



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

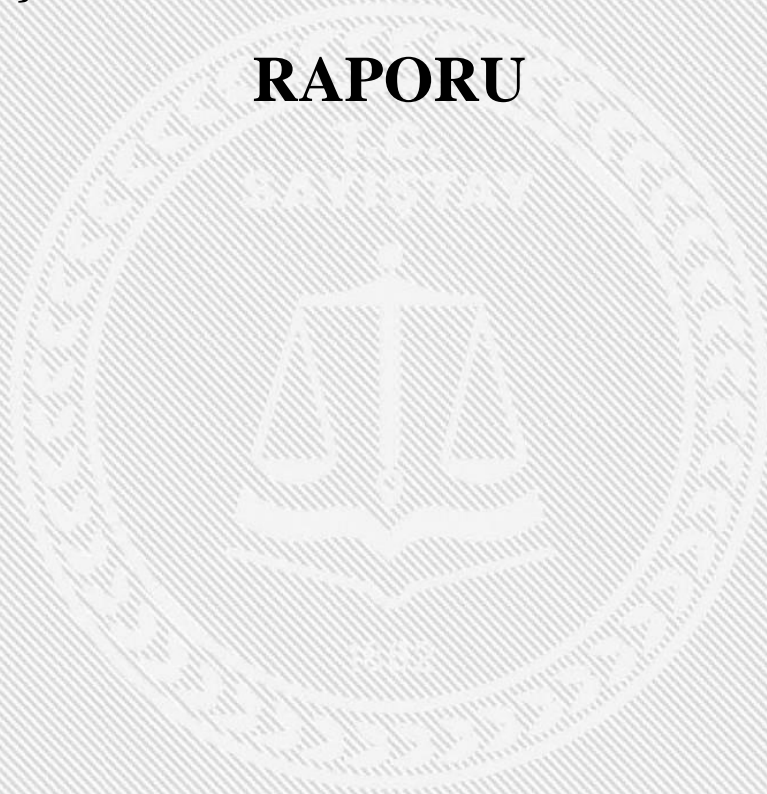


## **İÇERİK**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU 2017 YILI<br/>SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b> | <b>1</b>  |
| <b>TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU 2017 YILI<br/>SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b> | <b>24</b> |



**TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ  
KURUMU  
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 GÖRÜŞÜ .....   | 5  |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....      | 5  |
| 7. | EKLER.....   | 13 |





## KISALTMALAR

|              |   |
|--------------|---|
| <b>ÇKYS</b>  | <b>: Çekirdek Kaynak Yönetim Sistemi</b>    |
| <b>KBÖ</b>   | <b>: Kesintili Başlangıç Ödenenği</b>       |
| <b>TİTCK</b> | <b>: Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu</b> |
| <b>THY</b>   | <b>: Türk Hava Yolları</b>                  |



## **TABLÖLAR LİSTESİ**

- Tablo 1 : Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Tablosu**
- Tablo 2 : Bütçe Giderlerinin Toplam Harcama İçindeki Payı**
- Tablo 3 : 2017 Yılı Planlanan Gelir ve Gerçekleşme Durumu**
- Tablo 4 : 2012-2017 Yılları Arasında Tahakkuk ve Tahsilat Oranları**
- Tablo 5 : TİTCK Tarafından Üretilen ve Satılan Canlı Hayvan Sayıları**



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

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu'na 2017 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 130.496.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir. Yıl içerisinde yapılan ekleme ve düşülme işlemlerinden sonra toplam bütçe ödeneği, 134.943.401,36 TL olmuştur.

2017 Mali Yılı içerisinde 20 adet ödenek aktarma, 5 adet ödenek ekleme, 26 adet tenkis, 82 adet ödenek gönderme ve 5 adet revize olmak üzere toplam 138 adet bütçe işlemi gerçekleştirilmiştir.

### Bütçe Giderleri

Kurumun 2017 yılı bütçe ödenek ve harcamaları, fonksiyonel sınıflandırmanın 1'inci ve 2'nci düzeylerine göre aşağıda yer alan tabloda gösterilmiştir;

**Tablo 1: Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Tablosu**

| Giderin Türü                          | Kesintili Başlangıç Ödeneği (KBÖ) | Toplam Ödenek         | Harcama               | KBÖ'ye Göre Harcama Oranı (%) | Toplam Ödeneğe Göre Harcama Oranı (%) |
|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| 01- GENEL KAMU HİZMETLERİ             | 55.911.000,00                     | 57.491.214,39         | 56.146.413,69         | 100,42                        | 97,66                                 |
| 03-KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ | 619.000,00                        | 678.232,00            | 678.231,66            | 109,57                        | 99,99                                 |
| 07- SAĞLIK HİZMETLERİ                 | 73.966.000,00                     | 76.773.954,97         | 74.927.801,94         | 101,30                        | 97,60                                 |
| <b>TOPLAM</b>                         | <b>130.496.000,00</b>             | <b>134.943.401,36</b> | <b>131.752.447,29</b> | <b>100,96</b>                 | <b>97,64</b>                          |

2017 yılında genel kamu hizmetleri için başlangıçta 55.911.000,00 TL ödenek verilmiş olup yıl içerisinde yapılan ekleme ve düşülme işlemlerinden sonra toplam ödenek 57.491.214,39 TL olmuştur. Söz konusu ödeneğin 56.146.413,69 TL'lik kısmı kullanılarak toplam ödeneğin % 97,66'sı oranında harcama gerçekleştirilmiştir.

Kamu düzeni ve güvenlik hizmetleri için başlangıçta 619.000,00 TL ödenek verilmiş olup yıl içerisinde yapılan ekleme ve düşülme işlemlerinden sonra toplam ödenek 678.232,00 TL olmuştur. Söz konusu ödeneğin 678.231,66 TL'lik kısmı kullanılarak toplam ödeneğin % 99,99'u oranında harcama gerçekleştirilmiştir.

Sağlık hizmetleri için ise başlangıçta 73.966.000,00 TL ödenek verilmiş olup yıl içerisinde yapılan ekleme ve düşülme işlemlerinden sonra toplam ödenek 76.773.954,97 TL olmuştur. Söz konusu ödeneğin 74.927.801,94 TL'lik kısmı kullanılarak toplam ödeneğin % 97,60'ı oranında harcama gerçekleştirilmiştir.

**Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Toplam Harcama İçindeki Payı**

| Harcama Kalemi  | Harcama               | Toplam Harcama İçindeki Payı (%) |
|---|-----------------------|----------------------------------|
| 01- PERSONEL GİDERLERİ                                | 51.212.682,47         | 38,87                            |
| 02-SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ | 8.335.159,91          | 6,33                             |
| 03-MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ                       | 50.657.789,26         | 38,45                            |
| 05 CARİ TRANSFERLER                                   | 1.448.367,71          | 1,10                             |
| 06- SERMAYE GİDERLERİ                                 | 20.098.447,94         | 15,25                            |
| <b>TOPLAM</b>   | <b>131.752.447,29</b> | <b>100</b>                       |

Harcama kalemlerinin toplam harcama içerisindeki payına bakıldığında en yüksek payı %38,87 ile personel giderlerinin aldığı, % 38,45 ile mal ve hizmet alım giderlerinin ise ikinci en yüksek payı aldığı görülmektedir.

