



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU

## 2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

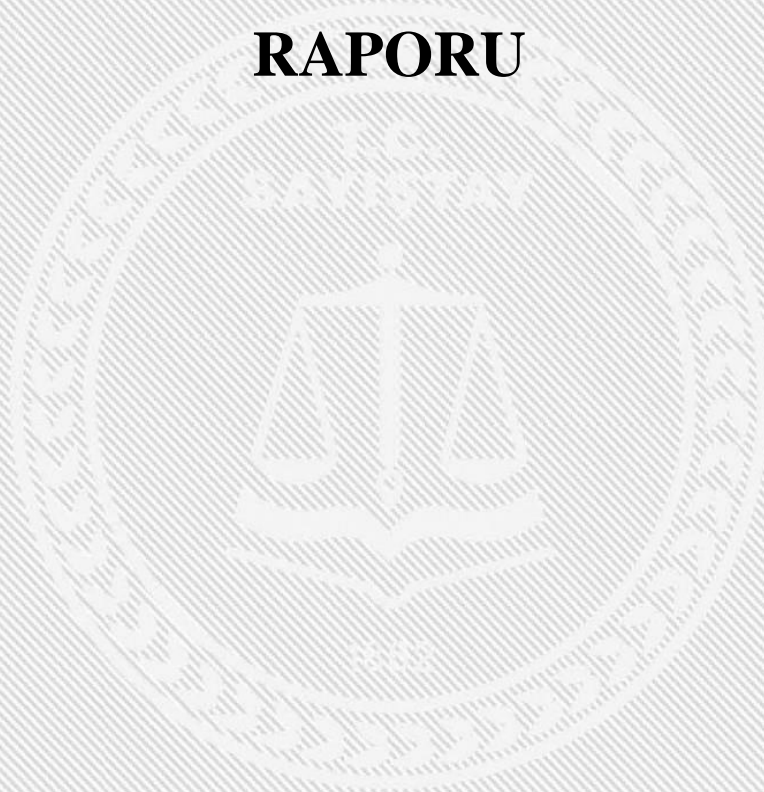


## **İÇERİK**

<b>TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>32</b>



**TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ  
KURUMU  
2018 YILI  
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	11
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	14
9.	EKLER.....	20





## **TABLolar LİSTESİ**

Tablo 1: 2018 Yılı sonu İtibariyle Personelin Unvanlara Göre Dağılımı .....	3
Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyine Göre Ödenek ve Harcama Durumu ...	4
Tablo 3: 2018 Yılı Planlanan ve Gerçekleşen Gelir Durumu .....	5
Tablo 4: 2012-2018 Yılları Arasında Tahsil Edilemeyen Tutarlar .....	15
Tablo 5: Kurumun Kullanımındaki Hizmet Binaları .....	16



## **KISALTMALAR**

<b>BKMYBS</b>	Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi
<b>KAYSİS</b>	Elektronik Kamu Bilgi Yönetim Sistemi
<b>KBS</b>	Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi
<b>MYS</b>	Mali Yönetim Sistemi
<b>TİTCK</b>	Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanakları**

1. Kiralanan Hizmet Binası İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Özel Maliyetler Hesabında İzlenmemesi
2. Bilgisayar Yazılımı ve Lisans Alımlarının Haklar Hesabında İzlenmemesi
3. Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıklar İçin Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması

### **B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

1. Tetkik ve Analiz Hizmetleri Sonucu Oluşan Kurum Alacaklarının Tahsil Edilememesi
2. Kurumun Kullanımındaki Hizmet Binalarının Hukuki Statüsünün Belirsiz Olması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu (TİTCK), 02.11.2011 tarih ve 28103 sayılı (Mükerrer) Resmi Gazete’de yayımlanan 663 sayılı "Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşlarının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname"nin 27’inci maddesi ile Sağlık Bakanlığına bağlı, özel bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir Kurum olarak kurulmuştur. Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçilmesi ile 663 sayılı Kanun Hükmündeki Kararname'nin Kurumu ilgilendiren kısımları 02.07.2018 tarih ve 30473 sayılı Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 703 sayılı Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 25'inci maddesi ile kaldırılmıştır.

15.07.2018 tarih ve 30479 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4 numaralı "Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi"nin 506 ila 515'inci maddelerinde TİTCK'nin görev, yetki ve sorumlulukları ile teşkilat yapısı düzenlenmiştir.

Kurumun, 4 numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 508'inci maddesi ile belirlenen görev, yetki ve sorumlulukları şunlardır:

a) Görev alanına giren ürünlerin ruhsatlandırılması, üretimi, depolanması, satışı, ithalatı, ihracatı, piyasaya arzı, dağıtımı, hizmete sunulması, toplatılması ve kullanımları ile ilgili kural ve standartları belirlemek, bu faaliyetleri yürütecek kamu ve özel hukuk tüzel kişileri ile gerçek kişilere izin vermek, ruhsatlandırmak, denetlemek ve gerektiğinde yaptırım uygulamak, laboratuvar analizlerini yapmak veya yaptırmak.

b) Sağlık beyanı ile satışa sunulacak ürünlerin sağlık beyanlarını inceleyerek bu beyanlara izin vermek, izinsiz veya gerçeğe aykırı sağlık beyanı ile yapılan satışları denetlemek, gerektiğinde durdurma, toplama, toplatma ve imha iş ve işlemlerini yapmak veya yaptırmak, izin ve sağlık beyanları yönünden bunların her türlü reklam ve tanıtımlarını denetlemek ve aykırı olanları durdurmak, piyasaya arz edilen ilaç, tıbbî cihaz ve ürünlerin reklam ve tanıtımının usul ve esaslarını belirlemek ve uygulamasını denetlemek.

c) Görev alanına giren ilaç, tıbbî cihaz ve ürünlere ilişkin klinik araştırmalarla ilgili düzenlemeleri yapmak, izin vermek ve denetlemek.

- ç) Türk Farmakopesini hazırlamak.
- d) Hayati önemi haiz ilaç, tıbbî cihaz ve ürünlerin piyasada sürekli bulunabilmesi için gerekli tedbirleri almak.
- e) Tıbbi cihazlar için onaylanmış kuruluşları belirlemek, lisans, ruhsat veya izin vermek, denetim yapmak ve gerektiğinde yaptırım uygulamak.
- f) Görev alanına giren ilaç, tıbbi cihaz ve ürünlerle ilgili uyarı sistemlerini kurmak veya kurdurmak, işletmek veya işlettmek.
- g) Kurum personelinin uluslararası karşılıklı tanınma ve akreditasyonunu sağlamak.
- ğ) Görev alanına giren ilaç, tıbbi cihaz ve ürünlerin piyasa gözetimi ve denetimini yapmak, gerektiğinde toplatmak, imha etmek veya ettirmek, piyasadaki ürünler için güvenilirlik bildirim yöntemlerini belirlemek, gerekli bildirimleri yapmak, laboratuvar analizlerini yapmak veya yaptırmak.
- h) İlaç fiyatlarının belirlenmesi için farmako-ekonomik değerlendirme ve çalışmalar yapmak.
- ı) Görev alanına giren ilaç, tıbbi cihaz ve ürünleri üretenler, satanlar ve faydalananlar arasında doğabilecek ihtilafların çözümüne yönelik usulleri belirlemek.
- i) Görev alanı ile ilgili faaliyetleri izlemek, değerlendirmek, iyi uygulama örneklerini yaygınlaştırmak, politika üretilmesi ve gerekli düzenlemelerin yapılması için Bakanlığa teklifte bulunmak.
- j) Görev alanı ile ilgili konularda ulusal veya uluslararası, kamu kurumları ve üniversiteler ile özel kuruluşlarla bilimsel ve teknik işbirliği yapmak, müşterek çalışmalar yürütmek.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

TİTCK'nin teşkilat yapısı 4 numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 509 ve 510'uncu maddeleri ile düzenlenmiştir.

