



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADALET BAKANLIĞI

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

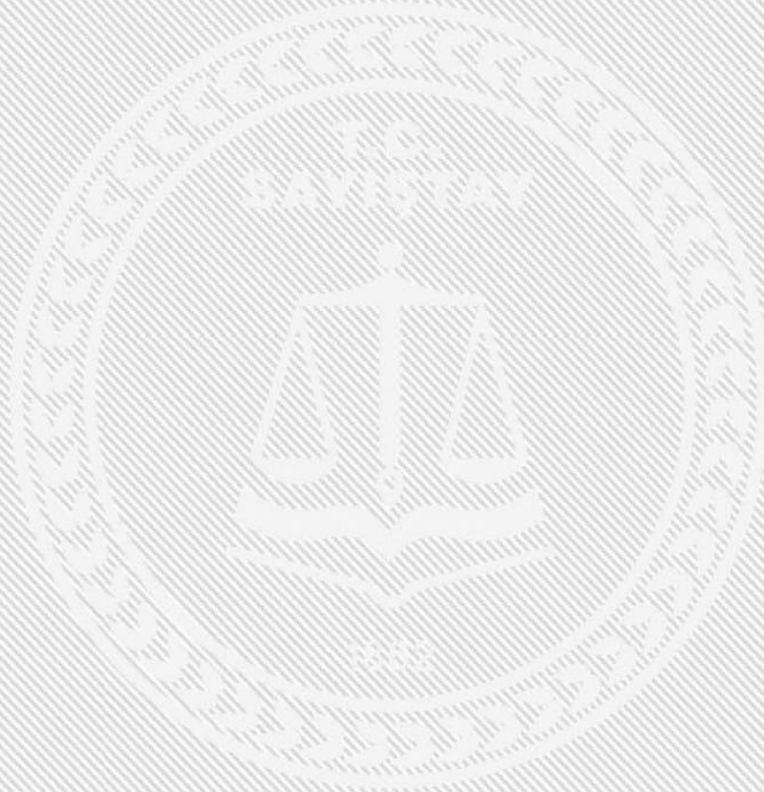
İÇERİK

ADALET BAKANLIĞI 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ADALET BAKANLIĞI ADLİ TIP KURUMU BAŞKANLIĞI DÖNER	19
SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	
ADALET BAKANLIĞI 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	29

ADALET BAKANLIĞI

2015 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.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	9

KISALTMALAR

BAM	Bölge Adliye Mahkemesi
BİMB	Bölge İdare Mahkemesi Başkanlığı
CTE	Ceza ve Tevkifevleri Genel Müdürlüğü
D.S.İ.	Döner Sermaye İşletmesi
GYMY	Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
KMYKK	Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
ÖEB	Ödeme Emri Belgesi
UYAP	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. 2015 yılı Bütçesiyle Adalet Bakanlığına 8.628.648.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 1,6 sına tekabül etmektedir.

Bakanlıkça, bütçeyle verilen ödenekler dışında, uluslararası antlaşmalar gereğince Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) kapsamında 2015 yılında sağlanan fonlarından 8.774.400,44 TL kaynak kullanılmıştır.

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Bakanlığın 2015 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

Adalet Bakanlığı 2015 Yılı Ödenek ve Harcama Durumu

Kod	Açıklama	2015 Yılı Ödeneği (TL)	Yıl Sonu Toplam Ödenek (TL)	Yıl Sonu Harcama (TL)
01	Personel Giderleri	4.869.024.000	3.869.024.000	5.265.034.215
02	Sosyal Güvenlik Giderleri	743.705.000	743.705.000	771.486.291
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.220.898.000	1.655.575.048	1.637.321.526
05	Cari Transferler	505.921.000	634.936.567	610.563.784
06	Sermaye Giderleri	705.200.000	665.719.952	664.030.310
07	Sermaye Transferleri	583.900.000	898.498.000	898.498.000
	Genel Toplam	8.628.648.000	8.467.458.567	9.846.934.126

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanununun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

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

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

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

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

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

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

Yönetmeliğin 310 uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311 inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve

belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312 nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313 üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316 ncı maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327 nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Bakanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklar tarafından yürütülmektedir.

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 tasarlanmıştır. Kamu zararı iddialarına ilişkin hususlara bu raporda değil yargılamaya esas raporda yer verilmektedir.

Adalet Bakanlığı mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanun'un 49 ve 80 inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, denetim, mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmektedir.

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.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a 08/12/2013 tarih ve 28845 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici madde ile kurumsal mali tabloların Sayıştaya gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere 2016 yılına kadar üç yıl ötelenmiş iken, Maliye Bakanlığınca kamu idarelerine ait mali tabloların düzenlenebilmesine esas olmak üzere Say2000i muhasebe otomasyon programı ve muhasebe yönetmeliklerinde yapılan düzenlemeler çerçevesinde ilk defa 2015 yılı sonu itibarıyla kamu idaresi mali tablolarının sunulabilmesi zemini hazırlanmış ve KBS üzerinden kamu idarelerine sunulmaya başlanmıştır.

Bu kapsamda, Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesine göre hesap dönemi sonunda verilecek olan cetvel ve mali tablolardan daha önce sunulabilen bütçe giderleri ve ödenekler tablosu ve taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveline ilave olarak;

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

kurumsal bazda Sayıştaya gönderilmiştir.

6085 sayılı Kanun uyarınca kamu idaresi esasına göre denetim yapılabilmesi ve denetim görüşü verilebilmesi için, anılan Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesinde belirtilen yıl sonu kamu idaresi mali rapor ve tablolarının; kamu idaresince muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü birimlerden alınacak kayıtlarla ve gerektiğinde envanter işlemleri de yapılarak kamu idaresinin varlık ve yükümlülükleri ile mali yıla ilişkin faaliyet sonuçlarının Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen standartlarda sunulması gerekmektedir.