**Tablo 3: 2017 Yılı Planlanan Gelir ve Gerçekleşme Durumu**

| Gelir Kalemleri                 | 2017 Yılı Planlanan Gelir | 2017 Yılı Gerçekleşen Gelir |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| ANALİZ VE LABORATUVAR GELİRLERİ | 21.000.000,00             | 16.758.742,94               |
| İLAÇ RUHSAT GELİRLERİ           | 33.000.000,00             | 72.544.365,83               |
| ÜRÜN KAYIT GELİRLERİ            | 14.000.000,00             | 34.958.104,76               |
| ÜRÜN SERTİFİKA GELİRLERİ        | 11.000.000,00             | 4.249.912,47                |
| KİTAP YAYIN VB. SATIŞ GELİRLERİ | 858.000,00                | 1.205,53                    |
| FAİZ GELİRLERİ                  | 1.500.000,00              | 4.296.223,90                |
| DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER          | 0,00                      | 351.662,26                  |

2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 49.138.000,00TL'lik hazine yardımı ve 81.358.000,00 TL öz gelir öngörülmüştür. Planlanan hazine yardımından 21.440.000 TL kullanılırken, öz gelirden de 51.802.217,69 TL fazla gelir elde edilmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer

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

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

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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



## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

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

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu'nun 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 2.456.678,29 TL gelirin henüz tahsil edilmediği görülmüştür.

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu'nun görev, yetki ve sorumlulukları 663 sayılı Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşlarının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 27'nci maddesinde; 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 Kurumun 2017 yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; Kurumun hizmete başladığı 2012 yılından beri tahakkuk edip tahsili henüz yapılmamış gelirleri olduğu görülmektedir. Mali tablolarda 120.03.01.02.06 no'lu 'Laboratuvar Deney ve Analiz Gelirleri' altında takip edilen 2.456.678,29 TL'nin dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

**Tablo 4: 2012-2017 Yılları Arasında Tahakkuk ve Tahsilat Oranları**

|                     | TAHAKKUK     | TAHSİLAT     | ÖDENMEYEN              |
|---------------------|--------------|--------------|------------------------|
| SAVCILIK            | 5.403.434,02 | 3.172.370,44 | 2.231.063,58           |
| DEVLET HASTANELERİ  | 1.047.328,95 | 1.017.169,95 | 30.147,00              |
| FİRMALAR            | 975.579,66   | 814.623,53   | 160.956,13             |
| GÜMRÜK MÜDÜRLÜKLERİ | 145.128,08   | 120.778,08   | 24.350,00              |
| DİĞER KURUMLAR      | 774.272,25   | 764.122,67   | 10.149,58              |
| <b>TOPLAM</b>       |              |              | <b>2.456.678,29 TL</b> |

Tablodan da görüleceği üzere Kurumun alacakları içinde en fazla pay Savcılıklardan gelen talep üzerine yapılan kontrol ve analiz hizmet bedelleridir. Cumhuriyet Başsavcılıklarına fatura edilmiş 2013 yılından 49, 2014 yılından 203, 2015 yılından 53, 2016 yılından 74 ve 2017 yılından 68 adet olmak üzere toplam 447 adet fatura bulunmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu'nun kuruluş amacınının 663 sayılı Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşlarının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 27/1 maddesinde hüküm altına alındığı, Kurumun görev, yetki ve sorumluluklarının ise söz konusu Kanun Hükmünde Kararnamenin 27/2 maddesinde düzenlendiği,

Kurumun yukarıda yer alan mevzuat gereğince sadece görev ve sorumluluk alanına giren ürünlerde (İlaç, Tıbbi Cihaz ve Kozmetik Ürünleri) Cumhuriyet Savcılıklarından gelen talep üzerine kontrol ve analiz hizmetleri ifa etmekte olduğu ve hizmetlerin Bakan onaylı fiyat tarifesine göre ücretlendirilerek, fatura oluşturulduğu, analiz ve tetkik talebinde bulunan idareler tarafından Kurum bünyesinde bulunan laboratuvarlara analiz edilecek ürünlerin nasıl gönderileceğinin, numune taşıma koşullarının ve analize yeter numune sayılarının "Analiz ve Kontrol Laboratuvarları Daire Başkanlığı Numune Kabul Kriterleri Prosedürü" olarak belirlendiği, analiz sürelerinin de yer aldığı Bakan onaylı fiyat tarifesi ile birlikte Kurum internet sayfasından duyurulduğu,

Bu nedenlerle, mevzuat yönünden bir eksiklik bulunmamakla birlikte bir kısım savcılıkların ödeme konusunda gönderilen faturaların hangi dava dosyasına ait olduğunun tespiti, dava dosyasıyla ilişkilendirmelerde problemler yaşanması ve sarf kararlarının geç alınması nedeniyle ödemelerin gerçekleştirilemediği, tahsilatların zamanında yapılabilmesi amacıyla borçlu tüm kamu kurum ve kuruluşlarla periyodik aralıklarla yazışmalar yapıldığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** tahakkuk eden ancak tahsil edilemeyen alacaklar içinde 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 gerekir.

## **BULGU 2: Dava Konusu Alacakların Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi**

Vadesinde tahsil edilememiş, Hukuk Müşavirliğine intikal ettirilerek takibe alınan Kurum alacaklarının 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nda izlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kayıt Zamanı" başlıklı 50'nci maddesinde; "*Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir.*" hükmüne yer verilmiştir. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 67'nci maddesinde de; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen alacaklardan takibe alınan tutarların izlenmesi için 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nın kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu Hukuk Müşavirliğinden alınan veriye göre; 31.12.2017 tarihi itibariyle Kurumun dava yoluyla takibinde toplam 441.052,18 TL tutarında alacağı bulunmaktadır. Kurumun takibindeki toplam 441.052,18 TL tutarındaki alacağının 192.652,44 TL'si analiz bedeli alacağı, 35.353,74 TL'si imha bedeli alacağı, 213.046,00 TL'si ise geri çekme bedeli alacağından oluşmaktadır.

Dava yoluyla takibi yapılan toplam 441.052,18 TL tutarındaki kurum alacağının hesap planında sınıflandırmaya uygun raporlanmadığı, vadesi geçmiş kurum alacaklarının 120 Gelirlerden Alacaklar hesabında bekletildiği görülmektedir. Ancak, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 67'nci maddesi uyarınca, Kurum alacaklarından takibe alınan tutarların muhasebe sisteminde kayıt altına alınması ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'nda izlenmesi gerekmektedir. 121 nolu hesabın kullanılmaması, mali tablo kullanıcılarına TİTCK'nın takipli alacağının bulunmadığı bilgisini raporlamaktadır ki, bu durum gerçeği yansıtmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle raporda geçen 444.512,56 TL'nin 248.399,74 TL'lik

tutarının 140 Kişilerden Alacaklar hesabında kayıtlı olduğu, geri kalan tutarın 4.424,22 TL'sinin tahsil edildiği, 98.051,06 TL'nin de Halk Sağlığı Kurumu dönemine ait olduğundan Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına kayıt edilmemesi gerektiği, ancak geri kalan 93.637,54 TL'nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklara ilişkin kayıt işlemlerinin tamamlandığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak etmiş ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklara ilişkin kayıt işlemlerini tamamlamıştır. Kurum alacaklarının muhasebe sistemine tam ve doğru şekilde yansıtılmasını temin etmek üzere dava ya da icra yoluyla takibi yapılan tutarların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'na düzenli olarak kaydedilip mali tablolarda raporlanması sağlanmalıdır.

### **BULGU 3: Kurum Bünyesinde Üretilen ve Satılan Canlı Hayvanlara İlişkin Olarak Taşınır İşlem Fişi Düzenlenmemesi ve Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması**

Kurumun canlı hayvanlarla ilgili olarak taşınır işlem fişi düzenlemediği, iç imkânlarla üretmiş olduğu canlı hayvanların 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabında, söz konusu canlı hayvanların satılması işlemlerinin 630- Giderler Hesabında muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 21'inci maddesinde; kamu idarelerinin kendi kullanımları için iç imkânlarıyla ürettiği taşınırların Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek giriş kaydedileceği, 26'ncı maddesinde; ilgili mevzuatı çerçevesinde satılan taşınırların Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek çıkış kaydedileceği,

Bahsi geçen Yönetmeliğin 30'uncu maddesinde ise edinilen taşınırların girişleri ve taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesinin zorunlu olduğu, muhasebe yetkililerinin taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları ilgili hesaplara kaydetmesi gerektiği,

Hüküm altına alınmıştır.

