



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

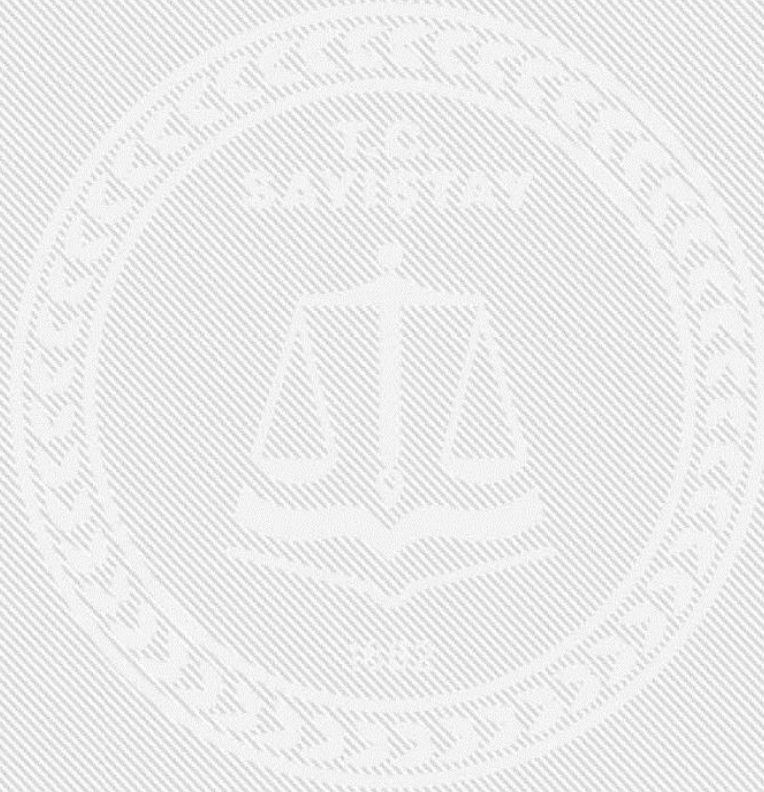
**TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER
SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016

İÇERİK

TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

**TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER
SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2015 YILI
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.....	4
6.	EKLER.....	5

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 Müdürlüğün 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 130.299.000.-TL'dir. Yıl içerisinde 370.912.306.-TL aktarma/ekleme yapılmış ve kullanılabilir bütçe ödeneği 500.519.806.-TL olmuştur. Bu tutarın 255.632.460.-TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %51,07'dir.

Bütçede 198.401.000.-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 229.896.326,81.-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %115 olmuştur.

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 veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 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

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

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.19		Adı : TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yılı : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		435.332.915,19		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		378.809.565,74		32 FAALİYET BORÇLARI	
102 BANKA HESABI		378.271.822,63		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		537.743,11		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
12 FAALİYET ALACAKLARI		546,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		546,00		333 EMANETLER HESABI	
14 DİĞER ALACAKLAR		2.007.948,47		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		2.007.948,47		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
15 STOKLAR		3.039.465,91		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		3.039.465,91		5 ÖZ KAYNAKLAR	
16 ÖN ÖDEMELER		51.475.389,07		50 NET DEĞER	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.087.389,07		500 NET DEĞER HESABI	
164 AKREDİTİFLER HESABI		50.388.000,00		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
2 DURAN VARLIKLAR		100.919.183,33		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		100.912.523,13		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		10.576.324,18		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		2.952.921,78		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
252 BİNALAR HESABI		12.913.516,11		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		95.725.370,28		30.032.241,14	
254 TAŞITLAR HESABI		13.550.605,71		30.032.241,14	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		6.215.014,32			
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-47.075.477,94			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		6.054.248,69			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		6.660,20			
260 HAKLAR HESABI		547.460,14			
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		111.525,47			
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-652.325,41			
AKTİF TOPLAMI		536.252.098,52		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :				536.252.098,52	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		38.808.647,78			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		38.808.647,78			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		98.816,00			
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		98.816,00			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		1.406.422,37			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		1.406.422,37			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.19				Adı : TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				Yılı : 2015			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630			GİDERLER HESABI	200.788.234,59		600			GELİRLER HESABI	230.820.475,73	
630	01		Personel Giderleri	21.889.060,98		600	01		Vergi Gelirleri	198.835.127,95	
630	01	01	Memurlar	21.878.951,47		600	01	06	Harçlar	198.835.127,95	
630	01	02	Sözleşmeli Personel	10.109,51		600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	635.615,06	
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.664.841,30		600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	268.263,35	
630	02	01	Memurlar	3.663.332,47		600	03	06	Kira Gelirleri	367.351,71	
630	02	02	Sözleşmeli Personel	1.508,83		600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	520.032,22	
630	03		Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	6.776.405,20		600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	520.032,22	
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	581.086,21		600	05		Diğer Gelirler	30.639.283,59	
630	03	03	Yolluklar	532.803,07		600	05	01	Faiz Gelirleri	27.030.622,02	
630	03	04	Görev Giderleri	52.383,05		600	05	03	Para Cezaları	926.651,12	
630	03	05	Hizmet Alımları	5.282.044,21		600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.682.010,45	
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	12.880,24		600	25		Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. El. Edilen Gelirler	190.416,91	
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	181.233,32		600	25	01	Gen. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Al. Mali Olmayan Var. El. Edilen Gelirler	190.416,91	
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	133.975,10		NET GELİR TOPLAMI				230.820.475,73	
630	05		Cari Transferler	860.641,40							
630	05	01	Görev Zararları	791.783,55							
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	61.900,85							
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	6.957,00							