Kararname'nin 509'uncu maddesinde; *"Türkiye İlaç ve Tıbbî Cihaz Kurumu, merkez teşkilatından meydana gelir. Ancak Türkiye İlaç ve Tıbbî Cihaz Kurumu ihtiyaç halinde denetim hizmetlerini yürütmek üzere merkeze bağlı gruplar oluşturabilir. Türkiye İlaç ve Tıbbî Cihaz*

*Kurumu; Başkan, beş başkan yardımcılığı, daire başkanlıkları, ihtiyaca göre kurulacak danışma ve denetim birimleri ile strateji geliştirme daire başkanlığından meydana gelir."*

Kararname'nin 510'uncu maddesinde ise; *"Kurum ilgili Cumhurbaşkanlığı kararnamesine uygun olarak taşra teşkilatı kurmaya ve kaldırmaya yetkilidir."*

Denilmiştir.

Sağlık Bakanlığına bağlı, özel bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kurum olan TİTCK'nin merkezi Ankara'da olup, taşra teşkilatı bulunmamakla birlikte 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 509'uncu maddesinde belirtilen *"ihtiyaç halinde denetim hizmetlerini yürütmek üzere merkeze bağlı gruplar oluşturabileceği"* hükmüne istinaden İstanbul ve İzmir illerinde Denetim Hizmetleri Başkan Yardımcılığına bağlı iki denetim bürosu oluşturulmuştur.

Kurum Başkanına bağlı Hukuk Müşavirliği, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve 5 Başkan Yardımcılığı ile Başkan Yardımcılıklarına bağlı 19 Daire Başkanlığı bulunmaktadır.

Kurum bünyesinde 2018 yılı sonu itibarıyla aşağıda unvanlara göre dağılımı verilen 1040 memur ve 161 sürekli işçi görev yapmaktadır. Kurumun insan kaynaklarına ilişkin bilgileri aşağıdaki tabloda görüldüğü şekildedir:

**Tablo 1: 2018 Yılı sonu İtibariyle Personelin Unvanlara Göre Dağılımı**

KADRO UNVANI	FİİLİ ÇALIŞANLAR (GEÇİCİ GÖREVLİLER DÂHİL)
Kurum Başkanı	1
Kurum Başkan Yardımcısı	5
I. Hukuk Müşaviri	1
Daire Başkanı	24
Sağlık Başdenetçisi, Denetçisi, Denetçi Yardımcısı	41
İç Denetçi	2
Hukuk Müşaviri, Avukat	8
Mali Hizmetler Uzmanı, Uzman Yardımcısı	7
Ürün Denetmeni, Ürün Denetmen Yardımcısı	70
Eğitim Uzmanı, APK Uzmanı	10
Programcı, Çözümleyici, Bilgisayar İşletmeni	48
Ayniyat Saymanı	2
Şef, VHKİ, Memur	55
Tercüman, Mütercim	3
Uzman Tabip, Tabip, Dış Tabibi	44
Veteriner Hekim	5
Eczacı	348



KADRO UNVANI	FİİLİ ÇALIŞANLAR (GEÇİCİ GÖREVLİLER DÂHİL)
Biyolog	57
Diyetisyen	4
Hemşire, Ebe	19
Sağlık Teknikeri, Sağlık Teknisyeni, Sağlık Memuru	48
Sağlık Uzmanı, Sağlık Uzman Yardımcısı	19
Sosyal Çalışmacı	2
Uzman, Araştırmacı	5
Laborant, Tıbbi Teknolog	8
Mühendis, Kimyager, Fizikçi, İstatistikçi	165
Tekniker, Teknisyen, Teknisyen Yardımcısı	22
Şoför, Hizmetli	17
<b>Memur Toplamı</b>	<b>1.040</b>

### 1.3. Mali Yapı

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu, 5018 sayılı Kanuna ekli özel bütçeli diğer idareler kapsamında yer almakta olup, bütçe işlemleri bakımından ilgili yıl bütçe kanunlarına tabidir.

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumuna 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 134.725.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir. Yıl içerisinde yapılan ekleme ve düşülme işlemlerinden sonra toplam bütçe ödeneği, 142.949.458,78 TL olmuştur.

Kurum'un 2018 yılı giderleri aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir:

**Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyine Göre Ödenek ve Harcama Durumu**

HARCAMA KALEMİ	TOPLAM ÖDENEK (TL)	HARCAMA (TL)	HARCAMA ORANI (%)
01 - PERSONEL GİDERLERİ	65.230.672,00	65.230.672,00	100
02 - SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	10.522.976,88	10.522.976,88	100
03 - MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	50.678.095,73	46.759.005,51	92,27
05 - CARİ TRANSFERLER	2.117.714,17	2.116.858,10	99,96
06 - SERMAYE GİDERLERİ	14.400.000,00	8.826.507,69	61,30
<b>TOPLAM</b>	<b>142.949.458,78</b>	<b>133.456.020,18</b>	<b>93,36</b>

2018 yılında ekleme ve düşme işlemlerinden sonra Kurum bütçesi 142.949.458,78 TL olarak gerçekleşmiş olup, bu ödeneğin 133.456.020,18 TL'lik kısmı kullanılarak toplam

ödeneğin %93,36'sı oranında harcama gerçekleştirilmiştir. Harcama kalemleri içerisinde en yüksek harcama Personel Giderlerinde gerçekleştirilmiştir.

2018 yılı bütçe giderlerinin toplam harcama içindeki paylarına bakıldığında, toplam harcamanın %48,88'lik kısmını Personel Giderleri, %7,88'luk kısmını Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, %35,04'lük kısmını Mal ve Hizmet Alım Giderleri, %1,59'luk kısmını Cari Transferler ve % 6,61'lik kısmını ise Sermaye Giderleri oluşturmaktadır.