Kamu idareleri, KBS üzerinden alınan verileri kendi kayıtları ile teyit ederek tasarrufu altındaki varlık ve yükümlülükleri ile mali yıla ilişkin faaliyet sonuçlarına ilişkin bilgileri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen raporlama esaslarına uygun olarak hazırlaması gerekirken kamu idaresi bazında ilk defa mali tablo düzenlenmesi ve 2015 yılının geçiş süreci olması sebebiyle sadece KBS üzerinden alınan mali tabloları sunmuştur.

Birimlere ait faaliyet sonuçları konsolide edilmeden birleştirildiği için bilançoda, aynı anda olumlu ve olumsuz faaliyet sonucu ortaya çıkmaktadır. Farklı muhasebe birimleri tarafından gerçekleştirilen işlemler yıl sonu itibariyle konsolide edilemediğinden, verilen tablolar farklı birimlerce hazırlanan veri setlerinin alt alta toplamlarından oluşmaktadır. Bu nedenle yukarıda Sayıştaya verildiği belirtilen tablolar, farklı muhasebe birimlerince oluşturulan yevmiye kayıtlarının bir araya getirilmiş halidir.

Denetim çalışmaları, bu çerçevede hazırlanan mali tablolarla birlikte Adalet Bakanlığının muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel, belgeler, yevmiye kayıtları, yevmiye kayıtlarına esas belgeler ve bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler esas alınarak bu belgelerin tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluğu açısından yürütülmüştür.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adalet Bakanlığı 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ‘‘Denetimin Dayanağı Amacı, Yöntemi ve Kapsamı’’ bölümünde açıklanan çerçevede ekte sunulan mali rapor ve tablolarının doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Adalet Bakanlığı Bütçesinin Dört Üst Yönetici İçermesi

Adalet Bakanlığı bütçesinde dört ayrı kurum ve her kurumun da ayrı üst yöneticisi bulunmasına karşılık, sadece Adalet Bakanlığı Müsteşarının üst yönetici sıfatıyla sorumlu tutulduğu görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 2 nci maddesinde kamu idaresinin “*kamu veya özel hukuk hükümlerine tabi olup olmadığına bakılmaksızın Sayıştay denetimine tabi tüm idare, kuruluş, müessese, birlik, işletme, bağlı ortaklık ve şirketleri*” ifade ettiği; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11 inci maddesinde de üst yöneticinin Bakanlıklarda “müsteşar”ı, diğer kamu idarelerinde ise “en üst yönetici”yi ifade ettiği belirtilmiştir.

Buna göre, Adalet Bakanlığı üst yöneticisi “Bakanlık Müsteşarı” olmaktadır.

Ancak, Adalet Bakanlığı genel bütçesinin içerisinde, Uyuşmazlık Mahkemesi Başkanlığı, Yüksek Seçim Kurulu Başkanlığı ve Adli Tıp Kurumu Başkanlığı olmak üzere üç ayrı kamu idaresi bütçesi daha yer almaktadır.

Söz konusu idareler, Analitik Bütçe Sınıflandırılmasında Adalet Bakanlığı bütçesine bağlı ve aynı bütçe içerisinde yer alan ve kurumsal sınıflandırma ikinci düzey kodlamada (64 – 74) kodları arasında Adli Tıp Kurumu 67, Uyuşmazlık Mahkemesi 68, Yüksek Seçim Kurulu 69 kodları ile düzenlendiğinden ayrı birer kamu idareleri olup, yine ikinci düzey kodlamada üst yönetici olarak düzenlendiğinden bağımsız ayrı üst yöneticileri bulunmaktadır.

Buna göre, Adalet Bakanlığı genel bütçesi esasen dört üst yönetici barındıran, ancak tamamından sadece Adalet Bakanlığı Müsteşarının üst yönetici sıfatıyla sorumlu tutulduğu bir bütçe olmaktadır.

Ancak, 5018 sayılı Kanununun 11 inci maddesine göre üst yöneticilerin, “*idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve 5018 sayılı Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesi*” şeklinde tutuldukları sorumlulukların

yerine getirilebilmesi, birbirinden ayrı konumlara sahip kamu idarelerinin kendi bütçelerine sahip olmaları ve sorumluluğun kendi üst yöneticileri tarafından üstlenilmesi ile mümkün olabileceği açıktır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda, Bakanlığımızda dört ayrı kurum ve her kurumun da ayrı üst yöneticisi bulunmasına karşılık, sadece Bakanlık Müsteşarının üst yönetici sıfatıyla sorumlu tutulduğu ancak, birbirinden ayrı konumlara sahip bu idarelerin kendi bütçelerine sahip olmaları ve sorumluluğun kendi üst yöneticileri tarafından üstlenilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Analitik bütçe sınıflandırmasına göre, Bakanlığımız bütçesi içinde yer alan Uyuşmazlık Mahkemesi, Yüksek Seçim Kurulu ve Adli Tıp Kurumu, kurumsal sınıflandırmanın ikinci düzeyinde tanımlandığından bu kurumların en üst yöneticileri üst yönetici olarak belirlenmektedir.

Belirtilen kurumlar, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer almayıp, analitik bütçe sınıflandırmasına göre Bakanlığımız bütçesine bağlı ve aynı bütçe içinde yer alan, kurumsal sınıflandırmanın ikinci düzey kodları ile düzenlenmiştir.

Bulguya ilişkin önerilerin yerine getirilebilmesi için 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde değişiklik yapılarak söz konusu idarelerin bu cetvellerde ayrı kurum olarak gösterilmesi gerekmektedir.

Bulguya ilişkin öneride yer alan hususlar Maliye Bakanlığına ve ilgili Kurumlara Başkanlığımızın 25/04/2016 tarihli yazıları ile bildirilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında; bulguda yer alan hususlarla ilgili Maliye Bakanlığı'na ve ilgili kurumlara yazı yazılarak gerekli girişimlerde bulunduğu belirtilmektedir.