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	187.499,13
630	12	01 Vergi Gelirleri	172.567,46
630	12	03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.544,10
630	12	05 Diğer Gelirler	12.387,57
630	13	Amortisman Giderleri	20.290.182,53
630	13	01 Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	20.290.182,53
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.571.317,32
630	14	01 Kırtasiye Malzemeleri	176.971,24
630	14	02 Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	13.244,85
630	14	03 Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	212.999,04
630	14	04 Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.688.352,22
630	14	06 Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	407,16
630	14	10 Zirai Maddeler	1.432.993,38
630	14	12 Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.363,30
630	14	13 Yedek Parçalar	43.986,13
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Kay. Gid.	137.353.486,41
630	25	01 Gen. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Var. Kaynaklanan Gid	137.353.486,41
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Gid	5.498.371,95
630	30	06 Proje Kapsamında Yapılan Cari Gid	5.498.371,95

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	99		Diğer Giderler	696.428,37
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	696.428,37
GİDERLER TOPLAMI				200.788.234,59

GİDERLER TOPLAMI (A)	200.788.234,59				
GELİRLER TOPLAMI (B)	230.820.475,73				
İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D=B-C)	230.820.475,73	FAALİYET SONUCU (D-A)	30.032.241,14

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>

**TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER
SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	15
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5. GENEL DEĞERLENDİRME	18
6. DENETİM BULGULARI.....	20

1. ÖZET

Bu rapor, Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü'nün 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.

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

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü 2015 yılı performans denetimi kapsamında yapılan çalışmalar sonucunda;

- Performans Programında, performans hedefi tablosunda ve faaliyet maliyetleri tablosunda "açıklamalar" kısmına yer verilmediği,
 - Performans Programında, Performans hedefi tablosunda her bir faaliyet ile kaynak ihtiyacının ayrı ayrı ilişkilendirilmediği,
 - Kurum faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik veri kayıt ve kontrol sisteminin olmadığı,
 - İdare Faaliyet Raporunda yer alması gereken “Öneri ve Tedbirler” bölümünün yer almadığı,
 - İdare Faaliyet Raporunda bütçe sapma nedenlerinin açıklanmadığı ve
 - Kurum Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan hedef, gösterge ve faaliyet sonuçlarına Faaliyet Raporunda yer verilmediği
- değerlendirilerek bu hususlar bulgu konusu yapılmıştır.

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, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2014-2018 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.

Performans Denetimi yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü'nün 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak yayımladığı görülmüştür. Kamu İdaresi, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 4 amaç, bu amaçların altında 7 adet hedef ve bu hedeflere yönelik 55 performans göstergesi belirlemiştir. Kamu İdaresi, stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir.

