



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ  
KURUMU  
2014 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

<b>TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>11</b>



**TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ  
KURUMU  
2014 YILI  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	8
6.	EKLER.....	9





## KISALTMALAR

**Kamu İdaresi:** Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu

**KBS** : Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi

**Say2000i** : Web Tabanlı Saymanlık Otomasyon Sistemi



## **1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu, 5018 sayılı Kanuna ekli özel bütçeli idareler kapsamında yer almaktadır.

Kurum; 19.03.2012 tarihi itibarıyla Sağlık Bakanlığında eklenen ödenek ile fiilen faaliyete geçmiştir. Bu bağlamda; Genel Müdürlük iken genel bütçeye kaydedilen gelirleri özel bütçeli bir kurum niteliği kazanmasıyla kendi bütçesine kaydedilmeye başlanmıştır. Dolayısıyla; Kurum, gelir boyutu itibarıyla önem arz etmektedir.

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumunun mali işlemleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesindeki merkez saymanlık üzerinden gerçekleştirilmektedir. Harcama birimlerine ait ödeme emirleri ilgili harcama birimi tarafından KBS Harcama Yönetim Sisteminde oluşturulmakta, muhasebe biriminde kontroller yapıldıktan sonra SAY2000i sistemi üzerinden işlemler onaylanmaktadır.

Kurumun gelir ve alacaklarının takip, tahsil ve iade işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bağlı muhasebe birimi tarafından yürütülmektedir.

### **Kurum Bütçe Faaliyetlerine İlişkin Bilgiler**

Kurumun 2014 yılı bütçesi, bütçe uygulama sonuçları ve temel mali tablolara ilişkin açıklamalar aşağıda sunulmuştur;

### **Bütçe Uygulama Sonuçları**

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumuna 2014 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 85.359.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir. Yıl içerisinde yapılan ekleme ve düşülme işlemlerinden sonra toplam bütçe ödeneği, 84.023.074,24 TL olmuştur.

### **Bütçe Giderleri**

Kurumun 2014 yılı bütçe ödenek ve harcamaları, fonksiyonel sınıflandırma ve ekonomik sınıflandırmanın 1 inci ve 2 nci düzeylerine göre aşağıda yer alan tablolarda gösterilmiştir;

Tablo 1: Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Tablosu

TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU (TL)					
GİDERİN TÜRÜ	KESİNTİLİ BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ (KBÖ)	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	KBÖ'YE GÖRE HARCAMA ORANI (%)	TOPLAM ÖDENEĞE GÖRE HARCAMA ORANI (%)
01- GENEL KAMU HİZMETLERİ	27.006.000,00	29.774.021,56	27.867.568,54	103,19	93,60
03-KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ	463.000,00	463.000,00	458.440,38	99,02	99,02
07- SAĞLIK HİZMETLERİ	57.890.000,00	53.786.052,68	53.293.164,97	92,06	99,08
TOPLAM	85.359.000,00	84.023.074,24	81.619.173,89	95,62	97,14

2014 yılında özel bütçeli olan Kuruma, genel kamu hizmetleri için başlangıçta 27.006.000,00 TL ödenek verilmiş olup yıl içerisinde yapılan ekleme ve düşülme işlemlerinden sonra toplam ödenek 29.774.021,56 TL olmuştur. Söz konusu ödenğin 27.867.568,54 TL'lik kısmı kullanılarak toplam ödenğin % 93,60 oranında harcama gerçekleştirilmiştir.

Kuruma, sağlık hizmetleri için ise başlangıçta 57.890.000,00 TL ödenek verilmiş olup yıl içerisinde yapılan ekleme ve düşülme işlemlerinden sonra toplam ödenek 53.786.052,68 TL olmuştur. Söz konusu ödenğin 53.293.164,97 TL'lik kısmı kullanılarak toplam ödenğin % 99,08 oranında harcama gerçekleştirilmiştir.

Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyine Göre Ödenek ve Harcama Tablosu

TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU (TL)			
HARCAMA KALEMİ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	HARCAMA ORANI (%)
01- PERSONEL GİDERLERİ	34.090.251,33	34.090.251,33	100
02-SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	5.372.262,81	5.372.262,81	100
03-MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	26.811.560,00	24.951.252,43	93,06
05 CARİ TRANSFERLER	949.000,010	707.301,29	74,53
06- SERMAYE GİDERLERİ	16.800.000,00	16.498.106,03	98,20
TOPLAM	84.023.074,24	81.619.173,89	97,14

2014 yılında toplam Kurum bütçesi 84.023.074,24 TL olarak gerçekleşmiştir. Toplam ödeneğin 81.619.173,89 TL'lik kısmı kullanılarak toplam ödeneğin %97,14 oranında harcama gerçekleştirilmiştir. Tablo 2'de görüldüğü üzere harcama kalemleri içerisinde en yüksek harcama toplam ödeneğin %100'u oranında Personel Giderleri ve Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinde gerçekleştirilmiştir.

Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri toplam ödeneği yıl içerisinde yapılan ekleme ve düşülme işlemleri ile 5.372.262,81 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu ödeneğin %100'üne tekabül eden 5.372.262,81 TL'si harcanmıştır.

Mal ve hizmet alım giderleri toplam ödeneği yıl içerisinde yapılan ekleme ve düşülme işlemleri ile 26.811.560,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu ödeneğin %93,06'sına tekabül eden 24.951.252,43 TL'si harcanmıştır.

Cari transferler toplam ödeneği yıl içerisinde yapılan ekleme ve düşülme işlemleri ile 949.000,010 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu ödeneğin %74,53'üne tekabül eden 707.301,29TL'si harcanmıştır.

Sermaye giderleri toplam ödeneği yıl içerisinde yapılan ekleme ve düşülme işlemleri ile 16.800.000,00 TL olarak gerçekleşmiştir. 2014 yılı yatırım ihtiyaçlarının karşılanabilmesi

amacıyla sağlık sektörü için tahsis edilen söz konusu toplam ödeneğin 16.498.106,03 TL'si harcanmıştır. Harcama tutarı 2014 yılı toplam yatırım ödeneklerinin %98,20'sine tekabül etmektedir.

### Bütçe Gelirleri

Kurum, Merkezi Yönetim Bütçesi kapsamında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'a ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idareler arasında yer aldığından giderler, hazine yardımı ve öz gelirler kullanılarak finanse edilmiştir.

Kurumun 2014 yılı gelirleri aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir;

Tablo 3: Kurumun Gelir Durumu

KURUMUN GELİRLERİ (TL)			
YILI	HAZİNE YARDIMI	ÖZ GELİRLER	TOPLAM
2014	0	63.107.055,24	63.107.055,24

Tablo 4 : 2014 Yılı Planlanan Gelir ve Gerçekleşme Durumu

TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU (2014 Yılı Gelir Bütçesi Gerçekleşmeleri)			
GELİR KALEMLERİ	2014 PLANLANAN GELİR	2014 YILI GERÇEKLEŞEN GELİR	FARK
ANALİZ VE LABORATUAR GELİRLERİ	17.500.000,00	14.539.063,24	-2.960.936,76
İLAÇ RUHSAT GELİRLERİ	36.500.000,00	32.448.642,71	-4.051.357,29
ÜRÜN KAYIT GELİRLERİ	9.600.000,00	6.138.854,70	-3.461.145,30
ÜRÜN SERTİFİKA GELİRLERİ	4.000.000,00	3.653.829,44	-346.170,56
KİTAP YAYIN VB. SATIŞ GELİRLERİ	3000,00	465.224,78	462.224,78
İDARİ PARA CEZALARI	0,00	9.989,19	9.989,19
FAİZ GELİRLERİ	2.700.000,00	4.293.092,58	1.593.092,58
BAGIŞ VE YARDIMLAR <sup>1</sup>	0,00	195.993,72	195.993,72
DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	0,00	1.362.364,88	1.362.364,88
HAZİNE YARDIMLARI	15.056.000,00		-15.056.000,00
TOPLAM	85.359.000,00	63.107.055,24	-22.251.944,76

2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 15.056.000 TL'lik hazine yardımı öngörülmüştür. Ancak Kurum öz gelirlerinin yeterli olması nedeniyle hazine yardımı kullanılmamıştır. Planlanan gelir %73,93 oranında gerçekleşmiştir.

