



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRKİYE HUDUT VE SAHİLLER SAĞLIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2024 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2025



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	10

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Kurumun Merkez Teşkilatındaki Kadroların Dolu/Boş Durumu Tablosu	3
Tablo 2: Kurumun Bağlı Birimlerindeki Kadroların Dolu/Boş Durumu Tablosu	4
Tablo 3: Kurumun İstihdam Durumu Tablosu	4
Tablo 4: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri Tablosu	6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri Tablosu	6
Tablo 8: 2024 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu	6

KISALTMALAR

AHS: Avukatlık Hizmetleri Sınıfı

GİH: Genel İdare Hizmetleri Sınıfı

KBS: Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

SGK: Sosyal Güvenlik Kurumu

SGB: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

SHS: Sağlık Hizmetleri Sınıfı

THS: Teknik Hizmetler Sınıfı

YHS: Yardımcı Hizmetler Sınıfı

YRD: Yardımcı

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

II. Mahmut'un emriyle karantina için 1838 yılında göreve başlayan ve 1839 yılında Meclis-i Umuru Sıhhiye, 1924 yılında Hudut ve Sevahil Sıhhiyesi Müdüriyeti Umumiyesi adını alan Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğünün, Lozan Anlaşması ve Montreaux Sözleşmesiyle kuruluşu tamamlanmış, Dünya Sağlık Örgütü Anayasası'nın 21 ve 22'nci maddeleri ve 6368 sayılı Yasayla onaylanmış Uluslararası Sağlık Tüzüğü ve 1593 sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu ile görevleri şekillenmiştir.

Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğünün görevleri 11.10.2011 tarihli ve 28103 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 663 sayılı Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşlarının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile düzenlenmiştir.

Söz konusu KHK'nın Genel Müdürlüğün teşkilat yapısını düzenleyen hükümleri 09.07.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 703 sayılı Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile ilga edilmiştir. Ayrıca 703 sayılı KHK ile 663 sayılı KHK'nın adı Sağlık Alanında Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun Hükmünde Kararname şeklinde değiştirilmiştir.

703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 663 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'de ilga edilen hükümler 15.07.2018 tarihli ve 30479 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile düzenlenmiştir.

Kurumun görev, yetki ve sorumlulukları söz konusu 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 653'üncü maddesinde aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

a) Uluslararası önemi haiz halk sağlığı risklerinin ülkemize girmesini önlemek amacıyla uluslararası giriş noktaları ve bunların gümrüklü alanlarında gerekli her türlü sağlık tedbirini almak veya aldirmek, halk sağlığını etkileyecek etkenlere karşı alınacak kontrol önlemlerinin standardını belirlemek, belgelendirmek, denetlemek,

b) Uluslararası giriş noktalarında hac, göç veya seyahat gibi toplu nüfus hareketlerinde

gerekli sağlık tedbirlerini almak veya aldirmek, riskli cenazelerin yurda girişine izin vermek,

c) Malî yılbaşında sağlık resmî tarifelerini belirlemek, bu gelirler ve diğer sağlık gelirleri ile para cezalarının tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin gerçekleştirilmesini sağlamak, gelirlerinden ülke sağlık hizmetlerine katkı sağlamak,

ç) Uluslararası nakil vasıtalarının ve bu vasıtalarda görevli personelin sağlık şartlarını belirleyerek sağlık raporlarıyla ilgili iş ve işlemleri düzenlemek,

d) Görev alanı ile ilgili olarak Dünya Sağlık Örgütü, Uluslararası Denizcilik Örgütü, Uluslararası Sivil Havacılık Örgütü ve diğer ulusal ve uluslararası kuruluşlar ile işbirliği yapmak,

e) Uluslararası önemi haiz halk sağlığı riski olan ülkelere giden insanlara seyahat sağlığı hizmeti vermek,

f) Ulusal ve uluslararası sularda seyir eden gemilere uzaktan sağlık yardımı ve desteği vermek,

g) Uluslararası giriş noktalarında yapılması gereken tüm sağlık hizmetleri, sağlık denetimleri ve çevre sağlığı işlemlerini yürütmek, usul ve esaslarını belirlemek.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Genel müdürlük merkez teşkilatı; genel müdür ve iki genel müdür yardımcısı yönetiminde;

a) Hukuk Müşavirliği,

b) İç Denetim Birimi,

c) Bilgi İşlem Birimi,

ç) Özel Kalem Birimi,

d) Türk Boğazları ve Sağlık Denetimleri Daire Başkanlığı,

e) Sağlık Hizmetleri Daire Başkanlığı,

f) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı,

g) İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı,

h) Destek Hizmetleri Daire Başkanlığından oluşmaktadır.

