



TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
EKLER.....	5

KISALTMALAR

EPDK	: Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
Kamu İdaresi	: Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu
KBS	: Kamu Harcama ve Muhasebe Biliřim Sistemi
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
KİK	: Kamu İhale Kurumu
Say2000i	: Web Tabanlı Saymanlık Otomasyon Sistemi

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun II sayılı cetvelinde yer alan özel bütçeli bir Kurum olup bütçe işlemleri bakımından 5018 sayılı Kanun ile ilgili yıl bütçe kanunlarına; mali işlemlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak ise Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğine tabidir. Mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Kamu İdaresinin mali işlemleri, gelir ve alacaklarının takip, tahsil ve iade işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesindeki muhasebe birimi üzerinden gerçekleştirilmektedir. Harcama birimlerine ait ödeme emirleri, ilgili harcama birimi tarafından KBS'de oluşturulmakta; muhasebe biriminde kontroller yapıldıktan sonra SAY2000i sistemi üzerinden işlemler onaylanmaktadır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği kapsamında hazırlanması gereken mali tablolar, KBS ve Say2000i sistemi üzerinden oluşturulmakta; yine Kamu İdaresinin kesin hesap cetvel ve belgeleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından muhasebe kayıtları dikkate alınarak KBS üzerinden hazırlanmaktadır.

2013 yılında Bütçe giderleri toplamı 55.094.381,76 TL, Bütçe gelirleri ise 64.735.580,17 TL olarak gerçekleşmiştir. Kamu İdaresine tahsis edilen ödenek Merkezi Yönetim Bütçesinin %0,02 sine tekabül etmektedir.

Bütçe gelirlerinin dağılımı; 14.273.733,30 TL laboratuvar deney ve analiz gelirleri, 30.581.984,74 TL ilaç ruhsat gelirleri, 9.500.911,11 TL ürün kayıt gelirleri, 3.932.494,78 TL ürün sertifika gelirleri, 4.875,00 TL kitap yayın vb. satış gelirleri, 26.433,38 TL idari para cezaları, 2.934.434,81 TL faiz gelirleri, 446.228,15 TL alınan bağış ve yardımlar, 54.484,90 TL diğer çeşitli gelirler, 2.980.000,00 TL hazine yardımları şeklindedir.

Bütçe giderlerinin dağılımı; 24.428.290,07 TL personel giderleri, 3.981.391,28 TL sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödemeleri, 14.785.702,47 TL mal ve hizmet alımları, 708.043,35 TL cari transferler, 11.190.954,59 TL sermaye giderleri şeklindedir.

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 esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

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.

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.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.59	Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU	N Yılı 2013	N Yılı 2013
1 DÖNEN VARLIKLAR	50.831.173,16	50.831.173,16	337.083,37
10 HAZİR DEĞERLER	47.308.454,93	47.308.454,93	5.979,31
100 KASA HESABI	4.090,45	4.090,45	0,00
102 BANKA HESABI	47.304.364,48	47.304.364,48	5.979,31
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00
108 (-) DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI	604.996,16	604.996,16	331.104,06
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	604.996,16	604.996,16	331.104,06
14 DİĞER ALACAKLAR	23.520,79	23.520,79	0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	23.520,79	23.520,79	0,00
15 STOKLAR	1.406.108,57	1.406.108,57	2.854.477,81
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.406.108,57	1.406.108,57	2.854.477,81
16 ÖN ÖDEMELER	1.488.092,71	1.488.092,71	59.014.708,45
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	59.014.708,45
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.488.092,71	1.488.092,71	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	9.362.900,94
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	0,00	9.362.900,94
2 DURAN VARLIKLAR	20.737.997,41	20.737.997,41	71.569.170,57
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20.737.997,41	20.737.997,41	71.569.170,57
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	18.611.925,79	18.611.925,79	71.569.170,57
254 TAŞITLAR HESABI	176.675,73	176.675,73	0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	20.272.673,34	20.272.673,34	0,00
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-18.323.277,45	-18.323.277,45	0,00
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
260 HAKLAR HESABI	386.358,08	386.358,08	0,00
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-386.358,08	-386.358,08	0,00
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	0,00
AKTİF TOPLAMI	71.569.170,57	71.569.170,57	71.569.170,57
Bilanço Dipnotları :			
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
901 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	0,00	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	0,00	0,00

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.59	Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU	Yılı : 2013
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00
905 ÖDENEKLI GIDERLER HESABI		0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		1.330.341,82
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		1.330.341,82
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		32.392.221,55
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		32.392.221,55

Kurum Kodu : 40.59				Adı : TÜRKİYE İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ KURUMU		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		
630		GİDERLER HESABI	57.940.877,37	600	GELİRLER HESABI	67.303.778,31		
630	01	Personel Giderleri	24.428.290,07	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	60.708.638,31	
630	01	Memurlar	24.428.290,07	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	15.058.658,60
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.981.391,28	600	03	02	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	45.649.979,71
630	02	Memurlar	3.981.391,28	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.426.228,15	
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.898.372,39	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış	2.980.000,00
630	03	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.222.562,25	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	446.228,15
630	03	Yolluklar	2.029.118,30	600	05	Diğer Gelirler	3.021.389,20	
630	03	Görev Giderleri	444.258,99	600	05	01	Faiz Gelirleri	2.934.434,81
630	03	Hizmet Alımları	8.807.888,97	600	05	03	Para Cezaları	26.433,38
630	03	Temsil ve Tanıtım Giderleri	13.714,31	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	60.521,01
630	03	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	148.288,50	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	147.522,65	
630	03	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	232.541,07	600	11	03	Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	147.522,65
630	05	Cari Transferler	708.043,35					
630	05	Görev Zarıları	503.000,00					
630	05	Kar Amaçlı Gütümeven Kuruluşlara Yapılan Transferler	186.714,58					
630	05	Yurtdışına Yapılan Transferler	18.328,77					
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.917.666,90					
630	12	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.917.666,90					
630	13	Amortisman Giderleri	11.404.695,54					
630	13	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	11.018.337,46					
630	13	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	386.358,08					
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.636.830,89					
630	14	Kiratsiyer Malzemeleri	873.360,78					
630	14	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mufrakta Kullanılan Tüketim Malzeme	53,10					
630	14	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	496.184,10					
630	14	Temizleme Ekipmanları	10.567,45					
630	14	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyer Malzemeleri	1.608,15					
630	14	Zirai Maddeler	306,18					
630	14	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	147.811,78					
630	14	Yedek Parçalar	93.159,81					
630	14	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	13.779,54					
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	777.105,16					
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	777.105,16					
630	99	Diğer Giderler	188.481,79					
630	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	188.481,79					

NET GELİR TOPLAMI : 67.303.778,31

NET GELİR TOPLAMI :

GİDERLER TOPLAMI : 57.940.877,37

GİDERLER TOPLAMI(A)

57.940.877,37

GELİRLER TOPLAMI(B)

67.303.778,31

İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)

1.917.666,90

NET GELİR (D= B- C)

65.386.111,41

FAALİYET SONUCU (D - A)

7.445.234,04

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>