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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilecektir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle



gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.59		Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
<b>1</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>36.567.063,91</b>	<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>2.982.988,63</b>
<b>10</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>		<b>31.213.014,05</b>	<b>33</b>	<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.236.098,46</b>
100	KASA HESABI		0,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		36.214,96
102	BANKA HESABI		31.213.014,05	333	EMANETLER HESABI		1.199.883,50
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	<b>36</b>	<b>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.746.890,17</b>
108	(-) DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI		0,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.746.890,17
<b>12</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>2.108.294,68</b>	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		2.108.294,68	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		0,00
<b>14</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>97.701,65</b>	<b>5</b>	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>44.238.483,90</b>
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		97.701,65	<b>50</b>	<b>NET DEĞER</b>		<b>2.854.477,81</b>
<b>15</b>	<b>STOKLAR</b>		<b>1.609.242,26</b>	500	NET DEĞER HESABI		2.854.477,81
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.609.242,26	<b>57</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>68.377.609,39</b>
<b>16</b>	<b>ÖN ÖDEMELER</b>		<b>1.538.811,27</b>	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		68.377.609,39
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00	<b>59</b>	<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-26.993.603,30</b>
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU (-)		-26.993.603,30
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.538.811,27				

<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>10.654.408,62</b>		
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>10.654.408,62</b>		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	19.267.480,96		
254 TAŞITLAR HESABI	176.675,73		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	9.815.246,29		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-18.604.994,36		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI	8.366.717,91		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.366.717,91		

AKTİF TOPLAMI

47.221.472,53

PASİF TOPLAMI

47.221.472,53

**Bilanço Dipnotları :**

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.705.256,79
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.705.256,79
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	40.999.687,07
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	40.999.687,07
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	32.659.430,96
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	32.659.430,96

**TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU  
(TEKLİ DÜZEYDE)**

Kurum Kodu : 40.59

Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU

Yılı : 2014

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
<b>630</b>		<b>GİDERLER HESABI</b>	<b>93.847.933,63</b>	<b>600</b>		<b>GELİRLER HESABI</b>	<b>66.854.330,33</b>
630	01	Personel Giderleri	34.090.251,33	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	60.594.719,66
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.372.262,81	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	195.993,72
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.378.525,24	600	05	Diğer Gelirler	5.757.112,95
630	05	Cari Transferler	707.301,29	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	306.504,00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.845.806,27	<b>NET GELİR TOPLAMI : 66.854.330,33</b>			
630	13	Amortisman Giderleri	14.102.861,98				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.999.897,76				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.216.847,19				
630	99	Diğer Giderler	8.134.179,76				

**GİDERLER TOPLAMI : 93.847.933,63**

GİDERLER TOPLAMI ( A) 93.847.933,63

GELİRLER TOPLAMI ( B) 66.854.330,33

İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI ( C) 0,00

NET GELİR ( D= B- C) 66.854.330,33

FAALİYET SONUCU ( D A) 26.993.603,30

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

**TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ  
KURUMU  
2014 YILI  
PERFORMANS DENETİM RAPORU**







# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	11
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	11
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	12
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	13
6. DENETİM BULGULARI.....	15

## 1. ÖZET

Bu rapor, Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumunun performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Türkiye İlaç Ve Tıbbi Cihaz Kurumunun hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu maddesi ile kamu idarelerine yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlama yükümlülüğü getirilmesine rağmen 2014 yılı Performans Programı'nın hazırlanmadığı görülmüştür. Bu durum, Kurumun performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerini henüz oluşturamadığını göstermektedir.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde, zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıttığından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisi ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumunun yayımladığı 2013-2007 dönemine ait Stratejik Plan ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumunun yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu, 02.11.2011 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 663 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Sağlık Bakanlığına bağlı özel bütçeli bir kuruluş olarak kurulmuştur. 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 28.11.2013 tarihi itibarıyla genel olarak usulüne uygun olarak hazırlanmış olup, Aralık 2013 tarihinde Kurumun internet sayfasında yayımlanmıştır. Ancak 2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik Planın, Aralık 2012’de hazırlanması gerekirken gecikmeli olarak Aralık 2013’de hazırlanmış olması nedeniyle, zamanında yayımlanmadığı ve dört yıllık bir dönemi kapsadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 9’uncu maddesine göre, kamu idarelerinin yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren “Performans Programı” hazırlama yükümlülüğü yerine getirilememiştir.

