



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ADALET BAKANLIĞI**

**2016 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

*Ağustos 2017*



## **İÇERİK**

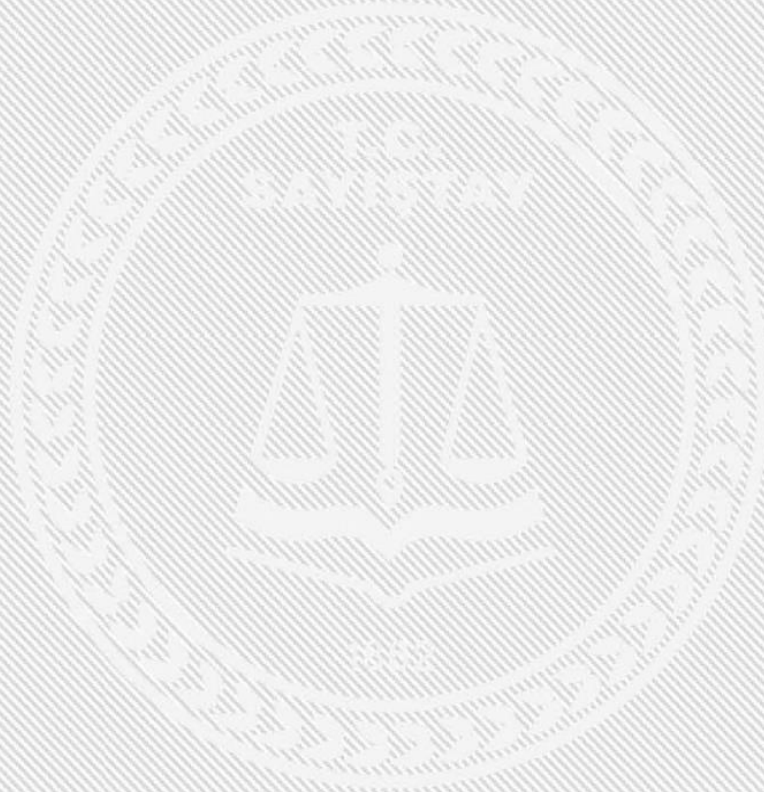
<b>ADALET BAKANLIĞI 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ADALET BAKANLIĞI ADLİ TIP KURUMU BAŞKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>19</b>
<b>ADALET BAKANLIĞI 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>31</b>



**ADALET BAKANLIĞI**

**2016 YILI**

**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 .....	6
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	7
7. EKLER.....	9





## KISALTMALAR

<b>BAM</b>	Bölge Adliye Mahkemesi
<b>BİMB</b>	Bölge İdare Mahkemesi Başkanlığı
<b>CTE</b>	Ceza ve Tevkifevleri Genel Müdürlüğü
<b>DSİ</b>	Döner Sermaye İşletmesi
<b>GYMY</b>	Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
<b>KHK</b>	Kanun Hükmünde Kararname
<b>KMYKK</b>	Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
<b>ÖEB</b>	Ödeme Emri Belgesi
<b>UYAP</b>	Ulusal Yargı Ağı Bilişim Sistemi



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

### Mali Yapı

Adalet Bakanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2016 yılı Bütçesiyle Adalet Bakanlığına 10.569.566.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerine verilen ödeneğin %1,88'ine tekabül etmektedir.

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Adalet Bakanlığının 2016 yılı bütçe gideri tutarı ise, yıl içinde alınan ödenekler ve yapılan tenkislerden sonra 11.152.575.155,89 TL olarak gerçekleşmiştir.

### Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bakanlık mali işlemlerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

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

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

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

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

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

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

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

Bakanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklara bağlı muhasebe birimleri tarafından yürütülmektedir.

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

alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Adalet Bakanlığının 2016 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: Kurumun Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu ve Adli Tıp Kurumuna Olan Borçlarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

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

A- Ceza ve İnfaz Kurumları İle Tutukevleri İşyurtları Kurumu muhasebe kayıtlarının incelenmesi sırasında Adalet Bakanlığı’ndan olan alacaklarının, Kurumun geçici ve kesin mizanına yansıtacak şekilde 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının toplam 93.986.170,17 TL borç kalanı vererek gelecek yıla devrettiği, ancak Say2000i veritabanından alınan Adalet Bakanlığı verilerinde bu borca yer verilmediği görülmüştür.