Ancak ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilmiş olan üretim sonucu elde edilmiş 23.168 adet canlı hayvan için taşınır işlem fişi düzenlenmeyerek Kurumun taşınır kayıtlarına alınmadığı ve 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmediği, söz konusu üretilmiş canlı

hayvanlardan satılan 135 adeti içinse 630- Giderler Hesabı ile çıkış yapılmadığı görülmüştür.

**Tablo 5: TİTCK Tarafından Üretilen ve Satılan Canlı Hayvan Sayıları**

| YIL  | ÜRETİLEN     |      |     |        | SATILAN |      |     |        |
|------|--------------|------|-----|--------|---------|------|-----|--------|
|      | CANLI HAYVAN | FARE | RAT | TAVŞAN | KOBAY   | FARE | RAT | TAVŞAN |
| 2017 | 19347        | 532  | 104 | 3185   | 63      | 21   | 6   | 45     |

**Kamu idaresi cevabında;** deney Hayvanları Araştırma ve Uygulama Merkezinde üretilen deney hayvanlarının kayıt altına alınması, muhafazası ve takip edilmesi amacıyla ambar oluşturulduğu, bu işleri yürütmek üzere Taşınır Kayıt Yetkilisi görevlendirilerek, üretilen deney hayvanlarının giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin tüm taşınır işlem fişleri düzenlendiği ve muhasebe kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi bulguda belirtilen hususa iştirak etmiş ve gerekli düzenlemeleri yapmıştır. Bu bağlamda; Kurumun iç imkânları ile üretmiş olduğu canlı hayvanların taşınır kayıt sisteminde ve mali tablolarda izlenebilmesi için taşınır işlem fişi düzenlenerek ilgili hesaplarda takibi gerekir.

#### **BULGU 4: Taşınır Mal Yönetiminde Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması**

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu'nun sahip olduğu taşınırların Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı olarak kayıtlara alındığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde, kamu idarelerine ait taşınmaz ve taşınır malların kaydına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığınca hazırlanacak ve Bakanlar Kurulu Kararı tarafından çıkarılacak yönetmelikle belirleneceği hükmüne yer verilmiştir. Bu hükme istinaden çıkarılan Taşınır Mal Yönetmeliği 18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Yönetmeliğin bazı maddeleri 2010 ve 2016 yıllarında değişikliğe uğramıştır. Anılan Yönetmeliğin "Taşınırların Kaydı" başlıklı 12'nci maddesinde yer alan düzenleme şu şekildedir:

*"Kamu idarelerince bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınması esastır. Taşınır kayıtları, harcama birimleri itibarıyla yönetim hesabı verilmesine esas olacak şekilde tutulur. Her bir kaydın belgeye dayanması şarttır."*

İdarelerin bu madde kapsamında yapacakları kayıt işlemleri sırasında dayanıklı taşınırlara birer sicil numarası vermesi ve bu numaraların o taşınırlar üzerinde belirtilmesi

gerekir. Dayanıklı taşınırların numaralandırılması işlemi Yönetmeliğin 36'ncı maddesinde aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

*“Giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilir. Bu numara yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilir. Fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlem uygulanmaz.*

*Sicil numarası üç grup rakamdan oluşur. Birinci grup rakam, taşınırın Dayanıklı Taşınırlar Defterinde ayrıntılı izlenmek üzere kaydedildiği taşınır kodundan; ikinci grup rakam, taşınırın giriş kaydedildiği yılın son iki rakamından; üçüncü grup rakam ise taşınıra verilen giriş sıra numarasından oluşur.”*

Bu madde hükmünden de anlaşılacağı üzere dayanıklı taşınırlara verilen sicil numaraları, taşınıra ilişkin kimlik bilgisi niteliğindedir ve taşınırı emsallerinden ayıran bir kriterdir. Dayanıklı taşınırların numaralandırılması ve bunların o taşınır üzerinde belirtilmesi, hem kullanıma verilen hem de ambarda bekletilen taşınırların Kurum tarafından takibine imkân tanıyan önemli bir uygulamadır. Ancak yapılan incelemelerde TİTCK taşınırlarına ÇKYS (Çekirdek Kaynak Yönetim Sistemi) tarafından birer taşınır numarası verildiği, bu numaranın da Yönetmelikte belirlenen kriterlerde bir sicil numarası olmadığı görülmüştür. Kurumda taşınırların üzerinde sicil numaralarının belirtildiği herhangi bir uygulama (örneğin barkod sistemi) bugüne kadar yapılmamıştır. Dolayısıyla taşınırların yönetiminde ve amortisman hesaplamalarında çeşitli aksaklıklar yaşanmaktadır. Örneğin, Yönetmeliğin 10'uncu maddesinde sayılan belge ve cetvellerden Taşınır Teslim Belgesi, taşınırlara sicil numarası verilmediğinden ve bu numaralar o taşınırlar üzerinde belirtilmediğinden hangi taşınırın kimin üzerine zimmetli olduğunu göstermemektedir. Bir başka ifadeyle taşınırı emsallerinden ayıran herhangi bir bilgi olmadığından kullanıma verilen taşınır ile kullanılan taşınırın aynı olup olmadığının kontrolü yapılamamaktadır. Bununla birlikte Kurumun harcama birimi ve ambarlarının kodlanması da Yönetmelikte belirtilen usullere uygun yapılmamıştır. Yönetmeliğin 38'inci maddesine göre harcama birimlerine iki grup ve on bir rakamdan oluşan kod verilmelidir. Birinci grup (00.00.00.00) sekiz karakterden oluşmalı ve idarenin analitik bütçe uygulamasına ilişkin kurumsal sınıflandırmadaki düzeylerini göstermelidir. İkinci grup ise (000) üç karakterden oluşmalı ve o ilçe, il, bölge veya merkezdeki harcama birimi sayısını göstermelidir. Harcama birimlerinin bünyesinde bulunan ambarlara ise harcama yetkililerince bir düzeyli ve iki karakterden oluşan kod verilmeli ve bu

kod aynı harcama birimine bağlı ambarların sayısını göstermelidir. Ambarların, bağlı olduğu harcama birimi koduyla birlikte tanımlanması ve bu kodların taşınır kayıt yetkilileri ile taşınır konsolide görevlilerince yapılan taşınır işlemlerine ilişkin olarak düzenlenen belge ve cetvellerde kullanılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle dayanıklı taşınırlar kayıt altına alındığı anda sistem tarafından sicil numarası verilmiş olmasına rağmen fiziki olarak sicil numaraları ilgili taşınırların üzerinde belirtilmediği, şu an itibariyle barkod marifetiyle tüm dayanıklı taşınırların üzerinde sicil numaralarının belirtildiği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi bulguda belirtilen hususa iştirak etmiştir. Bu itibarla, Kurumun sağlıklı bir taşınır envanter sisteminin kurulabilmesi açısından mevzuat hükümlerine uygun olarak taşınırlara sicil numarası verilmesi ve bu sicil numaralarının taşınırlar üzerinde belirtilmesinin düzenli olarak uygulanması sağlanmalıdır.