Performans esaslı bütçeleme; performans bilgisine dayanan bir sistemdir. Performans hedef ve göstergelerinin oluşturulması, performansın değerlendirilmesi, idarelerin faaliyetlerinin bilgi ve verilere dayalı olarak izlenmesini gerekli kılar. Bu anlamda kamu idarelerinin performans esaslı bütçeleme sisteminin gerektirdiği bilgileri toplayacak bir performans bilgi sistemi oluşturmaları gerekmektedir. Bu sebeple 2014 yılına ait Performans Programı’nın hazırlanmamış olması, performans esaslı bütçe sistemine tam olarak geçilemediğinin bir göstergesi olarak düşünülmektedir.

2014 yılı Faaliyet Raporu, 02.03.2014 tarihinde hazırlanmış ve Mart 2014 tarihinde Kurumun internet sayfasında yayımlanmıştır. Ancak 2014 yılı Performans Programı’nın hazırlanmamasından mütevellit ilgili Rapor Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’te belirtilen şekil ve kapsam gerekliliklerine uygun değildir.

Performans Programı’nın olmaması bulgu konusu yapılmıştır. Ancak, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Performans Bilgileri” başlıklı Geçici Madde 2’de yer alan, “*Kamu idareleri ilk performans programlarını hazırladıkları yıla kadar, faaliyet raporlarının performans bilgileri bölümünde sadece*

*faaliyet ve projelere ilişkin bilgilere yer verirler.”* hükümden dolayı, 2014 yılı Faaliyet Raporu'nun şekil ve kapsam gerekliliklerine uygun olamaması bulgu konusu yapılmamıştır.

Kurumun 2014 yılı Performans Programının olmaması, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin henüz oluşturulmadığını göstermektedir. Söz konusu sistemlerin oluşturulması için 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının mevcudiyeti öncelikli olarak gereklidir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: 2013-2017 Stratejik Plan'ın zamanında hazırlanmaması**

2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik Plan'ın, Aralık 2012'de yayınlanmış olması gerekirken, Aralık 2013 tarihinde yayımlandığı görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7'nci maddesinin 1'inci bendinde, stratejik planların beş yıllık dönemi kapsadığı hüküm altına alınmıştır. Ancak söz konusu Stratejik Plan, Aralık 2013 tarihinde yayınlanmış olması sebebiyle, dört yıllık bir dönemi kapsamaktadır.

Diğer yandan, yapılan incelemede Stratejik Plan'ın yayım tarihinin gecikmesi nedeniyle 2014 Performans Programı'nın da hazırlanamadığı ve uygulanamadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında:** Stratejik Plan çalışmalarının, Kalkınma Bakanlığının yayımladığı listede stratejik plan hazırlayacak kurumlar arasında yer almamasına rağmen Bakanlığın talimatları doğrultusunda Üst Yönetici tarafından oluşturulan Stratejik Planlama Ekibi tarafından Mart 2012'de başlanıldığı, 2013-2017 Stratejik Planının 2013 Yılı sonunda yayımlanabildiği, bu nedenle uygulanmasına 2014 yılında ancak başlanabildiği,

Bundan sonraki stratejik plan çalışmalarında sürelere dikkat edilecek olup, stratejik plan çalışmalarının zamanında tamamlanacağı ve uygulamasına zamanında başlanacağı,

ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurum tarafından bundan sonraki stratejik plan çalışmalarında sürelere dikkat edileceği, stratejik plan çalışmalarının zamanında tamamlanacağı ve uygulamasına zamanında başlanacağı bildirildiğinden söz konusu çalışmalar takip edilecektir.

