür. (6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu gereğince hasta sahiplerinin kişisel bilgilerine yer verilemediğinden hasta yakınlarına ilişkin liste İdareye doğrudan iletilmiştir.) Diğer taraftan 2022 yılı içerisinde gelir hesaplarında bu hastalardan tahsilat yapıldığına ilişkin herhangi bir tahsilat makbuzu tespit edilemediği gibi 120 Alıcılar Hesabında da alacak kaydı bulunmamaktadır.

3) ... Programındaki kayıtların incelenmesinde; 579 hastaya, yapılan işlemlerden dolayı toplam 413.125,13 TL ücret tahakkuk ettirilmişken bu tahakkuklardan 87.305,00 TL eksikle 325.820,13 TL tahsilat yapıldığı görülmüştür. (6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu gereğince hasta sahiplerinin kişisel bilgilerine yer verilemediğinden hasta yakınlarına ilişkin liste İdareye doğrudan iletilmiştir.) ... Programındaki kayıtlar esas alınarak tahsilat yapılması, yapılamayan tahsilatların da alacak kayıtlarında izlenmesi gerekmektedir. Bu tutarlardan daha az tahsilat yapıldığı halde 120 Alıcılar Hesabında 87.305,00 TL tutarında bir kayıt bulunmamaktadır.

4) Siparişi verilen ve teslim alınan tıbbi malzeme için düzenlenen alım belgelerinde yer alan alım miktarıyla ... Programına kaydedilen alım miktarının uyuşmadığı görülmüştür. 27.05.2022 tarihinde siparişi verilen 50 adet Tomidin marka karton kutuda 10 ml'lik amber renkli cam flakon 16.05.2022 tarihinde teslim alınmış ve 21.06.2022 tarihli 2022/220 numaralı

Taşınır İşlem Fişi düzenlenmiştir. Ancak 03.06.2022 tarihinde ... Programına miktarı 1.000 ml “Tomidin Enjektabl 10 ml Flk E” stok girişi yapılmıştır. Bu stok girişi, 10 ml’lik kutulardan 100 adet teslim alınmış gibi görünmesine sebebiyet vermiştir.

5) Hastanede yapılan tüm tıbbi işlemlerin ... Programına aktarılmadığı görülmüştür. Cerrahi Ana Bilim Dalında çekilen bilgisayarlı tomografi kayıtları ayrı bir bilgisayar programı tarafından takip edilmektedir. Bu programdan alınan bilgiler ile ... Programından alınan kayıtların karşılaştırılmasında; 8 hasta için çekilen bilgisayarlı tomografinin ... Programındaki “Ürün Satış Raporu” modülüne kaydedilmediği tespit edilmiş, bu hastalardan tahsilat yapıldığına ilişkin bir veriye de ulaşamamıştır. Hastanede kullanılan programlara yapılan kayıtların birbiri arasında veri aktarımı yapması sağlanmalıdır.

6) 22.06.2022 tarihinde siparişi verilen 100 adet Domitor marka karton kutuda 10 ml’lik renksiz cam flakon aynı tarihte teslim alınmıştır. Bu ilaç Tomidin marka ilacın muadili mahiyetinde olduğundan henüz hiç satılmamasına rağmen fiilen yapılan sayımlarda 94 kutu ilaç olduğu tespit edilmiştir. 6 kutu ilacın tüketim kayıtlarına da ulaşamamıştır. Hastaneye alınan tıbbi malzemelerin takibinin yapılmasını sağlayacak bir sistemin kurulması gerekmektedir.

Yukarıda maddeler halinde ifade edildiği üzere, ... Programındaki hasta kabulleri, bunlara yapılan tedaviler, hasta sahiplerinden yapılması gereken tahsilatlar ve bazı tahsilat makbuzları ile yapılan işlemlerin İdarenin muhasebe kayıtlarına yansımaları, Programa kaydedilen stok giriş miktarları ile alım miktarlarının birbirini doğrulaması, Hastanede kullanılan programlara yapılan kayıtların birbiri arasında veri aktarımı yapması, stok takibinin yapılmasını sağlayacak sistemin kurulması sağlanmalıdır.

BULGU 3: Alım Süreçlerine Uyulmadan Mal Alımı Yapılması ve Bu Alımların Tamamının Tüketilmiş Gibi Muhasebeleştirilmesi

Ankara Üniversitesi Veterinerlik Fakültesi Döner Sermaye İşletmesinde yapılan incelemelerde; İşletmenin ihtiyaç duyduğu mal ve hizmetlerin harcama yetkilisinin yazılı oluru alınmadan ve piyasa fiyat araştırması yapılmadan alındığı, çoğu zaman bu alımlar tüketicilerden aylar sonra resmi işlemlerin yapıldığı, yetkisiz ve konunun uzmanı olmayan memur ve diğer görevlilerce teslim evrakına imza atılarak mal veya hizmetin teslim alındığı, tüketilmiş mal ve hizmetler için muayene kabul komisyonları görevlendirildiği, diğer taraftan satın alma işlemleri tamamlanan malzemelerin tamamı tüketilmediği halde tüketilmiş gibi muhasebeye kayıt

yapıldığı görülmüştür.

A) Doğrudan temin yöntemindeki satın alma süreçleri itibarıyla yapılan uygulama aşağıda örneklerle gösterilmiştir:

A.1) İhtiyacın ortaya çıkması; Alıma konu ihtiyaç ilgili birim tarafından talep edildikten sonra harcama yetkilisinin onay vermesiyle satın alma sürecinin başlatılması gerekirken burada onay belgesi düzenlenmeden siparişler verilmekte ve mal teslim alınmaktadır. Sipariş verme yetkilisinin kim tarafından kullanıldığı ise belge üzerinden tespit edilememektedir.

A.2) Harcama yetkilisi/İhale yetkilisinden alınan onay belgesinin düzenlenmesi; Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin 3'üncü maddesine göre, doğrudan temin suretiyle yapılacak alımlarda, alım konusu işin nev'i, niteliği, varsa proje numarası, miktarı, gereken hallerde yaklaşık maliyeti, kullanılabilir ödeneği ve tertibi, alımda uygulanacak usul, avans ve fiyat farkı verilecekse şartlarını gösteren ve harcama yetkilisi (ihale yetkilisi) tarafından imzalanması gereken belge düzenlenmeden alım süreci bitirilmiş olmaktadır.

A.3) Harcama yetkilisi/İhale yetkilisince görevlendirme yapılması; Piyasa fiyat araştırması için yapılan görevlendirme, onay belgesi üzerine kayıt düşülerek yapılmakta, genel olarak üç kişi belirlenmektedir. Ancak mal teslim alınmış iken onay belgesindeki görevlilerin bu görevlerini fiilen yaptıkları sonucuna ulaşamamaktadır.

A.4) Görevlendirilen kişi veya kişilerce piyasa fiyat araştırması yapılması; Piyasa fiyat araştırması tutanağı, doğrudan temin yöntemiyle ihale komisyonu kurulmadan yapılacak alımlarda, alımı yapmakla görevlendirilen kişi veya kişilerce yapılan piyasa fiyat araştırması sonucunda alınan teklifleri ve uygun görülen fiyat ile yükleniciyi gösteren; söz konusu kişi veya kişilerce imzalanan tutanaktır. Piyasa fiyat araştırmasında teklifler yazılı veya sözlü olarak da alınabilmektedir. Ancak önceden fiilen teslim alınan mallar için düzenlenen Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağının gerek tarih gerekse içerdiği bilgiler açısından uygun olmadığı düşünülmektedir.

A.5) Görevlendirilen kişi veya kişilerce alımın gerçekleştirilmesi; Alımlar, daha önce verilen siparişe gerçekleşip fiilen teslim alındığından onay belgesinde adı geçenlerin bu alımları gerçekleştirme imkanı bulunmamaktadır.

A.6) Muayene kabul işlemlerinin yapılarak malın teslim alınması; Ödeme emri eklerinde muayene komisyon raporları yer almaktadır. Üç kişiden oluşan bu komisyonlar, hiç

görmedikleri, fiilen teslim almadıkları ve çoğu tükenen malları belge üzerinden muayene etmektedir. Aynı şekilde taşınır işlem fişlerini düzenleyen taşınır kayıt yetkilileri de alıma konu malları görmeden Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminde giriş ve çıkış işlemlerini gerçekleştirmektedir.

A.7) Ödemeye ilişkin belgelerin hazırlanarak muhasebe birimine gönderilmesi; Gerçekleştirme görevlisi tarafından düzenlenen ödeme emrinin ekinde yer alan belgelerin daha önce alımı yapılan mallara ait olduğu bilindiği halde bu belgelerin tamamı hiçbir itiraza konu edilmeden harcama yetkilisi tarafından imzalanmaktadır. Gerçekleştirme görevlisinin imzasını gören diğer görevliler de belge içeriklerini incelemeyen yetkilerindeki işlemlere ait belgeleri doğrudan imzalamaktadır.

A.8) Muhasebe birimince tutarın hak sahibine ödenmesi; Bu şekilde düzenlenen ödeme emirleri saymanlıkça ödenmektedir.

Örnek 1: 23.02.2022 tarih ve 193 yevmiye numaralı ödeme emri ve eki belgeler ile alımı gerçekleştirilen toplam 113.382,00 TL tutarındaki; 12 kalem malzeme 15.09.2021 tarihli tutanakla, 42 kalem malzeme 08.10.2021 tarihli tutanakla isimsiz olarak, 15 kalem malzeme 18.11.2021 tarihli tutanakla Veteriner Sağlık Teknisyeni ... tarafından, 1 kalem malzeme 22.11.2021 tarihli tutanakla ... tarafından, 4 kalem malzeme 02.12.2021 tarihli tutanakla ... tarafından, 1 kalem malzeme 20.12.2021 tarihli tutanakla ... tarafından imzalanarak ... Grup Medikal Bilgisayar İletişim İthalat İhracat Sanayi Ticaret Limited Şirketinden teslim alınmıştır. Teslim alınan bu malzemeler için Dekan Yardımcısı ... tarafından tarihsiz ihtiyaç listesi düzenlenmiş, 03.01.2022 tarihli onay belgesiyle harcama yetkilisinden onay alınmış, 05.01.2022 tarihinde piyasa fiyat araştırması yapılarak aynı gün siparişi verilmiştir. 07.01.2022 tarihinde Firma tarafından fatura düzenlenmiş, aynı gün üç kişiden oluşan muayene kabul komisyonu tarafından alımlar uygun bulunmuş, 09.02.2022 tarihinde de taşınır kayıt yetkilisi tarafından Taşınır İşlem Fişi düzenlenmiştir.