#### **BULGU 5: Hurdaya Ayrılan Demirbaşlar İçin Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması**

Kurumun, kayıttan düşme teklif ve onay belgesi düzenleyerek hurdaya ayırmış olduğu demirbaşları 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında, söz konusu demirbaşlara ilişkin amortismanları 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- Hesabına borç, 255- Demirbaşlar Hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Ancak Kurum tarafından ekonomik ömrünü doldurduğu için kayıtlı değeri 1.610.845,75 TL olan 411 adet demirbaş için kayıttan düşme teklif ve onay belgesi ile taşınır işlem fişi düzenlenmesine karşın söz konusu demirbaşlar 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına, demirbaşlara ait birikmiş amortismanlar ise 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabına alınmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle hurdaya ayrılan demirbaşların ambardan 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 alındığı, bu nedenle hurdaya ayrılan taşınırlar Kurum ambarında veya hurdaliğında olmadığından doğrudan ilgili yerlere teslim edilmesi nedeniyle elden çıkarılacak stoklara ilişkin herhangi bir kayıt yapılamadığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurumun hurdaya ayırmış olduğu demirbaşlara ilişkin taşınır işlem fişlerinin, taşınırların ilgili yerlere teslimi ile birlikte kesilmesi nedeniyle elden çıkarılacak stoklara ilişkin herhangi bir kayıt yapılamadığı anlaşılmıştır. Bu bağlamda; Kurumun ekonomik ömrünü doldurduğu için hurdaya ayrılan demirbaşlarının mali tablolarda görülmesi için ilgili yerlere teslim edilmeden önce taşınır işlem fişi düzenlenerek 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında, demirbaşlara ait amortismanların ise 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlenmesi gerekir.



## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

## BİLANÇO

| Kurum Kodu : 40.59  |  | Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU |  | Yıl : 2017  |  |                       |  |
|---|--|--|--|---|--|-----------------------|--|
| AKTİF HESAPLAR  |  | N Yılı 2017                              |  | PASİF HESAPLAR  |  | N Yılı 2017           |  |
| <b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>                                  |  | <b>62.228.769,92</b>                     |  | <b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                  |  | <b>8.508.689,60</b>   |  |
| <b>10 HAZİR DEĞERLER</b>                                  |  | <b>53.422.211,48</b>                     |  | <b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>                      |  | <b>7.496.143,35</b>   |  |
| 102 BANKA HESABI  |  | 53.423.431,16                            |  | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                |  | 190.756,49            |  |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)        |  | -1.219,68                                |  | 333 EMANETLER HESABI                                    |  | 7.305.387,86          |  |
| <b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>                             |  | <b>2.456.678,29</b>                      |  | <b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                  |  | <b>1.012.546,25</b>   |  |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                          |  | 2.456.678,29                             |  | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI                     |  | 1.012.546,25          |  |
| <b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>                                 |  | <b>257.786,59</b>                        |  | <b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                  |  | <b>1.854.583,93</b>   |  |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI                           |  | 257.786,59                               |  | <b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>                    |  | <b>1.854.583,93</b>   |  |
| <b>15 STOKLAR</b>   |  | <b>3.672.718,57</b>                      |  | 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI                    |  | 1.854.583,93          |  |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI                           |  | 3.672.718,57                             |  | <b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>                                   |  | <b>51.865.496,39</b>  |  |
| <b>16 ÖN ÖDEMELER</b>                                     |  | <b>2.419.374,99</b>                      |  | <b>50 NET DEĞER</b>                                     |  | <b>60.301.427,89</b>  |  |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI                   |  | 2.419.374,99                             |  | 500 NET DEĞER HESABI                                    |  | 60.301.427,89         |  |
| <b>2 DURAN VARLIKLAR</b>                                  |  | <b>0,00</b>                              |  | <b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>       |  | <b>14.444.661,83</b>  |  |
| <b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>                           |  | <b>0,00</b>                              |  | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI      |  | 14.444.661,83         |  |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI                      |  | 30.153.136,84                            |  | <b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>      |  | <b>-40.129.882,22</b> |  |
| 254 TAŞITLAR HESABI                                       |  | 99.731,29                                |  | 580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-) |  | -40.129.882,22        |  |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI                                    |  | 15.267.979,37                            |  | <b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>                      |  | <b>17.249.288,89</b>  |  |
| 257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                     |  | -45.520.847,50                           |  | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI                 |  | 17.249.288,89         |  |
| <b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>                   |  | <b>0,00</b>                              |  |   |  |                       |  |
| 260 HAKLAR HESABI   |  | 74.550.244,68                            |  |   |  |                       |  |
| 268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                     |  | -74.550.244,68                           |  |   |  |                       |  |
| <b>AKTİF TOPLAMI</b>                                      |  | <b>62.228.769,92</b>                     |  | <b>PASİF TOPLAMI</b>                                    |  | <b>62.228.769,92</b>  |  |
| <b>Bilanço Dipnotları :</b>                               |  |  |  |   |  |                       |  |
| 910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI                      |  | 3.291.583,28                             |  |   |  |                       |  |
| 911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI           |  | 3.291.583,28                             |  |   |  |                       |  |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI                              |  | 12.447.769,43                            |  |   |  |                       |  |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI                    |  | 12.447.769,43                            |  |   |  |                       |  |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI         |  | 5.212.415,26                             |  |   |  |                       |  |
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI |  | 5.212.415,26                             |  |   |  |                       |  |

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 40.59 |    |              |    | Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU           |                |                 |    | Yılı : 2017  |    |  |                          |               |
|--------------------|----|--------------|----|--|----------------|-----------------|----|--------------|----|--|--------------------------|---------------|
| Ekonomik Kodlar    |    | GİDERİN TÜRÜ |    | Cari Yıl (N)                                       |                | Ekonomik Kodlar |    | GELİRİN TÜRÜ |    | Cari Yıl (N)   |                          |               |
| 630                |    |              |    | GİDERLER HESABI                                    | 139.318.058,22 | 600             |    |              |    | GELİRLER HESABI  | 156.567.347,11           |               |
| 630                | 01 |              |    | Personel Giderleri                                 | 51.212.682,47  | 600             | 03 |              |    | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri                           | 129.466.703,38           |               |
| 630                | 01 | 01           |    | Memurlar   | 50.988.291,92  | 600             | 03 | 01           |    | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri                            | 16.729.283,50            |               |
| 630                | 01 | 01           | 01 | Temel Maaşlar                                      | 23.162.598,50  | 600             | 03 | 01           | 01 | Mal Satış Gelirleri                                      | 18.799,65                |               |
| 630                | 01 | 01           | 01 | Temel Maaşlar                                      | 7.397.908,16   | 600             | 03 | 01           | 01 | Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri             | 18.799,65                |               |
| 630                | 01 | 01           | 01 | Taban Aylığı                                       | 15.764.690,34  | 600             | 03 | 01           | 02 | Hizmet Gelirleri   | 16.710.483,85            |               |
| 630                | 01 | 01           | 02 | Zamlar ve Tazminatlar                              | 23.802.257,06  | 600             | 03 | 01           | 02 | Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri   | 1.088,00                 |               |
| 630                | 01 | 01           | 02 | Zamlar ve Tazminatlar                              | 23.802.257,06  | 600             | 03 | 01           | 02 | Laboratuvar Deney ve Analiz Gelirleri                    | 16.709.395,85            |               |
| 630                | 01 | 01           | 03 | Ödenekler  | 79.791,74      | 600             | 03 | 02           |    | Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri | 112.737.419,88           |               |
| 630                | 01 | 01           | 03 | Ödenekler  | 79.791,74      | 600             | 03 | 02           | 01 | Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri | 112.737.419,88           |               |
| 630                | 01 | 01           | 04 | Sosyal Haklar                                      | 464.488,37     | 600             | 03 | 02           | 01 | 23   | Ürün Kayıt Ücretleri     | 35.090.774,02 |
| 630                | 01 | 01           | 04 | Sosyal Haklar                                      | 464.488,37     | 600             | 03 | 02           | 01 | 24   | Ürün Sertifika Gelirleri | 4.349.317,02  |
| 630                | 01 | 01           | 05 | Ek Çalışma Karşılıkları                            | 3.479.156,25   | 600             | 03 | 02           | 01 | 25   | İlaç Ruhsat Gelirleri    | 73.297.328,84 |
| 630                | 01 | 01           | 05 | Ek Çalışma Karşılıkları                            | 3.479.156,25   | 600             | 03 | 06           |    | Kira Gelirleri   | 0,00                     |               |
| 630                | 01 | 05           |    | Diğer Personel                                     | 224.390,55     | 600             | 03 | 06           | 01 | Taşınmaz Kiraları  | 0,00                     |               |
| 630                | 01 | 05           | 01 | Ücret ve Diğer Ödemeler                            | 224.390,55     | 600             | 03 | 06           | 01 | 01   | Lojman Kira Gelirleri    | 0,00          |
| 630                | 01 | 05           | 01 | Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar                 | 224.390,55     | 600             | 04 |              |    | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler              | 21.440.000,00            |               |
| 630                | 02 |              |    | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 8.335.159,91   | 600             | 04 | 02           |    | Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış | 21.440.000,00            |               |
| 630                | 02 | 01           |    | Memurlar   | 8.335.159,91   | 600             | 04 | 02           | 02 | Sermaye  | 21.440.000,00            |               |
| 630                | 02 | 01           | 06 | Sosyal Güvenlik Kurumuna                           | 8.335.159,91   | 600             | 04 | 02           | 02 | 01   | Hazine yardımı           | 21.440.000,00 |
| 630                | 02 | 01           | 06 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri                    | 5.036.703,36   | 600             | 05 |              |    | Diğer Gelirler   | 5.486.884,73             |               |
| 630                | 02 | 01           | 06 | Sağlık Primi Ödemeleri                             | 3.298.456,55   | 600             | 05 | 01           |    | Faiz Gelirleri   | 5.141.001,48             |               |
| 630                | 03 |              |    | Mal ve Hizmet Alım Giderleri                       | 46.291.518,45  | 600             | 05 | 01           | 09 | Diğer Faizler  | 5.141.001,48             |               |
| 630                | 03 | 02           |    | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları           | 2.004.303,29   |                 |    |              |    |  |                          |               |