Konuyla ilgili süreç takip edilecektir.

Öneri:

Bahse konu kurumların bütçelerini, üst yöneticilerini, muhasebelerini içerecek biçimde ve mali yapısının müstakiliyetini netice verecek şekilde kurumsallaşmasının sağlanması adına mevzuat değişikliklerinin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 8.0		Adı : ADALET BAKANLIĞI		Yıl : 2015			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR		400.372.525,06		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		188.547.105,73	
10 HAZİR DEĞERLER		-4.183.071,37		32 FAALİYET BORÇLARI		114.337.601,12	
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	1.175.294,45	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	9.788.760,86	323 BÜTÇELEŞTİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	16.001,49	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	104.532.838,77
102 BANKA HESABI	2.541.603,79	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		71.968.289,00			
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-7.900.884,81	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	39.696.545,33	333 EMANETLER HESABI	32.271.743,67		
105 DÖVİZ HESABI	123,21	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		2.239.177,34			
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	791,99	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.236.020,61	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	3.049,36	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	107,37
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR		1.630,00		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.038,27	
117 MENKUL VARLIKLAR HESABI	1.630,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.437,72			
12 FAALİYET ALACAKLARI		11.887.397,88		43 DİĞER BORÇLAR		1.437,72	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.145.262,48	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.437,72			
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	5.125.038,43	5 ÖZ KAYNAKLAR		1.233.364.635,42			
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	77.553,34	50 NET DEĞER		-172.738.380,85			
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.539.543,63	500 NET DEĞER HESABI		-172.738.380,85			
14 DİĞER ALACAKLAR		4.264.464,36		51 DEĞER HAREKETLERİ		16.090.002.514,79	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.264.464,36	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		16.090.002.514,79			
15 STOKLAR		129.451.015,81		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		94.935,42	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	129.441.109,20	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		94.935,42			
157 DİĞER STOKLAR HESABI	9.906,61	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-7.332.111.947,85			
16 ÖN ÖDEMELER		258.950.041,47		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-7.332.111.947,85	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	258.948.516,51	19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		1.046,91			
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	1.524,96	197 SAYIM NOKSANLARI HESABI		1.046,91			
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI				-7.351.882.486,09			
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI				95.432.958,33			
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)				-7.447.315.444,42			

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015
2 DURAN VARLIKLAR		1.021.540.653,81			
22 FAALİYET ALACAKLARI		150.984,39			
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		150.984,39			
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		40.006.099,78			
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H		40.006.099,78			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		981.284.977,17			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		3.747.654,90			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		90.759,90			
252 BİNALAR HESABI		11.925.304,03			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		86.073.169,89			
254 TAŞITLAR HESABI		249.399.332,67			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		1.159.168.235,86			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.351.925.298,28			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		822.805.818,20			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		36.752.014,35			
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		577.781,50			
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		2.000,10			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-37.331.795,95			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		98.592,47			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		49.278.266,59			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-49.179.694,12			
AKTİF TOPLAMI		1.421.913.178,87	PASİF TOPLAMI		1.421.913.178,87
Bilanço Dipnotları :					
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER H	1.524,96				
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	1.524,96				
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	52.150.138,81				
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	52.150.138,81				
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	92,53				
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	92,53				
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	1.003.837.449,13				
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.003.837.449,13				
946 ÖZEL TAHAKKUKLARDAN ALACAKLAR HESABI	1.176,10				
947 ÖZEL TAHAKKUKLAR HESABI	1.176,10				
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	130.588.519,22				
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HES	130.588.519,22				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 8.0				Adı : ADALET BAKANLIĞI				Yılı : 2015			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630			GİDERLER HESABI		9.764.163.827,68	600			GELİRLER HESABI		2.412.281.341,59
630	01		Personel Giderleri		5.265.185.180,54	600	01		Vergi Gelirleri		1.884.086.975,35
630	01	01	Memurlar		5.100.594.306,01	600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler		462.770.641,78
630	01	02	Sözleşmeli Personel		105.237.443,82	600	01	02	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler		58.085,00
630	01	03	İşçiler		369.598,23	600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri		28.064.848,69
630	01	04	Gegici Personel		47.125.912,92	600	01	04	Uluslararası Ticaret ve Muamelelerden Alınan Vergi		540.548,91
630	01	05	Diğer Personel		11.857.919,76	600	01	05	Damga Vergisi		59.950.012,08
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		771.428.273,09	600	01	06	Harçlar		1.332.663.841,83
630	02	01	Memurlar		748.423.871,03	600	01	09	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler		38.997,09
630	02	02	Sözleşmeli Personel		14.654.394,34	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		21.907.116,73
630	02	03	İşçiler		302.366,48	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		676.139,37
630	02	04	Gegici Personel		7.969.353,41	600	03	02	Malları kullanma veya faaliyette bulunma izni ge		229.923,32
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamian		78.287,83	600	03	03	KIT ve Kamu Bankaları Gelirleri		0,00
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri		1.270.603.187,71	600	03	05	Kurumlar Karları		199.984,53
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		217.701.638,91	600	03	06	Kira Gelirleri		19.739.538,32
630	03	03	Yolluklar		55.546.309,17	600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		1.061.531,19
630	03	04	Görev Giderleri		84.693.868,78	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		175.809.489,35
630	03	05	Hizmet Alımları		820.008.742,13	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar		8.774.400,44
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri		931.176,29	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan		752.482,12
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım		13.437.661,15	600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar		65.804.308,21
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		10.517.492,00	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla		98.547.811,34
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri		67.766.299,28	600	04	05	Proje Yardımları		1.930.487,24
630	05		Cari Transferler		599.741.966,27	600	05		Diğer Gelirler		329.975.403,92
630	05	02	Hazine Yardımları		244.198.000,00	600	05	01	Faiz Gelirleri		330.921,01
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler		355.133.308,38	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar		3.200,63
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler		3.259,80	600	05	03	Para Cezaları		285.476.381,24
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler		407.398,29	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler		64.184.901,04
630	07		Sermaye Transferleri		898.647.935,90	600	06		Sermaye Gelirleri		28.940,66
630	07	01	Yurtiçi Sermaye Transferleri		898.647.935,90	600	06	03	Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri		28.940,66
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		658,39	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		15.946,27
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		658,39	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		15.946,27
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		204.712.877,68	600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel		457.469,31

