



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER
SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

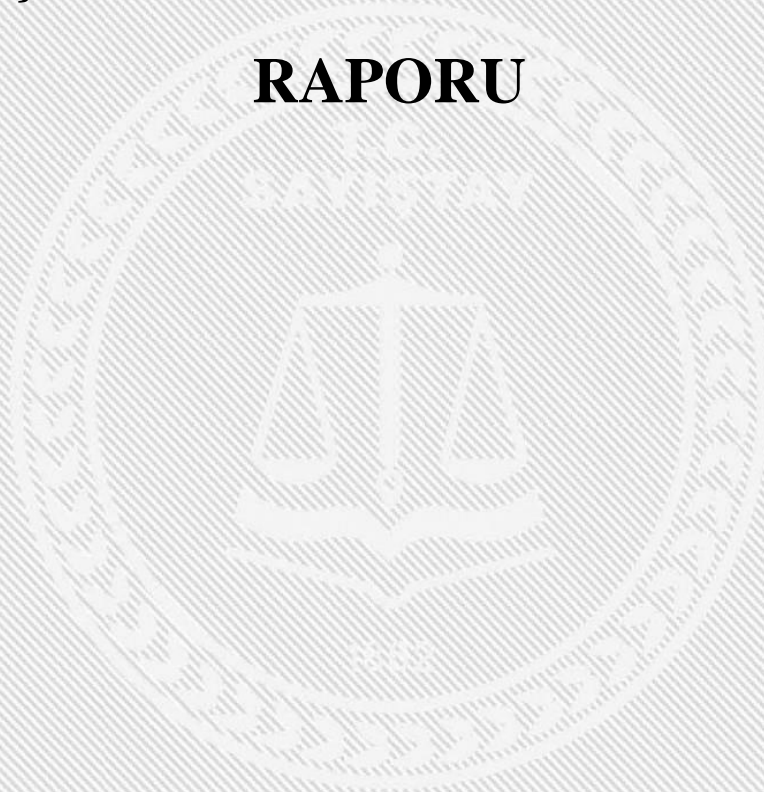
İÇERİK

TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	18

**TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER
SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

KMYKK	Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu
TCMB	Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası
THSSGM	Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kanuna ekli özel bütçeli idareler kapsamında yer almaktadır. Kamu İdaresi, Türk limanları arasında seyreden, yabancı ülke limanlarından Türk limanlarına gelen, Türk limanlarından yabancı ülke limanlarına giden veya Boğazlardan transit geçen gemilerden, her net tonu üzerinden sağlık resmi adı altında gelir elde etmektedir. Kamu İdaresi, bütçe işlemleri bakımından 5018 sayılı Kanun ile ilgili yıl bütçe kanunlarına tabidir.

Genel Müdürlük tarafından verilen yevmiye defteri kayıtları ile diğer tablo ve defterlerden elde edilen mali bilgilere göre 2017 yılı bütçe giderleri 304.747.336,15 TL, bütçe gelirleri 286.677.909,68 TL, bütçe gelirlerinden ret ve iadeler ise 276.933,01 TL'dir. Buna göre Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğünün 2017 yılına ait bütçe açığı 18.346.359,48 TL olarak gerçekleşmiştir. Diğer taraftan, THSSGM Bilançosuna göre 2017 yılı dönem olumsuz faaliyet sonucu 6.466.031,63 TL'den oluşmaktadır.

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 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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi

hesabı icmal cetveli

- 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.

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

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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğünün 2017 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: Kurum Banka Hesaplarında Bulunan Mevduatın Nemalandırılmaması veya Eksik Nemalandırılması

8 Aralık 2016 tarih ve 29912 sayılı Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümlerine aykırı olarak bankalarda Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğüne ait hesapların bazılarının vadesiz mevduat hesaplarında tutulduğu, bazılarının ise oldukça düşük faiz oranları ile değerlendirildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı KMYKK'da özel bütçeli bir kuruluş olarak belirlenen kurumun, yüksek meblağlarda geliri bulunmasına karşın ayrıntılı finansman planlaması ve nakit yönetimi hususunda izlediği bir program bulunmadığı görülmüştür.