06/06/2018 08:38

Sayfa 1 / 8

|                    |  |             |
|--------------------|--|-------------|
| Kurum Kodu : 40.59 | Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU | Yılı : 2017 |
|--------------------|--|-------------|

| Ekonomik Kodlar |    |    | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N)  | Ekonomik Kodlar |     |    | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |    |   |              |
|-----------------|----|----|--------------|---|-----------------|-----|----|--------------|--------------|----|---|--------------|
| 630             | 03 | 02 | 01           | Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları                            | 439.809,25      | 600 | 05 | 01           | 09           | 01 | Kişilerden Alacaklar Faizleri                                       | 19.455,23    |
| 630             | 03 | 02 | 01           | Periyodik Yayın Alımları  | 21.712,00       | 600 | 05 | 01           | 09           | 03 | Mevduat Faizleri  | 5.121.546,25 |
| 630             | 03 | 02 | 01           | Baskı ve Cilt Giderleri   | 418.097,25      | 600 | 05 | 03           |              |    | Para Cezaları   | 15.030,00    |
| 630             | 03 | 02 | 02           | Su ve Temizlik Malzemesi Alımları                               | 123.519,69      | 600 | 05 | 03           | 02           |    | İdari Para Cezaları   | 15.030,00    |
| 630             | 03 | 02 | 02           | Su Alımları   | 123.519,69      | 600 | 05 | 03           | 02           | 99 | Diğer İdari Para Cezaları   | 15.030,00    |
| 630             | 03 | 02 | 03           | Enerji Alımları   | 1.432.795,09    | 600 | 05 | 09           |              |    | Diğer Çeşitli Gelirler  | 330.853,25   |
| 630             | 03 | 02 | 03           | Yakacak Alımları  | 250.000,00      | 600 | 05 | 09           | 01           |    | Diğer Çeşitli Gelirler  | 330.853,25   |
| 630             | 03 | 02 | 03           | Akaryakıt ve Yağ Alımları                                       | 165.682,64      | 600 | 05 | 09           | 01           | 01 | İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar                                  | 9.450,00     |
| 630             | 03 | 02 | 03           | Elektrik Alımları   | 1.017.112,49    | 600 | 05 | 09           | 01           | 06 | Kişilerden Alacaklar  | 171.443,20   |
| 630             | 03 | 02 | 06           | Özel Malzeme Alımları   | 8.179,26        | 600 | 05 | 09           | 01           | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler                       | 149.960,05   |
| 630             | 03 | 02 | 06           | Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları | 8.179,26        | 600 | 11 |              |              |    | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri                               | 596,07       |
| 630             | 03 | 03 |              | Yolluklar   | 4.170.560,68    | 600 | 11 | 01           |              |    | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları         | 596,07       |
| 630             | 03 | 03 | 01           | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları                                 | 1.941.650,40    | 600 | 11 | 01           | 00           |    | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları         | 596,07       |
| 630             | 03 | 03 | 01           | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları                                 | 1.941.650,40    | 600 | 11 | 01           | 00           | 00 | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları         | 596,07       |
| 630             | 03 | 03 | 02           | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları                                | 45.076,98       | 600 | 25 |              |              |    | Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olunur Var Etilen Gelirler      | 173.162,93   |
| 630             | 03 | 03 | 02           | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları                                | 45.076,98       | 600 | 25 | 01           |              |    | Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olunur Mali Olunur Var Etilen Gelirler | 51.973,59    |
| 630             | 03 | 03 | 03           | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları                                | 2.183.833,24    | 600 | 25 | 01           | 01           |    | Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar                                      | 0,00         |
| 630             | 03 | 03 | 03           | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları                                | 2.178.002,69    | 600 | 25 | 01           | 01           | 00 | Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar                                      | 0,00         |
| 630             | 03 | 03 | 03           | Yurtdışı Tedavi Yollukları                                      | 5.830,55        | 600 | 25 | 01           | 07           |    | Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar                                  | 51.973,59    |
| 630             | 03 | 04 |              | GÖREV GİDERLERİ   | 862.046,53      | 600 | 25 | 01           | 07           | 00 | Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar                                  | 51.973,59    |
| 630             | 03 | 04 | 02           | Yasal Giderler  | 93.042,38       | 600 | 25 | 01           | 07           | 00 | Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar                                  | 51.973,59    |
| 630             | 03 | 04 | 02           | Oranı Kanunla Belirlenmiş Aidat ve İkramiyeler                  | 46.428,99       | 600 | 25 | 02           |              |    | Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olunur Mali Olunur Var Etilen Gelirler  | 121.189,34   |
| 630             | 03 | 04 | 02           | Mahkeme Harç ve Giderleri                                       | 46.613,39       | 600 | 25 | 02           | 05           |    | Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar                     | 2.200,00     |
| 630             | 03 | 04 | 03           | Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler              | 769.004,15      | 600 | 25 | 02           | 05           | 00 | Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar                     | 2.200,00     |
| 630             | 03 | 04 | 03           | Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler                             | 768.231,69      | 600 | 25 | 02           | 07           |    | Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar                                  | 118.989,34   |
| 630             | 03 | 04 | 03           | İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri                            | 761,72          |     |    |              |              |    |   |              |