Örnek 2: 23.05.2022 tarih ve 686 yevmiye numaralı ödeme emri ve eki belgeler ile alımı gerçekleştirilen toplam 215.092,00 TL tutarındaki; 29 kalem malzeme 21.01.2022 tarihli tutanakla Araştırma Görevlisi ... tarafından, 5 kalem malzeme 24.01.2022 tarihli tutanakla ... tarafından, 1 kalem malzeme 01.02.2022 tarihli tutanakla ... tarafından, 1 kalem malzeme 17.02.2022 tarihli tutanakla Araştırma Görevlisi ... tarafından, 14 kalem malzeme 17.02.2022 tarihli tutanakla ... tarafından, 1 kalem malzeme 01.03.2022 tarihli tutanakla ... tarafından imzalanarak ... Grup Medikal Bilgisayar İletişim İthalat İhracat Sanayi Ticaret Limited

Şirketinden teslim alınmıştır. Teslim alınan bu malzemeler için Dekan Yardımcısı ... tarafından tarihsiz ihtiyaç listesi düzenlenmiş, 20.03.2022 tarihli onay belgesiyle harcama yetkilisinden onay alınmış, 31.03.2022 tarihinde piyasa fiyat araştırması yapılarak aynı gün siparişi verilmiştir. 08.04.2022 tarihinde Firma tarafından fatura düzenlenmiş, aynı gün üç kişiden oluşan muayene kabul komisyonu tarafından alımlar uygun bulunmuş, 27.04.2022 tarihinde de taşınır kayıt yetkilisi tarafından Taşınır İşlem Fişi düzenlenmiştir.

Örnek 3: 01.06.2022 tarih ve 736 yevmiye numaralı ödeme emri ve eki belgeler ile alımı gerçekleştirilen toplam 185.528,50 TL tutarındaki; 17 kalem malzeme 03.12.2021 tarihli tutanakla ... tarafından, 1 kalem malzeme 23.12.2021 tarihli tutanakla ... tarafından, 18 kalem malzeme 03.01.2022 tarihli tutanakla Tıbbi Malzeme Birimi tarafından, 13 kalem malzeme 11.01.2022 tarihli tutanakla ... tarafından, 13 kalem malzeme 20.01.2022 tarihli tutanakla ... tarafından imzalanarak ... Medikal İnşaat Turizm Tarım Hayvancılık Tekstil Sanayi ve Ticaret Limited Şirketinden teslim alınmıştır. Teslim alınan bu malzemeler için Dekan Yardımcısı ... tarafından tarihsiz ihtiyaç listesi düzenlenmiş, 11.04.2022 tarihli onay belgesiyle harcama yetkilisinden onay alınmış, 13.04.2022 tarihinde piyasa fiyat araştırması yapılarak aynı gün siparişi verilmiştir. 25.04.2022 tarihinde Firma tarafından fatura düzenlenmiş, aynı gün üç kişiden oluşan muayene kabul komisyonu tarafından alımlar uygun bulunmuş, 12.05.2022 tarihinde de taşınır kayıt yetkilisi tarafından Taşınır İşlem Fişi düzenlenmiştir.

Örnek 4: 17.06.2022 tarih ve 865 yevmiye numaralı ödeme emri ve eki belgeler ile alımı gerçekleştirilen toplam 206.306,00 TL tutarındaki; 1 kalem malzeme 18.02.2022 tarihli tutanakla Hayvan Hastanesi İdari Amiri ... tarafından, 1 kalem malzeme 21.02.2022 tarihli tutanakla ... tarafından, 61 kalem malzeme 01.03.2022 tarihli tutanakla ... tarafından, 2 kalem malzeme 15.03.2022 tarihli tutanakla ... tarafından, 15 kalem malzeme 08.04.2022 tarihli tutanakla ... tarafından, 6 kalem malzeme 11.04.2022 tarihli tutanakla Öğretim Görevlisi ... tarafından, 8 kalem malzeme 22.04.2022 tarihli tutanakla ... tarafından imzalanarak ... Grup Medikal Bilgisayar İletişim İthalat İhracat Sanayi Ticaret Limited Şirketinden teslim alınmıştır. Teslim alınan bu malzemeler için Dekan Yardımcısı ... tarafından tarihsiz ihtiyaç listesi düzenlenmiş, 02.05.2022 tarihli onay belgesiyle harcama yetkilisinden onay alınmış, 04.05.2022 tarihinde piyasa fiyat araştırması yapılarak aynı gün siparişi verilmiştir. 17.05.2022 tarihinde Firma tarafından fatura düzenlenmiş, aynı gün üç kişiden oluşan muayene kabul komisyonu tarafından alımlar uygun bulunmuş, 09.06.2022 tarihinde de taşınır kayıt yetkilisi tarafından Taşınır İşlem Fişi düzenlenmiştir.

Örnek 5: 26.09.2022 tarih ve 1418 yevmiye numaralı ödeme emri ve eki belgeler ile alımı gerçekleştirilen toplam 227.807,02 TL tutarındaki; 32 kalem malzeme 01.03.2022 tarihli tutanakla ... tarafından, 30 kalem malzeme 02.03.2022 tarihli tutanakla Tıbbi Malzeme Birimi tarafından, 27 kalem malzeme 08.04.2022 tarihli tutanakla ... tarafından, 1 kalem malzeme 28.04.2022 tarihli tutanakla ... tarafından imzalanarak ... Medikal İnşaat Turizm Tarım Hayvancılık Tekstil Sanayi ve Ticaret Limited Şirketinden teslim alınmıştır. Teslim alınan bu malzemeler için Dekan Yardımcısı ... tarafından tarihsiz ihtiyaç listesi düzenlenmiş, 01.08.2022 tarihli onay belgesiyle harcama yetkilisinden onay alınmış, 03.08.2022 tarihinde piyasa fiyat araştırması yapılarak aynı gün siparişi verilmiştir. 10.08.2022 tarihinde Firma tarafından fatura düzenlenmiş, aynı gün üç kişiden oluşan muayene kabul komisyonu tarafından alımlar uygun bulunmuş, 01.09.2022 tarihinde de taşınır kayıt yetkilisi tarafından Taşınır İşlem Fişi düzenlenmiştir.

Örnek 6: 04.07.2022 tarih ve 961 yevmiye numaralı ödeme emri ve eki belgeler ile alımı gerçekleştirilen toplam 214.060,00 TL tutarındaki; 20 kalem malzeme 06.04.2022 tarihli tutanakla Doktor ... tarafından, 1 kalem malzeme 13.05.2022 tarihli tutanakla ... tarafından, 1 kalem malzeme 15.05.2022 tarihli tutanakla ... tarafından imzalanarak ... Grup Medikal Bilgisayar İletişim İthalat İhracat Sanayi Ticaret Limited Şirketinden teslim alınmıştır. Teslim alınan bu malzemeler için Dekan Yardımcısı ... tarafından tarihsiz ihtiyaç listesi düzenlenmiş, 03.06.2022 tarihli onay belgesiyle harcama yetkilisinden onay alınmış, 03.06.2022 tarihinde piyasa fiyat araştırması yapılarak aynı gün siparişi verilmiştir. 15.06.2022 tarihinde Firma tarafından fatura düzenlenmiş, aynı gün üç kişiden oluşan muayene kabul komisyonu tarafından alımlar uygun bulunmuş, 20.06.2022 tarihinde de taşınır kayıt yetkilisi tarafından Taşınır İşlem Fişi düzenlenmiştir.

Örnek 7: 30.03.2022 tarih ve 405 yevmiye numaralı ödeme emri ve eki belgeler ile alımı gerçekleştirilen toplam 213.034,00 TL tutarındaki; 7 kalem malzeme 09.11.2021 tarihli tutanakla İç Hastalıkları Ana Bilim Dalı Başkanlığı tarafından, 15 kalem malzeme 01.12.2021 tarihli tutanakla Araştırma Görevlisi ... tarafından, 39 kalem malzeme 02.12.2021 tarihli tutanakla Öğretim Görevlisi ... tarafından, 5 kalem malzeme 15.12.2021 tarihli tutanakla ... tarafından, 1 kalem malzeme 01.02.2022 tarihli tutanakla ... tarafından imzalanarak ... Grup Medikal Bilgisayar İletişim İthalat İhracat Sanayi Ticaret Limited Şirketinden teslim alınmıştır. Teslim alınan bu malzemeler için Dekan Yardımcısı ... tarafından tarihsiz ihtiyaç listesi düzenlenmiş, 21.02.2022 tarihli onay belgesiyle harcama yetkilisinden onay alınmış, 23.02.2022 tarihinde piyasa fiyat araştırması yapılarak aynı gün siparişi verilmiştir. 01.03.2022

tarihinde Firma tarafından fatura düzenlenmiş, aynı gün üç kişiden oluşan muayene kabul komisyonu tarafından alımlar uygun bulunmuş, 22.03.2022 tarihinde de taşınır kayıt yetkilisi tarafından Taşınır İşlem Fişi düzenlenmiştir.

B) Satın alma işlemleri tamamlanan malzemelerin tamamı tüketilmediği halde tüketilmiş gibi muhasebeye kayıt yapılması;

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 125'inci maddesine göre Stoklar hesap grubu, işletmenin satmak, üretimde kullanmak veya tüketmek amacıyla edindiği, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, yan ürün, artık ve hurdalar gibi varlıklar ile bunlara ait karşılıkların izlenmesi için kullanılmaktadır.

Diğer taraftan; aynı Yönetmelik'in 126'ncı maddesinde "*...satışı yapılana veya üretimde kullanılana kadar muhafaza edilmesi gereken ilk madde ve malzeme, mamul ve ticari mallar, muhasebe birimi işlemlerinde kullanılan bütün defter ve belgeler gibi varlıklar ambar konusunu oluşturur.*

(9) *Satın alınan ya da işletmede elde edilen her çeşit madde, malzeme ve ürün "Taşınır İşlem Fişi" ile ambara alınır.*" düzenlemesi bulunmaktadır. Ancak İşletmede ambar bulunmadığı gibi taşınır işlem fişi düzenlenerek satın alma işlemleri tamamlanan malzemelerin tamamı tüketilmediği halde aynı gün veya ertesi gün tüketilmiş gibi taşınır işlem fişi düzenlenerek muhasebe kaydı yapılmaktadır. Çıkışı yapılan malzemelerin tüketimi esasen belli bir dönemi kapsamakta ve İşletmenin gelir getirici faaliyetlerine konu olmaları sebebiyle aynı zamanda bir gelir unsurunu da oluşturmaktadır.