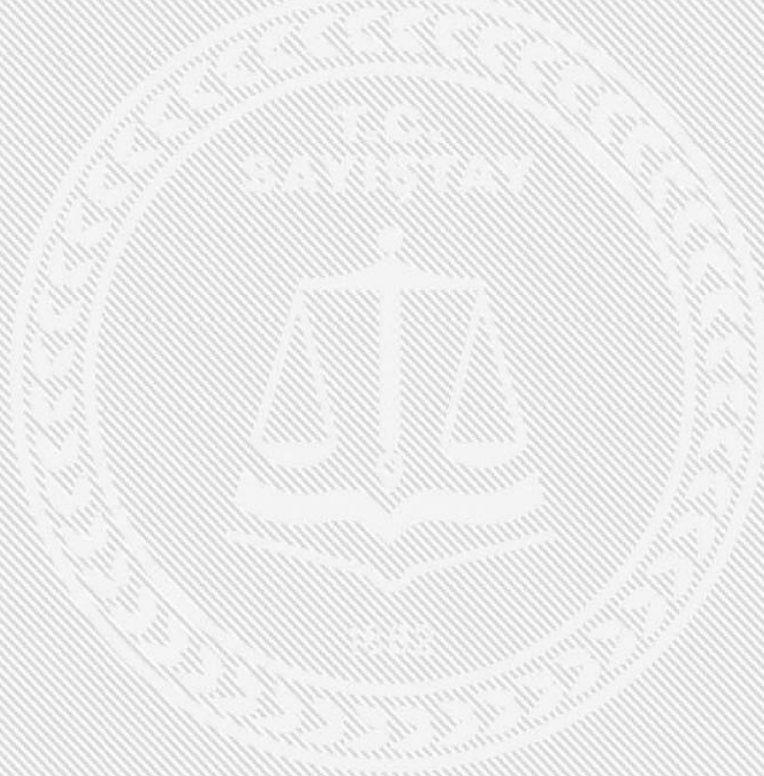
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	202.483.454,25	600	25	01	Gen BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Olmayan VEİEd Gel	308.266,06
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	160.973,47	600	25	02	Özel BütKap Kamu İd Bedelsiz Olı Mali Olmayan VEİEd Gel	10.777,81
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	2.068.449,96	600	25	05	Mahalli İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	138.425,44
630	13		Amortisman Giderleri	222.782.831,13					
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	207.933.419,32					
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	13.285.718,83					
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	1.563.692,98					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	469.947.405,01					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	48.525.571,96					
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.673.514,00					
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	3.779.932,19					
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	63.040.392,80					
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	10.484.008,83					
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	10.444.801,54					
630	14	07	Yiyecek	294.555.055,77					
630	14	08	İçecek	8.275.552,99					
630	14	09	Canlı Hayvanlar	6.307,98					
630	14	10	Zirai Maddeler	245.519,76					
630	14	11	Yem	4.115,37					
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	20.670.005,15					
630	14	13	Yedek Parçalar	6.294.130,53					
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	639.376,06					
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	315.360,46					
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	58.331,31					
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	104.675,06					
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	830.753,42					
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	130.685,13					
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	8.668,26					
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	122.016,87					
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olı Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	1.387.506,26					
630	25	01	Genel BütKap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	1.578.475,44					
630	25	02	Özel Bütçe Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	0,01					
630	25	05	Mahalli İdarelere Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	9.030,81					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	55.476.179,45					
NET GELİR TOPLAMI :								2.412.281.341,59	

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	30	08	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	55.476.179,48			
630	99		Diğer Giderler	3.919.141,12			
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	3.919.141,12			

GİDERLER TOPLAMI : 9.764.163.827,68

GİDERLER TOPLAMI (A)	9.764.163.827,68				
GELİRLER TOPLAMI (B)	2.412.281.341,59				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B- C)	2.412.281.341,59	FAALİYET SONUCU D- A	-7.351.882.486,09

ADALET BAKANLIĞI
ADLI TIP KURUMU BAŞKANLIĞI
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2015 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 Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,

- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Gelir tablosu.

Tablo 1: Adli Tıp Kurumu Döner Sermaye İşletmesi

2015 Yılı Bütçe Gerçekleşmeleri (TL)

800 Bütçe Gelirleri Hesabı	143.678.764,48
810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı	374.880,16
830 Bütçe Giderleri Hesabı	119.769.016,03

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 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

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

Denetim, 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 İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bazı Bilirkişi Ücretlerinin Tahakkuk Kayıtlarının Hatalı Yapılması

Adli Tıp Kurumu Döner Sermaye İşletmesi'nde yapılan denetimler sonucunda 120 Alıcılar Hesabının bakiyesi ile Kurum tahakkuk biriminden alınan Kurum alacak dökümleri arasında farklılık bulunduğu görülmüştür.

2015 yılı bilançosunda 120 Alıcılar Hesabının 72.738.362,44 TL borç kalanıyla ilgili Kurumun kimden ne kadar alacaklı olduğunu gösterir hesabın detayları incelendiğinde, Kurum birimlerinin vermiş olduğu verilerle bilançoda yer alan tutar örtüşmemektedir.