B- Adli Tıp Kurumu Döner Sermaye İşletmesi muhasebe kayıtlarının incelenmesi sırasında, Kurumun geçici ve kesin mizanına yansıtacak şekilde 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının borç kalanı vererek gelecek yıla devrettiği, ayrıntısında Adalet Bakanlığı’ndan 75.659.282,69 TL alacaklı olduğu, ancak Say2000i veritabanından alınan Adalet Bakanlığı verilerinde bu borca yer verilmediği görülmüştür.

Adalet Bakanlığı harcama birimleri tarafından talep edilen mal ve hizmetlerin, Adli Tıp Kurumu Döner Sermaye İşletmesi ile Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu birimleri tarafından yerine getirilip faturası kesildikten sonra muhasebe kayıtlarına alınmasına rağmen, Adalet Bakanlığı tarafından sözkonusu işlemlerin tahakkuklarının yapılmadığı ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı anlaşılmıştır. Bu durum ise, mal ve hizmeti sağlayan Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu ile Adli Tıp Kurumu Döner Sermaye İşletmesi alacaklarının kendi muhasebe kayıtlarında görünmesine rağmen Adalet Bakanlığı muhasebe kayıtlarında görünmemesine neden olmuştur.

Oysa, ilgili Kurum muhasebe kayıtlarında “alacak” olarak görünen tutarların, Adalet Bakanlığı muhasebe kayıtlarında da karşılığının yer alması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle "5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde yer alan ve genel bütçe kapsamında bulunan Bakanlığımızın muhasebe kayıtları Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce Say-2000i sisteminde oluşturulduğundan, bulguya ilişkin gerekli kayıtlara Say-2000i sisteminde yer verilmesi hususu 21/04/2017 tarihli yazımız ile Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nden talep edilmiştir." denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurum tarafından verilen cevapta, bulgu konusunda Maliye Bakanlığı nezdinde girişimde bulunulduğu belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 8.0		Adı : ADALET BAKANLIĞI		Yıl : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>516.179.063,48</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>558.917.815,03</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>2.910.328,07</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>402.029.007,49</b>	
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	353.461,31	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	16.808.048,51	323 BÜTÇELEŞTİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	413.838,46	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	384.807.320,52
102 BANKA HESABI	2.605.458,75			<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>143.947.430,13</b>	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-49.709,44	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	48.802.088,30	333 EMANETLER HESABI	95.145.341,83		
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.117,45			<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>3.416.124,84</b>	
<b>11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>		<b>1.920,16</b>		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.412.148,69	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	3.925,59
117 MENKUL VARLIKLAR HESABI	1.920,16			363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	52,66		
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>21.279.234,74</b>		<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>9.521.670,03</b>	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	9.024.760,88	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.521.670,03	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>3.582,54</b>	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	8.863.711,29			397 SAYIM FAZLALARI HESABI	3.582,54		
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	121.084,20			<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>5.123.160,57</b>	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.269.678,57			<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>		<b>5.999,99</b>	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>8.654.575,57</b>		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.999,99		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.654.575,57			<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>5.117.160,58</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>195.621.967,80</b>		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.117.160,58		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	195.561.934,47			<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>1.696.203.417,04</b>	
157 DİĞER STOKLAR HESABI	60.033,33			<b>50 NET DEĞER</b>		<b>210.472.042,59</b>	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>287.709.586,60</b>		500 NET DEĞER HESABI	210.472.042,59		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	287.706.931,92			<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>		<b>24.551.273.173,91</b>	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	2.654,68			519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	24.551.273.173,91		
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>1.450,54</b>		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>95.527.893,75</b>	
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	1.450,54			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	95.527.893,75		
				<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-14.779.427.392,27</b>	
				580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-14.779.427.392,27		
				<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-8.381.642.300,94</b>	
				591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-8.381.642.300,94		