Örnek 1: 14.04.2022 tarih ve 478 numaralı ödeme emri eki 04.04.2022 tarih 2022/107 numaralı Taşınır İşlem Fişiyle giriş kaydı yapılan KDV hariç toplam 82.033,60 TL'lik malzemenin 04.04.2022 tarih ve 2022/108 numaralı Taşınır İşlem Fişiyle çıkışı yapılmıştır.

Örnek 2: 11.04.2022 tarih ve 479 numaralı ödeme emri eki 01.04.2022 tarih 2022/103 numaralı Taşınır İşlem Fişiyle giriş kaydı yapılan KDV hariç toplam 82.580,00 TL'lik malzemenin 01.04.2022 tarih ve 2022/104 numaralı Taşınır İşlem Fişiyle çıkışı yapılmıştır.

Örnek 3: 04.07.2022 tarih ve 963 numaralı ödeme emri eki 21.06.2022 tarih 2022/220 numaralı Taşınır İşlem Fişiyle giriş kaydı yapılan KDV hariç toplam 28.589,50 TL'lik malzemenin 21.06.2022 tarih ve 2022/221 numaralı Taşınır İşlem Fişiyle çıkışı yapılmıştır.

Örnek 4: 14.03.2022 tarih ve 288 numaralı ödeme emri eki 21.02.2022 tarih 2022/27

numaralı Taşınır İşlem Fişiyle giriş kaydı yapılan KDV hariç toplam 143.120,50 TL'lik malzemenin 21.02.2022 tarih ve 2022/28 numaralı Taşınır İşlem Fişiyle çıkışı yapılmıştır.

Örnek 5: 01.07.2022 tarih ve 944 numaralı ödeme emri eki 23.06.2022 tarih 2022/230 numaralı Taşınır İşlem Fişiyle giriş kaydı yapılan KDV hariç toplam 92.740,00 TL'lik malzemenin 23.06.2022 tarih ve 2022/231 numaralı Taşınır İşlem Fişiyle çıkışı yapılmıştır.

Veterinerlik Fakültesi Döner Sermaye İşletmesinde; İşletmenin ihtiyaç duyduğu mal ve hizmetlerin harcama yetkilisinin yazılı oluru alınmadan, piyasa fiyat araştırması yapılmadan alınmaması, mal veya hizmeti yetkili ve konunun uzmanı memur ve diğer görevlilerin teslim alması, muayene kabul komisyonlarının görevlerini yerine getirmede mevzuat hükümlerine uyması, satın alma işlemleri tamamlanan malzemelerin tüketilmeden muhasebeden çıkış kaydı yapılmaması sağlanmalıdır.

BULGU 4: Ticari Alacaklara İlişkin İşlemlerin Muhasebe Sisteminden Takip Edilmemesi

Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesinde faaliyet gösteren birimlerin muhasebe işlemlerinin incelenmesinde; 120 Alıcılar Hesabında yer alan tutarlar içerisinde yıllar itibarıyla devreden alacakların bulunduğu, ilgili alacaklardan tahsil imkânı kalmayanların ayrıştırılarak ilgili hesaplara aktarılmadığı, bazı alacakların takibinin yapılmasını mümkün kılan kayıtların tutulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi uyarınca muhasebe sisteminin; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve ilgililere gerekli bilgileri sunacak şekilde kurulması ve yönetilmesi esastır. Sistemin, Kanun'da öngörülen şekilde bilgi üretmesini teminen mali işlemlerin, geçici 11'inci maddede tanınan yetkiye istinaden yürürlüğe konulan yönetmeliklere uygun olarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddelerinde alacakların tahakkuk-tahsilinin ve alacağın niteliğinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirilmesine ilişkin ayrıntılı düzenlemelere yer verilmiştir. Bahse konu olan bazı işlemler ile bunların muhasebeleştirilmesine ilişkin düzenlemeler aşağıdaki tabloda özetlenmektedir:

Tablo 9: Alacak İşlemlerine İlişkin Muhasebe Kayıtları

İşlem	Nitelik	Kayıt
Alacağın Tahakkuk Etmesi	Senede bağlanmamış 1 yıl içinde tahsili öngörülen alacaklar	120 Alıcılar Hesabı 600 Gelirler Hesabı
Alacağın Tahakkuk Etmesi	Senede bağlanmamış 1 yıldan uzun vadede tahsili öngörülen alacaklar	220 Alıcılar Hesabı 600 Gelirler Hesabı
Alacağın Tahsilinin Gecikmesi	Tahsili gecikmiş ancak henüz şüpheli alacak niteliği kazanmayan alacaklar	127 Diğer Ticari Alacaklar Hesabı 120 Alıcılar Hesabı
Alacağın Tahsilinin Gecikmesi	Henüz şüpheli alacak niteliği kazanmayan bir yıldan uzun süreli tahsili gecikmiş alacaklar	227 Diğer Ticari Alacaklar Hesabı 220 Alıcılar Hesabı
Alacağın Takibat Servisine Devri	Ödeme süresi geçmiş, bu nedenle vadesi birkaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış alacaklar	128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı 120 Alıcılar Hesabı/127 Ticari Alacaklar Hesabı
Tahsil Edilemeyeceği Kesinleşen Alacaklar	Karşılık ayrılmamış şüpheli alacaklardan tahsil edilemeyeceği kesinleşenler	659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabı 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı 135 Personelden Alacaklar Hesabı 649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar Hesabı
Tahsil Edilemeyeceği Kesinleşen Alacaklar	Karşılık ayrılmış şüpheli alacaklardan tahsil edilemeyeceği kesinleşenler	129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabı 128 Şüpheli Ticari Alacaklar 135 Personelden Alacaklar Hesabı 649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar Hesabı

Tablodan da görüleceği üzere alacağın kayıtlara alınmasına ilişkin ilk işlem 120-220 Alıcılar Hesabına yapılan borç kaydı ile başladığından alacağın niteliğinde meydana gelen değişikliklere uygun olarak ilgili diğer hesaplara kayıt yapılmalıdır.

Ancak yapılan incelemelerde; 120 Alıcılar Hesabında kayıtlı bazı alacakların kaynağına ilişkin detaylara ulaşılamamış olup Hesabın niteliği 1 yıl vadeli alacakların takibine uygunken uzun yıllardır tahsil edilmeyen tutarların halen bu Hesapta takip edildiği, tahsili geciken veya tahsil imkanı kalmayan alacakların ayrıştırılarak yukarıdaki tabloda detayları belirtilen ilgili hesaplara aktarılmadığı tespit edilmiştir. Mevzuata ve temel ilkelere aykırılık teşkil eden söz konusu hatalı kayıtlar nedeniyle mali tablolar, 120 Alıcılar Hesabında takip edilen alacakların niteliğine ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

Hukuk Müşavirliği tarafından takip edilip 2022 yılında tahsili yapılarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı aracılığıyla Döner Sermaye Saymanlığına/İşletme Birimine gönderilen aşağıdaki tabloda gösterilen toplam 16.120,74 TL alacağın ilgili alacak hesaplarında kayıtları bulunmadığı ve doğrudan gelir kaydedilerek muhasebeleştirildiği anlaşılmıştır.

Tablo 10: Hukuk Müşavirliği Tarafından Takip Edilen ve 2022 Yılında Tahsili Gerçekleşen Döner Sermaye Alacakları

Borçlu Adı ve Soyadı	Takipli Alacak Tutarı (TL)	Özel Bütçe Kayıtlarına Giriş Tarihi	İşletme Adı
H.K.	11.215,53	19.09.2022	Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi
D.S./A.S.	700,01	26.04.2022	Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi
A.K.	1.180,00	08.04.2022	Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi
U.B.	1.472,50	31.08.2022	Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi
M.B.	429,28	30.11.2022	Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi
E.D.	1.123,42	26.04.2022	Ankara Üniversitesi Eğitim Bilimleri Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi
TOPLAM	16.120,74		

Diğer taraftan bulgu konusu hususlar 2014 yılından itibaren her yıl ilgili Sayıştay Raporlarında yer almıştır. Bu kapsamda; 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporundaki 1 numaralı bulguya istinaden Ankara Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından 04.12.2020 tarih ve 2020/1168/6, 2020-5120/3 numaralı inceleme raporu düzenlenmiştir. Rapordaki tespitler incelendiğinde söz konusu alacaklara ilişkin somut hiçbir değerlendirmeye yer verilmediği görülmüştür.

2022 yıl sonu itibarıyla da gerekli kayıt ve işlemler tamamlanmadığından mali tabloların İşletmenin alacaklarına ilişkin sağlıklı bilgi sunmasını teminen; alacakların niteliğine uygun şekilde kayıtlara alınması, alacağın niteliğinde meydana gelen değişikliklerin dikkate alınarak ilgili hesaplar arasında aktarma işlemlerinin yapılması ve alacakların takibini mümkün kılan bir kayıt sisteminin oluşturulması gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Ulusal Bilgi Bankası Kodu Aynı Olan Malzemelerin Farklı Fiyatlardan Temin Edilmesi

Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastaneleri Döner Sermaye İşletmesinde yapılan incelemelerde; Ulusal Bilgi Bankası (U.B.B.) kodu ile Sağlık Uygulama Tebliği (SUT) kodu

aynı olan malzemelerin farklı fiyatlardan temin edildiği görülmüştür.

Ulusal Bilgi Bankası kaydı Türkiye’de Sağlık Bakanlığı onaylı satışı yapılan ilaçların ticari süreçlerini takip etmeye yarayan resmi bir tıbbi cihaz, ilaç izleme kayıdır. İlaçların ve medikal cihazların sipariş, nakliye, depolanma, hastalara sipariş edilmesi gibi birçok adım bu kayıtlar yardımıyla takip edilmektedir. Tıbbi cihaz sınıfına giren ürünlerin Ulusal Bilgi Bankası veri tabanına kaydı olmadan alım-satım ve diğer ticari işlemler için kullanılması mümkün değildir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun “Doğrudan temin” başlıklı 22’nci maddesinin (f) bendinde;

“Özelliğinden ve belli süre içinde kullanılma zorunluluğundan dolayı stoklanması ekonomik olmayan veya acil durumlarda kullanılacak olan ilaç, aşı, serum, anti-serum, kan ve kan ürünleri ile ortez, protez gibi uygulama esnasında hastaya göre belirlenebilen ve hastaya özgü tıbbî sarf malzemeleri, test ve tetkik sarf malzemeleri alımları.” için doğrudan temin yönteminin kullanılabilceği düzenlenmiştir.

