



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADALET BAKANLIĞI

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

ADALET BAKANLIĞI 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ADALET BAKANLIĞI ADLİ TIP KURUMU BAŞKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	14
ADALET BAKANLIĞI 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	20

ADALET BAKANLIĞI

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Adalet Bakanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2017 yılı Bütçesiyle Adalet Bakanlığına 12.304.365.000 TL ödenek tahsis edilmiştir. Bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin %1,7'sine tekabül etmektedir.

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Bakanlığın 2017 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

Adalet Bakanlığı 2017 Yılı Ödenek ve Harcama Durumu (TL)

Kodu	Açıklama	Yılı Ödeneği	Yıl Sonu Toplam Ödeneği	Yıl Sonu Harcama
01	Personel Giderleri	6.995.263.000	6.995.503.000	6.937.769.085
02	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	1.040.066.000	1.040.401.000	1.020.209.160
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.450.784.000	2.283.294.900	2.260.644.001
05	Cari Transferler	373.368.000	556.688.100	553.618.022
06	Sermaye Giderleri	1.758.444.000	1.080.905.300	1.062.430.788
07	Sermaye Transferleri	686.440.000	1.339.327.000	1.337.292.000
	Genel Toplam	12.304.365.000	13.296.119.300	13.171.963.056

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bakanlık mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanunun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde; *"Bu Yönetmeliğin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanması ile mali istatistiklerin hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir."* hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 310'uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311'inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312'nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313'üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316'ncı maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde

de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Bakanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklara bağlı muhasebe birimleri tarafından 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 Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Taşınır kesin hesap cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Bakanlığın temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmassından 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 tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetim, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; 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.

Denetim çalışmaları sırasında; Adalet Bakanlığı'nın merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları ve yevmiye kayıtlarına esas belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: İdarenin Yönetiminde veya Kullanımında Bulunan Taşınmazlardan Birçoğunun Değer Tespitlerinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

İdarenin yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan birçoğunun değer tespitlerinin yapılmadığı ve 252-Binalar hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Taşınmaz malların yönetimi, 5018 sayılı Kanun'un 44, 45, 47 ve 60'ıncı maddelerinde düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmallерinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere bu Kanunun 44, 45 ve 60'ıncı maddelerine dayanılarak Maliye Bakanlığınca hazırlanan “*Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik*” 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

Yönetmeliğin beşinci maddesinde taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinin "kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması olduğu" ve "genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemlerinin bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı" hüküm altına alınmıştır.

17.03.2017 tarih ve 30010 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” ile söz konusu yönetmelikte değişiklik yapılmıştır. Buna göre kurumların, 31.12.2017 tarihine kadar taşınmazların fiili envanterini kural olarak maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli

belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara almaları gerekmektedir.

Diğer yandan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde "252 Binalar hesabı"nın niteliği ile ilgili olarak; bu hesabın "eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi" için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümlerine göre, kamu idarelerinin yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kayıt ve kontrol işlemlerinin tamamlanması ve taşınmazların belirlenen değerleri ile 252 no'lu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

Uygulamada Bakanlıktan alınan envanter bilgilerine göre, Bakanlığın kullanımında ve idaresinde bulunan taşınmazların miktar olarak tespitlerinin yapıldığı ancak birçoğunun değer tespitlerinin yapılmadığı ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Bakanlığın taşınmaz kayıtlarının tutulmasından sorumlu olan harcama birimlerine 17/05/2017 tarihli yazı ile yapılması gereken taşınmaz kayıt işlemlerinin 31/10/2017 tarihine kadar tamamlanması; 21/12/2017 tarihli yazı ile de taşınmazların; kayıt işlemlerine ilişkin güncellemelerin yapılması, rayiç bedel tespiti yapılmayan veya hatalı yapılanların rayiç bedel tespitlerinin yapılması, taşınmaz kaydının fiili durumu ile tapu kaydının farklı olması durumunda düzeltmenin sağlanmasının istenildiği; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte taşınmaz kayıt işlemlerinin 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanması istenilmiş ise de Bakanlığa tahsisli taşınmaz kayıt işlemlerini yürüten merkez ve merkez dışı harcama birimlerinin ve taşınmazların sayıca fazla olması nedeniyle kayıt işlemlerinin belirtilen sürede tamamlanmasının mümkün olamayacağından bahisle 14/12/2017 tarihli yazı ile Maliye Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğünden süre uzatımı talebinde bulunulduğu" ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; kamu idaresi cevabından Bakanlığın kullanımında bulunan taşınmazların bedel tespitleri ve kayıtlara alınması ile ilgili sürecin başlatıldığı ve halen devam ettiği anlaşılmaktadır. Bu durum 2017 yılı mali tablolarına yansıyan konu ile ilgili hatayı ortadan kaldırmamaktadır. İdarenin yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan tamamının değer tespitlerinin yapılması ve 252-Binalar hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adalet Bakanlığının 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kamu İdaresinin Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu ve Adli Tıp Kurumu’na Olan Borçlarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

“Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu” ile “Adli Tıp Kurumu Döner Sermaye İşletmesi” muhasebe kayıtlarında Adalet Bakanlığı’ndan “alacak” olarak görülen değerlerin, Adalet Bakanlığı muhasebe kayıtlarında karşılık olarak yer almadığı görülmüştür.

A- Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu muhasebe kayıtlarının incelenmesi sırasında Adalet Bakanlığı’ndan olan alacaklarının, Kurumun geçici ve kesin mizanına yansıtacak şekilde 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının borç kalanı vererek gelecek yıla devrettiği, ayrıntısında işyurdu müdürlüklerinin Adalet Bakanlığı’ndan 9.099.206,30 TL alacaklı olduğu, ancak Say2000i veritabanından alınan Adalet Bakanlığı verilerinde bu borca yer verilmediği görülmüştür.

B- Adli Tıp Kurumu Döner Sermaye İşletmesi muhasebe kayıtlarının incelenmesi sırasında, Kurumun geçici ve kesin mizanına yansıtacak şekilde 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının toplam 98.524.188,95 TL borç kalanı vererek gelecek yıla devrettiği, ancak Say2000i veritabanından alınan Adalet Bakanlığı verilerinde bu borca yer verilmediği görülmüştür.

Adalet Bakanlığı harcama birimleri tarafından talep edilen mal ve hizmetlerin, Adli Tıp Kurumu Döner Sermaye İşletmesi ile Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu birimleri tarafından yerine getirilip faturası kesildikten sonra muhasebe kayıtlarına alınmasına rağmen, Adalet Bakanlığı tarafından söz konusu işlemlerin tahakkuklarının yapılmadığı ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda yer alan sorunların çözümü amacıyla Bakanlık taşra teşkilatına 02/05/2018 tarihinde duyuru yapıldığı; ayrıca Bakanlık ile "Adli Tıp Kurumu" ve "Ceza ve İnfaz Kurumları Tutukevleri İşyurtları Kurumu" arasında entegre bir yazılım çalışmasının yürütülebilmesi ve buna uygun programın hazırlanması için Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına yazı yazıldığı" ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; kamu idaresi tarafından verilen cevaptan, bulgu konusu hususun düzeltilmesine yönelik sürecin başlatılması için girişimde bulunulduğu anlaşılmaktadır. Bu durum 2017 yılı mali tablolarına yansıyan konu ile ilgili hatayı ortadan kaldırmamakla birlikte bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Bilgisayar Yazılımı ve Fikri Hak Alımına İlişkin Tutarların “260 Haklar” Hesabına Kaydedilmemesi

Kamu idaresince gerçekleştirilen yazılım ve fikri hak alımlarının 260-Haklar hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

260-Haklar hesabının niteliğine ve işleyişine ilişkin olarak Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin;

“Hesabın niteliği” başlıklı 194’üncü maddesinde; “(1) Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.”;

“Hesabın işleyişi” başlıklı 195’inci maddesinde de;

“(1) Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir...” hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümlere göre, kullanma ve yararlanma hak ve yetkileri dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan yazılım alımı ve fikri hak alımı harcamalarının 260-Haklar hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak, uygulamada kamu idaresince yapılan bu harcamalara ilişkin tutarların 630-Giderler hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Ayrıca, Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 203'üncü maddesi gereğince, söz konusu maddi olmayan duran varlıklar için yılsonunda amortisman ayrılması gerekirken ayrılmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda bulunan "260 Haklar" hesabının doğru kullanılması ve bu hesaba amortisman ayrılması gerektiği hususlarının sorumlu olan harcama birimlerine 02/05/2018 tarihli duyuru ile bildirildiği" ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresince verilen cevaptan, bulgu konusu hususun düzeltilmesine yönelik olarak 02/05/2018 tarihinde girişimde bulunulduğu anlaşılmaktadır. Bu durum 2017 yılı mali tablolarına yansıyan konu ile ilgili hatayı ortadan kaldırmamakla birlikte bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Kamu İdaresi Tarafından Peşin Ödenen Taşınmaz Kiralarının "180 Gelecek Aylara Ait Giderler" Hesabında Takip Edilmemesi

Peşin ödenen taşınmaz kiralarının muhasebe kaydında 180-Gelecek Aylara Ait Giderler hesabının kullanılması gerekirken kullanılmadığı görülmüştür.