Kurumun 2018 yılı gelirleri aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir:

**Tablo 3: 2018 Yılı Planlanan ve Gerçekleşen Gelir Durumu**

<b>GELİR KALEMLERİ</b>	<b>2018 YILI PLANLANAN GELİR</b>	<b>2018 YILI GERÇEKLEŞEN GELİR</b>
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	92.720.000,00	96.179.505,56
HAZİNE YARDIMLARI	40.005.000,00	29.000.000,00
DİĞER GELİRLER	2.000.000,00	4.108.830,13
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER		(-) 1.335.523,167
<b>TOPLAM</b>	<b>134.725.000,00</b>	<b>127.952.812,53</b>

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 40.005.000,00 TL'lik hazine yardımı ve 94.720.000,00 TL öz gelir öngörülmüştür. Planlanan hazine yardımından 11.005.000,00 TL daha az kullanılırken, öz gelirler öngörülen tutardan 4.232.812,53 TL fazla gerçekleşmiştir. Kurum giderleri, hazine yardımı ve öz gelirler kullanılarak finanse edilmiştir.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Kurum, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğine tabidir. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

TİTCK'nin mali işlemleri, 20.11.2017 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS) üzerinden yürütülmekte olup, harcama birimlerine ait ödeme emirleri ilgili harcama birimi tarafından Mali Yönetim Sisteminde (MYS) oluşturulmakta, muhasebe biriminde kontroller yapıldıktan sonra Muhasebe Modülü üzerinden işlemler onaylanmaktadır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği kapsamında hazırlanması gereken mali tablolar Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) sistemi üzerinde oluşturulmakta ve Kurum bu tablolara KBS sisteminde 'Kullanıcı Raporları' alt modülünden erişebilmektedir. Yine Kurumun kesin hesap cetvel ve belgeleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak KBS üzerinden hazırlanmaktadır.

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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

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

## 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 8'inci maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum konulu 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı Genelge çerçevesinde tüm birim amirlerinin katılımı ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinatörlüğünde, iç kontrol sisteminin kurulması, eylem planının hazırlanması, standartların uygulanması ve geliştirilmesi konularında 17.12.2013 tarihli bilgilendirme toplantısı yapılarak iç kontrol çalışmalarına başlanılmıştır.

Daire başkanlarından oluşan İç Kontrol Eylem Planı Hazırlama Grubu ve Kurum Başkan Yardımcıları, Strateji Geliştirme Daire Başkanı ve Hukuk Müşavirinin katılımıyla İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuş ve birimlerden iç kontrol çalışmaları sırasında gerekli koordinasyonu sağlayacak birer personel görevlendirilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları açısından Kurum'da mevcut durum tespiti yapılmış ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 28.03.2014 tarihinde yayımlanmıştır. Yayımlanan eylem planı doğrultusunda İç Kontrol Projesinde görevlendirilen proje yürütücüsü, proje sorumluları ve proje koordinatörlerine; iç kontrol, iş süreçleri, risk, etik, stratejik plan ve iş analizlerinin yapılması konularında eğitim verilmiştir.

### **Kurum İç Kontrol Eylem Planı kapsamında yürütülen faaliyetler;**

- Kuruma ait 2018-2020 yıllarına ait yeni İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlanarak uygulamaya geçilmiştir.
- İç kontrol kurulması çalışmalarında iç denetimin danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmiştir.
- Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi işe yeni başlayan personel dâhil olmak üzere tüm personele imzalatılmıştır.
- 2018 yılı eğitim planına eylem planında öngörülen eğitimler eklenmiş ve yapılan aday memur eğitimlerinde iç kontrol ve stratejik plan eğitimine yer verilmiştir.
- Kurum personeline bilgi sistemleri aracılığıyla İç Kontrol Sistemi hakkında

bilgilendirmeler yapılmıştır.

- İdare faaliyet raporu hesap verebilirlik ve mali saydamlık çerçevesinde hazırlanmış ve Şubat ayında yayımlanmıştır.
- Hizmet Standartları Envanterleri Elektronik Kamu Bilgi Yönetim Sistemi (KAYSİS) üzerinden güncellenmiştir.
- Standart dosya plan kodları kurum faaliyetlerini kapsayacak şekilde güncellenmiştir.
- Çalışanların iç kontrol faaliyetleri ile ilgili görüşlerini almak amacıyla İç Kontrol Değerlendirme Anketi yapılmıştır.

#### **İç Kontrol Sisteminin kurulması çalışmaları sonucunda;**

- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve iç kontrolün kurulması çalışmalarını yürütmek üzere Kurum Başkanlık Makamı onayı alınmış ve çalışma ekibi yeniden oluşturulmuştur.
- Kurumun organizasyon yapısında meydana gelen değişiklikler dikkate alınarak geçmiş yıllarda yapılan iç kontrol sisteminin kurulması çalışmalarında gerekli değişiklikler/revizyonlar yapılmaya başlanmıştır.
- İç kontrol sisteminin kurulması kapsamında önce, her birimden yeterli sayıda personelle iş analizleri yapılmış ve mevcut durum tespit edilmiştir.
- Varyans Analizi Tablosu (mevcut durum ile olması gereken arasındaki farkın analizi) oluşturulmuştur.
- Kurumun organizasyon şeması, başkan yardımcılıklarının, daire başkanlıklarının, alt birimlerin ve altındaki iş unvanlarının organizasyon şemaları oluşturulmuştur.
- Birimlerin görev, yetki ve sorumlulukları ile görev envanterleri belirlenmiştir.
- İş unvanlarının görev, yetki ve sorumlulukları, Kurumun ana süreçleri, alt süreçleri, süreç adımları ve süreç hiyerarşisi tabloları hazırlanarak iş akış

şemaları oluşturulmuştur.

- Süreçlerin yürürlükteki mevzuatı ile ilişkilendirmeleri, gerçekleştirilme süreleri ve kritik kontrol noktaları tespit edilmiştir.
- Temel süreç tanım formları hazırlanmıştır.
- Kurumun hassas görevleri belirlenmiş ve hassas görev envanteri oluşturulmuştur.
- Eylem planının izlenmesi amacıyla dört adet birim amirleri toplantısı yapılmış ve gerçekleşen eylemler değerlendirilerek izleme raporu oluşturulmuştur.
- Kurumun organizasyon yapısında meydana gelen değişiklikler dikkate alınarak yıl içerisinde iç kontrol sistemi oluşturma çalışmalarında gerekli düzenlemeler yapılmıştır.