5018 sayılı KMYKK'nın bütçe ödeneklerinin kullanılmasına ilişkin 20'nci maddesinde “*özel bütçeli idareler ve sosyal güvenlik kurumları ayrıntılı finansman programlarını hazırlar ve harcamalarını bu programa uygun olarak yaparlar. Ayrıntılı harcama ve finansman programlarının hazırlanmasına, vize edilmesine, uygulanmasına ve uygulamanın izlenmesine dair usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir*” denilmektedir. Kurumun mevduatını önceki yıl muhasebe tablolarından istifade ederek değerlendirmek üzere 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun bütçe ödeneklerinin kullanılmasına ilişkin 20'nci maddesine göre ayrıntılı harcama ve finansman programı hazırlaması ve nakit yönetimini de buna göre yapması önerilir.

Kurum mevduatlarının bir kısmını tuttuğu Halkbank'taki hesabın incelenmesi neticesinde Banka ile Kurum arasında imzalanan protokole göre tahsilat hesabında yer alan tutarların her Cuma günü Kullanım Hesabına aktarılması gerekirken hepsi aktarılmadığı, kullanım hesabında yer alan tutarların ise kamu haznedarlığı tebliği çerçevesinde değerlendirilmediği görülmüştür. Bu çerçevede banka nezdinde tutulan mevduatlara genel olarak faiz işletilmekle beraber, yaklaşık 140 milyon TL tutarındaki mevduata diğer mevduatla beraber faiz işletilmediği tespit edilmiştir.

Halkbank ile yapılan maaş ödeme protokolü çerçevesinde maaşların en az 2 iş günü öncesinde bankaya gönderileceği hususunda anlaşma yapılmış olmakla birlikte yıl boyunca toplam 21 gün önceden ödeme yapıldığı tespit edilmiştir.

Kurumun Ziraat Bankasındaki hesaplarının incelenmesi neticesinde; Banka ile yapılan protokolün 2008 yılında imzalandığı, aradan yaklaşık 10 yıl geçmesine rağmen mevzuatta yer alan değişikliklerin protokole yansıtılmayarak, protokolün devamının sağlandığı protokolün sadece 6013 nolu Tahsilat Hesabı ile 6001 nolu Kullanım Hesabını kapsadığı, vadeli hesaplar ile lojman, misafirhane, Euro hesabı ile 6011 sayılı POS Tahsilat hesabını kapsamadığı, bankanın tahsilat hesabına faiz tahakkuku yapmayacağı, buna mukabil kullanım hesabına bankanın vadesiz ticari mevduat hesabına uyguladığı cari faiz oranının uygulanacağı, bu faizin her yıl sonunda tahakkuk edeceği belirtilmiştir. Hesapların incelemesinde bu yönde bir faiz tahakkukunun yapılmadığı görülmüştür. İlgili bankadan faiz oranının sıfır olduğu, bu yüzden faiz tahakkuku ettirilmediği bilgisi alınmıştır.

Kurumun 6001 nolu hesabında: Bu banka hesabının aktif kullanıldığı bu yüzden 6001 nolu hesaba faiz işletilmediği ifade edilmiş olup hesapta yer alan tutarın önemli miktarda

olduğu, bazı günler 189 milyon TL'ye kadar ulaştığı (Normalde vadeli değerlendirilmesi gereken bu tutarın vadeli hesaba yatırılmasının unutulduğu ifade edilmiştir.) göz önüne alındığında, kurumun cari işlemlerinin yapılabilmesi için yeterli mevduatın vadesiz hesapta tutularak kalan tutarın vadeli hesaplara aktarılmaması nedeniyle yüksek tutarlarda faiz geliri kaybı olduğu sonucuna varılmıştır.