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 borç kalanı ve son olarak 2015 yılından 2016 yılına da 72.738.362,44 TL borç kalanı devrettiği anlaşılmıştır. Bu durum geçmiş yıllarda tahakkuk eden kurum alacaklarının tahsilinin yapılmadığını ve kayıtların sağlıklı yapılmamasından dolayı alacakların sürekli devrettiğini göstermektedir.

Sonuç olarak Kurum bilançosunda yer alan 120 Alıcılar Hesabının Kurumun fiili alacak durumunu yansıtması ve geçmiş yıllardan biriken alacakların takibinin ve tahsilinin sağlıklı yürütülmesinin sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Adli Tıp Kurumu Döner Sermayesi İşletmesinde yapılan denetimler sonucunda "120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı"nın bakiyesi ile Kurumun tahakkuk biriminden alınan alacak dökümleri arasında farklılık olduğu, 2015 yılı bilançosunda "120 Alıcılar Hesabı"nın 72.738.362,44 TL borç kalanı bulunduğu, kurumun kimden ne kadar alacaklı olduğunu gösterir hesabın detayları incelendiğinde tahakkuk biriminin vermiş olduğu verilerle bilançoda yer alan tutarın örtüşmediği bildirilmektedir.

Adli Tıp Kurumu Döner Sermaye İşletmesine ait faturalar UYAP sistemi üzerinden düzenlenmekte olup fatura tahsilat ve takibat işlemleri yine bu sistem üzerinden yapılmaktadır.

01/10/2012 tarihinden itibaren fatura işlemlerinin de dâhil edildiği UYAP sisteminde gerek fatura kapama işlemleri gerekse de alacak döküm bilgileri sağlıklı sonuç vermediğinden

fatura işlemleri halen istenilen seviyede yürütülememektedir. Bu durum Bakanlığımız Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına iletilmiş olup, teknik sorunların giderilmesine müteakiben kurum alacak dökümlerinin fiili durumu yansıtmasının ve geçmiş yıllardan biriken alacakların takibinin ve tahsilinin sağlıklı yürütülmesinin sağlanması planlanmaktadır." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında; Bulguda ifade edilen durumun Bakanlık Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına iletildiği, teknik sorunların giderilmesine müteakiben kurum alacak dökümlerinin fiili durumu yansıtmasının ve geçmiş yıllardan biriken alacakların takibinin ve tahsilinin sağlıklı yürütülmesinin sağlanacağı belirtilmektedir. Ancak bulgumuzda belirttiğimiz kurumun yapısal sorunları nedeniyle gerçekleşmiş alacakların doğru şekilde kayıtlara alınması bu yapısal sorun giderilmedikçe mümkün görülmemektedir.

Öneri:

120 Alıcılar Hesabının Kurumun fiili alacak durumunu yansıtması ve geçmiş yıllardan biriken alacakların takibinin ve tahsilinin aksamadan yürütülmesi için UYAP dahilinde veya bilgisayar programıyla sağlıklı bir sistemin kurulması uygun olur.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İşletme Kodu : 08013401		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014	
İşletme Adı : Adli Tıp Kurumu					
Aktif				Pasif	
1	DÖNEN VARLIKLAR	83.509.614,90	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.652.950,82
10	HAZIR DEĞERLER	8.913.317,09	32	TİCARİ BORÇLAR	1.697.429,93
100	KASA HESABI	530,57	320	SATICILAR HESABI	1.634.958,75
102	BANKALAR HESABI	8.912.786,52	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	62.471,18
12	TİCARİ ALACAKLAR	72.738.362,44	33	DİĞER BORÇLAR	3.761,88
120	ALICILAR HESABI	72.738.362,44	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	482,88
13	DİĞER ALACAKLAR	96.863,91	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	3.279,00
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	96.115,18	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	10.951.758,81
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	748,73	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.631.123,19
15	STOKLAR	1.761.071,46	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	4.796.762,66
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.761.071,46	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	2.522.792,67
2	DURAN VARLIKLAR	10.168.582,07	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1.080,29
22	TİCARİ ALACAKLAR	346,22	5	ÖZ KAYNAKLAR	81.025.246,35
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	346,22	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	40.006.099,79
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	10.168.235,85	500	SERMAYE HESABI	40.006.099,79
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	22.305.100,03	59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	41.019.146,56
254	TAŞITLAR HESABI	1.055.762,89	590	DÖNEM NET KARI HESABI	41.019.146,56
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	2.757.407,31		Toplam :	93.678.196,97
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-15.950.034,38			
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	555.278,43			
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-555.278,43			
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	482.261,30			
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-482.261,30			
	Toplam :	93.678.196,97			

14/01/2016

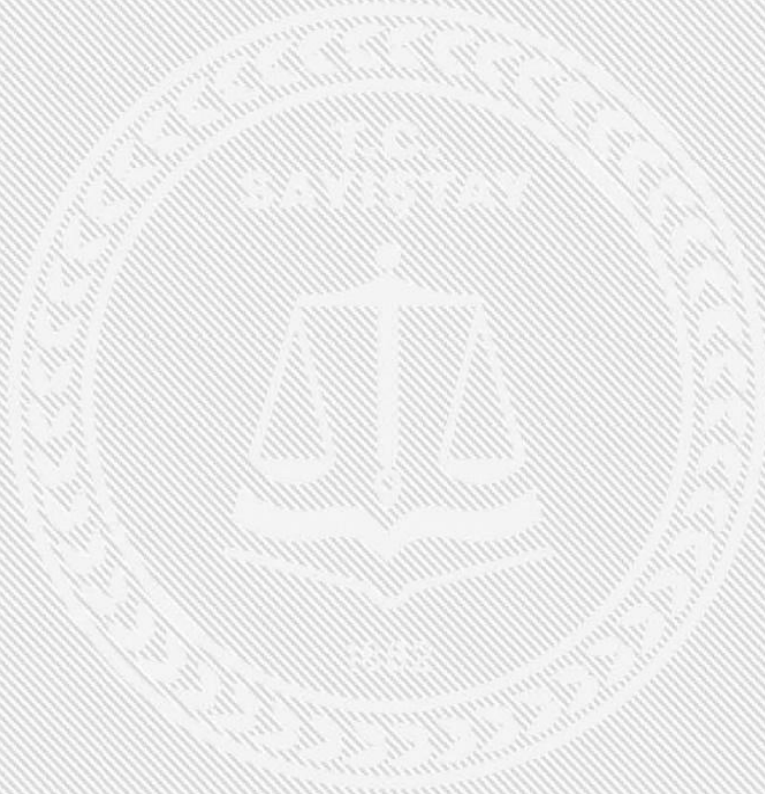
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 08013401 / Adli Tıp Kurumu Başkanlığı