180-Gelecek Aylara Ait Giderler hesabının niteliğine ve işleyişine ilişkin olarak Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin;

"Hesabın niteliği" başlıklı 116'ncı maddesinde "(1) Gelecek aylara ait giderler hesabı, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin ödenmiş giderler ile duran varlıklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait giderler hesabında kayıtlı tutarlardan takip eden faaliyet döneminde tahakkuk edecek olanların izlenmesi için kullanılır.";

"Hesabın işleyişi" başlıklı 118'inci maddesinde de;

"(1) Gelecek aylara ait giderler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Peşin ödenmiş giderlerden, içinde bulunulan aya ait olanlar 630-Giderler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında tahakkuk ettirilmesi gerekenler bu hesaba, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabına borç, ödenen tutarın tamamı 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya

ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan ödenen tutarın tamamı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir...” hükümlerine yer verilmiştir.

Söz konusu hükümlere göre, kamu idaresince peşin ödenen hizmet binası kiralama giderlerinden içinde bulunulan aya ait olanların 630-Giderler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin ise 180-Gelecek Aylara Ait Giderler hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak uygulamada, kamu idaresince yapılan ve faaliyet döneminin gelecek aylarında tahakkuk ettirilmesi gereken giderlerin 180 no’lu hesaba kaydedilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "630 Giderler" hesabı ile "180 Gelecek Aylara Ait Giderler" hesabının doğru kullanılması gerektiği hususunun sorumlu olan harcama birimlerine 02/05/2018 tarihli duyuru ile bildirildiği" ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından verilen cevapta, bulgu konusundaki hususun düzeltilmesi için 02/05/2018 tarihinde harcama birimlerine bildirimde bulunulduğu anlaşılmaktadır. Bu durum 2017 yılı mali tablolarına yansıyan konu ile ilgili hatayı ortadan kaldırmamakla birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2017
1 DÖNEN VARLIKLAR	615.233.314,84	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	513.058.726,23
10 HAZİR DEĞERLER	1.131.849,88	32 FAALİYET BORÇLARI	336.964.540,79
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	225.705,92	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	17.301.438,24
102 BANKA HESABI	879.307,85	323 BÜTÇELEŞTİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	1.063.161,73
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-4.000,80	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	318.529.040,73
105 DÖVİZ HESABI	27.109,59	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	158.806.250,35
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	8.347,83	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	82.632.827,31
12 FAALİYET ALACAKLARI	41.601.213,30	333 EMANETLER HESABI	96.273.723,04
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.442.099,75	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.863.003,11
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	15.417.519,87	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	4.869.531,36
129 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	8.740.693,58	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	3.471,73
14 DİĞER ALACAKLAR	5.605.911,96	37 BORÇ VE DİĞER KARŞILIKLARI	12.400.077,46
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	9.859.911,96	372 KİDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	12.400.077,46
15 STOKLAR	220.205.361,38	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.856,61
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	220.145.328,38	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	-4.856,61
151 DİĞER STOKLAR HESABI	60.033,33	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.617.068,99
16 ÖN ÖDEMELER	342.684.131,68	43 DİĞER BORÇLAR	1.510,05
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	342.638.343,84	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.510,05
165 MAHJUP DÖNEME AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	45.788,25	47 BORÇ VE DİĞER KARŞILIKLARI	5.615.559,94
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1.846,91	472 KİDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.615.559,94
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	1.046,91	5 ÖZ KAYNAKLAR	3.069.080.139,24
2 DURAN VARLIKLAR	2.972.522.622,62	50 NET DEĞER	968.093.587,24
22 FAALİYET ALACAKLARI	4.097.355,61	500 NET DİĞER HESABI	968.093.587,24
220 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.097.355,61	51 DİĞER HAREKETLERİ	35.126.563.331,17
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	40.096.099,78	510 DİĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	35.126.563.331,17
240 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	40.000.069,78	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	265.757.839,72
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.928.336.571,74	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	265.757.839,72
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	587.598.384,76	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-23.331.299.639,18
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	802.980,10	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-23.331.299.639,18
252 BİNALAR HESABI	777.309.256,07	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-8.572.040.979,71
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	125.881.290,33	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)	-8.572.040.979,71
254 TAŞITLAR HESABI	370.128.079,12		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.578.879.346,73		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.040.228.870,63		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	1.558.789.945,20		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	40.049.500,45		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	803.486,24		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	2.000,10		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-43.915.046,79		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	80.595,48		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	60.005.171,90		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-59.924.576,47		
AKTİF TOPLAMI	3.587.755.937,46	PASİF TOPLAMI	3.587.755.937,46
Bilanço Dipnotları :			
600 MAHJUP DÖNEME AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER H	43.788,05		
607 MAHJUP DÖNEME AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	43.788,05		
610 ALINAN TEMİNAT MİKTUPLARI HESABI	339.960.872,03		
611 ALINAN TEMİNAT MİKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	339.960.872,03		
612 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	708,53		
613 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	708,53		
619 DİĞER TAHHÜTLERİ HESABI	1.222.867.670,94		
621 DİĞER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.222.867.670,94		
648 BAĞKA BİRLER ADINA ÖLENEN ALACAKLAR HESABI	201.908.456,18		
649 BAĞKA BİRLER ADINA ÖLENEN ALACAK EMANETLERİ HES	201.908.456,18		
666 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	36.942,91		
669 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	36.942,91		

