



**TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER
SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

**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
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
EKLER.....	7

KISALTMALAR

Bakanlık	: Sağlık Bakanlığı
EPDK	: Enerji Piyasası Dzenleme Kurumu
Kamu İdaresi	: Tırkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Mřdřrlřęř
KBS	: Kamu Harcama ve Muhasebe Biliřim Sistemi
KİK	: Kamu İhale Kurumu
Say2000i	: Web Tabanlı Saymanlık Otomasyon Sistemi

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kamu İdaresi, 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 tabidir. Mali işlemlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne tabi olup uygulanan muhasebe sistemi belirtilen mevzuatta öngörülen tahakkuk esaslı muhasebe sistemidir.

Merkez ve taşra teşkilatının mali işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesindeki muhasebe birimi üzerinden gerçekleştirilmektedir. Harcama birimlerine ait ödeme emirleri ilgili harcama birimi tarafından KBS üzerinden oluşturulmakta, muhasebe biriminde kontroller yapıldıktan sonra SAY2000i sistemi üzerinden işlemler onaylanmaktadır. Gelir ve alacaklarının takip, tahsil ve iade işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

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

2013 yılı için 127.211.000 TL bütçe gideri, 156.500.000 TL bütçe geliri öngörülmüş olup yıl sonunda Bütçe Giderleri toplamı 146.935.218 TL, Bütçe Gelirleri toplamı ise 232.486.610 TL olarak gerçekleşmiştir. Kamu İdaresine tahsis edilen ödenek Merkezi Yönetim Bütçesinin %0,03 üne tekabül etmektedir.

Bütçe gelirlerinin 158.966.532 TL'si vergi gelirleri, 565.396 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 272.785 TL'si alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirlere, 72.681.897 TL'si ise diğer gelirlere (faiz gelirleri, idari para cezaları gibi) oluşmaktadır.

Vergi gelirlerinin büyük bir kısmı liman giriş ve çıkışları ile boğazlardan transit geçen gemilerden "gemi sağlık resmi" adı altında elde edilen gelirden oluşmaktadır. Bu gelirler ile Bakanlık ve bağlı kuruluşları tarafından ihtiyaç gösterilen tıbbi cihazların toplu alımları yapılmakta ve cihazların söz konusu birimlere devri temin edilmektedir. 2013 yılı vergi gelirlerinin 12.863.236 TL'si transit gelirlerini, geri kalan 145.734.017 TL'si liman giriş ve çıkışları ile ilgili gelirleri kapsamaktadır.

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 kağıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır 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.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş

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 Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Girişilen Taahhütlerde 920 ve 921 No'lu Taahhüt Hesaplarının Çalıştırılmaması

Kamu idaresinin mali tablolarında yapılan incelemelerde, yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere imzalanan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “92 Taahhüt Hesapları” başlıklı 457 nci maddesine göre; Taahhüt hesapları hesap grubunun; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılması gerekmektedir.