Kurum Kodu : 8.0		Adı : ADALET BAKANLIĞI		Yıl : 2016	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR	
2 DURAN VARLIKLAR		1.744.065.329,16		N Yılı 2016	
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>1.750.329,16</b>			
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.750.329,16			
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>40.006.099,78</b>			
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H		40.006.099,78			
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>1.702.211.243,76</b>			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		209.094.956,01			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		793.970,58			
252 BİNALAR HESABI		198.335.666,87			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		106.963.514,12			
254 TAŞITLAR HESABI		297.884.666,80			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		1.424.105.557,46			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.684.189.050,59			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		1.129.221.962,71			
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>			
260 HAKLAR HESABI		41.195.202,22			
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		809.341,12			
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		2.000,10			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-42.006.543,44			
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>97.656,46</b>			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		53.390.610,84			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-53.292.954,38			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>2.260.244.392,64</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	
<b>Bilanço Dipnotları :</b>				<b>2.260.244.392,64</b>	
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		80.426.335,80			
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		-11.232.908.942,60			
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		11.152.482.606,80			
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER H		2.654,68			
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI		2.654,68			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		114.166.888,40			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		114.166.888,40			
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI		24.038,03			
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI		24.038,03			
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		1.320.472.593,27			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		1.320.472.593,27			
946 ÖZEL TAHAKKUKLARDAN ALACAKLAR HESABI		1.176,10			
947 ÖZEL TAHAKKUKLAR HESABI		1.176,10			

<b>Kurum Kodu : 8.0</b>	<b>Adı : ADALET BAKANLIĞI</b>	<b>Yıl : 2016</b>
048 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	174.779.160,88	
049 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HES	174.779.160,88	
098 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	18.382,21	
099 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	18.382,21	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 8.0			Adı : ADALET BAKANLIĞI			Yılı : 2016		
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630		<b>GİDERLER HESABI</b>	11.282.682.403,65	600		<b>GELİRLER HESABI</b>	2.901.040.102,71	
630	01	<b>Personel Giderleri</b>	6.253.695.272,69	600	01	<b>Vergi Gelirleri</b>	2.251.886.629,35	
630	01	01 Memurlar	5.957.173.154,51	600	01	01 Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	535.443.950,90	
630	01	02 Sözleşmeli Personel	222.338.729,47	600	01	03 Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	30.472.854,41	
630	01	03 İşçiler	671.472,73	600	01	05 Damga Vergisi	72.155.924,68	
630	01	04 Geçici Personel	55.618.056,13	600	01	06 Harçlar	1.813.813.899,38	
630	01	05 Diğer Personel	17.893.859,85	600	03	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	27.414.313,74	
630	02	<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	929.359.847,26	600	03	01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	405.584,61	
630	02	01 Memurlar	889.754.908,15	600	03	02 Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni ge	595.466,99	
630	02	02 Sözleşmeli Personel	29.939.300,20	600	03	04 Kurumlar Hasılatı	30,80	
630	02	03 İşçiler	372.623,41	600	03	06 Kira Gelirleri	22.403.443,74	
630	02	04 Geçici Personel	9.112.250,42	600	03	09 Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.009.787,60	
630	02	99 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	180.765,08	600	04	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	207.197.941,61	
630	03	<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	1.453.181.014,45	600	04	01 Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	214.455,19	
630	03	02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	246.836.171,90	600	04	02 Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	790.584,13	
630	03	03 Yolluklar	83.072.718,87	600	04	03 Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	107.126.069,22	
630	03	04 Görev Giderleri	102.778.637,20	600	04	04 Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla	97.004.530,40	
630	03	05 Hizmet Alımları	916.489.671,20	600	04	05 Proje Yardımları	2.062.302,67	
630	03	06 Temsil ve Tanıtma Giderleri	783.652,29	600	05	<b>Diğer Gelirler</b>	411.632.057,26	
630	03	07 Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	16.602.920,16	600	05	01 Faiz Gelirleri	510.118,11	
630	03	08 Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	10.431.566,22	600	05	02 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	4.060,91	
630	03	09 Tedavi ve Cenaze Giderleri	77.185.676,61	600	05	03 Para Cezaları	312.928.099,07	
630	05	<b>Cari Transferler</b>	306.405.294,73	600	05	09 Diğer Çeşitli Gelirler	98.189.779,17	
630	05	01 Görev Zararları	25,12	600	11	<b>Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	13.071,82	
630	05	02 Hazine Yardımları	286.068.300,00	600	11	04 Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Fark	10.016,40	
630	05	03 Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	19.168.360,63	600	11	08 Kur Değişikliği Dışındaki Değ.ve Mik.Değişiml.Kaynak. Gelir	3.055,40	
630	05	04 Hane Halkına Yapılan Transferler	4.534,63	600	11	99 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,02	
630	05	06 Yurtdışına Yapılan Transferler	1.164.074,35	600	25	<b>Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel</b>	2.896.088,93	
630	07	<b>Sermaye Transferleri</b>	1.074.029.940,16	600	25	01 Gen BütKap Kamu İdBedelsiz Olarak Al Mali Olmayan VEİEd Gel	2.621.612,81	
630	07	01 Yurtiçi Sermaye Transferleri	1.074.029.940,16	600	25	02 Özel BütKap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan VEİEd Gel	146.708,14	
630	11	<b>Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	90.727,30	600	25	05 Mahalli İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	127.767,98	
630	11	03 Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,01					