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	13.240.484.979,17	600	GELİRLER HESABI	3.268.443.999,46
630 01	Personel Giderleri	6.937.580.731,15	600 01	Vergi Gelirleri	2.551.972.731,40
630 01 01	Memurlar	6.297.674.463,77	600 01 01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	640.395.250,04
630 01 02	Sözleşmeli Personel	552.671.402,06	600 01 02	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	0,00
630 01 03	İşçiler	583.703,25	600 01 03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	51.162.877,50
630 01 04	Gecici Personel	61.270.094,72	600 01 05	Dişama Vergisi	81.600.814,19
630 01 05	Diğer Personel	25.381.067,39	600 01 06	Harglar	1.778.823.789,67
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.020.119.648,95	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	33.116.395,06
630 02 01	Memurlar	932.428.075,18	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	313.889,03
630 02 02	Sözleşmeli Personel	76.289.081,45	600 03 02	Malları kullanma veya faaliyette bulunma izni ge	1.657.784,19
630 02 03	İşçiler	411.297,89	600 03 03	KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	826,00
630 02 04	Gecici Personel	10.818.908,45	600 03 04	Kurumlar Hasılatı	0,01
630 02 99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	172.385,98	600 03 06	Kira Gelirleri	26.893.964,70
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.782.919.207,03	600 03 09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.249.931,13
630 03 01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	27.461,49	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	279.982.986,02
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	293.486.125,09	600 04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.771.740,47
630 03 03	Yolluklar	64.372.630,33	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	40.842,00
630 03 04	Görev Giderleri	148.309.996,02	600 04 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	159.343.154,34
630 03 05	Hizmet Alımları	1.139.701.950,86	600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla	112.411.663,94
630 03 06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	863.498,17	600 04 05	Proje Yardımları	6.415.585,27
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	23.208.273,89	600 05	Diğer Gelirler	393.652.203,79
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	12.015.361,43	600 05 01	Faiz Gelirleri	465.187,63
630 03 09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	101.133.909,75	600 05 02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Faylar	702,42
630 05	Cari Transferler	541.855.141,11	600 05 03	Para Cezaları	276.001.903,40
630 05 02	Hazine Yardımları	324.614.730,00	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	117.184.410,34
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	215.561.156,50	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	65.233,37
630 05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	8.788,54	600 11 03	Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	15.597,03
630 05 06	Yurt dışına Yapılan Transferler	1.470.466,07	600 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	49.636,34
630 07	Sermaye Transferleri	1.337.675.064,44	600 15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	26.293,50
630 07 01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	1.337.675.064,44	600 15 04	Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	26.293,50
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	10.479.444,83	600 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	9.628.156,32
630 11 01	Döviz Mevduatının Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Ku	10.438.408,80	600 25 01	Gen Bütçe Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	8.819.202,25
630 11 03	Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,02	600 25 02	Özel Bütçe Kamu İd Bedelsiz Ol Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	848.829,02
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	41.036,01	600 25 03	Düz ve Den Kur Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	8.742,56
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	323.652.124,70	600 25 04	Sosyal Güv Kur Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	10.484,60
630 12 01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	318.076.206,51	600 25 05	Mahalli İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	140.897,59
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	318.773,17			
630 12 05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	5.259.145,02			
630 13	Amortisman Giderleri	423.710.617,88			
630 13 01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	421.321.370,47			
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle	1.908.503,39			
630 13 03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	480.744,08			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	726.360.826,31			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	71.117.638,29			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	3.047.744,85			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	6.101.046,81			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	70.310.343,20			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	16.750.706,24			
630 14 06	Giyecok, Mefuşat ve Tuhafiye Malzemeleri	26.803.312,49			
630 14 07	Yıyecok	457.242.513,31			
630 14 08	İpecek	15.618.033,29			
630 14 09	Canlı Hayvanlar	3.107,88			
630 14 10	Zirai Maddeler	953.476,82			
630 14 11	Yem	1.375,57			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	38.962.027,67			
630 14 13	Yedek Parçalar	15.791.357,57			
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	860.545,79			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	999.676,46			
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	77.546,63			
630 14 17	Basıncılı Ekipmanlar	345.122,07			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.475.261,07			
630 15	Karşılık Giderleri	497.700,70			
630 15 04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	497.700,70			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	748.403,51			
630 20 01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	87.072,39			
630 20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	659.244,28			