TİTCK'nin, yukarıda anılan, iç kontrol sistemine ilişkin yürüttüğü faaliyetler ve ulaştığı sonuçlar incelendiğinde; Kurumun iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği ancak İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen eylemlere ilişkin süreçlerin (Etik, iş ve işlemleriyle ilgili görevlendirme yapılması, Kuruma özel bir etik politika belgesi oluşturulması, hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmesi ve personele duyurulması, amaç ve hedeflere yönelik risk tespiti gibi ) 2018 yılı sonu itibariyle devam ettiği görülmüş olup, uygulamada geliştirilmesi gereken alanlar olduğu değerlendirilmiştir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Kiralanan Hizmet Binası İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Özel Maliyetler Hesabında İzlenmemesi**

Kiralanan hizmet binasının kullanılması için yapılan ve kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların 264 Özel Maliyetler Hesabında izlenmek yerine doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 198'inci maddesinde; özel maliyetler hesabının, kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin kalıcı olarak arttırılması amacıyla yapılan giderler ile bu gayrimenkullerin kullanılması için yapıp kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların izlenmesi için kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre; kiralanan gayrimenkuller için yapılan değer artırıcı nitelikteki harcamalar ile bu gayrimenkullerin kullanılması için yapıp kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların 264 Özel Maliyetler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; kiralanan hizmet binası arşivi için aydınlatma tesisatı, M1 katı alçıpan bölme, B3 otopark katında alçıpan bölme ile depo yapılması vb. tadilat işleri nedeniyle yapılan hizmet binasının değerini artırıcı nitelikteki bakım onarım giderlerinin 264 Özel Maliyetler Hesabında izlenmek yerine doğrudan giderleştirildiği, dolayısıyla söz konusu hesabın bilançoda hiç raporlanmadığı görülmüştür.

TİTCK tarafından yukarıda yer verilen bakım onarım giderlerinin karşılığı olarak 2018 yılı içerisinde ödenen 91.686,00 TL'nin 264 Özel Maliyetler Hesabı kullanılmaksızın 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi, 268 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabının bu tutar kadar eksik görünmesine yol açmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, yapılan bakım ve onarımlardan M1 ve B3 katına yapılanların kalıcı olarak ilgili gayrimenkulün değerini artırmadığı, bununla beraber yapılan harcamalara ilişkin düzeltme kayıtlarının yapıldığı, ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi cevabında, kiralanan hizmet binası arşivi için aydınlatma tesisatı, M1 katı alçıpan bölme, B3 otopark katında alçıpan bölme ile depo yapılması vb. tadilat işlerinin her ne kadar değer artırıcı olmadığı ifade edilse de, yapılan harcamaların tutarı ve



niteliği dikkate alındığında gayrimenkulün değerini artırmaya yönelik kalıcı nitelikli bakım ve onarım faaliyetleri olduğu değerlendirilmektedir. Dolayısıyla, 2019 yılında yapılan düzeltme kaydının 2018 dönem sonu mali tablolarında düzeltici etkisi bulunmadığından 2018 yılı içerisinde ödenen 91.686,00 TL'nin 264 Özel Maliyetler Hesabı kullanılmaksızın 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi, 268 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabının bu tutar kadar eksik görünmesine yol açmıştır.

## **BULGU 2: Bilgisayar Yazılımı ve Lisans Alımlarının Haklar Hesabında İzlenmemesi**

Bilgisayar yazılımı ve lisans alımları nedeniyle yapılan ödemelerin 260 Haklar Hesabında izlenmek yerine doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde; haklar hesabının, 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 kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre; yazılım, lisans vb. gibi fiziksel varlığı bulunmayan ve idarenin belli şekillerde yararlandığı ve/veya yararlanmayı beklediği, hukuken himaye gören hakların bilançoda 260 Haklar Hesabı ile 268 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; elektronik imzalama/doğrulama yazılımları, PDF oluşturma vektörel çizim PHP kod yazılım için metin düzenleyici yazılım ve vedubox uzaktan eğitim lisans alımları nedeniyle yapılan ödemelerin 260 Haklar Hesabında izlenmek yerine doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

TİTCK tarafından yukarıda yer verilen alımların karşılığı olarak 2018 yılı içerisinde ödenen 264.238,13 TL'nin 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi, bilançoda 260 Haklar Hesabı ile 268 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabının bu tutar kadar eksik görünmesine yol açmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** aynen "*Bilgisayar ve lisans alımlarına ilişkin ödemelerde 260 Haklar hesabına alınması gerekirken sehven 630 giderler hesabına alınarak doğrudan giderleştirilen tutaralara ilişkin gerekli düzeltme kayıtları yapılmıştır.*" denilmektedir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa ilişkin gerekli düzeltmenin yapıldığı belirtilmişse de cevap ekinde sunulan Muhasebe İşlem Fişinde yalnızca 260 Haklar Hesabına ilişkin düzeltme kaydının yapıldığı, 268 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına ilişkin herhangi bir düzeltme kaydı yapılmadığı görülmüştür. Diğer taraftan, 2019 yılında yapılan düzeltme kaydının 2018 dönem sonu mali tablolarında düzeltici etkisi bulunmadığından 2018 yılı içerisinde ödenen 264.238,13 TL'nin 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi, bilançoda 260 Haklar Hesabı ile 268 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabının bu tutar kadar eksik görünmesine yol açmaktadır.

**BULGU 3: Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıklar İçin Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması**

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumunun, kayıttan düşme teklif ve onay belgesi düzenleyerek hurdaya ayırmış olduğu maddi duran varlıkları 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında, söz konusu varlıklara ilişkin amortismanları ise 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlemediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 215'inci maddesinde; kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının ise 257- Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına borç, 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedileceği hükmü yer almaktadır.

Ancak Kurum tarafından kayıtlı değeri 2.040.270,48 TL olan ekonomik ömrünü tamamlamış demirbaş ile tesis, makine ve cihazlar için kayıttan düşme teklif ve onay belgesi ile taşınır işlem fişi düzenlenmesine karşın söz konusu demirbaş ile tesis, makine ve cihazlar için 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile bu varlıklara ait birikmiş amortismanlar için ise 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, TİTCK tarafından 2018 yılı içerisinde hurdaya ayrılan 2.040.270,48 TL tutarındaki varlığın ilgili hesaplara kaydedilmemesi sonucu bilanço kayıtlarının hatalı veri üretmesine neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** aynen "*Hurdaya ayrılan demirbaşların ambarlardan ilgili yerlere teslim edildikten sonra kayıtlardan çıkarılmak üzere kesilen taşınır işlem fişi ve kayıttan düşme ve teklif onay belgesi muhasebe birimine gönderildiğinden, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre kayıt altına alınmıştır. Bu nedenle hurdaya ayrılan taşınırlar Kurum ambarlarında veya hurdalığında olmadığından doğrudan ilgili yerlere teslim edilmesi nedeniyle elden çıkarılacak stoklara ilişkin herhangi bir kayıt yapılamamıştır. Bunlara ilişkin bilgi ve belgeler ekte sunulmuştur.*" denilmektedir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi cevabında belirtildiğinin aksine, muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda; yıl içerisinde Kurum tarafından hurdaya ayrılıp 253 ve 255 hesaplarında alacak çalıştırılan taşınırlara ilişkin kayıtların karşılığı olan taşınırlardan bazılarının hala Kurumun depolarında bulunduğu görülmüştür.