Taşra Teşkilatı; 8 Baştabipliğe bağlı 25 Havalimanı Sağlık Denetleme Merkezi, 38 Sahil Sağlık Denetleme Merkezi, 22 Kara Hudut Sağlık Denetleme Merkezi, 8 Gemiadamları Sağlık Merkezi, 6 Seyahat Sağlığı Merkezi, Tele Sağlık Merkezi ve Seyahat Sağlığı Danışma Merkezi şeklinde örgütlenmiştir. Ayrıca Ankara Koordinasyon Müdürlüğü ve Urla Karantina Adası Müdürlüğü de taşra teşkilatı kapsamında faaliyetlerini sürdürmektedir.

Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğünde, 657 sayılı Kanun'un 4/A maddesine göre merkez ve taşra teşkilatında toplam 870 kadro ile 657 sayılı Kanun'un 4/B maddesine göre 4 sözleşmeli pozisyon ve 96 sürekli işçi kadrosu mevcuttur. Kurumun merkez ve taşra teşkilatında 762 personel görev yapmaktadır. Kurumun insan kaynaklarına ilişkin bilgileri aşağıdaki tabloda görüldüğü gibidir:

Tablo 1: Kurumun Merkez Teşkilatındaki Kadroların Dolu/Boş Durumu Tablosu

Ünvanı	Hizmet Sınıfı	Dolu	Boş	Toplam
Avukat	AHS	3	1	4
Ayniyat Saymanı	GİH	1	0	1
Bilgisayar İşletmeni	GİH	29	4	33
Daire Başkanı	GİH	4	1	5
Genel Müdür	GİH	1	0	1
Genel Müdür Yardımcısı	GİH	1	1	2
Hukuk Müşaviri	GİH	3	0	3
İç Denetçi	GİH	3	0	3
Koruma ve Güvenlik Görevlisi	GİH	4	0	4
Mali Hizmetler Uzman Yrd.	GİH	1	2	3
Mali Hizmetler Uzmanı	GİH	5	3	8
Memur	GİH	4	2	6
Memur (Ş)	GİH	5	0	5
Mütercim	GİH	0	1	1
Sağlık Uzman Yardımcısı	GİH	6	13	19
Sağlık Uzmanı	GİH	2	20	22
Sağlık Uzmanı (Ş)	GİH	3	0	3
Sivil Savunma Uzmanı	GİH	1	0	1
Şef	GİH	7	5	12
Şoför	GİH	4	0	4
Şube Müdürü	GİH	3	3	6
Uzman	GİH	1	0	1
Veri Hazırlama Kontrol İşletmeni	GİH	2	1	3
Ebe	SHS	2	0	2
Eczacı	SHS	1	0	1
Hemşire	SHS	5	1	6
Laborant	SHS	1	0	1
Sağlık Memuru	SHS	3	0	3
Tabip	SHS	1	6	7
Mühendis	THS	11	5	16
Programcı	THS	3	1	4
Tekniker	THS	6	3	9

Teknisyen	THS	1	0	1
Hizmetli	YHS	4	0	4
Hizmetli Ş	YHS	1	0	1
TOPLAM		132	73	205

Tablo 2: Kurumun Bağlı Birimlerindeki Kadroların Dolu/Boş Durumu Tablosu

Ünvanı	Hizmet Sınıfı	Dolu	Boş	Toplam
Bilgisayar İşletmeni	GİH	21	10	31
Gemi Adamı	GİH	25	6	31
Memur	GİH	6	1	7
Müdür	GİH	8	3	11
Şoför	GİH	2	3	5
Veri Hazırlama ve Kontrol İşletmeni	GİH	1	0	1
Baştabip	SHS	7	1	8
Ebe	SHS	23	7	30
Hemşire	SHS	79	12	91
Laborant	SHS	2	0	2
Sağlık Memuru	SHS	144	31	175
Sağlık Teknikeri	SHS	6	10	16
Sağlık Teknisyeni	SHS	14	2	16
Tabip	SHS	134	30	164
Uzman Tabip	SHS	5	0	5
Kaptan	THS	22	5	27
Tekniker	THS	7	3	10
Teknisyen	THS	17	6	23
Hizmetli	YHS	9	0	9
Hizmetli Ş	YHS	3	0	3
TOPLAM		535	130	665

Tablo 3: Kurumun İstihdam Durumu Tablosu

	Dolu	Boş	Toplam
657 sayılı Kanuna Tabi 4a'lı Kadrolu Personel Sayısı	667	203	870
657 sayılı Kanuna Tabi 4b'li Sözleşmeli Personel Sayısı	2	2	4
Sürekli İşçi	93	3	96
TOPLAM	762	208	970

1.3. Mali Yapı

Genel Müdürlük, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (II) sayılı Özel Bütçeli Diğer Kurumlar cetvelinde yer alan bir kamu idaresidir.

Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğünün 2024 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nda kullanılabilir başlangıç ödeneği 718.640.000,00 TL olup yıl içinde 1.085.860.100,00 TL ödenek eklenmesi ile toplam ödenek miktarı 1.804.500.100,00 TL olmuştur. Bu ödeneklerin toplam 954.270.778,60 TL'lik kısmı bütçe gideri olarak gerçekleşmiştir.

