



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ
KURUMU**

2012 YILI DENETİM RAPORU

EYLÜL 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	5

TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU HAKKINDA BİLGİ

663 sayılı Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşlarının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile, İlaç ve Eczacılık Genel Müdürlüğünün ayrı bir kurum olarak yeniden yapılandırılması ile Sağlık Bakanlığına bağlı, özel bütçeli ve tüzel kişiliğini haiz Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu kurulmuştur.

Kurum, 663 sayılı KHK'nin 27 nci maddesi ile Sağlık Bakanlığı politika ve hedeflerine uygun olarak ilaçlar, ilaç üretiminde kullanılan etken ve yardımcı maddeler, ulusal ve uluslararası kontrole tabi maddeler, tıbbî cihazlar, vücut dışı tıbbî tanı cihazları, geleneksel bitkisel tıbbî ürünler, kozmetik ürünler, homeopatik tıbbî ürünler ve özel amaçlı diyet gıdalar hakkında düzenleme yapmakla görevlendirilmiştir.

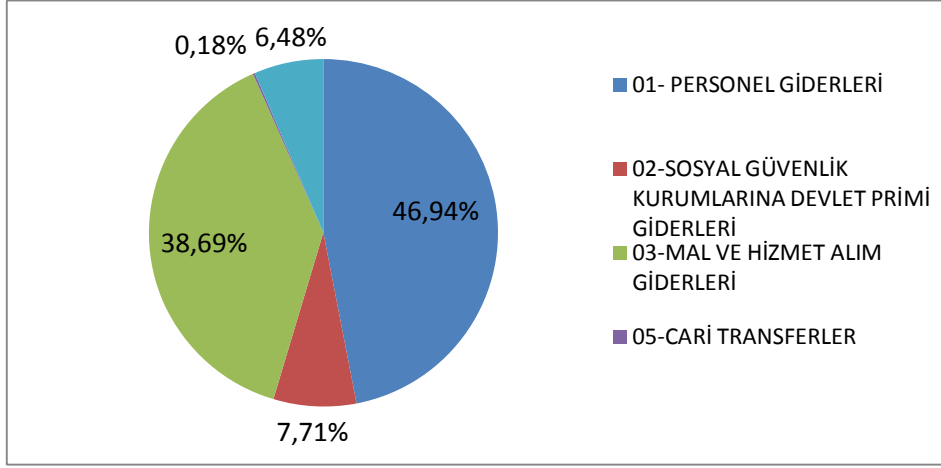
Kurumun; hizmet birimleri ile danışma ve denetim birimlerinden oluşan merkez teşkilatı bulunmaktadır. Hizmet birimleri; Başkana bağlı Denetim Hizmetleri Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ile 5 Başkan Yardımcılığı ve Başkan Yardımcılıklarına bağlı 13 Daire Başkanlığından oluşmaktadır. Danışma ve Denetim Birimleri ise Denetim Hizmetleri Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve İç Denetim Biriminden oluşmaktadır. Kurumun taşra teşkilatı bulunmamaktadır.

Personel hizmetleri Destek Hizmetleri Başkan Yardımcılığına bağlı İdari ve Mali Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı tarafından yürütülmektedir. Kurumda, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi olarak istihdam edilen 527 kadrolu personel çalışmaktadır.

Kurum, 19.03.2012 tarihi itibarıyla Sağlık Bakanlığında eklenen ödenek ile fiilen faaliyete geçmiştir. 2012 yılı bütçe harcamalarının 40.389.275,20 TL olması öngörülmüş olup Bütçe Giderleri toplamı 28.621.497,85 TL, Bütçe Gelirleri ise 45.408.628,47 TL olarak gerçekleşmiştir.

Bütçe giderleri toplamının 13.436.153,05 TL' si personel giderlerini; 2.205.540,65 TL sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödemelerini, 11.074.520,24 TL mal ve hizmet alımlarını, 51.991,41 TL cari transferleri ve 1.853.292,50 TL ise sermaye giderlerini oluşturmaktadır.

Grafik 1: Bütçe Giderleri Dağılımı



Bütçe gelirlerinin 9.690.317,39 TL'si analiz ve laboratuvar gelirleri, 26.704.796,52 TL'si ilaç ruhsat gelirleri, 5.101.489,99 TL'si ürün kayıt gelirleri, 2.813.810,95 TL'si ürün sertifika gelirleri, 28.795,00 TL'si diğer gelirler (faiz gelirleri, idari para cezaları gibi), 1.069.418,62 TL' si ise vadeli mevduat faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince Kamu İdaresinden 2012 yılı hesap dönemine ilişkin olarak istenen mali tablo ve belgeler aşağıda belirtilmiştir:

- a) Birleştirilmiş veriler defteri
- b) Geçici ve kesin mizan
- c) Bilanço
- ç) Belgeler;
 - 1) Kasa sayım tutanağı,
 - 2) Banka mevcudu tespit tutanağı,

- 3) Alınan çekler sayım tutanağı,
 - 4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - 5) Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
 - 7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- d) Bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;
- 1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
 - 2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu

Denetim çalışmalarımız yukarıda belirtilen mali tablo ve belgeler ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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.

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 bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ile mali yönetim ve iç kontrol sistemini 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 denetimimiz sonucunda; aşağıda belirtilen hususlar hariç denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Kurum tarafından Tıbbi Cihaz, Etüd, Proje Yetkilendirme ve Koordinasyon Dairesi görev alanındaki iş ve işlemlere ilişkin bilgi ve belgeler zamanında sunulamamıştır. Bu nedenle, denetim planımızda yer alan bu konuyla ilgili denetim çalışması yapılamamıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kurumun 2012 yılına ilişkin yukarıda açıklanan ve yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilemeyen Tıbbi Cihaz, Etüd, Proje Yetkilendirme ve Koordinasyon Dairesi görev alanındaki iş ve işlemlere ilişkin gelirlerle ilgili görüş bildirilememektedir.

Bununla birlikte; denetlenen alanlara ilişkin olarak mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği ve gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmış ancak yukarıda açıklanan nedenlerden dolayı şartlı görüş verilmiştir.