**BULGU 2: "Uyarı sistemlerini etkinleştirerek ürünlere ilişkin istenmeyen etki bildirimlerini artırmaya yönelik faaliyetlerde bulunmak." hedefine ilişkin "Performans Göstergesi 2.2.2 Ürünlerden kaynaklı istenmeyen etkilerdeki azalma oranı"nın ilgililik kriterini karşılamaması**

2013-2017 dönemini kapsayan Stratejik Plan'da Hedef 2.2'de yer alan "Uyarı sistemlerini etkinleştirerek ürünlere ilişkin istenmeyen etki bildirimlerini artırmaya yönelik faaliyetlerde bulunmak." hedefine ilişkin "Performans Göstergesi 2.2.2 Ürünlerden kaynaklı istenmeyen etkilerdeki azalma oranı"nın, ilgililik kriterini karşılamadığı tespit edilmiştir. Ürünlerden kaynaklı istenmeyen etkilerdeki azalma, ürünlere ilişkin istenmeyen etki bildirimlerini artırmaya hizmet etmemektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Ürünlerin istenmeyen etkilerinin bildirilmesi için advers etki bildirim sistemlerinin kullanıldığı, bu sistemlerde sağlık çalışanları ve hastalardan gelen "advers" (ters) etki bildirimlerinin kabul edildiği, ürünlerin kullanımından kaynaklanan istenmeyen etki bildirimlerinin artırılması ürünlerden kaynaklı istenmeyen etkilerin azaltılması anlamına geldiği, yani istenmeyen etki bildiriminde ne kadar artış sağlanırsa alınacak tedbirlerle istenmeyen etkilerde azalma gerçekleşeceği, istenmeyen etki bildirimlerini artırmaya yönelik faaliyetlerin artırılması, istenmeyen etkilerin azaltılması anlamını taşıdığı, diğer bir ifade ile "ürünlerden kaynaklı istenmeyen etkilerdeki azalma oranı"nın artması, ürünlere ilişkin istenmeyen etki bildirimlerini artırmaya yönelik faaliyetlerin de arttığını gösterdiği, ürünlere ilişkin istenmeyen etki bildirimlerini artırmaya yönelik faaliyetlerin ölçülmesinden ziyade, daha çok ürünlerden kaynaklı istenmeyen etkilerin ne kadar azaltıldığına önem arz ettiği,

Bu nedenle, "ürünlerden kaynaklı istenmeyen etkilerdeki azalma oranı" şeklinde belirlenen performans göstergesinin dolaylı da olsa bu hedefin ölçülmesinde kullanılabilecek bir gösterge olduğu,

Ancak yukarıda yapılan açıklamalar ve performans denetim görüşü de dikkate alınarak ilgili performans göstergesi yeniden değerlendirilerek ilgili birimlerle ve yönetsel düzeyde istişare edilecek olup, gerekirse performans göstergesinin değiştirileceği, kaldırılacağı veya güncelleneceği,

ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurum tarafından “ürünlerden kaynaklı istenmeyen etkilerdeki azalma oranı” şeklinde belirlenen performans göstergesinin dolaylı da olsa sözkonusu hedefin ölçülmesinde kullanılabilecek bir gösterge olduğu ifade edilmiş ise de; söz konusu Stratejik Hedefte istenmeyen etki bildirimlerini artırmak hedeflenmiştir, bu hedefe ilişkin “Performans Göstergesi 2.2.2 Ürünlerden kaynaklı istenmeyen etkilerdeki azalma oranı”nın söz konusu hedefe hizmet etmediği düşünülmektedir. Hatta ürünlerden kaynaklı istenmeyen etkilerdeki azalma oranının artması, istenmeyen etki bildirimlerini de azaltacaktır. Söz konusu Performans göstergesi, hedefin gerçekleşmesi ile ulaşılmak istenen amaca hizmet etmekteyse de; Stratejik Hedef ile Performans Göstergesi arasında doğrudan bir ilgi kurulamamaktadır.

**BULGU 3: "Sağlık çalışanlarının bilinç düzeyindeki artış oranı" olarak tarif edilen Performans Göstergesi 2.3.2'nin ölçülebilirlik kriterini karşılamaması**

Stratejik Plan'da yer alan Hedef 2.3 Sağlık çalışanlarının bilinç düzeyini artırmak hedefine ilişkin PG 2.3.2. Sağlık çalışanlarının bilinç düzeyindeki artış oranı göstergesinin ölçülebilirlik kriterini karşılamadığı tespit edilmiştir.