Kamu İdaresi 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Kurum, Performans Programında mali yıl bütçesinin % 98,89 unu performans hedefleri ile ilişkilendirmiş ve % 1,11 lik kısmını ise genel yönetim giderleri olarak maliyetlendirmiştir. 2015 yılı için Kurumun 7 adet performans hedefi ve 44 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda performans hedefi tablosunda ve faaliyet maliyetleri tablosunda "açıklamalar" kısmına yer verilmediği ve performans hedefi tablosunda her bir faaliyet ile kaynak ihtiyacının ayrı ayrı ilişkilendirilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresinin 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde; Kurum Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunun raporlanmadığı görülmüştür. Yasal süreler içinde yayımlanan Faaliyet Raporu şekil ve içerik itibarıyla Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe uygun olmayan hususlar içermektedir. İdare Faaliyet Raporunda, yer alması gereken "Öneri ve Tedbirler" bölümünün yer almadığı ve bütçe sapma nedenlerinin açıklanmadığı ve Kurum

Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan hedef, gösterge ve faaliyet sonuçlarına yer verilmediği görülmüştür. Bu hususta yapılan değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir. Kurum Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunun faaliyet raporunda yer almaması sebebiyle raporlama ilkelerinden “Tam Açıklama” ilkesinin sağlanamadığı değerlendirilmiştir.

Kamu İdaresinin faaliyet sonuçları değerlendirildiğinde, raporlara ilişkin verilerin tek bir merkezden takibini sağlayacak otomasyon sisteminin olmadığı ve bu verilerin güvenilirliğine ilişkin risklerin olduğu tespit edilmiştir. Bu hususa ilişkin açıklamalara denetim bulgularında yer verilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarını hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin ilgili mevzuat hükümlerine uygunluğunun sağlanması için gelişime ihtiyaç duyulmaktadır. Mali saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkesi gereğince stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda yer alan bilgilerin açık, anlaşılır, detaylı ve yeterli bir şekilde raporlanması, Kamu İdaresinin tüm faaliyetlerinin ve bütçe dışından kullanılanlar da dahil olmak üzere tüm kaynaklarının raporlanması sağlanmalıdır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Hedefi Tablosunda Her Bir Faaliyet ile Kaynak İhtiyacının Ayır Ayır İlişkilendirilmemesi

Kurum 2015 Mali Yılı Performans Programında yer alması gereken tablolardan Performans Hedefi Tablosunda faaliyetlere ilişkin kaynak ihtiyacının toplu olarak belirtildiği görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre, her bir faaliyete ait kaynak ihtiyacı ayrı ayrı belirlenerek genel toplamı belirlenmektedir. 2015 yılı Kurum Performans Programında faaliyetlerin bütçe ile ilişkisi toplu halde belirlenmiş olup her bir faaliyete ait ne kadar kaynak kullanılacağı anlaşılamamaktadır.

Faaliyet-Kaynak ilişkisinin ayrı ayrı belirlenmemiş olması, faaliyet bütçe ilişkisinin net bir şekilde görülememesine neden olmakta ve yine faaliyet raporunda da her bir faaliyete yapılan harcamanın performans programında yer alan tutar ile kıyaslamasının yapılmasını güçleştirmektedir. Plan, program ve bütçe bağının güçlü ve net bir şekilde ortaya konulması bakımından faaliyetler ile bütçe ilişkisinin ayrı ayrı gösterilmesi önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu bulgudan hareketle, Kurumun 2016 Mali Yılı Performans Programının tekrar ele alındığı, gerekli düzeltmelerin yapılarak revize edildiği ve bundan sonraki dönemlerde de ilgili tespitler doğrultusunda gerekli bilgilere Performans Programlarında yer verileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, bulgu konusu edilen tespite katılarak bundan sonraki programlarında bu hususun dikkate alınacağını belirtmiş olup izleyen yıl denetimlerinde performans programlarındaki düzeltmeler kontrol edilecektir.

BULGU 2: Performans Hedefi Tablosunda ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda "Açıklamalar" Kısımına Yer Verilmemesi

Kurum 2015 Mali Yılı Performans Programında yer alan tablolardan Performans Hedefi Tablosunda ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda "Açıklamalar" kısmına yer verilmediği görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre, performans hedefi tablosundaki açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçesine kısaca değinileceği belirtilmekte ve Rehberde açıklama bölümlerinin doldurulması idarenin inisiyatifine bırakılmayarak, hedeflerle ilgili gerekçelerin kısaca açıklanması gerekliliği vurgulanmaktadır. İlgili Rehber'e göre faaliyet maliyetleri tablosunda yer alan açıklamalar bölümünde de ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir.