Kurum Kodu : 8.0			Adı : ADALET BAKANLIĞI		Yılı : 2016	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			90.727,29
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			303.077.132,18
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			299.146.143,21
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde			257.685,25
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid			3.673.303,72
630	13		Amortisman Giderleri			334.563.416,77
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri			329.647.440,48
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri			4.674.747,50
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri			241.228,79
630	14		İlik Madde ve Malzeme Giderleri			530.340.026,33
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri			67.881.299,15
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			2.153.149,05
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri			6.030.654,59
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar			51.543.263,99
630	14	05	Temizleme Ekipmanları			13.473.005,20
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri			18.536.770,40
630	14	07	Yiyecek			314.874.191,03
630	14	08	İçecek			9.017.815,12
630	14	09	Canlı Hayvanlar			3.669,02
630	14	10	Zirai Maddeler			511.777,20
630	14	11	Yem			3.653,68
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			28.973.080,97
630	14	13	Yedek Parçalar			12.350.106,13
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri			732.424,20
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			348.571,25
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu			102.603,08
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar			2.491.614,41
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			1.312.307,88
630	15		Karşılık Giderleri			369.060,53
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları			369.060,53
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler			1.151.598,54
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler			138.524,14
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler			1.013.074,40
630	25		Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid			3.774.870,73
					<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>	<b>2.901.040.102,71</b>

Kurum Kodu : 8.0	Adı : ADALET BAKANLIĞI	Yılı : 2016
------------------	------------------------	-------------

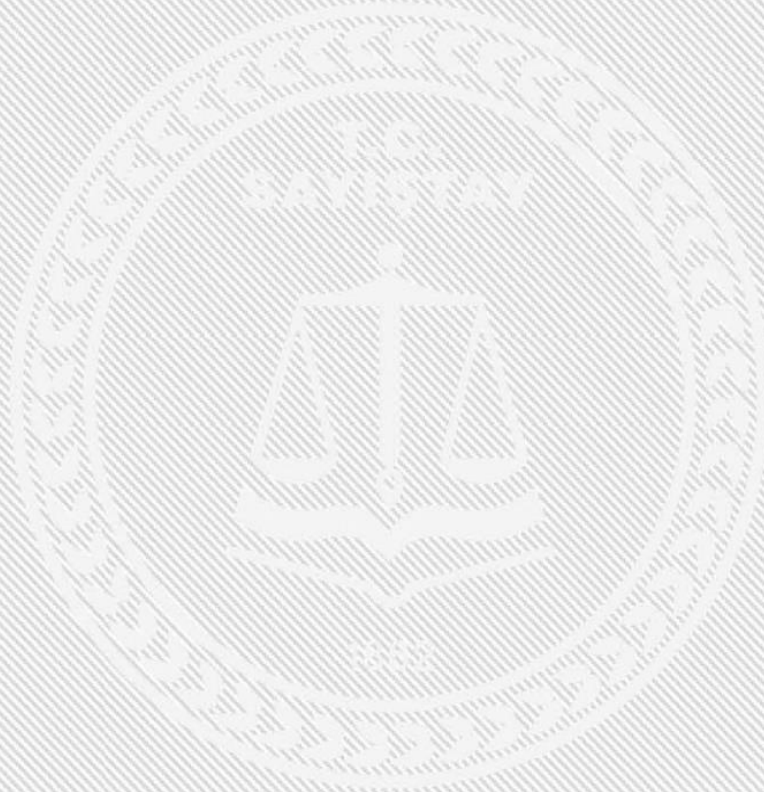
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)
630	25	01	Genel Bütçe Kap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	2.998.712,88					
630	25	02	Özel Bütçe Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	733.469,60					
630	25	05	Mahalli İdarelere Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	42.688,27					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	88.944.504,57					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	88.944.504,57					
630	99		Diğer Giderler	3.699.697,41					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	3.699.697,41					