06/06/2018 08:38

Sayfa 2 / 8

| Kurum Kodu : 40.59 Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU Yılı : 2017 |    |    |    |    |   |  |  |  |  |                            |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
|---|----|----|----|----|---|--|--|--|--|----------------------------|--|--|--|--|-----------------|-----|----|----|----|-----------------------|------------------------------------|--|--|--|--------------|------------|--|--|--|--|
| Ekonomik Kodlar   |    |    |    |    | GİDERİN TÜRÜ  |  |  |  |  | Cari Yıl (N)               |  |  |  |  | Ekonomik Kodlar |     |    |    |    | GELİRİN TÜRÜ          |                                    |  |  |  | Cari Yıl (N) |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 04 | 03 | 90 | Giderler  |  |  |  |  |                            |  |  |  |  |                 | 600 | 25 | 02 | 07 | 00                    | Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar |  |  |  |              | 118.989,34 |  |  |  |  |
|   |    |    |    |    | Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler                     |  |  |  |  | 10,74                      |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 |    |    | Hizmet Alımları   |  |  |  |  | 38.568.678,25              |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 01 |    | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler                                    |  |  |  |  | 8.733.265,65               |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 01 | 01 | Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri                              |  |  |  |  | 165.124,01                 |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 01 | 03 | Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)                |  |  |  |  | 3.460.058,66               |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 01 | 08 | Temizlik Hizmeti Alım Giderleri                                       |  |  |  |  | 4.327.191,33               |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 01 | 09 | Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri                                  |  |  |  |  | 678.231,66                 |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 01 | 11 | Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırma Tazminatı |  |  |  |  | 0,00                       |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 01 | 90 | Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler                              |  |  |  |  | 102.660,00                 |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 02 |    | Haberleşme Giderleri  |  |  |  |  | 889.034,23                 |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 02 | 01 | Posta ve Telgraf Giderleri  |  |  |  |  | 235.194,84                 |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 02 | 02 | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri                                |  |  |  |  | 96.171,56                  |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 02 | 03 | Bilgiye Abonelik Giderleri  |  |  |  |  | 557.667,83                 |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 03 |    | Taşıma Giderleri  |  |  |  |  | 8.135,09                   |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 03 | 03 | Yük Taşıma Giderleri  |  |  |  |  | 4.200,09                   |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 03 | 04 | Geçiş Ücretleri   |  |  |  |  | 3.935,00                   |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 04 |    | Tarifeye Bağlı Ödemeler   |  |  |  |  | 111.706,89                 |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 04 | 01 | İlan Giderleri  |  |  |  |  | 105.016,24                 |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 04 | 02 | Sigorta Giderleri   |  |  |  |  | 6.690,65                   |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 05 |    | Kiralar   |  |  |  |  | 7.760.967,63               |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 05 | 02 | Taahhüt Kiralaması Giderleri  |  |  |  |  | 288.675,20                 |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 05 | 05 | Hizmet Binası Kiralama Giderleri                                      |  |  |  |  | 5.037.367,14               |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 05 | 12 | Personel Servis Kiralama Giderleri                                    |  |  |  |  | 2.434.925,28               |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 05 |    | Diğer Hizmet Alımları   |  |  |  |  | 21.065.568,77              |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 09 | 02 | Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri                                    |  |  |  |  | 23.669,53                  |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 09 | 03 | Kurslara Katılma Giderleri  |  |  |  |  | 5.363.212,33               |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 05 | 09 | 90 | Diğer Hizmet Alımları   |  |  |  |  | 15.678.686,91              |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
| 630   | 03 | 06 |    |    | Temsil ve Tanıtma Giderleri   |  |  |  |  | 163.942,05                 |  |  |  |  |                 |     |    |    |    |                       |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |
|   |    |    |    |    |   |  |  |  |  | <b>NET GELİR TOPLAMI :</b> |  |  |  |  |                 |     |    |    |    | <b>156.567.347,11</b> |                                    |  |  |  |              |            |  |  |  |  |

Kurum Kodu : 40.59

Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU

Yılı : 2017

| Ekonomik Kodlar |    |    |    | GİDERİN TÜRÜ   | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar |  |  |  | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |  |
|-----------------|----|----|----|--|--------------|-----------------|--|--|--|--------------|--------------|--|
| 630             | 03 | 06 | 01 | Temsil Giderleri   | 112.022,05   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 06 | 01 | Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri     | 112.022,05   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 06 | 02 | Tanıtma Giderleri  | 51.920,00    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 06 | 02 | Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Gide         | 51.920,00    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 07 |    | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 333.634,40   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 07 | 01 | Menkul Mal Alım Giderleri                                  | 21.794,60    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 07 | 01 | Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları                     | 16.992,00    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 07 | 01 | Avadanlık ve Yedek Parça Alımları                          | 4.802,60     |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 07 | 02 | Gayri Maddi Hak Alımları                                   | 37.097,60    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 07 | 02 | Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları                   | 20.944,60    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 07 | 02 | Diğer Gayri Maddi Hak Alımları                             | 16.153,00    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 07 | 03 | Bakım ve Onarım Giderleri                                  | 274.742,20   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 07 | 03 | Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri                  | 243.438,73   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 07 | 03 | Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri                            | 24.742,67    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 07 | 03 | Diğer Bakım ve Onarım Giderleri                            | 6.560,80     |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 08 |    | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri                  | 188.353,25   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 08 | 01 | Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri                    | 188.353,25   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 | 08 | 01 | Büro Bakım ve Onarımı Giderleri                            | 188.353,25   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 03 |    |    | Cari Transferler   | 1.448.367,71 |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 05 | 01 |    | Görev Zararları  | 952.600,00   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 05 | 01 | 02 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına                                | 952.600,00   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 05 | 01 | 02 | Sosyal Güvenlik Kurumu'na                                  | 952.600,00   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 05 | 03 |    | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler         | 480.832,12   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 05 | 03 | 01 | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara                             | 480.832,12   |                 |  |  |  |              |              |  |

06/06/2018 08:38

Sayfa 4 / 8

Kurum Kodu : 40.59

Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU

Yılı : 2017

| Ekonomik Kodlar |    |    |    | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N)   | Ekonomik Kodlar |  |  |  | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |  |
|-----------------|----|----|----|--------------|--|-----------------|--|--|--|--------------|--------------|--|
| 630             | 05 | 03 | 01 | 05           | Memurların Öğle Yemeğine Yardım                          | 480.832,12      |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 05 | 06 |    |              | Yurtdışına Yapılan Transferler                           | 14.935,59       |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 05 | 06 | 02 |              | Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler                | 14.935,59       |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 05 | 06 | 02 | 01           | Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri         | 14.935,59       |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 12 |    |    |              | Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler        | 1.033.567,96    |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 12 | 03 |    |              | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri                           | 1.033.567,96    |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 12 | 03 | 01 |              | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri                            | 48.531,14       |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 12 | 03 | 01 | 01           | Mal Satış Gelirleri                                      | 17.594,12       |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 12 | 03 | 01 | 02           | Hizmet Gelirleri   | 30.937,02       |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 12 | 03 | 02 |              | Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri | 985.036,82      |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 12 | 03 | 02 | 01           | Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri | 985.036,82      |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 13 |    |    |              | Amortisman Giderleri                                     | 24.552.399,33   |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 13 | 01 |    |              | Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri             | 16.785.344,33   |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 13 | 01 | 03 |              | Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri         | 12.879.803,51   |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 13 | 01 | 03 | 00           | Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri         | 12.879.803,51   |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 13 | 01 | 04 |              | Taşıtların Amortisman Giderleri                          | 76.460,62       |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 13 | 01 | 04 | 00           | Taşıtların Amortisman Giderleri                          | 76.460,62       |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 13 | 01 | 05 |              | Demirbaşların Amortisman Giderleri                       | 3.829.080,20    |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 13 | 01 | 05 | 00           | Demirbaşların Amortisman Giderleri                       | 3.829.080,20    |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 13 | 02 |    |              | Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri     | 7.767.055,00    |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 13 | 02 | 01 |              | Hakların Amortisman Giderleri                            | 7.767.055,00    |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 13 | 02 | 01 | 00           | Hakların Amortisman Giderleri                            | 7.767.055,00    |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 |    |    |              | İlk Madde ve Malzeme Giderleri                           | 4.915.267,76    |  |  |  |              |              |  |