2017 Sayıştay Denetim Raporunda da konu bulguya alınmış olmasına rağmen, Kurum düzeltilmesi yönünde herhangi bir girişimde bulunmamıştır.

TİTCK tarafından 2018 yılı içerisinde hurdaya ayrılan 2.040.270,48 TL tutarındaki varlığın 294 ve 299 hesaplarına kaydedilmemesi, mali tablolarda söz konusu hesapların bu tutar kadar eksik görünmesine neden olmuştur.

## **8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

### **BULGU 1: Tetkik ve Analiz Hizmetleri Sonucu Oluşan Kurum Alacaklarının Tahsil Edilememesi**

TİTCK'nin görev ve sorumluluk alanına giren ürünlerde (ilaç, tıbbi cihaz ve kozmetik ürünleri) Cumhuriyet Savcılıkları, diğer kamu kuruluşları ile firmalardan gelen talep üzerine, Kurumun 2012 yılından itibaren sunmuş olduğu kontrol ve analiz hizmetleri karşılığında tahakkuk eden 3.153.456,92 TL tutarındaki alacağın henüz tahsil edilmediği görülmüştür.

Kurumun görev, yetki ve sorumlulukları 4 numaralı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 508'inci maddesinde düzenlenmiş olup görev alanına giren ürünlerin ruhsatlandırılması, üretimi, depolanması, satışı, ithalatı, ihracatı, piyasaya arzı, dağıtımı, hizmete sunulması, toplatılması ve kullanımları ile ilgili kural ve standartları belirlemek, bu faaliyetleri yürütecek kamu ve özel hukuk tüzel kişileri ile gerçek kişilere izin vermek,

ruhsatlandırmak, denetlemek ve gerektiğinde yaptırım uygulamak, laboratuvar analizlerini yapmak veya yaptırmak şeklinde hüküm altına alınmıştır. Söz konusu maddeye dayanarak analiz ve tetkik talebinde bulunan idareler tarafından Kurum bünyesinde bulunan laboratuvarlarda analiz edilecek ürünler Kurum tarafından belirlenen fiyat tarifine göre ücretlendirilmektedir.

Ancak 2018 yılı mali tablolarının incelenmesi sonucunda, Kurumun hizmete başladığı 2012 yılından bugüne tahakkuk ettiği halde henüz tahsil edilememiş laboratuvar deney ve analiz gelirleri olduğu, söz konusu alacaklar içerisinde en yüksek payın Cumhuriyet Başsavcılıklarından gelen talep üzerine yapılan kontrol ve analiz hizmet bedellerinden oluştuğu görülmüş olup mali tablolarda yer alan 120.03.01.02.06 no.lu “Laboratuvar Deney ve Analiz Gelirleri” hesabında takip edilen 3.153.456,92 TL’nin dağılımı aşağıdaki tabloda gösterildiği şekildedir:

**Tablo 4: 2012-2018 Yılları Arasında Tahsil Edilemeyen Tutarlar**

	<b>TAHSİL EDİLEMİYEN TUTAR (TL)</b>
Savcılıklar	2.835.822,95
Devlet Hastaneleri	29.017,00
Firmalar	280.130,41
Gümrük Müdürlükleri	3.326,00
Diğer Kurumlar	5.160,56
<b>TOPLAM</b>	<b>3.153.456,92</b>

Bu itibarla, tahakkuk ettiği halde tahsil edilemeyen alacaklar içerisinde en yüksek pay sahibi olan Cumhuriyet Başsavcılıklarının yıllar itibariyle artarak devam eden borçları da dikkate alınarak Kurumun asli görev alanına giren ruhsat ve izin numuneleri haricinde sunduğu tetkik ve analiz hizmetlerine ilişkin talepte bulunabilecek idarelerin tahakkuk edecek ücretleri nasıl ödeyeceklerine ilişkin düzenlemelerin yapılması, tetkik ve analiz talebinde bulunabilecek kamu kurumlarının usul, esas ve fiyatlandırmaya ilişkin bilgilendirilmesi ve önceki yıllardan devreden alacakların takip ve tahsiline ilişkin yasal süreçlerin başlatılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, tahsilatların zamanında yapılabilmesi amacıyla borçlu tüm kamu kurum ve kuruluşları ile yazışmaların yapıldığı, ayrıca 18.12.2018 tarih ve E.221677 sayılı yazı ile Adalet Bakanlığına borçlu olan savcılıkların listesinin gönderildiği ve ödemelerin yapılmasının sağlanmasının istendiği, ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi cevabında her ne kadar bulgu konusu hususa iştirak edildiği belirtilmişse de, 2012 yılından itibaren analiz hizmetleri karşılığında tahakkuk eden

3.153.456,92 TL'nin, Kurumun 2018 yılı mali tablolarında yılı tahakkuku olarak yer alması, mali tabloların doğru bilgi vermesi gerekliliğini zafiyete uğratmaktadır.

## **BULGU 2: Kurumun Kullanımındaki Hizmet Binalarının Hukuki Statüsünün Belirsiz Olması**

TİTCK'nin kurulduğu günden bu yana faaliyetlerini sürdürdüğü hizmet binalarından merkez bina haricindeki taşınmazlar üzerinde herhangi bir tahsis işlemi yapılmadan Kurum tarafından kullanıldığı tespit edilmiştir.

02.11.2011 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan 663 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Sağlık Bakanlığına bağlı olarak kurulan (15.07.2018 tarih ve 30479 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4 numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile görev, yetki ve sorumlulukları ile teşkilat yapısı yeniden düzenlenen) özel bütçeli Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu faaliyetlerini tabloda gösterilen biri İstanbul, biri İzmir diğer 5 tanesi Ankara'da olan taşınmazlarda sürdürmektedir.

**Tablo 5: Kurumun Kullanımındaki Hizmet Binaları**

<b>Hizmet Binaları</b>	<b>Alanı (m<sup>2</sup>)</b>
Ana Hizmet Binası	17.854
Ek Hizmet Binası Arşiv (Depo Akyurt)	840
Analiz ve Kontrol Laboratuvarları Dairesi Başkanlığı (C Blok)	3.000
Analiz ve Kontrol Laboratuvarları Dairesi Başkanlığı (E Blok)	1.250
Analiz ve Kontrol Laboratuvarları Dairesi Başkanlığı (Gölbaşı Yerleşkesi)	1.650
Denetim Hizmetleri Başkan Yardımcılığı (İstanbul Bürosu)	115
Denetim Hizmetleri Başkan Yardımcılığı (İzmir Bürosu)	125

Tabloda belirtilen söz konusu taşınmazlardan ana hizmet binası kiralık olup, diğer hizmet verilen taşınmazlardan Analiz ve Kontrol Laboratuvarları Dairesi Başkanlığının (Gölbaşı Yerleşkesi) Çevre ve Şehircilik Bakanlığına, kalan 5 taşınmazın ise Sağlık Bakanlığına tahsisli olduğu, kurum adına herhangi bir tahsis işlemi yapılmadan kullanılmaya devam edildiği görülmektedir.