GİDERLER TOPLAMI : 11.282.682.403,65

GİDERLER TOPLAMI (A)	11.282.682.403,65				
GELİRLER TOPLAMI (B)	2.901.040.102,71				
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR ( D= B- C)	2.901.040.102,71	FAALİYET SONUCU D- A	-8.381.642.300,94



**ADALET BAKANLIĞI**  
**ADLI TIP KURUMU BAŞKANLIĞI**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2016 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	21
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	22
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	23
7. EKLER.....	25



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

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

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

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

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

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 Esaslar'ın 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

**Tablo 1: Adli Tıp Kurumu Döner Sermaye İşletmesi  
2016 Yılı Bütçe Gerçekleşmeleri (TL)**

800 Bütçe Gelirleri Hesabı	164.709.520,94
810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı	211.564,98
830 Bütçe Giderleri Hesabı	129.217.833,02

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

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

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

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adalet Bakanlığı Adli Tıp Kurumu Döner Sermaye İşletmesinin 2016 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: Alıcılar Hesabının Fiili Durumu Yansıtması

Adli Tıp Kurumu Döner Sermaye İşletmesi'nde yapılan denetimler sonucunda 120 Alıcılar Hesabının bakiyesinin, mahkemelere verilen bilirkişi hizmetine ilişkin alacakların tahakkuk kayıtlarının sağlıklı yapılamaması nedeniyle yıllar itibariyle arttığı görülmüştür.

Kurumun 01.01.2014 tarihli açılış kaydı incelendiğinde 120 Alıcılar Hesabının 2013 yılından 59.554.753,44 TL borç kalanı, 01.01.2015 tarihli açılış kaydı ile 2014 yılından 59.044.888,54 TL 2015 yılından 2016 yılına 72.738.362,44 TL ve son olarak 2016 yılından 2017 yılına 75.659.282,69 TL artarak devretmiştir. Bu durumun kurum alacaklarının tahakkuk kayıtlarının sağlıklı yapılamamasından kaynaklandığı anlaşılmaktadır.

Kurum bilançosunda yer alan 120 Alıcılar Hesabına ilişkin olarak Kurumun geçmiş yıllardan biriken alacaklarının takibinin ve tahsilinin sağlıklı yürütülmesinin sağlanması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Bulguda, Adli Tıp Kurumu Döner Sermayesi İşletmesinde yapılan denetimler sonucunda “120 Alıcılar Hesabı” bakiyesinin, mahkemelere verilen bilirkişi hizmetine ilişkin alacakların tahakkuk kayıtlarının sağlıklı yapılamaması nedeniyle yıllar itibariyle arttığı tespitine yer verilmiştir.

- Döner Sermaye Saymanlığı tarafından Fatura Birimine gönderilen, savcılıklar ile hukuk mahkemelerinin ödemelerine ilişkin banka ödeme cetvelinde (döküm cetveli) yatan tutarlara ait dosya numarası, mahkeme/savcılıklarının adının belirtilmemiş olması nedeniyle kayıtlardan düşülememesi,

- Adalet Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığınca UYAP sistemindeki fatura tahsilâtına ilişkin programsal aksaklıkların olması,

- 2006-2011 yılları arasında mahkemelere gönderilen faturaların; ödeme yapılmak üzere İdari ve Mali İşler Müdürlüğüne teslim edilmesi gerekirken, mahkeme dosyalarına eklenmesi,

Nedenlerinden dolayı “120 Alıcılar Hesabı” borç kalanı vermektedir.