U.B.B.’si 8680422900496 ve SUT kodu HG1090 olan “Özel biçimlendirilmiş, fasiyalar/membranlar, perikard 60,1-100 cm² (Resodura)” adlı malzeme 4734 sayılı Kanun’un bu bendine istinaden hastaya özel olarak temin edilmektedir. 2022 yılında söz konusu malzeme katma değer vergisi (KDV) hariç 2.750,00 TL, 2.770,00 TL, 6.000,00 TL ve 6.025,26 TL olmak üzere 4 farklı fiyatla satın alınmıştır.

Ortaya çıkan fiyat farkının sebebi sorulduğunda; tedarikçiler tarafından hasta başında kullanılmak üzere temin edilen malzemelerin farklı olduğu ifade edilerek kutu içinde 4 farklı malzeme numunesi gösterilmiştir. Söz konusu numunelerin tamamının U.B.B. kodları aynı olduğu gibi kutuları da aynıdır. Konu Tıp Fakültesinin ilgili Bölüm Başkanı ile görüşülmüş, kutular açılmadan içlerindeki malzemenin farklılığına ilişkin bir tespitle bulunulamayacağı anlaşılmıştır. Farklı fiyatla temin edilen bu malzemelerin kullanıldığı hastaların fatura bilgilerine bakılmış ve Sosyal Güvenlik Kurumuna kesilen bütün faturaların 3.374,15 TL olduğu görülmüştür.

Farklı malzemelere aynı U.B.B. kodunun verilmesi sebebiyle ortaya çıkan sorunların kaldırılması için ilgili kurumlara bilgi verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Bazı Malzemelerin Yıl İçerisinde Çok Farklı Fiyatlarla Temin Edilmesi

Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastaneleri Döner Sermaye İşletmesinde yapılan incelemelerde; bazı malzemelerin yıl içerisinde çok farklı fiyatlarla temin edildiği görülmüştür.

1) Ayrıntısı İdareye verilen 85 kalem malzemenin, yılı içerisinde 5 ve daha fazla farklı fiyatlarla temin edildiği görülmüştür. Bunlardan 5 tanesi örnek olarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 11: Yıl İçerisinde Farklı Fiyatla Alınan Malzemelere Örnekler

Malzeme Kodu	Malzeme Adı	Yıl İçerisinde Satın Alımı Yapılan Birim Fiyatlar (TL)				
Q61642	İnfüzyon Yan Portu Olan Hemostatik Ayrılabilir İntrodüser Sistem ACC INTRDCR VALV 1PAC FR9 7463 (OSCOR)	289,63	289,80	290,43	290,75	293,83
		295,63	301,55	306,48	307,46	312,37
		314,85	315,08	315,23	316,85	320,90
		327,20	328,42	330,57	336,28	341,97
		347,16	352,08	355,00	357,51	360,15
		364,21	364,67	364,73	365,21	365,54
		704,16				
Q62028	İnfüzyon Yan Portu Olan Hemostatik Ayrılabilir İntrodüser Sistem ACC INTRDCR VALV 1PAC FR7 7461 (OSCOR)	289,63	289,80	290,43	290,75	293,83
		295,63	301,55	306,48	307,46	312,37
		314,85	315,08	315,23	316,85	320,90
		327,20	328,42	330,57	336,28	341,97
		347,16	352,08	355,00	357,51	360,15
		364,21	364,67	364,73	365,21	365,54
Q64598	Ingevity MRG (Boston Scientific)	3.539,99	3.541,90	3.549,71	3.553,70	3.591,29
		3.613,27	3.685,53	3.745,86	3.757,79	3.817,88
		3.848,06	3.851,00	3.852,68	3.872,63	3.922,14
		3.999,03	4.013,98	4.040,31	4.110,15	4.179,61
		4.243,06	4.303,23	4.338,86	4.369,55	4.401,83
		4.451,44	4.457,17	4.457,74	4.463,75	4.467,70
Q65431	DF4, Aktif Fiksasyon, silikon arka dolgulu tek koil, 64 cm (RELIANCE 4-FRONT)	10.051,45	10.215,98	10.248,52	10.412,39	10.494,73
		10.502,74	10.507,31	10.561,73	10.696,75	10.906,46
		10.947,23	11.019,02	11.209,47	11.398,95	11.571,99
		11.736,07	11.833,26	11.916,97	12.005,00	12.140,28
		12.155,92	12.157,48	12.173,85	12.184,65	9.654,51
		9.659,73	9.681,04	9.691,91	9.794,45	9.854,37
Q23432	ACUITY PRO Kılavuz Kateter 7F (2.6 mm) x 69 cm (IC 90) (ACUITY)	1.472,72	1.473,52	1.476,77	1.478,42	1.494,07
		1.503,21	1.533,28	1.563,33	1.600,89	1.602,12
		1.602,81	1.611,11	1.669,92	1.702,66	1.782,79
		1.817,74	1.836,51	1.868,25	1.899,83	1.928,66
		1.956,01	1.972,21	1.986,16	2.000,83	2.023,38
		2.025,98	2.026,25	2.028,97	2.030,78	

Görüleceği üzere Q61642 kodlu ve “İnfüzyon Yan Portu Olan Hemostatik Ayrılabilir İntrodüser Sistem ACC INTRDCR VALV 1PAC FR9 7463 (OSCOR)” adlı malzeme yıl içerisinde 31 farklı fiyatla temin edilmiştir.

2) 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin (f) bendinde;

"Özelliğinden ve belli süre içinde kullanılma zorunluluğundan dolayı stoklanması ekonomik olmayan veya acil durumlarda kullanılacak olan ilaç, aşı, serum, anti-serum, kan ve kan ürünleri ile ortez, protez gibi uygulama esnasında hastaya göre belirlenebilen ve hastaya özgü tıbbî sarf malzemeleri, test ve tetkik sarf malzemeleri alımları." için doğrudan temin yönteminin kullanılabilmesi düzenlenmiştir.

Ulusal Bilgi Bankası (U.B.B.) kodu 8033717037627 ve Sağlık Uygulama Tebliği (SUT) kodu HG1110 olan "Özel biçimlendirilmiş, fasiyalar/membranlar, perikard (Duramesh)" adlı malzeme, bu maddeye istinaden hastaya özel olarak temin edilmektedir. 2022 yılı Ocak ayında söz konusu malzeme 7 farklı tedarikçiden satın alınmıştır. Bu firmaların 6 tanesinden söz konusu malzemenin KDV hariç 1.910,00 TL'den, ... Grup Tıbbi Ürünler Medikal Ticaret Limited Şirketinden yapılan toplam 10 adet alımın ise KDV hariç 2.750,00 TL'den temin edildiği görülmüştür.

3) U.B.B.'si 8681781301511 ve SUT kodu SG1100 olan "TCP, B-TCP türevleri, biyoaktif camlar-putty, paste, jel, crunch-kollajen, peptitler gag, antibakteriyel katkıları, silikat (antibiyotik içerik dahil değildir) 0,6-1 cc/501-1000 mm³ (Bonegraft)" adlı malzeme, 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin (f) bendine istinaden hastaya özel olarak temin edilmektedir. 2022 yılı Haziran ayına kadar söz konusu malzeme KDV hariç 990,00 TL, 1.275,00 TL ve 2.000,00 TL olmak üzere 3 farklı fiyatla satın alınmıştır.

2022 yılında piyasa, miktar ve ödeme şartları sebebiyle farklı fiyatlarla malzeme alınması normal görülmeyle beraber bazı malzemelerin çok farklı fiyatlardan satın alınma sebebinin daha ziyade sağlık hizmetlerinin yedi gün yirmi dört saat sunuma hazır halde bulunması zorunluluğunun avantaja dönüştürülme gayretine bağlı olarak gerçekleştiği değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresi, döviz hareketlerinin anlık değişimlerini, piyasadaki aşırı fiyat dalgalanmalarını, ödeme şartlarını, distribütör maliyetlerini, hekimin hastaya özgü tıbbi malzeme tercihlerini ve benzer sorunları öngörerek fiyat istikrarını sağlayacak şekilde ihale süreçlerini yönetmelidir.

BULGU 3: Hasta Hesabına Fatura Edilmeyen Tıbbi Malzemeler Bulunması

Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastaneleri Döner Sermaye İşletmesinde yapılan incelemelerde; yıl içerisinde hastaya özgü olarak satın alınan tıbbi malzemelerin hasta hesabına fatura edilmediği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin (f) bendindeki; "*Özelliğinden ve belli süre içinde kullanılma zorunluluğundan dolayı stoklanması ekonomik olmayan veya acil durumlarda kullanılacak olan ilaç, aşı, serum, anti-serum, kan ve kan ürünleri ile orte, protez gibi uygulama esnasında hastaya göre belirlenebilen ve hastaya özgü tıbbî sarf malzemeleri, test ve tetkik sarf malzemeleri alımları.*" şeklindeki düzenlemeye istinaden Hastanelerde hastaya özgü tıbbi sarf malzemeleri satın alınmaktadır.

Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliği'nin faturalandırma ve ödeme işlemlerini kapsayan Beşinci Bölümünün "Sağlık hizmeti sunucuları faturalarının düzenlenmesi" başlıklı 5.2.1 maddesinde ise;

"MEDULA hastane sistemini kullanan sağlık hizmeti sunucuları, sağlık hizmeti bedelleri Kurumca karşılanan kişiler için, her ayın ilk ve son günü arasında verdikleri sağlık hizmetlerine ilişkin tek fatura düzenler. Kurumun "e-fatura alıcısı" uygulamasına başlaması halinde elektronik fatura düzenlenmesine ilişkin olarak Kurumca duyurulacak usul ve esaslara uyulur. Herhangi bir nedenle döneminde faturalandırılmayan sağlık hizmeti, işlemin bittiği tarih itibarıyla faturalandırılması gereken dönemi takip eden en geç 2 ay içerisindeki dönem sonlandırılmasına dâhil edilir. Trafik kazası nedeniyle verilen sağlık hizmetleri için dönem sonlandırma süresi dikkate alınmaz." denilerek Hastanelerin yerine getirdikleri sağlık hizmetlerinin en geç 2 ay içerisinde faturalandırılması gerektiği belirtilmektedir.

Ancak fiilen teslim alınıp satın alınma amaçlarına göre kullanılarak tüketildiği halde hasta hesabına fatura edilmeyen ve bu sebeple muhasebe kayıtlarından çıkış işlemi yapılmayan malzemeler bulunmaktadır. Aşağıdaki tabloda hastaya özgü olarak satın alınan ve tedavi sürecinde kullanılmasına rağmen faturalama işlemlerine konu edilmeyen malzemeler gösterilmektedir.