6013 nolu hesap: Bu hesap kurumun Tahsilat hesabı olup protokole göre faiz alınmamış ve ertesi ayın ilk işgünü 6001 nolu hesaba aktarılmıştır.

6011 nolu hesap: Bu hesap kurumun POS Tahsilat hesabı olarak kullanılmış olup hesaba alınan mevduata faiz işletilmemiş ve kurumun 6001 nolu vadesiz hesabına ya da vadeli hesabına düzenli bir şekilde aktarılmamıştır. Örnek olarak 08.04.2017 ile 26.07.2017 arasında ortalama 9 milyon, 27.07.2017 ile 29.12.2017 tarihleri arasında ortalama 13 milyon TL tutarındaki mevduat hiç faiz alınmadan bu hesapta tutulmuştur. Kurum ile Banka arasında imzalanan Üye İş Yeri Sözleşmesinin 10/5'inci maddesine göre hesaptaki tutarların bloke edilmeden her gün vadesiz hesaba aktarılması gerekirken bunun yapılmadığı anlaşılmıştır. Kurum vadeli hesabına vadesiz hesapta para biriktikçe aktarma yaptığı için 6011 nolu hesabın 6001 nolu hesaba aktarılamaması neticesinde kurumun burada bulunan mevduatı faizde değerlendirilememiştir. Kurumun ayrıca Lojman Gelirleri, Euro, Aşı Gelirleri ve Misafirhane Hesaplarına da hiç faiz işletilmemiştir.

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin amacı bu tebliğin kapsamında yer alan kurumların mali kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması ve izlenebilmesini teminen uygulamasına ilişkin esas ve usulleri belirlemektir.

Tebliğ'in 2'nci maddesinde hangi kurumların bu tebliğ hükümlerine tabi, 11'inci maddesinde ise hangi kurumların tebliğin hükümlerinden istisna olduğu belirtilmiştir. Aynı Tebliğ'in 5'inci maddesinde "*Hazine Müsteşarlığı dışında kalan genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri; a) Kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını TCMB veya muhabiri olan bankada açılacak TL cinsi vadesiz hesaplarda tutmakla yükümlüdür*" denilmekte ve kaynakların değerlendirilmesi ve nemalandırması başlıklı 6'ncı maddesinde ise "*kurumların mevduat ve katılma hesabı olarak değerlendirmeyi öngördükleri mali kaynakları için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı ve katılma hesabı beklenen/tahmini getiri oranı, Ek 1'de yer alan ve ilgili vadelere karşılık gelen oranlardan daha yüksek olamaz*" denilmektedir.

Kurumun banka hesaplarında bulunan mevduatının bu tebliğde azamisi belirtilen güncel