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 47'nci maddesinde "*Kamu idareleri, kanunlarında veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler. Tahsis edilen taşınmaz, amaç dışı kullanılamaz. Hazinesin özel mülkiyetindeki*

*taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri tahsis etmeye, kamu ihtiyaçları için gerekli olmayanların tahsisini kaldırmaya Çevre ve Şehircilik Bakanlığı; diğer taşınmazları tahsis etmeye ve tahsisini kaldırmaya ise maliki kamu idaresi yetkilidir...”* denilmektedir.

Kamu idarelerinin mülkiyetlerindeki taşınmazların birbirlerine bedelsiz olarak tahsis ve devrinde; Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kamu idarelerine tahsis ve devir işlemlerinin usul ve esaslarının belirlendiği Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmeliğin 7'nci maddesine göre tahsisli taşınmazlarla ilgili olarak harcamalara katılma payı da dâhil olmak üzere her türlü malî yükümlülükler ve diğer giderlerin, tahsis yapılan kamu idaresi tarafından ödenmesi gerekmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde; *“Tahsis işlemi yapılması gerektiği hâlde, tahsis işlemi yapılmamış taşınmazlar için, kullanmakta olan kamu idaresi bütçesinden 11 inci maddede belirtilen tazminat ve ecrimisil hariç ödeme yapılmaz...”* hükmü yer almaktadır.

Bahsi geçen Yönetmelik'in 11'inci maddesinde de; *“(1) Kamu idaresine ait bir taşınmazın tahsis işlemi yapılmadan bir başka kamu idaresi tarafından kullanımı hâlinde, taşınmazın maliki olan kamu idaresince, kendi taşınmaz kira ihalesi komisyonunca belirlenen tutardaki tazminat taşınmazı kullanan kamu idaresinden alınır.*

...

*(2) Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler için ise; Maliye Bakanlığı yerel birimince ilgili mevzuatına göre tespit edilen ecrimisil alınır. Rızaen ödenmeyen ecrimisil, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'a göre tahsil edilir. Ancak, Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler için genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinden ecrimisil alınmaz.”* denilmektedir.

Ayrıca mezkur Yönetmelik'in "Tahsis veya devir değişikliğinde gönderilecek bilgi ve belgeler” başlıklı 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında; bir kamu idaresine tahsis edilen veya devredilen bir taşınmazın başka bir kamu idaresi tarafından tahsisinin veya devrinin talep edilmesi halinde taşınmazın tahsisli olduğu veya devir edilmiş bulunduğu kamu idaresinin değişiklik konusunda uygun görüşünün olup olmadığının bildirilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri dikkate alındığında Kurum tarafından, herhangi

bir tahsis işlemi yapılmaksızın, izinsiz kullanılan taşınmaz mallara ilişkin olarak maliki olan kamu idarelerine tazminat veya ecrimisil ödenmesi söz konusu olabileceği değerlendirilmektedir. Bu nedenle hukuki belirsizliğin ortadan kaldırılması için kurum tarafından kamu hizmetlerinde kullanılan taşınmaz malların tahsisi için gerekli girişimlerde bulunulması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** aynen "*Kurumumuzun kullanımında bulunan söz konusu taşınmazların Kurumumuza gerekli tahsis işleminin yapılması için 17.04.2019 tarih ve E.63796 sayılı yazı ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğüne yazı yazılmıştır.*" denilmektedir.

***Sonuç olarak*** kamu idaresi cevabında her ne kadar bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğü ile yazışma yapıldığı belirtilmişse de, Kurum tarafından kamu hizmetlerinde kullanılan taşınmazların hukuki durumundaki belirsizliğin devam etmesi, Kurumun 2018 yılı mali tablolarında 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabının eksik gösterilmesine yol açmaktadır.

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>



## 9. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

## BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.59		Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU		Yılı : 2018	
<b>AKTİF HESAPLAR</b>		<b>N Yılı 2018</b>		<b>PASİF HESAPLAR</b>	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>54.550.998,92</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>		<b>45.034.869,29</b>		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	
102 BANKA HESABI	45.034.869,29			330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	255.569,87
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>3.243.875,87</b>		333 EMANETLER HESABI	4.667.071,09
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.153.456,92			<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	90.418,95			360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.060.722,74
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>256.420,29</b>		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	204,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	256.420,29			<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>3.237.445,83</b>		<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.237.445,83			472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.743.604,47
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>2.778.387,64</b>		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.778.387,64			<b>50 NET DEĞER</b>	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>201.015,33</b>		<b>500 NET DEĞER HESABI</b>	
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>201.015,33</b>		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	201.015,33			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	158.400.828,85
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>		<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	32.471.087,26			580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-176.199.661,29
254 TAŞITLAR HESABI	99.731,29			<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	16.446.098,79			<b>591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU</b>	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-49.016.917,34			<b>-4.840.654,31</b>	
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>			
260 HAKLAR HESABI	74.625.764,68				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-74.625.764,68				
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>54.752.014,25</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	
				<b>54.752.014,25</b>	
<b>Bilanço Dipnotları :</b>					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.499.312,31				
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.499.312,31				
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	3.506,75				
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	3.506,75				
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK HESABI	7.609.316,01				
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	7.609.316,01				

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.59		Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU		Yılı : 2018			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	134.758.226,45	600		GELİRLER HESABI	131.253.095,30
630	01	Personel Giderleri	65.230.672,00	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	97.593.040,91
630	01	Memurlar	60.236.406,14	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	18.939.325,12
630	01	Temel Maaşlar	26.743.117,10	600	03	Mal Satış Gelirleri	4.345,00
630	01	Temel Maaşlar	8.047.515,17	600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	4.345,00
630	01	Taban Aylığı	18.695.601,93	600	03	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	0,00
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	27.356.101,61	600	03	Hizmet Gelirleri	18.934.980,12
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	27.356.101,61	600	03	Laboratuvar Deney ve Analiz Gelirleri	18.934.980,12
630	01	Ödenekler	82.560,82	600	03	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	78.653.715,79
630	01	Ödenekler	82.560,82	600	03	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	78.653.715,79
630	01	Sosyal Haklar	582.446,16	600	03	Ürün Kayıt Ücretleri	30.589.553,00
630	01	Sosyal Haklar	582.446,16	600	03	Ürün Sertifika Gelirleri	12.747.700,39
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	5.472.180,45	600	03	İlaç Ruhsat Gelirleri	35.316.462,40
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	5.472.180,45	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	29.000.000,00
630	01	İşçiler	4.486.091,68	600	04	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış	29.000.000,00
630	01	Ücretler	3.382.846,65	600	04	Cari	20.000.000,00
630	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	0,00	600	04	Hazine yardımı	20.000.000,00
630	01	Geçici İşçilerin Ücretleri	951,17	600	04	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	0,00
630	01		3.381.895,48	600	04	Sermaye	9.000.000,00
630	01	Sosyal Haklar	463.255,90	600	04	Hazine yardımı	9.000.000,00
630	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	600	04	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	0,00
630	01		463.255,90	600	05	Diğer Gelirler	4.660.054,39
630	01	Ödül ve İkramiyeler	635.725,35	600	05	Faiz Gelirleri	4.422.126,34
630	01		635.725,35	600	05	Diğer Faizler	4.422.126,34
630	01	Diğer Ödemeler	4.263,78				