06/06/2018 08:38

Sayfa 5 / 8

Kurum Kodu : 40.59

Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU

Yılı : 2017

| Ekonomik Kodlar |    |    |    | GİDERİN TÜRÜ   | Cari Yıl (N)   | Ekonomik Kodlar |  |  |  | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |  |
|-----------------|----|----|----|--|--|-----------------|--|--|--|--------------|--------------|--|
| 630             | 14 | 01 |    | Kirtasiye Malzemeleri  | 830.663,94   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 01 | 00 | Kirtasiye Malzemeleri  | 830.663,94   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 01 | 00 | 00   | Kirtasiye Malzemeleri  | 830.663,94      |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 02 |    | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 20.163,07  |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 02 | 00 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 20.163,07  |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 02 | 00 | 00   | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 20.163,07       |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 03 |    | Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri                         | 2.514.744,49   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 03 | 00 | Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri                         | 2.514.744,49   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 03 | 00 | 00   | Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri                         | 2.514.744,49    |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 05 |    | Temizleme Ekipmanları  | 85.488,24  |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 05 | 00 | Temizleme Ekipmanları  | 85.488,24  |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 05 | 00 | 00   | Temizleme Ekipmanları  | 85.488,24       |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 06 |    | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri                    | 89.971,91  |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 06 | 00 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri                    | 89.971,91  |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 06 | 00 | 00   | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri                    | 89.971,91       |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 07 |    | Yiyecek  | 4.085,50   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 07 | 00 | Yiyecek  | 4.085,50   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 07 | 00 | 00   | Yiyecek  | 4.085,50        |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 08 |    | İçecek   | 25.828,20  |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 08 | 00 | İçecek   | 25.828,20  |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 08 | 00 | 00   | İçecek   | 25.828,20       |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 09 |    | Canlı Hayvanlar  | 27.484,56  |                 |  |  |  |              |              |  |

06/06/2018 08:38

Sayfa 6 / 8



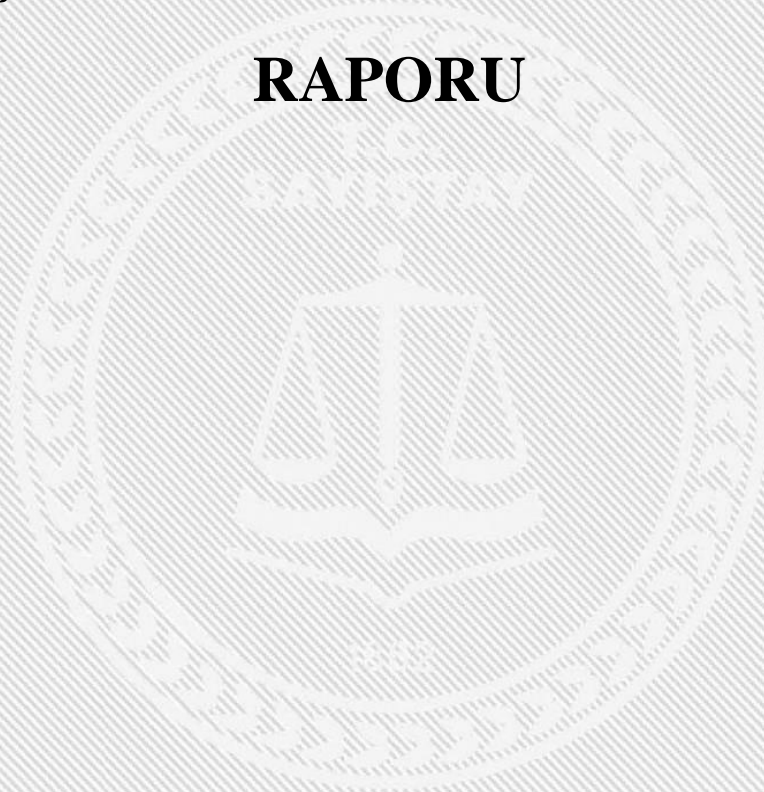
|                    |  |             |
|--------------------|--|-------------|
| Kurum Kodu : 40.59 | Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU | Yılı : 2017 |
|--------------------|--|-------------|

| Ekonomik Kodlar |    |    |    | GİDERİN TÜRÜ                            | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar |  |  |  | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |  |
|-----------------|----|----|----|---|--------------|-----------------|--|--|--|--------------|--------------|--|
| 630             | 14 | 09 | 00 | Canlı Hayvanlar                         | 27.484,56    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 09 | 00 | Canlı Hayvanlar                         | 27.484,56    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 11 |    | Yem                                     | 168.443,00   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 11 | 00 | Yem                                     | 168.443,00   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 11 | 00 | Yem                                     | 168.443,00   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 12 |    | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri      | 193.548,84   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 12 | 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri      | 193.548,84   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 12 | 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri      | 193.548,84   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 13 |    | Yedek Parçalar                          | 881.344,35   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 13 | 00 | Yedek Parçalar                          | 881.344,35   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 13 | 00 | Yedek Parçalar                          | 881.344,35   |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 15 |    | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 53.511,82    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 15 | 00 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 53.511,82    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 15 | 00 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 53.511,82    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 17 |    | Basınçlı Ekipmanlar                     | 11.446,64    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 17 | 00 | Basınçlı Ekipmanlar                     | 11.446,64    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 17 | 00 | Basınçlı Ekipmanlar                     | 11.446,64    |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 99 |    | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler         | 8.543,20     |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 99 | 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler         | 8.543,20     |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 14 | 99 | 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler         | 8.543,20     |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 30 |    |    | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler  | 1.451.671,04 |                 |  |  |  |              |              |  |
| 630             | 30 | 06 |    | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler  | 1.451.671,04 |                 |  |  |  |              |              |  |

| Kurum Kodu : 40.59                         |    |              |    | Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU |  | Yılı : 2017                  |  |                       |  |                              |  |
|--|----|--------------|----|--|--|------------------------------|--|-----------------------|--|------------------------------|--|
| Ekonomik Kodlar                            |    | GİDERİN TÜRÜ |    | Cari Yıl (N)                             |  | Ekonomik Kodlar              |  | GELİRİN TÜRÜ          |  | Cari Yıl (N)                 |  |
| 630  | 30 | 06           | 06 | Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri   |  | 1.389.191,22                 |  |                       |  |                              |  |
| 630  | 30 | 06           | 06 | Diğer Giderler                           |  | 1.389.191,22                 |  |                       |  |                              |  |
| 630  | 30 | 06           | 07 | Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri       |  | 62.479,82                    |  |                       |  |                              |  |
| 630  | 30 | 06           | 07 | Diğer Giderler                           |  | 62.479,82                    |  |                       |  |                              |  |
| 630  | 99 |              |    | Diğer Giderler                           |  | 77.423,59                    |  |                       |  |                              |  |
| 630  | 99 | 99           |    | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler    |  | 77.423,59                    |  |                       |  |                              |  |
| 630  | 99 | 99           | 00 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler    |  | 77.423,59                    |  |                       |  |                              |  |
| 630  | 99 | 99           | 00 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler    |  | 77.423,59                    |  |                       |  |                              |  |
| <b>GİDERLER TOPLAMI :</b>                  |    |              |    |  |  | <b>139.318.058,22</b>        |  |                       |  |                              |  |
| <b>GİDERLER TOPLAMI ( A )</b>              |    |              |    | <b>139.318.058,22</b>                    |  |                              |  |                       |  |                              |  |
| <b>GELİRLER TOPLAMI ( B )</b>              |    |              |    | <b>156.567.347,11</b>                    |  |                              |  |                       |  |                              |  |
| <b>İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI ( C )</b> |    |              |    | <b>0,00</b>                              |  | <b>NET GELİR ( D= B- C )</b> |  | <b>156.567.347,11</b> |  | <b>FAALİYET SONUCU D - A</b> |  |
|  |    |              |    |  |  |                              |  |                       |  | <b>17.249.288,89</b>         |  |



**TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ  
KURUMU  
2017 YILI  
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|  |    |
|--|----|
| 1. ÖZET.....   | 24 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU ..... | 24 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....                          | 25 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....    | 25 |
| 5. GENEL DEĞERLENDİRME .....                             | 26 |
| 6. DENETİM BULGULARI.....                                | 27 |



## 1. ÖZET

Bu rapor, Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu'nun (TİTCK) performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

TİTCK'nın hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Kamu idaresinin 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı performans denetimi raporunda değerlendirildiğinden, bu rapor kapsamında yeniden incelenmemiştir.