ve ekonomik faiz oranlarıyla değerlendirilmesi gerekirken vadesiz hesaplarda tutularak faiz geliri elde edilmemesi mevzuata aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda yer alan hususlarla ilgili olarak gerekli d¼zeltmelerin yapıldığı, belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum ile bulguda yer alan hususlarda mutabık kalınmakla birlikte sonraki d¼nemlerde nakit planlama çalışmalarının yapılması ve buna g¼re mevduat değerleme araçlarının kamu yararı g¼zetilerek seçilmesi, kamu kaynağında artışa engel olabilecek durumlardan kaçınılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.19	Adı : TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2017	
		N Yılı 2017	N Yılı 2017
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	456.882.877,53	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.276.237,34
10 HAZİR DEĞERLER	448.468.353,68	32 FAALİYET BORÇLARI	5.692.524,71
102 BANKA HESABI	447.944.478,63	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	5.692.524,71
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	5.217,30	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	229.640,81
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	518.657,75	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	77.256,42
12 FAALİYET ALACAKLARI	546,00	333 EMANETLER HESABI	152.384,39
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	546,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	354.071,82
14 DİĞER ALACAKLAR	2.372.202,81	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	352.459,96
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.372.202,81	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.611,86
15 STOKLAR	2.518.986,17	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.573.394,70
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.518.986,17	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.573.394,70
16 ÖN ÖDEMELER	3.522.788,87	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.573.394,70
162 BÜTÇE DIŞI AYANS VE KREDİLER HESABI	3.522.788,87	5 ÖZ KAYNAKLAR	978.620.765,15
2 DURAN VARLIKLAR	529.587.519,66	50 NET DEĞER	846.677.003,51
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	529.587.519,66	500 NET DEĞER HESABI	846.677.003,51
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	444.747.953,23	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	139.273.788,12
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.952.921,78	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	139.273.788,12
252 BİNALAR HESABI	48.006.475,22	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-863.994,85
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	54.352.414,46	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-863.994,85
254 TAŞITLAR HESABI	13.930.030,80	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-6.466.031,63
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	10.334.525,66	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU	-6.466.031,63
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-55.986.029,36	PASİF TOPLAMI	986.470.397,19
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	11.249.227,87		
AKTİF TOPLAMI	986.470.397,19		
Bilanyo Dipnotları :			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	49.783.805,75		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	49.783.805,75		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	6.386,00		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	6.386,00		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.19		Adı : TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	292.654.477,10	600	GELİRLER HESABI	286.188.445,47
630 01	Personel Giderleri	27.590.463,63	600 01	Vergi Gelirleri	241.775.117,09
630 01 01	Memurlar	27.551.728,11	600 01 06	Harçlar	241.775.117,09
630 01 01 01	Temel Maaşlar	12.179.981,48	600 01 06 09	Baska Yerde Sınıflandırılmayan Diğer Vergiler	241.775.117,09
630 01 01 01 01	Temel Maaşlar	3.297.024,11	600 01 06 09 49	Gemi Sağlık Resmi	241.775.117,09
630 01 01 01 02	Taban Aylığı	8.882.957,38	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	701.256,04
630 01 01 02	Zamir ve Tazminatlar	14.669.484,15	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	290.670,05
630 01 01 02 01	Zamir ve Tazminatlar	14.669.484,15	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	290.670,05
630 01 01 03	Odenekler	65.319,79	600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	770,00
630 01 01 03 01	Odenekler	65.319,79	600 03 01 01 05	Gemi Sağlık Cüzdanı Bedelleri	289.000,05
630 01 01 04	Sosyal Haklar	627.052,46	600 03 06	Kira Gelirleri	410.585,99
630 01 01 04 01	Sosyal Haklar	627.052,46	600 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	410.585,99
630 01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları	9.890,28	600 03 06 01 01	Lojman Kira Gelirleri	410.585,99
630 01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	9.890,28	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.826,90
630 01 02	Sözleşmeli Personel	36.503,05	600 04 04	Kurumlar ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	5.826,90
630 01 02 01	Ücretler	26.831,19	600 04 04 01	Cari	2.577,90
630 01 02 01 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	26.831,19	600 04 04 01 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	2.577,90
630 01 02 02	Zamir ve Tazminatlar	9.671,86	600 04 04 02	Sermaye	3.249,00
630 01 02 02 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	9.671,86	600 04 04 02 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	3.249,00
630 01 04	Geçici Personel	2.232,47	600 05	Diğer Gelirler	43.706.117,00
630 01 04 01	Ücretler	2.232,47	600 05 01	Faiz Gelirleri	28.086.795,27
630 01 04 01 02	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerim Ücretleri	2.232,47	600 05 01 09	Diğer Faizler	28.086.795,27
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.814.129,86	600 05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	49,49