NET GELİR TOPLAMI : 3.268.443.999,46

630	20	03	Kurum Alacaklarından Silinenler	2.086,88
630	25		Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	6.503.050,93
630	25	01	Genel Bütçe Kap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	5.560.458,08
630	25	02	Özel Bütçe Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	934.814,35
630	25	05	Mahalli İdarelere Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	7.778,52
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	124.798.667,60
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	124.798.667,60
630	99		Diğer Giderler	3.584.350,03
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	3.584.350,03

GİDERLER TOPLAMI : 13.240.484.979,17

GİDERLER TOPLAMI(A)	13.240.484.979,17				
GELİRLER TOPLAMI(B)	3.268.443.999,46				
İNDİRİM -İADE/İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B- C)	3.268.443.999,46	FAALİYET SONUCU D- A	-9.972.040.979,71

ADALET BAKANLIĞI
ADLI TIP KURUMU BAŞKANLIĞI
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	14
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	16
6.	EKLER.....	17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

14.04.1982 tarih ve 2659 sayılı Adli Tıp Kurumu Kanunu'nun 29'uncu maddesi ile kurulan "Adli Tıp Kurumu Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi" faaliyetlerini, 04.08.1982 tarih ve 17772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Adli Tıp Kurumu Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'ne göre yürütmektedir.

Adalet Bakanlığı Adli Tıp Kurumu Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun geçici 11'inci maddesi ile 13.12.1983 tarihli ve 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 11'inci maddesi hükümlerine dayanılarak hazırlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne tabi olup; uygulanan muhasebe sistemi belirtilen mevzuatta öngörülen tahakkuk esaslı muhasebe sistemidir.

İşletmede yapılacak ön ödemelerin şekli, devir ve mahsup işlemleri ile gider türleri itibariyle tutar ve oranlarının tespiti, mutemetlerin görevlendirilmesi ve diğer işlemler hakkında, 31.12.2005 tarihli ve 2005/9913 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır.

İşletme, edinilen taşınırın kayıtlara alınmasında, verilmesinde ve izlenmesinde, 28.12.2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

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

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- 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,
- Gelir tablosu.