Kurum 2015 Mali Yılı Performans Programında, Performans Hedefi Tablosundaki ve Faaliyet Maliyetleri Tablosundaki açıklamalar kısmının hiç yer almadığı görülmüştür. Bu durum, performans hedeflerinin gerekçeleri ile faaliyetlerin kapsamının, gerekçelerinin ve faaliyet maliyetlerinin hesaplanmasına ilişkin önemli bilgilerin Programda olmaması sonucunu ortaya çıkarmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu bulgudan hareketle, Kurumun 2016 Mali Yılı Performans Programının tekrar ele alındığı, gerekli düzeltmelerin yapılarak revize edildiği ve bundan sonraki dönemlerde de ilgili tespitler doğrultusunda gerekli bilgilere Performans Programlarında yer verileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, bulgu konusu edilen tespite katılarak bundan sonraki programlarında bu hususun dikkate alınacağını belirtmiş olup izleyen yıl denetimlerinde performans programlarındaki düzeltmeler kontrol edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: İdare Faaliyet Raporunda Bütçe Sapma Nedenlerinin Açıklanmaması

Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü 2015 bütçe gerçekleşme oranı %51,07 olup İdare Faaliyet Raporu'nda Mali Bilgiler başlığı altında, meydana gelen

gerçekleşme oranına ve sapmanın nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Faaliyet Raporları" başlıklı 41 inci maddesinde; idare faaliyet raporunun, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Birim ve İdare Faaliyet Raporlarında Yer Alması Gereken Hususlar Bölümünde yer alan “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18 inci maddesine göre, birim ve idare faaliyet raporlarında, Mali Bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilir.

Yine ilgili Yönetmeliğin Tam Açıklama ilkesi başlıklı 7 nci maddesi gereği olarak faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması, faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerekir.

Özetle, faaliyet raporunda eksik bilgiler olmaması ve raporun kapsamının tam olmasını teminen Kurum tarafından bütçe hedef ve gerçekleştirmelerinin yanı sıra meydana gelen sapma miktarına ve nedenlerine Mali Bilgiler başlığı altında yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu bulgudan hareketle, 2015 Mali Yılı İdare Faaliyet Raporunun gözden geçirilmiş olduğu, tespit edilen hususlarla ilgili noksanlıkların Kamu İdaresi tarafından da görüldüğü ve 2016 Mali Yılı İdare Faaliyet Raporunun hazırlanması sürecinde tarafımızca tespit edilen hususların düzeltileceği, buna ilişkin çalışmaların yapılacağı ve izleyen dönemlerde de gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, bulgu konusu edilen tespite katılarak bundan sonraki raporlarında bu hususun dikkate alınacağını belirtmiş olup izleyen yıl denetimlerinde faaliyet raporlarındaki düzeltmeler kontrol edilecektir.

BULGU 4: İdare Faaliyet Raporunda Yer Alması Gereken “Öneri ve Tedbirler”

Bölümünün Yer Almaması

Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu’nda Öneri ve Tedbirler Bölümünün yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Birim ve idare Faaliyet Raporlarının Kapsamı başlıklı 18 inci maddesi gereği faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere yer verilen Öneri ve Tedbirler Bölümünün idare faaliyet raporunda yer alması gerekmektedir.

Söz konusu bölümün Faaliyet Raporunda yer almaması hem ilgili Yönetmelik hükmüne aykırılık teşkil etmekte hem de sonraki yıllara ilişkin değişiklik önerilerinin ve Kurumun karşılaşabileceği risklerin açık bir şekilde ortaya konulmamasına sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu bulgudan hareketle, 2015 Mali Yılı İdare Faaliyet Raporunun gözden geçirilmiş olduğu, tespit edilen hususlarla ilgili noksanlıkların Kamu İdaresi tarafından da görüldüğü ve 2016 Mali Yılı İdare Faaliyet Raporunun hazırlanması sürecinde tarafımızca tespit edilen hususların düzeltileceği, buna ilişkin çalışmaların yapılacağı ve izleyen dönemlerde de gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, bulgu konusu edilen tespite katılarak bundan sonraki raporlarında bu hususun dikkate alınacağını belirtmiş olup izleyen yıl denetimlerinde faaliyet raporlarındaki düzeltmeler kontrol edilecektir.

BULGU 5: Kurum Stratejik Plan ve Performans Programında Yer Alan Hedef,

Gösterge ve Faaliyet Sonuçlarına Faaliyet Raporunda Yer Verilmemesi

Faaliyet Raporunda, Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergeleri ile hedefleri gerçekleştirmek üzere yapılacak olan faaliyetlere ilişkin hiçbir sonuç ve değerlendirmenin yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "*Tam Açıklama İlkesi*" başlıklı 7 nci maddesine göre; faaliyet raporlarında yer alan bilgiler eksiksiz olmalı ve faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklamalıdır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Birim ve idare Faaliyet Raporlarının Kapsamı başlıklı 18 inci maddesinin "c" bendinin 2 nci fıkrası gereği Performans Bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği hüküm altına alınmıştır.