27/03/2018 12:37

Sayfa 1 / 8

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)		
630	02	01	Memurlar	4.808.625,65	600	05	01	09	Diğer Faizler	28.086.745,78
630	02	01	Sosyal Güvenlik Kurumuna	4.808.625,65	600	05	03		Para Cezaları	1.078.896,02
630	02	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.985.509,45	600	05	03	02	İdari Para Cezaları	958.705,53
630	02	01	Sağlık Primi Ödemeleri	1.823.056,20	600	05	03	02	Diğer İdari Para Cezaları	958.705,53
630	02	02	Sözleşmeli Personel	5.504,21	600	05	03	04	Vergi Cezaları	120.190,49
630	02	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna	5.504,21	600	05	03	04	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	120.190,49
630	02	02	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	5.504,21	600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	14.540.425,71
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.312.347,69	600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	14.540.425,71
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	837.915,61	600	05	09	01	Kişilerden Alacaklar	391.327,40
630	03	02	Kurtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	88.712,04	600	05	09	01	Yükarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	14.149.098,31
630	03	02	Kurtasiye Alımları	807,12	600	05	09	01	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel	128,44
630	03	02	Periyodik Yayın Alımları	402,38	600	05	09	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	128,44
630	03	02	Baskı ve Cilt Giderleri	87.503,14	600	05	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	128,44
630	03	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	53.234,58	600	05	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	128,44
630	03	02	Su Alımları	53.234,58	600	05	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	128,44
630	03	02	Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	600	05	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	128,44
630	03	02	Enerji Alımları	550.291,91	600	05	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	128,44
630	03	02	Yakacak Alımları	74.355,80	600	05	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	128,44
630	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	122.714,92	600	05	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	128,44
630	03	02	Elektrik Alımları	353.221,19	600	05	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	128,44
630	03	02	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	13.113,22	600	05	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	128,44
630	03	02	İçecek Alımları	13.113,22	600	05	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	128,44
630	03	02	Özel Malzeme Alımları	132.563,26	600	05	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	128,44
630	03	02	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	6.047,56	600	05	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	128,44
630	03	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	95.631,82	600	05	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	128,44
630	03	02	Diğer Özel Malzeme Alımları	30.883,94	600	05	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	128,44
					NET TOPLAMAMI :					
					286.188.445,47					

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.19		Adı : TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 03 03	Yolluklar	1.066.241,26			
630 03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	976.366,84			
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	976.366,84			
630 03 03 02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	63.695,35			
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	63.695,35			
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	26.179,07			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	26.179,07			
630 03 04	GÖREV GİDERLERİ	624.702,21			
630 03 04 02	Yasal Giderler	623.231,85			
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	623.231,85			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	1.470,36			
630 03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	1.470,36			
630 03 05	Hizmet Alımları	7.524.671,33			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	5.613.716,09			
630 03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harcı)	590,00			
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	2.474.853,30			
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	3.106.140,17			
630 03 05 01 11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Öd	32.132,02			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	339.768,05			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	34.100,00			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	88.685,37			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri	216.982,06			
630 03 05 03	Taşıma Giderleri	138.966,37			
630 03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri	123.366,37			
630 03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	15.600,00			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.19		Adı : TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
6.30 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	63.623,21			
6.30 03 05 04 01	İlan Giderleri	49.146,52			
6.30 03 05 04 02	Sigorta Giderleri	14.476,69			
6.30 03 05 05	Kiralar	884.582,89			
6.30 03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	58.410,00			
6.30 03 05 05 05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	476.922,39			
6.30 03 05 05 12	Personel Servis Kiralama Giderleri	349.250,50			
6.30 03 05 08	Diğer Hizmet Alımları	484.014,74			
6.30 03 05 08 03	Kurslara Katılma Giderleri	22.937,03			
6.30 03 05 08 90	Diğer Hizmet Alımları	461.077,71			
6.30 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	19.997,51			
6.30 03 06 01	Temsil Giderleri	19.997,51			
6.30 03 06 01 01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	19.997,51			
6.30 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	230.903,17			
6.30 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	32.777,43			
6.30 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	14.076,59			
6.30 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	200,01			
6.30 03 07 01 04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	247,80			
6.30 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	18.253,03			
6.30 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	198.125,74			
6.30 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	116.140,11			
6.30 03 07 03 03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	53.615,63			
6.30 03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	28.370,00			
6.30 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	7.916,60			
6.30 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	7.916,60			
6.30 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	7.916,60			