	2015	2014
A- BRÜT SATIŞLAR	156.466.864,50	141860824,6
1- Yurt İçi Satışlar	156.207.470,72	141.753.165,83
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	259.393,78	107.657,77
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	870.139,78	608.190,95
1- Satıştan İadeler (-)	644.698,90	608.190,95
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	225.440,88	0,00
C- NET SATIŞLAR	155.596.724,72	141.252.633,65
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	28.034.848,73	19.854.917,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	28.034.848,73	19.854.917,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	127.561.875,99	121.397.716,65
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	87.794.044,05	81.846.563,39
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	87.794.044,05	81.846.563,39
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	39.767.831,94	39.551.153,26
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	1.543.502,30	1.596.717,44
1- Faiz Gelirleri	1.502.952,82	1.422.812,65
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	40.549,48	173.904,79
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	41.311.334,24	41.147.870,70
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,02	39.285,68
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,02	39.285,68
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	292.187,70	132.507,36
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)	292.187,70	132.507,36
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	292.187,70	132.507,36
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	41.019.146,56	41.054.649,02
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	41.019.146,56	41.054.649,02

15/01/2016

ADALET BAKANLIĞI
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	29
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	29
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	30
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. GENEL DEĞERLENDİRME	31
6. DENETİM BULGULARI.....	33

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanununun 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,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 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 raporu hazırlandığı görülmüştür.

Bulgu 1 ve Bulgu 2’ de ifade ettiğimiz şekilde Stratejik Planın Zamanlılık Kriterini sağlayacak şekilde hazırlanmadığı ve Performans Programının Cari Dönem Stratejik Planıyla Uyumlu Olacak şekilde düzenlenmediği tespit edilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef,

gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Adalet Bakanlığının yayınladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

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

Performans denetiminin yapıldığı yıl için hazırlanan üç dökümanın oluşturduğu stratejik plan, performans programı ve idare faaliyet raporunun birbirleri ile koordineli olarak hazırlanması ve uyumlu olması 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 döküman da aynı yıllara ilişkin hazırlanıp kamuoyuna sunulmalıdır. Performans denetimi de bu kapsamda gerçekleştirilmektedir.

Yapılan denetim sonucunda Adalet Bakanlığının, 2015 – 2019 dönemine ait Stratejik Planının zamanında yayınlanmadığı görülmüştür. Adalet Bakanlığı, misyon ve vizyonu gerçekleştirmek üzere 8 amaç, bu amaçların altında 61 hedef ve bu hedeflere yönelik temel 8 performans göstergesi belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Hedef ve performans göstergelerinin, denetim bulgularında yer alan hususlar dışında, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Adalet Bakanlığı 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programı zamanında hazırlayarak, denetim bulgularında yer alan hususlar dışında, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2015 yılı Performans Programının bir önceki dönem (2010-2014) stratejik planının amaç ve hedeflerine uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. Dolayısıyla Adalet Bakanlığı 2015 yılı performans programı, cari dönem olan 2015-2019 yıllarına ilişkin stratejik plana dayalı olarak hazırlanmadığından, 2015 yılı performans programına ilişkin bir değerlendirmede bulunulmamıştır.

Adalet Bakanlığı 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında yayınlandığı görülmüştür. Faaliyet raporu mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini karşılamaktadır. Diğer taraftan performans programının uygulama sonuçlarını gösteren faaliyet raporu, performans programının bir önceki dönem stratejik planına göre hazırlanmış olmasından dolayı, değerlendirme dışı tutulmuştur.

Hesap verme sorumluluğun sağlanması amacıyla hedef ve/veya performans göstergelerinin ölçülebilir olması (ölçülebilirliği olmayan veya zor olan göstergelerin seçilmemesi), gösterge rakamlarının gerçekçi olarak seçilmek suretiyle yüksek sapmalara meydan verilmemesi, faaliyet raporunda performans programında yer alan hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesinde katkı sağlayacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın Zamanlılık Kriterinin Yerine Getirilememesi

Stratejik Plan üzerinde yapılan inceleme sonucunda, stratejik planın mevzuatta öngörülen süre içerisinde hazırlanmadığı görülmüştür.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik”in 13, 14 ve 15 inci maddelerinde, İdarelerin stratejik planlarının hazırlanma ve kamuoyuna sunulma sürecine ilişkin safhalar ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. Bu çerçevede Yönetmeliğin;

13 üncü maddesinde mahallî idareler dışındaki kamu idarelerinin, stratejik planlarını değerlendirilmek üzere stratejik planın kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın ocak ayında Müsteşarlığa göndereceği ve inceleme sonucunda gerek görülen durumlarda hazırlanan değerlendirme raporunun ilgili idareye üç ay içinde gönderileceği;

14 üncü maddesinde, müsteşarlıkça kamu idarelerine değerlendirme raporu gönderilmesi hâlinde, ilgili idarenin söz konusu değerlendirme raporunu dikkate alarak stratejik plana son şeklini verip sunulmaya hazır hâle getireceği;

15 inci maddesinde de stratejik planların sunulması düzenlenerek;

" (1) Stratejik planlar, bakanlıklar ile bakanlıkların bağlı ve ilgili kuruluşlarında Bakanın, diğer kamu idarelerinde en üst yöneticinin onayını müteakip performans programı ve bütçe hazırlıklarında esas alınmak üzere Maliye Bakanlığına ve Müsteşarlığa gönderilir.