Tablo 12: Faturalama İşlemine Konu Edilmeyen Malzemeler

Hasta Adı	Malzeme Kodu	Malzeme Adı	Alım Miktarı	Hastaya Fatura Edilen Malzeme Miktarı
E.U.	Q11852	TUTOPATCH 60mm X 80mm Hayvan (Sığır) Kaynaklı Greft (TUTOGEN)	4	3

S.K.	Q64929	Set, İntroduser, Periferik, 45-64cm, Örgülü, Hidrofilik (Heety)	1	-
Y.S.	Q64134	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)	1	-
R.K.	Q64134	Özel Biçimlendirilmiş, Fasiyalar/Membranlar, Perikard (Duramesh)	2	-

Yukarıda detayı gösterilen malzemelerin fatura edilmemesi; bir yandan muhasebede tüketilen malzemenin halen ambarda duruyormuş gibi görünmesine, diğer yandan da sunulan sağlık hizmeti sebebiyle elde edilmesi gereken gelirden yoksun kalınmasına sebebiyet vermektedir.

İşletme tarafından kullanılan ... Hastane İşletim Sisteminin, sayım fazlası olabilecek mahiyetteki malzemeler ile bunların kullanımı ve ilgili işlemlerin gelir hesaplarına yansımada doğru veri üretecek şekilde yeniden gözden geçirilerek hastaya özgü olarak satın alınan tıbbi malzemelerin hasta hesabına fatura edilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 4: Sözleşme Süresi Dolan Hizmet İşlerinde Hizmet Alımına Devam Edilmesi ve Sözleşme Süresi Dolan Aynı İhaleler Gerekçe Gösterilerek Pazarlıkla İhaleye Çıkılması

Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastaneleri Döner Sermaye İşletmesinde yapılan incelemelerde; sözleşme süresi dolan hizmet işlerinde hizmet alımına devam edildiği ve sözleşme süresi dolan aynı ihaleler gerekçe gösterilerek açık ihale yerine pazarlıkla ihaleye çıktığı görülmüştür.

1) 2020/309815 ihale kayıt numaralı kısmi teklife açık “22 Grup Puan Karşılığı Laboratuvar Hizmet Alımı” ihalesi 23.07.2020 tarihinde yapılmış ve 365 gün süreli sözleşmeler 08, 20 ve 22 Kasım 2020 tarihlerinde imzalanmıştır. Bu durumda 22 grup hizmet alımı sözleşmeleri 08, 20 ve 22 Kasım 2021 tarihlerinde sona erecektir. Haliyle İdarenin bu tarihleri dikkate alarak ihtiyaçlarını belirlemesi ve açık ihale usulüyle ihaleye çıkması, açık ihale sürecinde ortaya çıkacak olası ihtiyaçlar için de pazarlık usulü veya doğrudan temin yönteminin uygulanması mümkündür. Hal böyleyken İdare sözleşme sürelerinin bitmesini beklemiş ve 08.11.2021 tarihli Olurla aynen; “*Üniversitemiz Tıp Fakültesi Laboratuvarlar Birimi istemi olan ve ihalesi yapılan 22 grup puan karşılığı laboratuvar alımı ihalesinin sözleşme süresinin bitmesi sebebiyle alımına tekrar açık ihale ile çıkılacağı tarihe kadar geçecek süre zarfında laboratuvar hizmetlerinin aksamaması için ekli ihtiyaç listesinde belirtilen hizmet kalemlerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesi (b) bendi (pazarlık) uyarınca temin edilmesi. Yürürlükteki eşik değerlerin üstünde anılan ihale “yerli” ve “yabancı” tüm isteklilere*

açık olacaktır. Yerli isteklilere fiyat avantajı uygulanmayacaktır.” gerekçesiyle 4734 sayılı Kanun’un 21/b bendine istinaden yıllara sari olarak yukarıdaki ihale kapsamında alınan 22 kalemden 8’i için ihaleye çıkılmıştır.

2021/722040 ihale kayıt numaralı “8 Grup Pazarlıkla Puan Karşılığı Laboratuvar Hizmeti Alımı” ihalesine, yukarıda ifade edilen 22 grup hizmet alımı ihalesinde sözleşme imzalanan 3 firma davet edilmiş ve yine bu 3 firma, daha önce üzerlerinde kalan iş kalemlerine ekonomik açıdan en avantajlı teklifleri verdiklerinden aynı firmalarla aynı kalemler için yeniden sözleşme imzalanmıştır. Aşağıdaki tabloda firma ve iş kalemlerine ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

Tablo 13: Firmalar ve İş Kalemleri

Firma Adı	Açık İhale Kapsamında Alınan Kısımlar	Pazarlık İhalesi Kapsamında Alınan Kısımlar
... Diagnostics Turkey Anonim Şirketi	BNP/PROBNP	BNP/PROBNP
... Medikal İthalat İhracat Sanayi Ticaret Limited Şirketi	İdrar Grubu Tam Kan	İdrar Grubu Tam Kan
... Medikal ve Endüstriyel Ürünler İthalat İhracat Araç Kiralama Hizmetleri Ticaret ve Sanayi Limited Şirketi	BETA-HCG Prokalsitonin Spesik Proteinler Prenrtal Testler Otomatik Sedimantasyon	BETA-HCG Prokalsitonin Spesik Proteinler Prenrtal Testler Otomatik Sedimantasyon

Bu ihale kapsamında;

... Medikal İthalat İhracat Sanayi Ticaret Limited Şirketi ile 26.11.2021 tarihinde sözleşme imzalanmış olmasına karşılık; 13.12.2021 tarihli faturayla 18 Ekim-30 Kasım dönemi için 1 numaralı hakediş, 01.12.2021 tarihinden sonraki işlemler için de 2, 3, 4, 5 ve 6 numaralı hakedişler düzenlenmiştir. Görüldüğü üzere sözleşme imzalanmadan önce aynı firmadan hizmet alımına devam edilmektedir.

... Diagnostics Turkey Anonim Şirketi ile 01.12.2021 tarihinde sözleşme imzalanmıştır. Ancak sözleşme tarihinden önce, 2021 yılı Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında yapılan hizmetler 13.11.2021 tarihli fatura ve 1 numaralı hakedişle, Temmuz, Ağustos ve Eylül aylarında yapılan hizmetler 13.12.2021 tarihli fatura ve 2 numaralı hakedişle, Ekim ve Kasım aylarında yapılan hizmetler 08.02.2022 tarihli fatura ve 3 numaralı hakedişle, yine 08.02.2022 tarihli iki faturayla da Aralık ve Ocak aylarında yapılan hizmetler 4 ve 5 numaralı hakedişlerle ödenmiştir.

... Medikal ve Endüstriyel Ürünler İthalat İhracat Araç Kiralama Hizmetleri Ticaret ve Sanayi Limited Şirketi ile 01.12.2021 tarihinde imzalanan 2.471.222,63 TL bedelli sözleşmenin

uygulanmasında da benzer hususlar söz konusudur.

2) Kısmi teklife açık olarak yapılan 2021/81829 ihale kayıt numaralı “4 Grup Puan Karşılığı Laboratuvar Hizmeti” alımı işi kapsamında ... Sağlık Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi üzerinde kalan 2 numaralı koagülasyon testleri kısmının ihaleden önce alınmış olmasına rağmen ödemelerinin yeni ihale kapsamında yapıldığı görülmüştür.

25.03.2021 tarihinde yapılan söz konusu ihalede 2 numaralı koagülasyon testleri 3.999.616,40 TL bedelle adı geçen Şirket üzerine kalmış ve 27.05.2021 tarihinde yıllara sari olmak üzere 365 gün süreli sözleşme imzalanmıştır.

27.05.2021-27.05.2022 dönemini kapsayan sözleşmeye göre imza tarihinden itibaren 10 gün içerisinde işyeri teslim edilerek işe başlanacaktır. Ancak ilk fatura 29.07.2021 tarihinde düzenlenmiş ve KDV hariç 2.985.753,46 TL ödenmiştir. Bu tutar sözleşme bedelinin %75'ine tekabül etmekte olup esasında Kasım 2020-Haziran 2021 dönemine ait işleri kapsamaktadır. Diğer taraftan 18.10.2021 tarihli Olur ile %20 oranında iş artışı yapılmış, sözleşme tutarı 4.799.539,68 TL'ye ulaşmıştır. Yükleniciye 2 numaralı hakediş ile 699.003,47 TL, 3 numaralı hakediş ile 314.859,28 TL, 4 numaralı hakediş ile 73.556,13 TL ve 5 numaralı hakediş ile 726.367,34 TL ödenmiş, böylece 2021 yılı Ekim ayı sonu itibarıyla iş artışı yapılan sözleşme bedeline ulaşılmıştır.

Normal şartlarda 27.05.2022 tarihine kadar temin edilmesi gereken hizmet alımları geçmiş dönemden kalan muhtemel borçların ödenmesi sebebiyle 5 numaralı hakedişe esas faturanın düzenlendiği 21.12.2021 tarihi itibarıyla tamamlandığından bu sefer koagülasyon testleri hizmet alımı için ihale yetkilisine sunulan “...4 Grup Puan Karşılığı Laboratuvar Alımı İhalesinin sözleşme miktarlarının bitmesi sebebiyle, alımlar tekrar açık ihale ile çıkılacağı tarihe kadar geçecek süre zarfında laboratuvar hizmetlerinin aksamaması için ekli ihtiyaç listesinde belirtilen hizmet kalemlerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21'inci maddesi (b) bendi uyarınca temin edilmesi”ne şeklindeki gerekçeyle 31.12.2021 tarihinde pazarlıkla ihaleye onay verilmiştir.

Bu onay kapsamında 2021/923583 ihale kayıt numarasıyla 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (b) bendine göre pazarlıkla ihaleye çıkmıştır. 06.01.2022 tarihinde yapılan ihale sonucunda 2.549.158,86 TL bedel üzerinden ... Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ile 25.01.2022 tarihinde sözleşme imzalanmıştır. 25.01.2022-25.05.2022 (120 gün) dönemini kapsayan sözleşmeye göre imza tarihinden itibaren 10 gün içerisinde işyeri

teslim edilerek işe başlanacaktır. Ancak laboratuvar hizmetlerinin aksamaması mümkün olmayacağından İdare hizmet satın almaya devam etmiş ve bu kapsamda Kasım 2021-Ocak 2022 dönemi için yeni yükleniciye 23.02.2022 tarihli faturayla 1.330.257,91 TL ödemiştir. Akabinde 18.03.2022 tarihli faturayla 592.443,51 TL ve 14.04.2022 tarihli faturayla 626.416,34 TL ödemede bulunulmuş, böylece yüklenicinin “*Mart hakedişinden 893 test alacağımız var.*” notuyla pazarlık ihalesindeki sözleşme tutarına ulaşılmıştır.