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	01	03	09	03		4.263,78	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	882,02	
630	01	05			Diğer Personel	508.174,18	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	4.420.565,77	
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	508.174,18	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	678,55	
630	01	05	01	05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	508.174,18	600	05	03			Para Cezaları	59.982,92	
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.522.976,88	600	05	03	02		İdari Para Cezaları	59.982,92	
630	02	01			Memurlar	9.544.337,14	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	59.982,92	
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	9.544.337,14	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	177.945,13	
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	5.768.855,93	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	177.945,13	
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	3.775.481,21	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	1.300,00	
630	02	03			İşçiler	978.639,74	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	72.851,05	
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	86.124,07	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	103.794,08	
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	86.124,07	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	892.515,67	600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,00	
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	889.083,81	600	11	01	00		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,00	
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	3.431,87	600	11	01	00	00	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,00	
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.719.556,34	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	2.304.347,93	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	350.003,93	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	20.768,00	610							1.335.523,16
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	329.235,93	610	03						1.335.523,16
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	117.089,33	610	03	01					210.234,00
630	03	02	02	01	Su Alımları	117.089,33	610	03	01	01				2.290,00
630	03	02	03		Enerji Alımları	1.561.773,96	610	03	01	01	00			2.290,00
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	150.000,00	610	03	01	02				207.944,00
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	204.584,56								

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	1.207.189,40	610	03	01	02	00		207.944,00
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	268.991,00	610	03	02				1.125.289,16
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	8.094,39	610	03	02	01			1.125.289,16
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderler	260.896,61	610	03	02	01	00		1.125.289,16
630	03	02	07		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	2.655,00	<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>						129.917.572,14
630	03	02	07	12		2.655,00							
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	3.834,71							
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	3.834,71							
630	03	03			Yolluklar	5.319.866,71							
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	2.525.411,63							
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	2.525.411,63							
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	25.746,58							
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	25.746,58							
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	2.768.708,50							
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	2.768.708,50							
630	03	04			<b>GÖREV GİDERLERİ</b>	<b>844.337,22</b>							
630	03	04	02		Yasal Giderler	292.041,90							
630	03	04	02	02	Oranı Kanunla Belirlenmiş Aidat ve İkramiyeler	73.098,35							
630	03	04	02	03		71.607,68							
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	147.335,87							
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	552.295,33							
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	552.295,33							
630	03	05			Hizmet Alımları	33.463.920,62							
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	5.231.389,41							

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Birlikçi Ekspertiz Giderleri			137.445,43
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)			3.627.954,64
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri			1.107.074,80
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri			243.911,72
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			115.002,80
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri			480.488,29
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri			180.593,98
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri			40.055,23
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri			259.839,09
630	03	05	03		Taşıma Giderleri			9.174,13
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri			5.274,13
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri			3.900,00
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler			184.879,47
630	03	05	04	01	İlan Giderleri			183.031,47
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri			1.848,00
630	03	05	05		Kiralar			9.354.620,76
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri			225.852,00
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri			6.024.483,84
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri			3.104.284,92
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları			18.203.368,50
630	03	05	09	02				5.906,28
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri			6.489.409,64
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları			11.708.052,64
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri			146.812,00
630	03	06	01		Temsil Giderleri			128.996,48
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri			128.996,48
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri			17.815,52
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Gide			17.815,52

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	441.116,16							
630	03	07	02	Gayri Maddi Hak Alımları	120.457,30							
630	03	07	02	01 Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	120.457,30							
630	03	07	03	Bakım ve Onarım Giderleri	320.658,86							
630	03	07	03	02 Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	269.697,78							
630	03	07	03	03 Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	19.584,88							
630	03	07	03	90 Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	31.376,20							
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	199.155,70							
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	199.155,70							
630	03	08	01	01 Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	199.155,70							
630	05			Cari Transferler	2.116.858,10							
630	05	01		Görev Zararları	1.573.675,79							
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.573.675,79							
630	05	01	02	05 Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.573.675,79							
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	509.038,38							
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	509.038,38							
630	05	03	01	05 Memurların Öğle Yemeğine Yardım	509.038,38							
630	05	06		Yurtdışına Yapılan Transferler	34.143,93							
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	34.143,93							
630	05	06	02	01 Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	34.143,93							
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00							
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00							
630	12	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00							

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	12	03	01	01	Mal Satış Gelirleri			0,00
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri			0,00
630	12	03	02		Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri			0,00
630	12	03	03	01	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri			0,00
630	13				Amortisman Giderleri			6.354.816,32
630	13	01			Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri			6.279.296,32
630	13	01	03		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri			2.363.666,96
630	13	01	03	00	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri			2.363.666,96
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri			3.915.629,36
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri			3.915.629,36
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri			75.520,00
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri			75.520,00
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri			75.520,00
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri			5.989.917,59
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri			415.346,40
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri			415.346,40
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri			415.346,40
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			50.967,22
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			50.967,22
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			50.967,22
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri			3.533.213,85
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri			3.533.213,85
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri			3.533.213,85

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	133.676,19							
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	133.676,19							
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	133.676,19						
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	21.834,20							
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	21.834,20							
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	21.834,20						
630	14	07		Yiyecek	11.103,30							
630	14	07	00	Yiyecek	11.103,30							
630	14	07	00	00	Yiyecek	11.103,30						
630	14	08		İçecek	17.664,17							
630	14	08	00	İçecek	17.664,17							
630	14	08	00	00	İçecek	17.664,17						
630	14	09		Canlı Hayvanlar	322.017,00							
630	14	09	00	Canlı Hayvanlar	322.017,00							
630	14	09	00	00	Canlı Hayvanlar	322.017,00						
630	14	10		Zirai Maddeler	392,06							
630	14	10	00	Zirai Maddeler	392,06							
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	392,06						
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	116.431,58							
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	116.431,58							
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	116.431,58						
630	14	13		Yedek Parçalar	1.114.339,07							