**Tablo 1: Adli Tıp Kurumu Döner Sermaye İşletmesi
2017 Yılı Bütçe Gerçekleşmeleri (TL)**

800 Bütçe Gelirleri Hesabı	156.351.209,33
810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı	122.217,37
830 Bütçe Giderleri Hesabı	154.360.118,18

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

Denetimin 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

Adalet Bakanlığı Adli Tıp Kurumu Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesinin 2017 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 İDARESİ MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

Aktif		Passif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	107.000.964,78	9 HİSA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.726.308,97
10 HAZİR DEĞERLER	5.641.230,03	32 TİCARİ BORÇLAR	981.578,11
100 KASA HESABI	617,01	320 SATICILAR HESABI	555.005,67
102 BANKALAR HESABI	5.640.412,12	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	105.572,44
12 TİCARİ ALACAKLAR	98.524.188,95	33 DİĞER BORÇLAR	993,72
120 ALICILAR HESABI	98.524.188,95	336 PERSONELE BORÇLAR HESABI	482,88
13 DİĞER ALACAKLAR	102.222,58	338 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	490,84
136 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	101.538,78	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	13.053.827,14
138 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	683,80	360 ÖDENECEK VERGİ VE FOMLAR HESABI	4.999.918,51
15 STOKLAR	2.733.343,22	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	4.740.108,92
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.733.343,22	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	3.318.432,49
2 DURAN VARLIKLAR	10.411.028,80	368 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	7.379,22
22 TİCARİ ALACAKLAR	35.461,22	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.123.144,87
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	35.461,22	47 BORÇ VE DİĞER KARŞILIKLARI	1.123.144,87
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	10.372.567,58	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.123.144,87
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	29.913.269,86	5 ÖZ KAYNAKLAR	102.992.499,74
254 TAŞITLAR HESABI	1.055.762,69	60 ÖDENMİŞ SERMAYE	75.997.100,76
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	5.579.448,94	500 SERMAYE HESABI	100.006.089,79
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-26.175.914,11	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-24.108.999,03
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	1.197.927,03	59 DÖNEM NET KAR/ZARARI	29.005.398,56
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.197.927,03	590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	29.005.398,56
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	640.321,08	Toplam	117.412.013,58
298 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-640.321,08		
Toplam	117.412.013,58		

GELİR TABLOSU

	2017
A- BRÜT SATIŞLAR	179.606.168,98
1- Yurt İçi Satışlar	179.537.932,58
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	68.236,40
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	849.476,63
1- Satıştan İadeler (-)	810.490,40
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	38.986,23
C- NET SATIŞLAR	178.756.692,35
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	41.424.024,26
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	41.424.024,26
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI (-)	109.619.183,50
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	109.619.183,50
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	109.619.183,50
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	359.504,87

F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KÂRLAR	359.504,87
1- Faiz Gelirleri	259.824,46
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Kârları	0,00
4- Kambiyo Kârları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	99.680,41
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KÂR VEYA ZARARLAR	1.407.590,48
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KÂRLAR	2.053,71
1- Önceki Dönem Gelir ve Kârları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	2.053,71
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	1.409.644,19
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	1.409.643,95
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,24
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	
J- DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	26.665.398,98

ADALET BAKANLIĞI

2017 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	20
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	21
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	21
5. GENEL DEĞERLENDİRME	22
6. DENETİM BULGULARI	23

1. ÖZET

Bu rapor, Adalet Bakanlığının performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

Adalet Bakanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan performans denetimi sonucunda Adalet Bakanlığının performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Adalet Bakanlığı'nın stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğun sağlanması amacıyla hedef ve/veya performans göstergelerinin ölçülebilir olması (ölçülebilirliği olmayan veya zor olan göstergelerin seçilmemesi), gösterge rakamlarının mevcut durumlarının gerçekçi olarak seçilmek suretiyle yüksek sapmalara meydan verilmemesi, faaliyet raporunda performans programında yer alan hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesinde katkı sağlayacaktır.

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 yansıtmasından; 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 TBMM 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, Adalet Bakanlığının yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Adalet Bakanlığının 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planı, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu, 17'nci ve 41'inci maddeleri ile Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümleri ve Sayıştay Denetim Rehberi performans denetiminin mevzuat temelini oluşturmaktadır.

Performans denetiminin yapıldığı yıl için hazırlanan üç dokümanın oluşturduğu stratejik plan, performans programı ve idare faaliyet raporunun birbirleri ile uyumlu olarak hazırlanması ve aralarında tutarlılık bulunması gerekmektedir. Bu bağlamda ilgili yıl stratejik planına göre o yılın performans programı değerlendirmesi yapılmakta, performans programı uygulamasını gösteren idare faaliyet raporu da aynı yılın performans programına dayalı olarak değerlendirilmektedir. Başka bir ifade ile üç doküman da aynı yıllara ilişkin hazırlanıp kamuoyuna sunulmalıdır. Performans denetimi de bu kapsamda gerçekleştirilmektedir.