Bütün performans göstergelerinin mümkün olduğunca daha somut ve ölçülebilir bir şekilde tanımlanması, planın izlenmesi açısından fayda sağlayacaktır.

Kamu idaresi cevabında: Hedefe yönelik yapılacak çalışmaların, ürünlerin doğru kullanımının sağlanması ve risklerin en aza indirilmesi konularında sağlık mesleği mensuplarının bilinç düzeyinin yükseltilmesi ve sağlık alanındaki güncel gelişmelerle ilgili meslek gruplarına yönelik eğitim, strateji ve yöntemlerin kullanılması olarak ifade edilebileceği, “Sağlık çalışanlarının bilinç düzeyindeki artış oranı” olarak belirlenen performans göstergesinin sağlık çalışanlarına yönelik olarak yapılacak anket vb. çalışmalar ile tespit edilmesinin hedeflendiği, ayrıca sağlık çalışanlarından alınacak advers etki bildirimde meydana gelen artışların da sağlık çalışanlarının bilinç düzeyinin ölçülmesinde kullanılabileceği,

Ancak yukarıda yapılan açıklamalar ve performans denetim görüşü de dikkate alınarak ilgili performans göstergesi yeniden değerlendirilerek ilgili birimlerle ve yönetsel düzeyde istişare edilecek olup, gerekirse performans göstergesinin değiştirileceği, kaldırılacağı veya güncelleneceği,

ifade edilmiştir.



**Sonuç olarak:** Kurum tarafından “Sağlık çalışanlarının bilinç düzeyindeki artış oranı” olarak belirlenen performans göstergesinin sağlık çalışanlarına yönelik olarak yapılacak anket vb. çalışmalar ile tespit edilmesinin hedeflendiği ifade edilmişse de; 2014 yılına ait Kurum Stratejik Planı (2013-2017) İzleme ve Değerlendirme Formunda söz konusu performans göstergesine ilişkin ölçümün yapılamadığı görülmüştür. Bu nedenle bütün performans göstergelerinin mümkün olduğunca daha somut ve ölçülebilir bir şekilde tanımlanması, planın izlenmesi açısından fayda sağlayacaktır.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 4: 2014 yılı Performans Programı'nın hazırlanmamış olması**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu maddesinde; kamu idarelerinin, yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamaları gerektiği belirtilmiştir.

Kamu idarelerinin bütçelerini stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlamalarına ilişkin hususları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır. Maliye Bakanlığı, 5018 sayılı Kanunla verilen bu yetkiye dayanarak “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik” ile “Performans Programı Hazırlama Rehberi”ni yayınlamıştır.

Yönetmeliğin “Performans programının ilgili idarelere gönderilmesi ve kamuoyuna açıklanması” başlıklı 7'nci maddesinin (4) numaralı bendinde, performans programlarının Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanacağı hükme bağlanmıştır.

Ancak, Kurum tarafından 2014 yılı Performans Programı'nın hazırlanmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında:** Bulgu 1'e yönelik olarak yapılan açıklamalarda da belirtildiği üzere, çeşitli nedenle Kurumun 2013-2017 Stratejik Planı'nın yayımlanmasında ve uygulanmasında geç kalınmış olması münasebetiyle, stratejik plana bağlı olarak hazırlanması gereken 2014 yılı Performans Programı'nın hazırlanamadığı, Stratejik Plan'ın (2013-2017) Aralık 2013'te yayımlandığından 2014 Yılı Bütçesi hazırlıklarına paralel olarak oluşturulması gereken performans programının hazırlanması için yeterli zaman kalmadığı ve bu nedenle

ancak 2014 yılında performans programı hazırlıkları yapılarak 2015 Yılı Performans Programının hazırlandığı,

Bundan sonraki performans programı hazırlık çalışmalarında sürelere dikkat edilecek olup, performans programı çalışmaları zamanında tamamlanacağı ve uygulamasına zamanında başlanacağı,

ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurum tarafından bundan sonraki performans programı hazırlık çalışmalarında sürelere dikkat edileceği, performans programı çalışmaları zamanında tamamlanacağı ve uygulamasına zamanında başlanacağı bildirildiğinden kurum tarafından yapılan çalışmaların izlenmesi yerinde olacaktır.

### **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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