2021 yılı İdare Faaliyet Raporuna göre Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanelerinde (İbn-i Sina ve Cebeci) 1.362.465 hasta kabulü ile bu hastalara toplam 22.269.683 adet laboratuvar hizmeti sunulmuştur. Bu kapasitedeki hizmetlerin verilmesindeki olası sorunlar görülmekle birlikte Hastane İdaresinin satın alacağı hizmetleri 4734 sayılı Kanun çerçevesinde temel ihale usulleri ile temin etmesi gerekmektedir.

3) 02.12.2021 tarihinde yapılan 2021/682509 ihale kayıt numaralı “1 Grup Puan Karşılığı Laboratuvar Hizmet Alımı” ihalesinin sözleşmesi 11.01.2022 tarihinde imzalanmıştır. Bu sözleşmenin uygulanması kapsamında düzenlenen 1 numaralı hakediş ve eki belgelerin incelenmesinde 01.12.2021 tarihinde işe başlanmış olduğu ve sözleşme imza tarihinden önce yapılan işlerin de fatura edildiği görülmüştür.

Tıp Fakültesi Hastaneleri Döner Sermaye İşletmesinin sürekli ihtiyaç duyduğu hizmet alımlarında sözleşme süresi dolmadan önce açık ihaleye çıkması gerekmektedir.

BULGU 5: Hastane Bilgi Yönetim Sisteminde Hasta Kabulü ile Malzeme Giriş ve Çıkış İşlemlerinin Muhasebe Kayıtlarıyla Uyumlu Olmaması

Ankara Üniversitesi Diş Hekimliği Fakültesi Döner Sermaye İşletmesinde yapılan incelemelerde; İşletme tarafından kullanılan Hastane Bilgi Yönetim Sisteminde kapatılmayan hasta kayıtlarının bulunduğu, tüketilerek gelir sağlanan bazı malzemelerin ambar çıkış işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Diş Hekimliği Fakültesi Hastanesinde kullanılan Hastane Bilgi Yönetim Sistemi aşağıdaki modüllerden oluşmaktadır:

1. Hasta Kayıt/Kabul Modülü
2. Randevu İşlemleri Modülü
3. Poliklinik Modülü

4. Vezne Modülü
5. Stok Takip, Satınalma ve Demirbaş İşlemleri Modülü
6. Reçete İşlemleri
7. Demirbaş Takip Modülü
8. Döner Sermaye, Fatura ve Finansman İşlemleri Modülü
9. Personel İşlemleri Modülü
10. Bilgi Yönetim, İstatistik ve Raporlama İşlemleri Modülü
11. Ağız ve Diş Sağlığı Modülü
12. Laboratuvar Modülü
13. Protez Takip Modülü
14. Röntgen Modülü
15. Danışma Modülü
16. Cihaz Takip Modülü
17. Dosya ve Arşiv Modülü

A) Hastane Bilgi Yönetim Sistemi hizmet alımının Teknik Şartnamesinin incelenmesinde; “Hasta Kayıt/Kabul Modülü” üzerinden, muayeneleri sonuçlanan hastaların kayıtlarının kapanmasını sağlamak üzere “Hasta Çıkış/Sevk İşlemi” yapılabildiği, buna rağmen bazı hastaların tedavi süreçlerinin kapatılmadığı görülmüştür.

Örnek olarak; Hastane Bilgi Yönetim Sisteminde; Ş.B. isimli hastanın 25.11.2019 tarihinde, B.Y. isimli hastanın ise 09.11.2022 tarihinde yatış kaydı yapılarak Diş Hekimliği Fakültesi Hastanesinde tedavileri yapılmış ancak 31.12.2022 tarihine kadar aynı hastalara yatak ücreti tahakkuk ettirilmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

B) İlaç, tıbbi malzeme ile her türlü stok ve sarf malzemesi alımı iş ve işlemlerinin takip edilmesini amaçlayan “Stok Takip, Satınalma ve Demirbaş İşlemleri Modülü” üzerinden aylık olarak Tüketim Malzemeleri Çıkış Bildirimi Listesi alınabildiği, sorumluların “Döner Sermaye, Fatura ve Finansman İşlemleri Modülü”nü kullanarak stokların düzenli envanterini yapabildiği,

envanter farkları ve yorumlarının raporla muhasebeye aktarılabildiği ancak tüketilerek gelir sağlanan bazı malzemelerin ambar çıkış işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Örnek olarak; hastalara uygulanan implant tedavilerinin incelenmesinde, son 5 yılda yılı içinde alınıp hastalara kullanılan malzemelerle bunların gelir hesaplarına yansıyan miktarlarının eşleşmediği, tedarikçilerin kesmediği faturalar sebebiyle sürekli olarak ertesi yıla kaydi devirlerin yapıldığı görülmektedir. 2022 yılı sonu itibarıyla toplam 2.443 adet implantın geliri elde edilerek muhasebe kayıtlarına yansıtıldığı halde aynı dönemde 1.820 adet implantın muhasebe kayıtlarından çıkışının yapıldığı görülmektedir. Böylece fiilen hastalara uygulanan 623 adet implanta ait tahsilat gelir hesabına kaydedildiği halde bu implantların ambar çıkışları yapılamadığından tüketilen malzeme ambarda varmış gibi ertesi yıla devredilmiştir.

Diş Hekimliği Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi tarafından kullanılan Hastane Bilgi Yönetim Sisteminin “Bilgi Yönetim, İstatistik ve Raporlama İşlemleri Modülü”nün amacı; hastane yöneticilerinin, yönetsel ve stratejik kararlar verebilmesi için hastanede gerçekleşen tüm tıbbi ve mali kaynakları izleyebilmesi, herhangi bir personele sorma ihtiyacı duyulmadan sorgulayabilmesi, değerlendirebilmesi ve analiz edebilmesidir.

Bu amacın gerçekleştirilebilmesine yardımcı olmak üzere ilgili modüle kapatılmayan hasta kayıtlarına yönelik uyarı veya bilgilendirme işlevi eklenmesi gerekir. Ayrıca tedarikçilerle imzalanan sözleşmelerin gözden geçirilerek yılı bitmeden faturalardan kaynaklanan sorunların giderilmesi, ilaç, tıbbi malzeme ile her türlü stok ve sarf malzemesine ilişkin envanter raporlarının muhasebeye aktarılması, böylece Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminde malzeme giriş ve çıkış işlemlerinin fiili durumla uyumlu hale getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 6: İhale Süreçlerinde Hata Yapılması

Ankara Üniversitesi Diş Hekimliği Fakültesi Döner Sermaye İşletmesinde yapılan incelemelerde; İşletme tarafından yapılan ihalelerde, ihale onay belgesi ile ihale dokümanının uyumlu olmadığı, birim miktarların doğru tanımlanmadığı, sözleşme sürelerinin belirlenmesinde ve sözleşme maddelerinde hatalar yapıldığı ve bazı ihalelerde subjektif kriterlerin belirlendiği görülmüştür.

1) İhale onay belgesi ile ihale dokümanının uyumlu olmaması;

Mal, hizmet ve yapım işlerinin ihale onay belgelerinin dipnotunda; “*Bu kısımda diğer*

açıklamaların yanında idare tarafından 4734 sayılı Kanununun 63 üncü maddesi çerçevesinde ihalenin sadece yerli isteklilere açık olup olmadığı veya yerli malı teklif eden yerli istekliler lehine fiyat avantajı uygulanıp uygulanmayacağı ya da yerli malı teklif eden istekliler lehine fiyat avantajı uygulayıp uygulamayacağı ile avantaj uygulayacak ise bu oran belirtilecektir. İdare tarafından ihale elektronik olarak gerçekleştirilecek ise bu hususta belirtilecektir.” düzenlemesi bulunmaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Yerli istekliler ile ilgili düzenlemeler” başlıklı 63'üncü maddesinde;

“İhalelere sadece yerli isteklilerin katılması ile yerli istekliler ve yerli malı teklif eden istekliler lehine fiyat avantajı tanınmasına ilişkin olarak aşağıdaki düzenlemeler esas alınır:

a) Yaklaşık maliyeti eşik değerin altında kalan ihalelerde sadece yerli isteklilerin katılabileceğine ilişkin düzenleme yapılabilir.

b) Hizmet alımı ve yapım işi ihalelerinde yerli istekliler lehine % 15 oranına kadar fiyat avantajı sağlanabilir.

c) Mal alımı ihalelerinde yerli malı teklif eden istekliler lehine, %15 oranına kadar fiyat avantajı sağlanabilir. Ancak Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından ilgili kurum ve kuruluşların görüşleri alınarak orta ve yüksek teknoloji sanayi ürünleri arasından belirlenen ve Kurum tarafından ilan edilen listede yer alan malların ihalelerinde, yerli malı teklif eden istekliler lehine %15 oranında fiyat avantajı sağlanması mecburidir. Yerli yazılım ürünü teklif eden istekliler lehine de %15 oranında fiyat avantajı sağlanması mecburidir.

d) Yapım işlerinde kullanılacak makine, malzeme ve ekipman ile yazılımın tamamının veya belli bir kısmının yerli malı olması şartı getirilebilir. Ancak, malzemelere ilişkin Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından, makinelere ve ekipmanlara ilişkin Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından ilgili kurum ve kuruluşların görüşleri alınarak orta düşük, orta yüksek ve yüksek teknoloji makine, malzeme ve ekipman arasından belirlenen, Kurum tarafından ilan edilen listede yer alan ve ihale konusu işte kullanılacak makine, malzeme ve ekipmanın yerli malı olması şarttır.

e) Yerli malı belirlenmesine ilişkin usul ve esaslar Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından ilgili kurum ve kuruluşların görüşleri alınarak belirlenir. İsteklilerce teklif edilen malın yerli malı olduğu, bu usul ve esaslara uygun olarak düzenlenen yerli malı belgesi ile belgelendirilir.

f) Ortak girişimlerin yerli istekli sayılabilmesi için bütün ortaklarının yerli istekli olması gereklidir.”