(2) Stratejik planların birer nüshası, Türkiye Büyük Millet Meclisine ve Sayıştaya da gönderilir.

(3) Mahallî idareler ilgili meclis tarafından kabulünü müteakip stratejik planlarını İçişleri Bakanlığına ve Müsteşarlığa gönderir."

(4) Stratejik planlar kamuoyuna duyurulur ve kamu idarelerinin internet sitelerinde yayınlanır." şeklinde açıklanmıştır.

2015 Yılı Performans Denetimi kapsamı içerisinde yer alan Adalet Bakanlığı (2015-2019) Stratejik Planının, bir önceki 2010-2014 dönemini kapsayan stratejik planın bitiş yılı

olan 2014 sonu itibariyle hazır olması gerekirken; yapılan incelemede, 2015-2019 dönemi stratejik planının 23.06.2015 tarihinde tamamlanarak kamuoyuna sunulduğu anlaşılmıştır.

Buna göre, Adalet Bakanlığı 2015-2019 Stratejik Planının 2014 yılı sonu itibariyle hazırlanması gerekirken, 23.06.2015 tarihinde hazırlanmış olmakla zamanlılık kriterinin yerine getirilemediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Adalet alanında temel politika belgesi, Avrupa Birliğine üyelik müzakereleri kapsamında hazırlanan Yargı Reformu Stratejisidir. Yargı Reformu Stratejisi amaçlar ve hedefleri itibariyle tüm kurumları bağlayacak niteliktedir. Söz konusu Strateji bu niteliğinden dolayı Bakanlar Kurulu'nda görüşüldükten sonra uygulanmaktadır. Stratejik planların sektörel planlama belgeleri ile uyumlu olması stratejik planlamaya ilişkin mevzuat gereğince bir zorunluluktur.

Yargı Reformu Stratejisinin hayata geçirilmesi Bakanlığımız Stratejik Planıyla sağlanmaktadır. Bakanlığımızca, Stratejik Plan hazırlık faaliyetleri Yargı Reformu Stratejisinin güncellenmesi ile eşgüdüm halinde sürdürülmektedir. Bu ülkemizin Avrupa Birliğine bir taahhüdüdür. Bu nedenle Yargı Reformu Stratejisinin yayınlanmasına müteakip Stratejik Planın tamamlanması gerekmektedir. 2014 ve 2015 yıllarında Yargı Reformu Stratejisinin güncellenmesi, ilgili kurumların görüşlerinin alınması, yargı kamuoyunda geniş bir konsensüsün sağlanması ve devamında Bakanlar Kuruluna arzı önemli bir süreç almıştır. Bakanlar Kuruluna sunulduktan sonra uygun görülen değişikliklerin yapılması ve yayımlanmasından sonra ise Plan sürecindeki çalışmalar tamamlanmıştır. Bu itibarla, Stratejik Plan ve Yargı Reformu Stratejisi birlikte değerlendirildiğinde süreçte kontrol dışı herhangi bir gecikme bulunmamaktadır. Ayrıca Stratejik Planlamaya ilişkin olarak mevzuatta yer alan düzenlemeler değerlendirildiğinde, Planın öngörülen zamanda da tamamlanmaması halinde önceki Plana dayalı olarak çalışmaların sürdürüleceği açıktır.

Ayrıca söz konusu stratejik planın hazırlıkları 22/03/2014 tarihinde İç Genelgenin çıkartılması ve ilgililere duyurulması ile başlamıştır. Zamanlılık kriteri dikkate alınarak stratejik planın mevzuata uygun zamanda yayınlanması amacıyla 2014 yılında stratejik planlama ekipleri kurularak ekiplere eğitim faaliyetleri düzenlenmiş ve paydaş görüşlerinin stratejik plana yansıtılması amacıyla toplantılar ve çalıştaylar yapılmıştır.

Ülkemizin Avrupa Birliğine taahhüdü olan ve yargı alanında temel politika belgesi niteliğindeki Yargı Reformu Stratejisinin güncellenmesine müteakip Bakanlığımız 2015-2019

Stratejik Planı hazırlanmıştır. Bu itibarla, zamanlılık kriterine zorunlu sebeplerle uyulamamıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından, Avrupa Birliğine üyelik müzakereleri kapsamında hazırlanmakta olan Yargı Reformu Stratejisi amaçlar ve hedefleri itibariyle tüm kurumları bağlayacak nitelikte olduğu ve söz konusu reform stratejisinin tamamlanması beklenilip bu kapsamda stratejik planın hazırlanıp uygulanması gerekliliğinden kaynaklı gecikme olduğu ve ayrıca Yargı Reformu Stratejisinin güncellenmesini müteakip Bakanlığın 2015-2019 Stratejik Planının hazırlandığı ve bu itibarla zamanlılık kriterine zorunlu sebeplerle uyulmadığı ifade edilmiştir.

Bulgumuza istinaden Kurumun göndermiş olduğu cevap yerinde görülmektedir. Ancak bundan sonra zamanlılık kriterine uyulması konusunda hassasiyet gösterilmesi uygun olur.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Programının Cari Dönem Stratejik Planına Uyumlu Olmaması

Adalet Bakanlığı 2015 yılı Performans Programının zamanında yayımlandığı, bu yönüyle sunum kriterlerini gerçekleştirdiği anlaşılmıştır.

Ancak Adalet Bakanlığı 2015 yılı Performans Programında, (2015-2019) Stratejik Planının değil, bir önceki (2010-2014) Stratejik Planının esas alındığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin;

- 3 üncü maddesinde, "*Performans programı: Bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerini, performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren programı*";

- 4 üncü maddesinde, "*(1) Performans programları; bu Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini, performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde mali hizmetler biriminin koordinasyonunda harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından idare düzeyinde hazırlanır.*

...