Yine, Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 30.03.2012 tarih B.07.0.BMK.0.10.12.390 sayılı ve Performans programları ve faaliyet raporları konulu genel yazısının D. Performans Bilgisinin Faaliyet Raporlarıyla İlişkisi başlıklı 2 nci maddesinde "*Performans Sonuçları Tablosu kısmında, performans programı hazırlayan ve uygulayan idarelerce, her bir hedefin bir yıllık uygulama sonuçlarını gösterecek şekilde oluşturulan (PHGD) Formu ile performans göstergelerinin hedeflenen ve gerçekleşen düzeylerini gösteren (PGS) Formuna yer verilecektir.*" denilmektedir ve ilgili formlara ilişkin detaylı açıklamalara yer verilmektedir.

Kurum 2015 yılı Faaliyet Raporunda idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine yer verilmekle birlikte performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumuna, meydana gelen sapmalara, sapmaların nedenlerine ve değerlendirmelerine yer verilmemiştir. Faaliyet Raporunda Performans Bilgileri başlığı altında yine ilgili Yönetmelik eki gereği yer alması gereken Performans Sonuçları Tablosu, Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi ve Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi başlıkları yer almamaktadır.

Oysaki, Performans Sonuçları Tablosu, performans programında Kurum tarafından belirlenen her bir performans göstergesine ilişkin hedeflenen gösterge düzeyi, gerçekleşme, sapma ve olumlu da olumsuz da bir sapma olsa sapmanın nedenlerini gösteren önemli bir belge niteliğindedir. Kurum 2015 Mali Yılı İdare Faaliyet Raporunda, Performans Programında yer alan hedef ve göstergelere ilişkin üçer aylık ve yılsonu gerçekleştirmelerine hiç yer verilmemiştir. Dolayısıyla, Performans Programı ile hedeflenen düzeylere ulaşıp

ulaşılmadığı ve sapma olup olmadığı ve sapma varsa nedenlerinin ne olduğu konusunda herhangi bir bilgi yer almamaktadır. Bu durum, Faaliyet Raporu ile Performans Programının ve Stratejik Planın bağına tamamen koparmakta ve Faaliyet Raporunu bağımsız bir rapor haline dönüştürmektedir.

Performans Sonuçlarını Değerlendirilmesi başlığı altında ise, hedeflerin ne kadarına, hangi oranda ulaşıldığına ilişkin bilgilere yer verilmesi gerekmektedir. Kurum İdare Faaliyet Raporunda yukarıda da açıklandığı üzere performans sonuçları ve hedeflere ne ölçüde ulaşıldığı bilgisi yer almadığı gibi, performans sonuçlarının değerlendirilmesi de Raporda yer almamaktadır.

İdare Faaliyet Raporunda, Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi başlığı da yer almamaktadır. Ayrıca, İdare Faaliyet Raporlarında da performans göstergelerinin ve faaliyetlerin gerçekleşme durumuna ilişkin bilgilerle birlikte faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmelerinin de yer alması gerekmektedir. Ancak, Kurumun performans hedeflerine ilişkin bütçe gerçekleştirmelerini takip edecek bir sisteminin bulunmaması nedeniyle performans hedefleri kapsamında belirlenen faaliyetlere tahsis edilen ödenekten kullanılan miktar ve bütçe hedefi ile gerçekleşme arasında sapma olup olmadığına ilişkin bilgiler takip edilememiş ve dolayısıyla bu bilgilere Faaliyet Raporunda yer verilememiştir. Bu durum, plan-program-bütçe bağına kurulamamasına yol açmaktadır.

Söz konusu bölümlerin Faaliyet Raporunda yer almaması hem ilgili Yönetmelik hükmüne aykırılık teşkil etmekte hem de Faaliyet Raporu ile Performans Programının bağına tamamen koparmakta olup stratejik plan ve performans programı ile konulan hedefleri anlamsız hale getirmektedir. Dolayısıyla, hedef ve göstergeler tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik ve ikna edicilik kriterleri açısından değerlendirilememektedir.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu bulgudan hareketle, 2015 Mali Yılı İdare Faaliyet Raporunun gözden geçirilmiş olduğu, tespit edilen hususlarla ilgili noksanlıkların Kamu İdaresi tarafından da görüldüğü ve 2016 Mali Yılı İdare Faaliyet Raporunun hazırlanması sürecinde tarafımızca tespit edilen hususların düzeltileceği, buna ilişkin çalışmaların yapılacağı ve izleyen dönemlerde de gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, bulgu konusu edilen tespite katılarak bundan sonraki raporlarında bu hususun dikkate alınacağını belirtmiş olup izleyen yıl denetimlerinde faaliyet raporlarındaki düzeltmeler kontrol edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Kurum Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesine Yönelik Veri Kayıt ve Kontrol Sisteminin Olmaması

Kurum performans bilgisini üreten ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik yeterli bir veri kayıt ve kontrol sisteminin olmadığı görülmüştür.