Düzenlemesi bulunmaktadır. Bu düzenlemelerin uygulanması aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

Tablo 14: Yerli İstekliler ve Yerli Malı Teklif Eden İstekliler Lehine Fiyat Avantajı Uygulaması

	Yaklaşık Maliyeti Eşik Değerin Altındaki İhaleler	Yaklaşık Maliyeti Eşik Değere Eşit veya Bunun Üstündeki İhaleler
Yapım İşi	<ul style="list-style-type: none"> İhaleye sadece yerli isteklilerin katılacağı düzenlenebilir. Yerli istekliler lehine %15 oranına kadar fiyat avantajı öngörülebilir. İşte kullanılacak makine, malzeme ve ekipman ile yazılımın tamamının veya belli bir kısmının yerli malı olması şartı getirilebilir. (Bazı makine, malzeme ve ekipman yönünden yerli malı olma şartı getirilmesi zorunludur.) 	<ul style="list-style-type: none"> Yerli istekliler lehine %15 oranına kadar fiyat avantajı öngörülebilir. İşte kullanılacak makine, malzeme ve ekipman ile yazılımın tamamının veya belli bir kısmının yerli malı olması şartı getirilebilir. (Bazı makine, malzeme ve ekipman yönünden yerli malı olma şartı getirilmesi zorunludur.)
Hizmet Alımı	<ul style="list-style-type: none"> İhaleye sadece yerli isteklilerin katılacağı düzenlenebilir. Yerli istekliler lehine %15 oranına kadar fiyat avantajı öngörülebilir. 	<ul style="list-style-type: none"> Yerli istekliler lehine %15 oranına kadar fiyat avantajı öngörülebilir.
Mal Alımı	<ul style="list-style-type: none"> İhaleye sadece yerli isteklilerin katılacağı düzenlenebilir. Yerli malı teklif eden istekliler lehine %15 oranına kadar fiyat avantajı öngörülebilir. (Belli mallar yönünden %15 oranında fiyat avantajı öngörülmesi zorunludur.) 	<ul style="list-style-type: none"> Yerli malı teklif eden istekliler lehine %15 oranına kadar fiyat avantajı öngörülebilir. (Belli mallar yönünden %15 oranında fiyat avantajı öngörülmesi zorunludur.)

Mal Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 61'inci maddesinde; “...Yerli malı teklif eden istekliler lehine fiyat avantajı, yerli malı teklif etmeyen diğer isteklilerin söz konusu mal kalemi için teklif ettikleri bedele, kendi teklif bedelleri üzerinden ihale dokümanında belirlenen fiyat avantajı oranı esas alınarak hesaplanan tutarın eklenmesi suretiyle bulunur...” düzenlemesi yer almaktadır.

İşletme tarafından yapılan 2022/253896 ihale kayıt numaralı “27 Kalem Sarf ve Tıbbi Malzeme” alımı ihalesinin yaklaşık maliyeti 433.662,50 TL ve 2022/707053 ihale kayıt numaralı “51 Kalem Tıbbi Sarf Malzeme Alımı” ihalesinin yaklaşık maliyeti 3.827.080,42 TL olup bu tutarlar eşik değer altındadır.

Söz konusu ihalelerin, Onay Belgelerinde; “İhale Şartnamedeki katılma koşullarını taşıyan tüm yerli isteklilere açıktır. Tekliflerin değerlendirilmesinde Bilim Sanayi Teknoloji

Bakanlığı tarafından yayınlanan orta ve ileri teknoloji sanayi ürünleri listesinde yer alan kalemler için yerli istekliler lehine fiyat avantajı uygulanacaktır.” düzenlemesi yapılmış iken bu ihalelere ait ilanların 6’ncı maddesinde; “İhale yerli ve yabancı tüm isteklilere açık olup yerli malı teklif eden istekliye ihalenin tamamında %15 (yüzde on beş) oranında fiyat avantajı uygulanacaktır.” düzenlemesi,

İdari Şartnamelerinin 8.1 maddesinde; “Bu ihale, yeterlik kriterlerini taşıyan yerli ve yabancı tüm isteklilere açıktır. Yerli malı teklif eden istekliye ihalenin tamamında %15 (yüzde on beş) oranında fiyat avantajı uygulanacaktır. Yerli malı teklif eden isteklilerin fiyat avantajından yararlanabilmesi için teklif ettiği mala/mallara ilişkin yerli malı belgesini/belgelerini sunması zorunludur.” düzenlemesi yapılmıştır.

Görüleceği üzere eşik değerin altındaki alımlarda ihalenin yabancı isteklilere kapatılması ile -her ne kadar Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yayımlanan orta ve ileri teknoloji sanayi ürünleri listesinde yer alan kalemler için yerli istekliler lehine fiyat avantajı uygulanması zorunlu olsa da- yerli malı teklif eden istekliler lehine yapılacak fiyat avantajı oranının ihale onay belgesine göre düzenlenerek ihale dokümanının oluşturulması gerekmektedir. Yapılan uygulamada ise Onay Belgesinin aksine ihale, yabancı isteklilere açıldığı gibi Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yayımlanan listede yer almayan yerli mallar için de avantaj düzenlemesi yapılmıştır.

Bununla birlikte; 2022/253896 kayıt numaralı ihalede 7’nci kalemde yer alan polikarboksilat siman için “Yerli Malı Belgesi” sunulmuş olmasına rağmen bu belgeyi sunan istekli lehine fiyat avantajı da uygulanmamıştır.

2) İhalelerde birim miktarların doğru tanımlanmaması;

Örnek olarak: 2022/253896 kayıt numaralı ihalede; 27 kalem olarak çıkılan mal alım ihalesinde 3’üncü kalemde yer alan “hidroflorik asit” için 10 adet alım öngörülmüş ancak her adette yer alması gereken asit miktarının en az veya en fazla ne kadar olacağı belirtilmemiştir. 4’üncü kalemde yer alan “kenar şekillendirme materyali” için 80 kutu alım öngörülmüş ancak her kutuda yer alması gereken en az veya en fazla miktarların ne olacağına ilişkin bir düzenleme yapılmamıştır. Aynı durum ihalenin 5’inci kaleminde yer alan “gates glidden frez”, 6’ncı kaleminde yer alan “fosfat siman”, 7’nci kaleminde yer alan “polikarboksilat siman” ve 8’inci kaleminde yer alan “cam ionomer siman (yapıştırıcı)” için geçerli olduğu gibi 2022/707053 kayıt numaralı ihalenin 11’inci kaleminde yer alan “fosfat siman”, 15’inci kaleminde yer alan

“akıcı kompozit”, 21’inci kaleminde yer alan “kanal sondu (parmak ile kullanılan)” için de geçerlidir.

Diğer taraftan, ihale aşamasında malzemeler için öngörülen miktarlara ilişkin birimlerin ihaleden sonraki faturalandırma, muayene ve kabul ile taşınır kayıtlarındaki birim ile uyumlu olması gerekmektedir. Örneğin; 2022/707053 kayıt numaralı ihalenin 27’nci kaleminde yer alan “kompomer”in 100 kutu alınmasına karar verilmiş ve Teknik Şartnamede “*Paket içinde en az 40 adet kompomer kapsülü, bonding alanı ve aplikatörleri, uygulama tabancası, renk skalası ve kullanım kılavuzu bulunmalı.*” düzenlemesine yer verilmiştir. Ancak alım aşamasında söz konusu mal; muayene ve kabul komisyonu raporunda, yüklenici tarafından düzenlenen faturada ve 2022-395 numaralı Taşınır İşlem Fişinde 100 adet olarak görülmektedir. Bunun dışında birim farklılığı bulunan diğer malzemeler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 15: 2022/707053 Kayıt Numaralı İhale Kapsamında Dokümanlarda Yer Alan Birim Farklılıkları

Sıra No	Malzemenin Adı	Sözleşme Miktarı	Muayene ve Kabul Komisyonu Raporu Miktarı	Fatura Miktarı	Taşınır İşlem Fişi Miktarı
13	Geçici Yapıştırıcı Siman	100 Kutu	100 Adet	100 Adet	100 Adet
15	Akıcı Kompozit	100 Kutu	100 Adet	100 Adet	100 Adet
17	Kanal Dolgu Patı	12 Kutu	12 Adet	12 Adet	12 Adet

Bununla birlikte 36’ncı kaleminde yer alan “soğuk pembe akril likiti”; sözleşmede, muayene ve kabul komisyonu raporunda, yüklenici tarafından düzenlenen faturada ve giriş kaydının yapıldığı 2022-413 numaralı Taşınır İşlem Fişinde 72 kutu olarak yer almasına rağmen söz konusu malzemenin çıkışı 2022-414 numaralı Taşınır İşlem Fişinde 72 adet olarak kayıtlara alınmıştır. İlgili Taşınır İşlem Fişlerinin detayına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 16: Giriş ve Çıkış Kaydı Farklı Birimler Üzerinden Yapılan Malzeme

Taşınır İşlem Fişi Tarihi	Taşınır İşlem Fişi Numarası	Taşınır Kodu	Ürün Kodu	Ürün Adı	Ölçü	Miktarı	Birim Fiyatı (TL)	Tutarı (TL)
08.11.2022	2022-413	150.03.03.02.03	150.03.03.02.03.17.256	Soğuk Pembe Akril	Kutu	72	258,42	18.606,24
08.11.2022	2022-414	150.03.03.02.03	150.03.03.02.03.17.256	Soğuk Pembe Akril	Adet	72	258,42	18.606,24

Tablodan da görüleceği üzere Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yapılan kayıtlar birbiriyle uyumlu değildir.

3) Sözleşme sürelerinin belirlenmesinde ve sözleşme maddelerinde hatalar yapılması;

2022/253896 kayıt numaralı ihalenin Sözleşmesinin 9.1 maddesinde; *“Sözleşmenin süresi, işe başlama tarihinden itibaren 360 takvim günüdür.”*, 2022/707053 kayıt numaralı ihalenin Sözleşmesinin 9.1 maddesinde ise; *“Sözleşmenin süresi, işe başlama tarihinden itibaren 180 takvim günüdür.”* düzenlemesi yapılmaktadır. Buna karşın Sözleşmelerin 10.3.1 maddesinde; *“Yüklenici, alım konusu malları teslim programına uygun olarak teslimini sağlamak için sözleşme imzalama tarihinde malların teminine başlayacaktır. Bu alım için işe başlama tarihi, sözleşme tarihi olarak kabul edilecektir. Sözleşme imzalandıktan sonra malın teslim süresi 30 takvim günüdür.”* düzenlemesi yapılmıştır.

Mal Alımlarına Ait Tip Sözleşme'nin 10.3.1 maddesine ilişkin 16 numaralı dipnotta; *“Alım konusu malın veya malların teslim şartları ile teslim tarihleri belirtilecektir. İdare, alım konusu malın veya malların tamamının bir defada teslimine veya kısmi teslimine uygun olarak bu maddede gerekli düzenlemeye ve açıklamaya yer verecektir. Bu maddede yapılan düzenleme, şartnamelerde yapılan düzenleme ile uyumlu olacaktır.”* düzenlemesine yer verilerek ilgili maddede bir defada veya kısmi teslimine ilişkin açıklama yapılması istenmektedir. Ancak uygulamada, sözleşme süresi ile malların teslim sürelerinin birbiriyle uyumlu olacak şekilde belirlenmediği görülmektedir.