Yapılan denetim sonucunda, Adalet Bakanlığının 2015 – 2019 dönemine ait Stratejik Planı 2015 yılı Performans Denetimi kapsamında incelendiği için Performans Denetimi Rehberi doğrultusunda tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

Adalet Bakanlığı 2017 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programı zamanında hazırlayarak, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayınlandığı görülmüştür.

Bakanlığın 2017 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında yayınlandığı görülmüştür. Faaliyet raporu mevcudiyet ve sunum kriterlerini denetim bulgularında belirtildiği üzere kısmen karşılamıştır.

Yapılan inceleme neticesinde, performans göstergesine ilişkin veri kayıt sisteminin performans ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Bununla birlikte, kurum tarafından veri toplama, işleme ve analize yönelik herhangi bir risk tespiti yapılmamıştır.

Hesap verme sorumluluğun sağlanması amacıyla performans gösterge rakamlarının gerçekçi olarak seçilmek suretiyle yüksek sapmalara meydan verilmemesi ve faaliyet raporunda performans programında yer alan hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesinde katkı sağlayacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 2: İdare Faaliyet Raporu’nun “Genel Bilgiler” Kısımında İç ve Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit ve Değerlendirmelere Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 18/1/a maddesinde, idare faaliyet raporunun “Genel Bilgiler” kısmında “*iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere*” kısaca yer verileceği ifade edilmiştir.

Adalet Bakanlığı 2017 yılı İdare faaliyet Raporu’nda “Genel Bilgiler” kısmında yer verilmesi gereken iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "iç ve dış denetim sonuçlarına ilişkin bölümün faaliyet raporlarına şeffaflık ve hesap verilebilirlik ilkeleri gereğince 2018 yılı Bakanlık Faaliyet raporunda ayrıca yer verileceği" ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; kamu idaresi cevabından, iç ve dış denetim sonuçlarına 2018 yılı faaliyet raporunda yer verileceği anlaşılmaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İdare Faaliyet Raporu’nun “Mali Bilgiler” Başlığı Altında “Mali Denetim Sonuçları” Başlığına ve İç ve Dış Mali Denetim Sonuçları Hakkındaki Özet Bilgilere Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 18/1/c/1 maddesinde “Mali Bilgiler” başlığı altında, “*iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler*”e de yer verileceği; “*Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli*” başlıklı 19’uncu maddesinin ilk fıkrasında ise “*birim ve idare faaliyet raporlarının, Ek-1’de yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı*” hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik ekinde yer alan “*Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli*”nde, “III- Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler” başlığı altında “A- Mali Bilgiler” kısmına ve bu kısımda “3- Mali Denetim Sonuçları” başlığına yer verilmiştir.

Buna göre idare faaliyet raporunda “3- Mali Denetim Sonuçları” başlığına ve iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere yer verilmesi gerekmektedir.

Ancak Adalet Bakanlığı 2017 yılı İdare faaliyet Raporu’nda “3- Mali Denetim Sonuçları” başlığına ve iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Mali denetim sonuçlarına ilişkin özet bilgiye, faaliyet raporlarında yer verilmesinin bütçe ile ilişkisini güçlendirileceği de göz önüne alınarak, 2018 yılı Bakanlık İdare Faaliyet Raporunda, diğer kamu kurumlarındaki uygulamalar ayrıntılı şekilde incelenerek yer verileceği" ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; kamu idaresi cevabından bulgu konusu hususun 2018 yılı Bakanlık İdare Faaliyet Raporunda düzeltileceği anlaşılmaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

B. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyet Raporunda, Hedeflenen Farklı Gerçekleşen Performans Göstergeleri için Hedeflenen ile Gerçekleşen Arasındaki Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 18/1/c/2 maddesinde, “*performans bilgileri başlığı altında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceği*” ifade edilmiştir.

Adalet Bakanlığı 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu’nda gerçekleşme durumu gösterilen hedef ve göstergelerden, hedeflenenin altında gerçekleşen performans göstergeleri için sapmaların nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumlarında yaşanan sapmaların nedenlerine 2018 yılı Bakanlık Faaliyet Raporunda daha ayrıntılı bir şekilde yer verileceği" ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; kamu idaresi cevabından bulgu konusu hususun 2018 yılı Bakanlık Faaliyet Raporunda düzeltileceği anlaşılmaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.