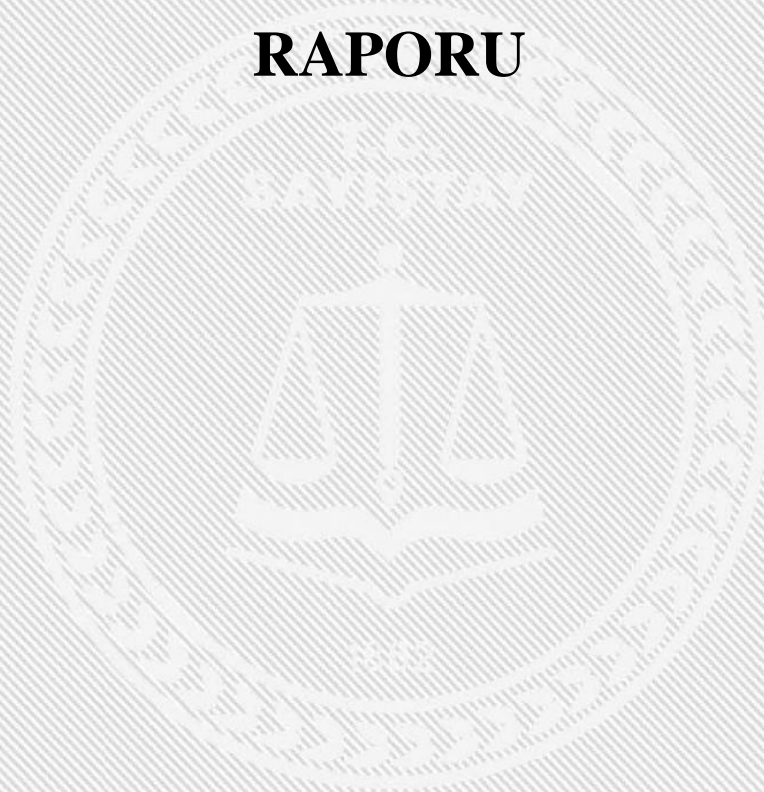
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	13	00	Yedek Parçalar	1.114.339,07			
630	14	13	00	Yedek Parçalar	1.114.339,07			
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	28.385,20			
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	28.385,20			
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	28.385,20			
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	224.547,35			
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	224.547,35			
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	224.547,35			
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.823.429,22			
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.823.429,22			
630	30	06	06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	1.576.065,83			
630	30	06	06	Diğer Giderler	1.576.065,83			
630	30	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	247.363,40			
630	30	06	07	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	118.000,00			
630	30	06	07	Diğer Giderler	129.363,40			
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>					<b>134.758.226,45</b>			
<b>GİDERLER TOPLAMI ( A )</b>		<b>134.758.226,45</b>						
<b>GELİRLER TOPLAMI ( B )</b>		<b>131.253.095,30</b>						
<b>İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI ( C )</b>		<b>1.335.523,16</b>		<b>NET GELİR ( D= B- C )</b>	<b>129.917.572,14</b>	<b>FAALİYET SONUCU D - A</b>	<b>-4.840.654,31</b>	

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Tetkik ve Analiz Hizmetleri Sonucu Oluşan Kurum Alacaklarının Tahsil Edilememesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu hususa 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" başlığının 1'inci maddesinde yer verilmiştir.
Kurum Bünyesinde Üretilen ve Satılan Canlı Hayvanlara İlişkin Olarak Taşınır İşlem Fişi Düzenlenmemesi ve Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Hurdaya Ayrılan Demirbaşlar İçin Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu hususa 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünün Dayanakları" başlığının 3'üncü maddesinde yer verilmiştir.



**TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ  
KURUMU  
2018 YILI  
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	32
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	33
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	33
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	33
6. DENETİM BULGULARI.....	35



## 1. ÖZET

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

TİTCK'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018 - 2022 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetim sonucunda; Kurumun, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunu mevzuatın öngördüğü şekil ve içeriğe uygun olarak hazırladığı, Faaliyet Raporunda beyan edilen faaliyet sonuçlarına ilişkin gerçekleşme değerlerinin güvenilir olduğu görülmüştür.

## 2. KAMU İDARESİNİN 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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumunun yayımladığı 2018- 2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumunun yayımladığı 2018 - 2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

TİTCK 2018 - 2022 dönemi Stratejik Planının incelenmesi neticesinde, planın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. TİTCK Stratejik Planında 4 amaç, bu amaçlara ilişkin 16 stratejik hedef ve bu hedeflere ilişkin 41 adet

performans göstergesi belirlenmiştir. Yapılan inceleme sonucunda, stratejik hedeflerin amaçlarla, bunlara ilişkin belirlenen performans göstergelerinin de stratejik hedeflerle ilgili olduğu ve performans göstergelerinin tamamının ölçülebilir şekilde belirlendiği tespit edilmiştir. Ayrıca, stratejik hedef ve göstergelerin iyi tanımlandığı, açık ve anlaşılır şekilde belirlendiği değerlendirilmiştir.

TİTCK 2018 yılı Performans Programının incelenmesi neticesinde; programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. TİTCK 2018 yılı Performans Programında 16 adet performans hedefi, bu hedeflere ilişkin 37 adet performans göstergesi belirlenmiştir. Yapılan inceleme sonucunda; performans hedefleri ile bu hedeflere ilişkin belirlenen 37 adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili olduğu, ölçülebilir şekilde belirlendiği ve iyi tanımlandığı değerlendirilmiştir.

TİTCK 2018 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde; raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. Kamu idaresinin Performans Programında yer verdiği performans hedef ve göstergelerine Faaliyet Raporunda da tutarlı bir şekilde yer verdiği ve raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin birim faaliyet raporları ve son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür.

TİTCK 2018 yılı Faaliyet Raporunda yer alan faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesi neticesinde; Kurum'un, belirlediği performans göstergelerini ölçmek amacıyla veri kayıt sistemleri kurduğu görülmüştür. TİTCK tarafından belirlenen performans göstergelerinden 4'ünün faaliyet raporunda beyan edilen gerçekleştirme rakamlarının güvenilirliğine yönelik incelemesi yapılmıştır. Söz konusu performans hedefi ve göstergeleri şunlardır:

- Hedef 1.1:Etkili ve verimli denetim sayılarını/oranını artırmak
  - o PG.1.1.1 Süresi içerisinde denetlenen yurt içi açılış/ek faaliyet denetimi yüzdesi
  - o PG.1.1.2 Süresi içerisinde denetlenen yurtdışı yüksek öncelikli GMP denetim yüzdesi
  - o PG 1.1.3 Denetlenen toplam tıbbi cihaz sayısı
  - o PG 1.1. 4. Denetlenen toplam kozmetik ürün sayısı

Yapılan inceleme neticesinde; yukarıda anılan performans hedef ve göstergelerine ilişkin veri kayıt sisteminin performans ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu görülmüş ve bunlara ilişkin faaliyet raporunda sunulan verilerin güvenilirliğini etkileyecek bir hususa rastlanmamıştır.

Sonuç olarak, TİTCK'nin performans yönetim sistemini ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri gerçeğe uygun olarak beyan ettiği değerlendirilmiştir.

## **6. DENETİM BULGULARI**

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>