2013 yılı denetimlerinde toplam 11 adet sözleşmeye dayalı taahhüde girişildiği ve bu 11 adet sözleşmeye ilişkin KDV hariç toplam 740.306,88 TL'lik hesap hareketinin 258 No'lu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında yer aldığı ancak 258 No'lu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabı borç kayıtlarındaki bu artışa rağmen 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Halbuki; 920 ve 921 nolu hesapların kullanılması ile taahhüt kartının düzenlenmesi, idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların kullanılmaması, hem İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesinde risk teşkil etmekte hem de Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında: İlgili hesabın 2012 yılında kullanıldığı, ancak harcama birimleri girişilen taahhütleri ödeme emri belgesi gelmeden bildirmediğinden hesaplara alınması konusunda sorunlar yaşandığı ve hesaplara alınmış olanlar bilgi sistemi üzerinden görülemediği için kayıtlara alınmadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: imzalanan sözleşmelerle girişilen taahhütlerin 920 ve 921 numaralı hesaplarda muhasebeleştirilmesi ve bunlardan ertesi mali yıl veya yıllara sari olanların dönem sonlarında mali tablolarla raporlanması gerekir.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.19	Adı : TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2013
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2013
1 DÖNEN VARLIKLAR	408.480.953,64	4.540.296,09
10 HAZİR DEĞERLER	331.878.292,67	3.758.771,48
100 KASA HESABI	6.308,79	3.758.771,48
102 BANKA HESABI	331.742.136,19	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	
105 DÖVİZ HESABI	0,00	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	129.847,69	
12 FAALİYET ALACAKLARI	546,00	108.929,66
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	546,00	
14 DİĞER ALACAKLAR	1.974.414,79	16.628,48
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.974.414,79	
15 STOKLAR	17.743.440,51	92.301,18
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	17.743.440,51	
16 ÖN ÖDEMELER	56.884.259,67	672.594,95
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	947.329,67	
164 AKREDİTİFLER HESABI	55.936.930,00	
2 DURAN VARLIKLAR	63.257.654,14	467.198.311,69
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	63.257.654,14	297.519.441,37
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	4.121.679,21	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.952.921,78	
252 BİNALAR HESABI	11.005.583,41	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	65.090.414,92	
254 TAŞITLAR HESABI	13.550.816,80	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	5.253.337,75	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-38.717.099,73	
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	109.241.546,98
260 HAKLAR HESABI	540.799,94	
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	111.525,47	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-652.325,41	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	109.241.546,98
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	
AKTİF TOPLAMI	471.738.607,78	471.738.607,78
Bilanço Dipnotları :		

PASİF HESAPLAR

PASİF TOPLAMI

471.738.607,78

471.738.607,78

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.19	Adı : TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2013
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00
901 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00
905 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI		0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	21.319.623,54	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	21.319.623,54	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	470.121,98	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	470.121,98	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.19 Adı : TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2013			
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)
630	GİDERLER HESABI	123.371.942,17	600	GELİRLER HESABI	232.613.489,15
630	Personel Giderleri	19.733.777,45	600	Vergi Giderleri	159.037.982,35
630	Memurlar	19.696.326,23	600	Harçlar	159.037.982,35
630	Sözleşmeli Personel	37.451,22	600	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	567.317,33
630	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.095.699,89	600	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	229.824,90
630	Memurlar	3.088.789,31	600	Kira Gelirleri	337.492,43
630	Sözleşmeli Personel	6.910,58	600	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	272.784,51
630	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.404.544,34	600	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	241,34
630	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	604.672,97	600	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	272.543,17
630	Yolluklar	386.718,52	600	Diğer Gelirler	72.735.404,96
630	GÖREV GİDERLERİ	1.325.532,85	600	Faiz Gelirleri	12.995.952,29
630	Hizmet Alımları	3.843.499,73	600	Para Cezaları	763.230,63
630	Temsil ve Tanıtma Giderleri	39.045,95	600	Diğer Çeşitli Gelirler	58.976.222,04
630	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	165.292,92			
630	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	39.781,40			
630	Cari Transferler	737.755,18			
630	Görev Zararları	691.597,54			
630	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	38.332,64			
630		7.825,00			
630	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	117.809,85			
630	Vergi Gelirleri	71.450,02			
630	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.921,47			

NET GELİR TOPLAMI : 232.613.489,15

630	12	5	Diğer Gelirler	44.438,36
630	13		Amortisman Giderleri	12.017.879,89
630	13	1	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	12.017.879,89
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.155.764,16
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	229.118,19
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	5.099.886,70
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	2.536.436,48
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	165,2
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	1.168,78
630	14	10	Zirai Maddeler	1.266.560,64
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.992,36
630	14	13	Yedek Parçalar	8.501,29
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	2.440,24
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	9.494,28
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.888.083,51
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.888.083,51
630	99		Diğer Giderler	69.220.627,90
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	69.220.627,90

GİDERLER TOPLAMI : 123.371.942,17

123.371.942,17
232.613.489,15

0,00

NET GELİR (D= B- C)

232.613.489,15

FAALİYET SONUCU D - A

109.241.546,98

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>