Bulgu ile ilgili sorunlar, Bakanlığımız Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına bildirilecek ayrıca diğer teknik sorunların giderilmesine ilişkin gerekli tedbirlerin alınması sağlanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Fatura birimine gönderilen, savcılıklar ile hukuk mahkemelerinin ödemelerine ilişkin banka ödeme cetvelinde yatan tutarlara ait dosya numarasının bulunması ve mahkeme/savcılıklarının adının belirtilerek kayıtlardan düşülmesi gerekmektedir. Ayrıca, 2006-2011 yılları arasında mahkemelere gönderilen faturaların; mahkeme dosyalarına eklenmesi yerine, ödeme yapılmak üzere İdari ve Mali İşler Müdürlüğüne teslim edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

**Öneri:**

120 Alıcılar Hesabının Kurumun fiili alacak durumunu yansıtması ve geçmiş yıllardan biriken alacakların takibinin ve tahsilinin aksamadan yürütülebilmesi için, UYAP dahilinde veya bilgisayar programı ile sağlıklı bir sistemin kurulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İşletme Kodu : 08013401		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2016	
İşletme Adı : Adli Tıp Kurumu Başkanlığı					
Aktif				Pasif	
1	DÖNEN VARLIKLAR	86.907.766,83	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.702.787,90
10	HAZIR DEĞERLER	9.256.759,44	32	TİCARİ BORÇLAR	395.281,09
100	KASA HESABI	165,68	320	SATICILAR HESABI	331.359,58
102	BANKALAR HESABI	9.256.593,76	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	63.921,51
12	TİCARİ ALACAKLAR	75.659.282,69	33	DİĞER BORÇLAR	482,88
120	ALICILAR HESABI	75.659.282,69	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	482,88
13	DİĞER ALACAKLAR	96.553,38	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	12.307.023,93
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	95.869,58	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.918.245,05
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	683,80	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	115.262,10
15	STOKLAR	1.895.171,32	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	5.682.670,38
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.895.171,32	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	2.583.589,32
2	DURAN VARLIKLAR	7.892.121,83	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	7.257,08
22	TİCARİ ALACAKLAR	346,22	5	ÖZ KAYNAKLAR	82.097.100,76
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	346,22	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	40.006.099,79
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	7.891.775,61	500	SERMAYE HESABI	100.006.099,79
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	23.561.969,06	501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-60.000.000,00
254	TAŞITLAR HESABI	1.055.762,89	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	6.200.000,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	3.175.870,01	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	6.200.000,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-19.901.826,35	59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	35.891.000,97
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	736.046,77	590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	35.891.000,97
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-736.046,77		Toplam :	94.799.888,66
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	482.261,30			
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-482.261,30			
	Toplam :	94.799.888,66			

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu/ Adı: 08013401 /Adli Tıp Kurumu Başkanlığı

	2016	2015
A- BRÜT SATIŞLAR	168.772.613,05	156.466.864,50
1- Yurt İçi Satışlar	168.710.461,76	156.207.470,72
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	62.151,29	259.393,78
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.204.849,99	870.139,78
1- Satıştan İadeler (-)	2.071.273,45	644.698,90
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	133.576,54	225.440,88
C- NET SATIŞLAR	166.567.763,06	155.596.724,72
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	30.796.304,08	28.034.848,73
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	30.796.304,08	28.034.848,73
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	135.771.458,98	127.561.875,99
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	100.563.889,68	87.794.044,05
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	100.563.889,68	87.794.044,05
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	35.207.569,30	39.767.831,94

F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	941.989,46	1.543.502,30
1- Faiz Gelirleri	890.807,89	1.502.952,82
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	51.181,57	40.549,48
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	36.149.558,76	41.311.334,24
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	452,38	0,02
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	452,38	0,02
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	259.010,17	292.187,70
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	292.187,70
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	259.010,14	292.187,70
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,03	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	35.891.000,97	41.019.146,56
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	35.891.000,97	41.019.146,56