4734 sayılı Kanunu'nun “İhale dokümanında değişiklik veya açıklama yapılması” başlıklı 29'uncu maddesinde;

“İlân yapıldıktan sonra ihale dokümanında değişiklik yapılmaması esastır. Değişiklik yapılması zorunlu olursa, bunu gerektiren sebep ve zorunluluklar bir tutanakla tespit edilerek önceki ilânlar geçersiz sayılır ve iş yeniden aynı şekilde ilân olunur.

Ancak, ilân yapıldıktan sonra, tekliflerin hazırlanmasını veya işin gerçekleştirilmesini etkileyebilecek maddi veya teknik hatalar veya eksikliklerin idarece tespit edilmesi veya isteklilerce yazılı olarak bildirilmesi halinde, ihale dokümanında değişiklikler yapılabilir. Yapılan bu değişikliklere ilişkin ihale dokümanının bağlayıcı bir parçası olan zeyilname, son teklif verme gününden en az on gün öncesinde bilgi sahibi olmalarını temin edecek şekilde ihale dokümanı alanların tamamına gönderilir...” ifadesi yer almaktadır. Bu düzenlemeden de anlaşılacağı gibi, gereken hallerde zeyilname ile yapılan değişikliklerin ihale dokümanına

işlenmesi ve daha sonraki işlemlerin de değişiklik yapılan ihale dokümanına uygun olacak şekilde yürütülmesi gerekmektedir.

2022/707053 kayıt numaralı “51 Kalem Tıbbi Sarf Malzeme Alımı” ihalesinin hazırlık aşamasında Excel ile veri aktarımından kaynaklanan hatanın düzeltilmesi amacıyla zeyilname yayınlanmış, zeyilname sonrası ihale dokümanında gerekli değişiklikler yapılmış, teklifler yapılan değişikliklere uygun olarak alınmış ve sözleşme bedelleri de bu doğrultuda belirlenmiştir. Ancak sözleşmenin imzalanması aşamasında zeyilnamenin yayınlanmasından öncesine ait olan sözleşme tasarısı kullanılmıştır. Bahsi geçen belgelerde kullanılan malzeme miktarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 17: Sözleşmede Zeyilname Sonrası Miktarı Düzeltilmeyen Malzemeler

Sıra No	Mal Kaleminin Adı	Birimi	Zeyilname Öncesi İhale Dokümanı Miktarı	Zeyilname Sonrası İhale Dokümanı Miktarı	Sözleşmede Yazan Miktar
2	Enjektör 2 cc'lik	Adet	100	100.000	100
45	Gazlı Bez Spanç/Non Steril	Adet	500	500.000	500

Diğer taraftan Mal Alımlarına Ait Tıp Sözleşme'nin 11.1.2 maddesine ilişkin 19 numaralı dipnotta; “Kesin teminat mektubunun süresi, ihale konusu için kabul tarihi, garanti süresi öngörülen işlerde ise garanti süresi dikkate alınmak suretiyle İdare tarafından belirlenecektir.” düzenlemesi yer almaktadır. Uygulamada; söz konusu ihalede, yüklenici A... Limited Şirketi ile 29.09.2022 tarihinde sözleşme imzalanmış ve süresi 26.09.2023 tarihinde dolacak olan kesin teminat Saymanlığa teslim edilmiştir. Sözleşmenin ilgili maddesinde ise sehven; “Kesin teminat mektubunun süresi, 29/09/2022 tarihine kadardır.” ifadesine yer verilmiştir. Aynı durum M... Limited Şirketi ile imzalanan sözleşmede de mevcuttur.

4) Bazı ihalelerde subjektif kriterlerin belirlenmesi;

2022/253896 ve 2022/707053 kayıt numaralı ihalelerin Teknik Şartnamelerinde; “Numune verilecektir ve numune deneme sonucu kurumun beğenisi doğrultusunda alımına karar verilecektir.” düzenlemesi yapılmış olup teknik şartnameye aykırılığı tespit edilemeyen herhangi bir kalem için “kurumun beğenisi” şeklinde subjektif değerlendirme içeren bir kriter getirilmesi mümkün değildir.

Diş Hekimliği Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi tarafından yapılacak alımların her aşamasında gerçekleştirilecek ihale süreçlerinde 4734 sayılı Kanun ve ikincil düzenlemelere uyulmalıdır.

BULGU 7: Devlet İhale Kanunu'na Göre İmzalanan Sözleşmelerde Süreli Teminat Mektubu Alınması

Ankara Üniversitesi Ziraat Fakültesi Döner Sermaye İşletmesinde yapılan incelemelerde; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre gelir getirici ürün satışı/isim hakkı kullanılmasına yönelik imzalanan sözleşmeler kapsamında ihtiyaç duyulan teminatlar için süreli teminat mektubu alındığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun;

“Kesin teminat” başlıklı 54’üncü maddesinde; “Taahhüdün, sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesini sağlamak amacıyla, sözleşme yapılmasından önce müteahhit veya müşteriden ihale bedeli üzerinden hesaplanmak suretiyle % 6 oranında kesin teminat alınır. Tasfiye idaresince yapılan taşınır mal satışlarında kesin teminat, ihale bedelinin % 6’sından az olamaz.

Müteahhit veya müşterinin bu zorunluluğa uymaması halinde, protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın ihale bozular ve varsa geçici teminatı gelir kaydedilir.

Verilen kesin teminat, teminat olarak kabul edilen diğer değerlerle değiştirilebilir.

Sözleşmenin yapılmasından sonra geçici teminat iade edilir.”

“Teminat olarak kabul edilecek değerler” başlıklı 26’ncı maddesinde;

“Geçici veya kesin teminat olarak kabul edilecek değerler aşağıda gösterilmiştir

a) Tedavüldeki Türk Parası,

b) Bankalar ve özel finans kurumlarının verecekleri süresiz teminat mektupları,

c) Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetleri veya bu senetler yerine düzenlenen belgeler (Nominal bedele faiz dahil edilerek ihraç edilmiş ise bu işlemlerde anaparaya tekabül eden satış değerleri esas alınır).

...” düzenlemeleri yapılmıştır. Bu düzenlemelere göre idareler tarafından anılan Kanun kapsamında alınan teminat mektuplarının süresiz olması gerekmektedir.

Ancak Ziraat Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi tarafından gelir getirici ürün satışı/isim hakkı kullanılmasına yönelik olarak ... Limited Şirketi, ... Ziraat Cafe Gıda Spor ve Temizlik

Limited Şirketi, ... Limited Şirketi ve ... Çarşısı Limited Şirketi ile imzalanan sözleşmeler kapsamında ihtiyaç duyulan teminatlar için süreli teminat mektubu alınmıştır.

2886 sayılı Kanun kapsamındaki teminatlarda sözleşme süreleri ne olursa olsun teminat mektuplarının süresiz olması gerekmektedir.

BULGU 8: Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarılarında Ön Mali Kontrol Uygulanmaması ve İşletmelerin Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin Bulunmaması

Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne bağlı işletmelerde yapılan incelemelerde; İşletmelerin, taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarında ön mali kontrol uygulamadıkları ve Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergelerinin de bulunmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde ön mali kontrol, *“İşletmelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; işletme bütçesine, kullanılabilir ödenek tutarına ve mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolünü”* şeklinde tanımlanmıştır. Yönetmelik'in 10'uncu maddesine göre harcama yetkilisi, kendisine en yakın üst kademe yöneticilerinden birisini veya birkaçını ödeme emri belgesini düzenlemek üzere görevlendirir. Görevlendirilen kişiler de gerçekleştirme görevlisi olup harcama birimindeki ön malî kontrol görevini yaparlar.

Harcama birimlerince, her bir işlemin daha önceki işlemlerin kontrolünü de içerecek şekilde tasarlanarak süreç akış şemalarının hazırlanması ve üst yönetici onayı ile yürürlüğe konması gerekir.

Harcama birimlerinde ön mali kontrol sorumlulukları, malî işlemlerin yürütülmesinde görev alanların yapacakları işlemlerden önceki işlemleri iş akışlarına uygun olarak kontrol etmeleri ile yerine getirilir.

Ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlileri, ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde yaptıkları ön malî kontrol sonucunda ödeme emri belgesi üzerine *“Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür.”* şerhi düşerek belgeyi imzalar. Uygun görülmeyen mali karar ve işlemler, nedenleri açıkça belirtilen ayrıntılı ve gerekçeli bir görüş yazısı ile ilgili birime iade edilir.

Harcama birimlerinin 2022 yılı ödeme emri belgelerinde ön mali kontrole ilişkin şerh ya da uygun görüşlerini belirten yazılar bulunmakta ancak mali karar ve işlemlerden özellikle

taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarında ön mali kontrol uygulanmadığı görülmektedir. “Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi” adı altında döner sermaye işletmesi harcama birimlerinde yürütülecek ön mali kontrol faaliyetlerine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçler belirlenebilecektir.

Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne bağlı işletmelerde mali karar ve işlemlerle ilgili olarak harcama birimlerinin iş süreçleri ve görev tanımlarının özellikle taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarını da kapsayacak şekilde ön mali kontrol gereklerini sağlayacak mahiyette tasarlanarak uygulanması 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>

7. EKLER**EK-1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Tarafından Kullanılan Hastane İşletim Sisteminin Muhasebe Kayıtlarıyla Uyumlu Bilgi Üretmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu hususa yönelik 2022 yılı sonu itibarıyla bir işlem yapılmadığından bu husus, Raporda "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular Bölümünde "Hastane İşletim Sistemi Üzerinde Yapılan Kayıtlarla Muhasebe Kayıtlarının Birbiriyle Uyuşmaması, Stok Hesaplarında Yıl Sonu Bakiyelerinin Farklı Sonuç Vermesi, Stoklar Kontrol Edilmeden Mal Alımı Yapılması" başlığıyla yer almaktadır.
Ticari Alacaklara İlişkin İşlemlerin Muhasebe Sisteminden Takip Edilmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu hususa yönelik 2022 yılı sonu itibarıyla bir işlem yapılmadığından bu husus, Raporda "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular Bölümünde "Ticari Alacaklara İlişkin İşlemlerin Muhasebe Sisteminden Takip Edilmemesi" başlığıyla yer almaktadır.