Yapılan denetim sonucunda; TİTCK'nın performans programı ve faaliyet raporunu mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırladığı, faaliyet raporunda beyan edilen faaliyet sonuçlarına ilişkin gerçekleşme değerlerinin güvenilir olduğu görülmüştür. Bununla birlikte, 5018 sayılı Kanun'a uygun olarak, mali saydamlık ve hesapverebilirlik ilkeleri çerçevesinde; Kurum bütçesinin performans programına uygun hazırlanması, bütçede performans göstergelerine yer verilmesi sağlanmalıdır.

## 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, TİTCK'nın yayımladığı 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir. Kurumun 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planına ilişkin değerlendirmelere 2015 yılı performans denetimi raporunda yer verildiği için bu raporda söz konusu stratejik plana ilişkin değerlendirmelere yeniden yer verilmeyecektir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında TİTCK'nın yayımladığı 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

TİTCK 2017 yılı Performans Programı incelendiğinde, programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. TİTCK, 2017 yılı Performans Programında 13 adet performans hedefi ve bunlara ilişkin 24 adet performans göstergesi belirlemiştir. Yapılan inceleme neticesinde, performans hedefleri ile bunlara ilişkin belirlenen 24 adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili olduğu, ölçülebilir şekilde belirlendiği ve iyi tanımlandığı değerlendirilmiştir.

TİTCK 2017 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde, 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 2017 faaliyet raporunda yer alan faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesi neticesinde Kurumun, belirlediği performans göstergelerini ölçmek amacıyla veri kayıt sistemleri kurduğu görülmüştür. Kamu idaresi tarafından belirlenen performans göstergelerinden 4'ü faaliyet raporunda beyan edilen gerçekleştirme rakamlarının güvenilirliğine yönelik olarak incelenmiştir. Söz konusu performans göstergelerinin ait olduğu performans hedefleri şunlardır:

-Ürünlerin analizlerinde uluslararası standartlara uygunluk sağlanarak analiz sonuçlarından kaynaklanan şikayetleri azaltmak.

-Halk sağlığının korunması amacıyla ürün takip sistemlerini kurmak ve güvenli ürüne erişimi sağlayarak kayıt dışı ekonomiyle mücadele kapsamında ülke ekonomisine katkıda bulunmak.

-Akılcı ilaç kullanımı hususunda farkındalık oluşturmak.

Yapılan inceleme neticesinde, performans göstergelerine ilişkin veri kayıt sistemlerinin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu görülmüş ve bunlara ilişkin faaliyet raporunda sunulan verilerin güvenilirliğini etkileyecek bir hususa rastlanmamıştır.

Sonuç olarak, TİTCK'nın performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri gerçeğe uygun olarak beyan ettiği değerlendirilmiştir. Bununla birlikte, 5018 sayılı Kanun'a uygun olarak, mali saydamlık ve hesapverebilirlik ilkeleri çerçevesinde; Kurum bütçesinin performans programına uygun hazırlanması, bütçede performans göstergelerine yer verilmesi sağlanmalıdır.

## 6. DENETİM BULGULARI

### **BULGU 1: Performans Göstergelerinin 5018 Sayılı Kanun'un Öngördüğü Sistemde Hazırlanmaması**

İdarenin performans göstergelerini tek taraflı hazırladığı ve bütçesinde yer vermediği görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un Bütçe İlkeleri başlıklı 13'üncü maddesinde;

*“c) Bütçeler kalkınma planı ve programlarda yer alan politika, hedef ve önceliklere uygun şekilde, idarelerin stratejik planları ile performans ölçütlerine ve fayda-maliyet analizine göre hazırlanır, uygulanır ve kontrol edilir.”*

Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme başlıklı 9'uncu maddesinde,

*“Maliye Bakanlığı, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı ve ilgili kamu idaresi tarafından birlikte tespit edilecek olan performans göstergeleri, kuruluşların bütçelerinde yer alır. Performans denetimleri bu göstergeler çerçevesinde gerçekleştirilir.”* denilmektedir.

5018 sayılı Kanunun yukarıya alınan 9'uncu maddesi hükmü gereği performans göstergelerinin Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığı ile birlikte tespit edilmesi gerekmekte iken; Maliye Bakanlığı'nca çıkarılan “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik” ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan “Performans Programı Hazırlama Rehberi” ile 5018 sayılı Kanun'un öngördüğü sistemin

uygulamaya konulmadığı görülmektedir. Yasal olarak üç kurumun (Maliye Bakanlığı, Kalkınma Bakanlığı ve ilgili kamu idaresi) birlikte hazırlamaları gereken performans göstergelerinin, ilgili kamu idaresinin bütçesinde yer alması gerekmekte iken, göstergelere sadece performans programında yer verilmektedir.

İdare, performans göstergelerini tek taraflı hazırlayıp ve bu göstergelere bütçelerinde yer vermediğinden, program ve proje bazında bütçe usulüne uygun olarak hazırlanmayan performans göstergeleri ile bütçe ilişkisi kurulamamaktadır.

6085 sayılı Kanun'un "Denetimin amacı" başlıklı 34'üncü maddesinde; denetimin amacının Kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi amacıyla gerçekleştirileceği ve 36'ncı maddesinde performans denetiminin; hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirileceği ifade edilmektedir. 5018 sayılı Kanun'un öngördüğü sistemin uygulamaya konulmaması ile; yapılan performans denetimi, tartışmaya konu olmamış, tek taraflı hazırlanmış, performans esaslı bütçeleme sisteminin temelini oluşturan, bütçeden plan-program- performans göstergesi bağının kurulamamış olması kısıtları altında gerçekleştirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Performans esaslı bütçeleme sisteminde harcamaların amaç ve hedef bazlı takip edilebileceği, yürütülen faaliyetlerin amaç ve hedeflere yönelik olarak gerçekleştirilebileceği kanaatiyle bu kapsamda yapılan faaliyetlerin idare faaliyet raporuna ilişkin bölümde yer aldığı, halihazırda uygulanmakta olan bütçe sisteminde, bütçe gerçekleştirmelerinin performans göstergeleri bazında takip edilemeyeceği, bunun için yeni bir bütçe sistemi ve anlayışına ihtiyaç olduğu ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Performans yönetiminin ve performans yönetimi denetiminin 5018 sayılı Kanun'da öngörülen amaçlara hizmet etmesi için;

- Performans göstergelerinin usulüne uygun olarak yukarıda anılan kurumlarla birlikte tespit edilmesi,
- Bütçenin performans göstergelerine uygun olarak hazırlanması,
- Performans göstergelerine bütçede yer verilmesi, sağlanmalıdır.