27/03/2018 12:37

Sayfa 4 / 8

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.19		Adı : TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 05	Cari Transferler	1.629.436,74			
630 05 01	Görev Zarfaları	1.550.782,55			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.550.782,55			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.550.782,55			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	73.944,19			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	73.944,19			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	73.944,19			
630 05 04		4.710,00			
630 05 04 05		4.710,00			
630 05 04 05 10	5947 S.K. Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri	4.710,00			
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	279.281,98			
630 12 01	Vergi Gelirleri	154.745,86			
630 12 01 06	Harçlar	154.745,86			
630 12 01 06 09	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Diğer Vergiler	154.745,86			
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.450,28			
630 12 03 06	Kira Gelirleri	4.450,28			
630 12 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	4.450,28			
630 12 05	Diğer Gelirler	120.085,84			
630 12 05 01	Faiz Gelirleri	273,12			
630 12 05 01 09	Diğer Faizler	273,12			
630 12 05 03	Para Cezaları	63.314,96			
630 12 05 03 02	İdari Para Cezaları	63.306,90			

27/03/2018 12:37

Sayfa 5 / 8

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.19		Adı : TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 12 05 04	Vergi Cezaları	8,00			
630 12 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	56.497,76			
630 12 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	56.497,76			
630 13	Amortisman Giderleri	11.567.250,49			
630 13 01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	11.567.250,49			
630 13 01 01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	147.646,09			
630 13 01 01 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	147.646,09			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	750.089,52			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	750.089,52			
630 13 01 03	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	9.865.012,96			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	9.865.012,96			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	646.928,73			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	646.928,73			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	157.573,19			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	157.573,19			
630 14	İlkel Madde ve Malzeme Giderleri	7.100.779,13			
630 14 01	Kurtasiye Malzemeleri	348.665,83			
630 14 01 00	Kurtasiye Malzemeleri	348.665,83			
630 14 01 00 00	Kurtasiye Malzemeleri	348.665,83			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.744.672,40			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.744.672,40			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.744.672,40			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	3.838.252,56			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.19		Adı : TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	3.838.252,56			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	3.838.252,56			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	93.927,28			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	93.927,28			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	93.927,28			
630 14 10	Zirai Maddeler	20.014,78			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	20.014,78			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	20.014,78			
630 14 12	Bakım Oharım ve Üretim Malzemeleri	10.417,39			
630 14 12 00	Bakım Oharım ve Üretim Malzemeleri	10.417,39			
630 14 12 00	Bakım Oharım ve Üretim Malzemeleri	10.417,39			
630 14 13	Yedek Parçalar	1.020.126,18			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	1.020.126,18			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	1.020.126,18			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Anaçlı Yayınlar	82,60			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Anaçlı Yayınlar	82,60			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Anaçlı Yayınlar	82,60			
630 14 17	Basınçlı Ekipmanlar	24.620,11			
630 14 17 00	Basınçlı Ekipmanlar	24.620,11			
630 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay/Gid	210.899.281,20			
630 25 01	Gen But Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaymaklanan Gid	210.899.281,20			