(3) *Kamu idareleri performans programı hazırlıklarında Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile stratejik planlarını esas alırlar.”*

7 nci maddesinde “ (1) *Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler, performans programlarını bütçe teklifleri ile birlikte Bakanlığa ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığına gönderirler.*

...

(4) *Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idarelerin, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla belirlenen bütçe büyüklüklerine göre nihai hali verilen performans programları Bakanlıklarda Bakan; diğer idarelerde ise ilgili Bakan veya üst yönetici tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır.*

....

(7) *Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler ve sosyal güvenlik kurumları, Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanan performans programlarını en geç Mart (Değişik ibare:R.G.15/7/2009-27289) ayının on beşine kadar Bakanlığa ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığına; mahalli idareler ise aynı süre içerisinde İçişleri Bakanlığına gönderirler.*

(8) *Bakanlık, gerek görülmesi halinde mahalli idarelerin performans programlarının gönderilmesini isteyebilir.”*

- 16 ncı maddesinde de, "(1) *Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur. Kamu idareleri performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlar.*

(2) *Bütçeler performans programına uygun olarak hazırlanır.*

(3) *Performans programları Maliye Bakanlığına ve Müsteşarlığa gönderilir. "*

şeklinde ifade edilerek usul ve esasları belirlenmiştir.

Buna göre, 2015 yılı Performans Programının, 2015 yılı Stratejik Planı esas alınarak hazırlanması gerekmektedir. Ancak yapılan incelemede 2015-2019 Stratejik Planının 23.06.2015 tarihinde hazırlanabilmesi nedeniyle, bir önceki 2010-2014 Stratejik Planının esas alındığı anlaşılmıştır.

Yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümleri ve Sayıştay Başkanlığı Performans

Programı Denetim Rehberi düzenlemeleri doğrultusunda; performans denetimi yapılan cari dönem stratejik planı ile uyum sağlamadığından, Adalet Bakanlığı 2015 yılı Performans Programı değerlendirme dışı bırakılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu, Bakanlığımız 2015 yılı Performans Programının 2010- 2014 Stratejik Planı esas alınarak hazırlanması ile cari dönem stratejik planı ile uyumlu olmadığı konusundadır. Söz konusu bulguya ilişkin yapılan değerlendirmeler neticesinde; 2015- 2019 Stratejik Planın 2014 yılında hazırlıklarının devam etmesi ve Maliye Bakanlığının 08/04/2014 tarihli Performans Esaslı Bütçeleme konulu Genelgesinin '*İdareler, stratejik plan güncelleme ve yenileme çalışmalarını, bütçe hazırlık sürecini de dikkate alarak, performans programı hazırlanmasına imkan sağlayacak şekilde ve sürede tamamlayacaklardır. Söz konusu çalışmaların tamamlanamaması halinde, idareler mevcut stratejik planları dâhilinde yılı bütçe tekliflerine dayanak oluşturacak şekilde performans programı hazırlayacaklardır.*' hükmü de dikkate alınarak 2015 yılı Performans Programı 2010- 2014 Bakanlık Stratejik Planı dikkate alınarak hazırlanmıştır.

Ayrıca; performans programlarının stratejik planların yıllık somut uygulama araçları olduğu ve sonuçlarının faaliyet raporları ile kamuoyuna duyurulduğu dikkate alınacak olursa, Bakanlığımız 2015 yılı Faaliyet Raporunda 2015 yılı Performans Programı hedef ve göstergelere sonuçları ile birlikte 2015-2019 Bakanlığımız Stratejik Planının 2015 yılı hedeflerine ilişkin sonuçlara da yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen hususlar dikkate alındığında cari yıla göre hazırlanmadığı gerekçesi ile değerlendirilmeye alınmayan Bakanlığımız 2015 yılı Performans Programının değerlendirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Maliye Bakanlığının 08/04/2014 tarihli Performans Esaslı Bütçeleme konulu Genelgesi, stratejik plan çalışmalarının tamamlanamaması halinde performans programının mevcut stratejik plana dayalı olarak hazırlanmasını öngörmüştür.

Bu itibarla, Bakanlığımız 2015 yılı Performans Programının değerlendirilmesi gerektiği düşünülmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından, Maliye Bakanlığının 08/04/2014 tarihli Performans Esaslı Bütçeleme konulu Genelgesi, stratejik plan çalışmalarının tamamlanamaması halinde performans programının mevcut stratejik plana dayalı olarak hazırlanmasını öngörmüştür. Bu

itibarla, Bakanlığın 2015 yılı Performans Programının değerlendirilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Performans raporlarının ilgili yıl stratejik planının amaç ve hedefleri doğrultusunda hazırlanması yönetmelik gereğidir. Ancak Kurum tarafından, 2015-2019 Stratejik Planının hazırlanmasının gecikmesinden dolayı performans programı değerlendirilmesinin yapılamadığı, müteakip yıldan itibaren yeni hazırlanan (2015-2019) Adalet Bakanlığı stratejik planındaki öngörülen amaç ve hedeflere göre performans raporu hazırlanacağı belirtilmektedir.

Diğer taraftan Adalet Bakanlığı bu eksikliği telafi etmek için 2015 yılı idare faaliyet raporu içerisinde, yukarıda belirtilen iki dönem stratejik plana ilişkin hedef ve uygulama sonuçlarını birlikte değerlendirmiştir.

Yukarıda açıklanan nedenlerden ötürü bulgumuza istinaden Kurumun göndermiş olduğu cevap yerinde görülmektedir. Ancak bundan sonra performans programını stratejik planla uyumlu olacak şekilde hazırlanmasında gerekli hassasiyetin gösterilmesi uygun olur.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>