**ADALET BAKANLIĞI**  
**2016 YILI**  
**PERFORMANS DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET .....	31
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	31
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	32
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	33
6. DENETİM BULGULARI.....	35



## 1. ÖZET

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

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

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

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan performans denetimi sonucunda Adalet Bakanlığının performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Adalet Bakanlığının stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğun sağlanması amacıyla bulguda belirtilen faaliyet raporundaki eksikliklerin giderilmesi kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 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 yansıtmamasından; 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, Adalet Bakanlığının yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Adalet Bakanlığının yayınladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

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

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

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

Adalet Bakanlığı 2016 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında hazırlanarak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayınlandığı görülmüştür.

Adalet Bakanlığı 2016 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında yayınlandığı görülmüştür. Faaliyet raporu mevcudiyet ve sunum kriterlerini denetim bulgularında belirtildiği üzere kısmen karşılamıştır.

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

Kamu idaresi stratejik planı, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine uygun olarak zamanında, birbirleri ile koordineli hazırlanması, performans bütçelemelerinin daha gerçekçi yapılması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğun sağlanması amacıyla bulguda belirtilen faaliyet raporundaki eksikliklerin giderilmesi kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Faaliyet Raporunda "Sunum" Kriterinin Sağlanmaması

Adalet Bakanlığı 2016 yılı Faaliyet Raporunda, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere, yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler ile öneri ve tedbirler bölümüne yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin, “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinde; “(1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.

a) Genel bilgiler: Bu bölümde, idarenin misyon ve vizyonuna, teşkilat yapısına ve mevzuatına ilişkin bilgilere, sunulan hizmetlere, insan kaynakları ve fiziki kaynakları ile ilgili bilgilere, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilir.

.....

c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

.....

ç) Kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesi: Bu bölümde, orta ve uzun vadeli hedeflere ulaşılabilmesi sürecinde teşkilat yapısı, organizasyon yeteneği, teknolojik kapasite gibi unsurlar açısından içsel bir durum değerlendirmesi yapılarak idarenin üstün ve zayıf yanlarına yer verilir.

d) Öneri ve tedbirler: Faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile

karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere bu bölümde yer verilir.” denilmektedir.

İç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca “Genel bilgiler” bölümünde; yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetleri ile iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere ilişkin bilgilere “Mali bilgiler” bölümünde yer verilmesi gerekmektedir. Ayrıca, öneri ve tedbirler bölümüne de yer verilmesi gerekmektedir. Ancak kurumun faaliyet raporu incelendiğinde, bu hususlara yer verilmediği görülmüştür.

Faaliyet raporunun bu hususları da içerecek şekilde hazırlanması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle “Söz konusu bulguya ilişkin yapılan değerlendirmeler neticesinde; Bakanlığımız tarafından yardım yapılan birlik kurum ve kuruluş bulunmadığından dolayı faaliyet bilgilerine yer verilmediği, stratejik planda yer alan amaç ve hedeflere ilişkin performans tablolarında ve raporun genelinde öneri ve tedbirlere yer verildiği görülmüştür. Bununla birlikte, faaliyet raporlarının hesap verilebilir kamu yönetiminin temel yönetsel aracı olma özelliği göz önüne alındığında iç ve dış denetim raporları ile öneri ve tedbirler bölümlerine önümüzdeki yıllarda hazırlanacak faaliyet raporlarında yer verilecektir.

İç ve dış mali denetim sonuçları ile öneri ve tedbirlere ilişkin bölümün faaliyet raporlarının hesap verilebilir kamu yönetiminin temel yönetsel aracı olma özelliği göz önüne alındığında 2017 yılı Bakanlık Faaliyet raporunda bu bölümlere ayrıca yer verilecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak;** kamu idaresi tarafından iç ve dış denetim raporları ile öneri ve tedbirler bölümlerine hazırlanacak faaliyet raporlarında yer verileceği belirtilmektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.



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>