



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER
SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

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 HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ...	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5

TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü 663 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Sağlık Bakanlığı'nın bağlı kuruluşu olarak yeniden yapılandırılarak Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü adıyla özel bütçeli bir kamu idaresi olarak faaliyetlerini yürütmektedir.

Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü (Kurum); Lozan Barış Antlaşması, Montrö Boğazlar Sözleşmesi, Uluslararası Sağlık Tüzüğü (2005), Uluslararası Çalışma Örgütü Sözleşmeleri, Cenazelerin Nakli Anlaşması gibi uluslararası mevzuat; 1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu, 2548 sayılı Gemi Sağlık Resmi Kanunu gibi ulusal mevzuat çerçevesinde bulaşıcı ve salgın hastalıkların ülkemize girmesini önlemek, Türk Boğazlarını transit geçecek veya limanlarımıza yanaşacak olan gemilere sağlık denetimi yapmak gibi temel sorumluluklarını yerine getirmektedir.

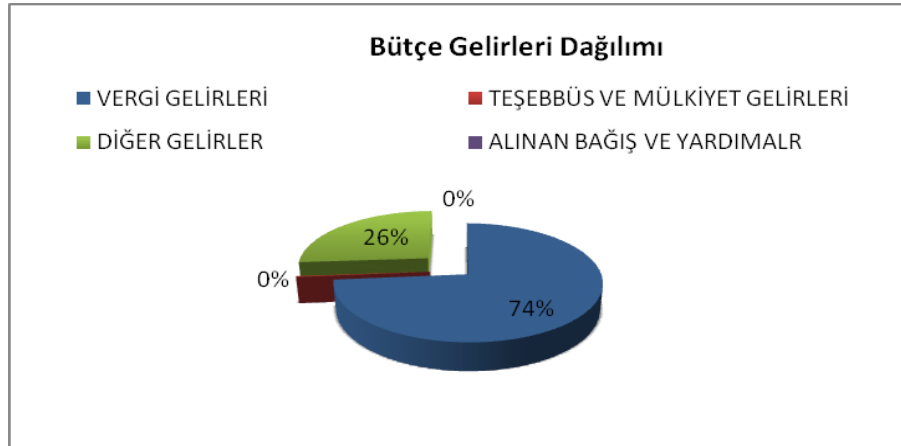
Kurum; Türk limanları arasında seyreden, yabancı ülke limanlarından Türk limanlarına gelen, Türk limanlarından yabancı ülke limanlarına giden ve Boğazlardan transit geçen gemilerden sağlık resmi adı altında gelir elde etmektedir. Bu gelirler ile Sağlık Bakanlığı ve bağlı kuruluşları tarafından ihtiyaç gösterilen tıbbi cihazların toplu alımları yapılarak sağlık alanında kullanılmak üzere ilgili birimlere devri temin edilmektedir.

Kurum; bütçe işlemleri bakımından 5018 sayılı Kanun ile ilgili yıl bütçe kanunlarına tabidir. Merkez ve taşra teşkilatının mali işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesindeki merkez saymanlığı üzerinden gerçekleştirilmektedir. Harcama birimlerine ait ödeme emirleri ilgili harcama birimi tarafından Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi üzerinden oluşturulmakta, muhasebe biriminde kontroller yapıldıktan sonra SAY2000i (Web Tabanlı Saymanlık Otomasyon Sistemi) üzerinden işlemler onaylanmaktadır. Gelir ve alacaklarının takip, tahsil ve iade işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

Kurumun kadrolu personel sayısı 539, sözleşmeli personel sayısı 3 ve geçici personel sayısı 19 dur. 2012 yılı bütçesi 121.403.000 - TL olması öngörülmüş olup Bütçe Giderleri toplamı 139.658.000 TL, Bütçe Gelirleri ise 199.601.916 - TL olarak gerçekleşmiştir.

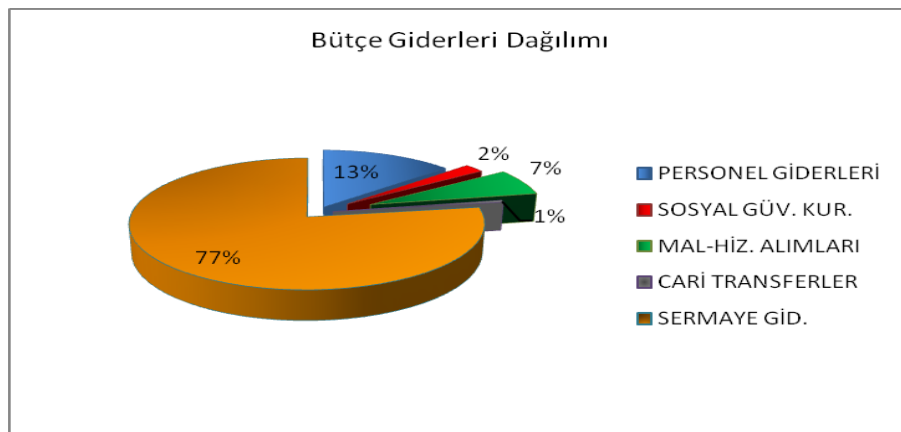
Bütçe gelirlerinin 146.815.447 - TL'si vergi gelirleri, 561.000 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 11.850 - TL'si alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirlerden, 52.213.615 - TL'si ise diğer gelirlerden (faiz gelirleri, idari para cezaları gibi) oluşmaktadır. 2012 vergi gelirlerinin 11.989.314 - TL'si transit gelirlerini, geri kalan 134.826.133 TL'si liman giriş ve çıkışları ile ilgili gelirleri kapsamaktadır.

Grafik 1: Bütçe Gelirleri Dağılımı



Bütçe giderleri tutarının 18.874.000 - TL'lik kısmı personel giderlerini oluşturmakta; 2.911.000 - TL sosyal güvenlik kurumlarına prim ödemelerini, 9.126.000 - TL mal ve hizmet alımlarını, 729.000 - TL cari transferler ve 108.018.000 - TL ise sermaye giderlerini oluşturmaktadır.

Grafik 2: Bütçe Giderleri Dağılımı



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 Sayıştay'a 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 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 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, aşağıda belirtilen hususlar hariç, denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Kurumun 2012 yılı hesap dönemi için yürütülen denetimler sonucunda aşağıda belirtilen bulgu tespit edilmiştir.

Mevzuat uyarınca Kuruma ait bina, arazi ve arsaların tamamının muhasebe kayıtlarında yer alması gerekmektedir. Ancak yapılan denetimlerde Kurumun muhasebe kayıtlarında idareye ait tapuda kayıtlı ve tapuda kayıtlı olmayan bina, arazi ve arsaların adet ve yüzölçümü bakımından önemli bir kısmının muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kurumun 2012 yılına ilişkin “Denetimin Görüşünün Dayanakları” bölümünde yer alan “Taşınmazlar” hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği;

gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılarak şartlı olumlu görüş verilmiştir.