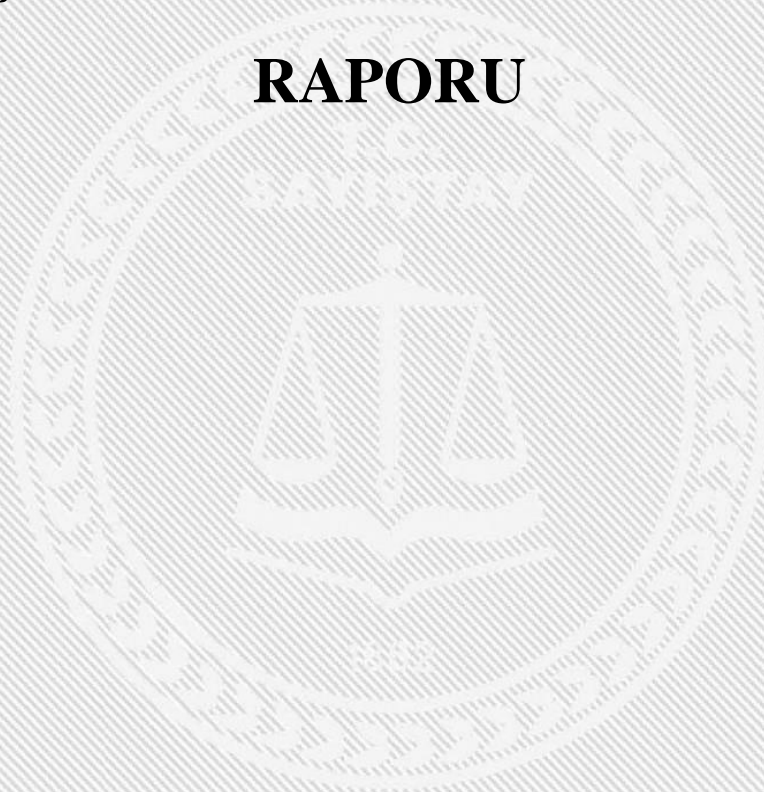
TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.19		Adı : TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 25 01 01	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	217.799,97			
630 25 01 01 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	217.799,97			
630 25 01 05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	307.380.048,20			
630 25 01 05 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	307.380.048,20			
630 25 01 06	Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar	75,00			
630 25 01 06 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar	75,00			
630 25 01 07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	3.301.358,03			
630 25 01 07 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	3.301.358,03			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.690.137,12			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.690.137,12			
630 30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	51.418,50			
630 30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	51.418,50			
630 30 06 06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	1.638.718,62			
630 30 06 06 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.097,40			
630 30 06 06 07	Müteahhithlik Hizmetleri	1.161.379,66			
630 30 06 06 09	Diğer Giderler	476.241,62			
630 99	Diğer Giderler	16.771.369,26			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	16.771.369,26			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	16.771.369,26			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	16.771.369,26			
ΓΠΛΕΡΑΕΡ ΤΟΤΙΑΑΜΙ :					
		292.654.477,10			
GİDERLER TOPLAMI(A)		292.654.477,10			
GELİRLER TOPLAMI(B)		286.188.445,47			
İNDİRİM :İADE:İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00	NET GELİR (D= B- C)		
			286.188.445,47		FAALİYET SONUCU D - A
					-6.466.031,63

**TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER
SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	18
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	19
5. GENEL DEĞERLENDİRME	19
6. DENETİM BULGULARI.....	19

1. ÖZET

Bu rapor, Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğünün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014- 2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

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, Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi tarafından faaliyet raporunun mevzuatta öngörülen süre içerisinde yayımlanmaması sebebiyle performans denetimine elverişli olunmadığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyet Raporunun Mevzuatın Belirlediği Yasal Süre İçinde Yayınlanmaması

Özel bütçeli idarelerin ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik”in 22.11.2014 tarih ve 29183 sayılı Resmi Gazete ile değiştirilen 11’inci maddesinde; özel bütçeli idarelerin ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanacağı ve bu raporların birer örneğinin aynı süre içerisinde Sayıştay’a ve Maliye Bakanlığına gönderileceği hüküm altına alınmıştır.

Kurumda, mevzuat gereği Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanması ve Sayıştaya gönderilmesi gereken 2017 yılı mali yılına ait İdare Faaliyet Raporu süresi içerisinde hazırlanmamıştır.

İdare Faaliyet Raporlarının süresi içerisinde hazırlanarak kurum üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanması ve bu raporların birer örneğinin aynı süre içerisinde Sayıştaya gönderilmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; faaliyet raporunun süresi içerisinde hazırlandığı ancak Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemine geçiş süreci nedeniyle mali tabloların üretilmemesi sebebiyle basımının geciktirildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdarenin yıllık faaliyet raporunu mevzuatta öngörülen süre içerisinde yayımlamasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.