Veri kayıt sistemi, bir performans hedefi veya göstergesine yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergesine ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağı belirlenmiş olması gerekmektedir. Kurumların, faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini ve belirli periyodlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurmaları ve faaliyet raporunda gerçekleşmeye ilişkin sunulan sonuçların önceden belirlenmiş bir yöntem sonucu üretilmesi gerekmektedir. Ayrıca, sağlıklı bir performans ölçümü yapılabilmesi için idare tarafından ilgili birimlerden yapılan veri talebi sırasında hangi kriterlere göre ne tür bilgilerin istendiğinin net bir şekilde ortaya konulması ve faaliyet raporuna esas verilerin bilgi işlem sistemlerinden hangi usul ve esaslara göre talep edileceği ve bunların hangi yöntem, kriter vb. üzerinden sistemden çekilerek analiz edileceği konularında da yazılı usul ve esasların bulunması gerekmektedir.

Veri kayıt ve kontrol sistemine ilişkin olarak yapılan inceleme ve görüşmelerde; stratejik plan ve performans programı için bağımsız yazılım şeklinde bir bilişim programının olmadığı, Kurum tarafından stratejik plan ve performans programında yer alan amaç, hedef ve göstergelerin ölçülmesine ilişkin olarak Maliye Bakanlığının e-bütçe sisteminin kullanıldığı, veri taleplerinin Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığınca ilgili mali yıl kapsamında stratejik planda amaç ve hedefi olan birimlerden yazışmalar yoluyla yapıldığı görülmüştür. Ayrıca,

verilerin hangi kriterler üzerinden alınıp analiz edileceği ile ilgili önceden belirlenmiş usul ve esasların da bulunmadığı tespit edilmiştir. Belirlenen performans hedeflerine ilişkin gerçekleşmeyi ölçmek için yılbaşında herhangi bir ölçüm sistemi kurulmamıştır. Kısaca, ilgili hedef ve/veya göstergeye yönelik gerçekleştirmeleri ölçecek şekilde önceden belirlenmiş bir yöntem üzerine kurulu bir sistem mevcut değildir. Faaliyet raporunda gerçekleştirmeye ilişkin sunulan sonuçlar, önceden belirlenmiş bir yöntem sonucu üretilmemektedir.

Sonuç olarak, ilgili hedef ve/veya göstergeye yönelik gerçekleştirmeleri ölçecek şekilde bir sistem belirlenmemesi yani Kurum genelinde bir veri kayıt ve kontrol sisteminin mevcut olmaması, performans bilgisinin tam ve doğru şekilde ölçülebilmesi sonucunu doğurmaktadır. Veri kayıt sisteminin mevcut olmaması ve performans ve gerçekleştirmelere ilişkin verilerin ilgili birimlerin, kalite-kontrol sürecinden geçmeden beyanlar doğrultusunda elde edilmesi, üretilen verilerin güvenilirliğine yönelik risklerin artmasına ve faaliyet raporu sonuçlarının hatalı olma ihtimalinin yükselmesine neden olmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 6085 sayılı Sayıştay Kanununun ilgili hükümleri gereğince kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisi ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılması amacıyla, Kurumun performans bilgisi veri kayıt sisteminin, yukarıda yapılan değerlendirme ve önerilerimiz de dikkate alınarak kurulması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu bulgudan hareketle, bulgu konusu edilen eksikliğin tamamlanması için, belirlenen performans hedeflerine ilişkin gerçekleştirmenin ve kurumsal her türlü rutin ve rutin dışı faaliyetlerin raporlanıp ölçülebilmesine yönelik, ölçüm sisteminin kurulum çalışmalarına başlanacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, bulgu konusu edilen tespite katılarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik veri kayıt ve kontrol sisteminin kurulum çalışmalarına başlanacağını belirtmiş olup izleyen yıl denetimlerinde bu hususun takibi yapılacaktır.

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>