2024 yılı bütçe giderlerinin toplam harcama içindeki paylarına bakıldığında; toplam harcamanın; %28,45'lik kısmını Sermaye Giderleri, %54'lük kısmını Personel Giderleri, %7,62'lik kısmını Mal ve Hizmet Alım Giderleri, %7,43'lük kısmını Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri, %2,5'lik kısmını Cari Transferler oluşturmuştur.

Tablo 4: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Giderlerin Türü	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Bütçe Gerçekleşmesi (TL)
01-Personel Giderleri	512.273.000,00	601.028.000,00	515.327.103,69
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	69.097.000,00	79.557.000,00	70.911.961,30
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	41.510.000,00	79.383.100,00	72.732.084,41
05-Cari Transferler	13.760.000,00	24.660.000,00	23.758.991,11
06-Sermaye Giderleri	82.000.000,00	1.019.872.000,00	271.540.638,09
TOPLAM	718.640.000,00	1.804.500.100,00	954.270.778,60

Kamu İdaresinin gelirleri; vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden oluşmaktadır. 2024 yılı için 1.800.000.000,00 TL gelir planlanmış olup yıl sonunda toplam 4.756.760.356,64 TL gelir elde edilmiştir.

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Gelirlerin Türü	Planlanan Gelir (TL)	Gerçekleşen Gelir (TL)
01-Vergi Gelirleri	1.711.168.000,00	4.615.096.296,56
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.048.000,00	7.374.413,33
05-Diğer Gelirler	84.784.000,00	133.205.639,68
06-Sermaye Gelirleri	0,00	1.084.007,07
TOPLAM	1.800.000.000,00	4.756.760.356,64

Genel Müdürlük, Türk limanları arasında seyreden, yabancı ülke limanlarından Türk limanlarına gelen, Türk limanlarından yabancı ülke limanlarına giden veya Boğazlardan transit geçen gemilerden, her net ton üzerinden sağlık resmi adı altında gelir elde etmektedir.

2024 yılı bütçe gelirlerinin toplam gelir içindeki paylarına bakıldığında en yüksek kalemin %97,02'lik oran ile vergi gelirleri olduğu görülmüştür. "Vergi geliri" olarak adlandırılan gelirin tamamı gemi sağlık resmi gelirlerinden elde edilmiş, 2024 yılında red ve

iade tutarı ise 7.630.130,26 TL olarak gerçekleşmiştir.

2022-2024 döneminde; İdarenin giderleri ve gelirleri aşağıdaki tablolarda belirtildiği üzere artış seyri izlemiştir.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri Tablosu

Bütçe Giderinin Çeşidi	2022 Yılı (TL) (A)	2023 Yılı (TL) (B)	2024 Yılı (TL) (C)	2022-2023 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A*100]	2023-2024 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B*100]
Personel Giderleri	123.314.591,94	269.300.448,52	515.327.103,69	118	91
SGK Devlet Prim Giderleri	21.264.802,66	42.309.476,20	70.911.961,30	98	68
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.126.081,27	52.360.190,31	72.732.084,41	86	39
Cari Transferler	3.185.647,37	12.311.754,77	23.758.991,11	286	93
Sermaye Giderleri	846.144.680,73	1.161.472.531,26	271.540.638,09	37	(77)
TOPLAM	1.022.035.803,97	1.537.754.401,06	954.270.778,60	50	(38)

Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri Tablosu

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2022 Yılı (TL) (A)	2023 Yılı (TL) (B)	2024 Yılı (TL) (C)	2022-2023 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A*100]	2023-2024 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B*100]
Vergi Gelirleri	813.867.306,58	2.040.696.963,87	4.615.096.296,56	150	126
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.892.091,90	3.021.056,81	7.374.413,33	59	144
Diğer Gelirler	41.035.877,70	66.057.445,28	133.205.639,68	60	102
Sermaye Gelirleri	0	122.308,95	1.084.007,07	0	786
TOPLAM	856.795.276,18	2.109.897.774,91	4.756.760.356,64	146	125
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	815.923,51	3.732.389,80	7.630.130,26	357	104
NET TOPLAM	855.979.352,67	2.106.165.385,11	4.749.130.226,38	146	125

Dönem faaliyet geliri 4.786.869.747,67 TL, faaliyet gideri ise 3.480.540.404,25 TL olan İdarenin, 2024 yılını 1.461.853.435,89 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2024 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Faaliyet Giderleri (TL)	Faaliyet Gelirleri (TL)	İndirim, İade, İskonto Toplamı (TL)	Net Gelir (TL)	Enflasyon Düzeltmesi (TL)	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu (TL)
3.480.540.404,25	4.786.869.747,67	11.381.712,26	4.775.488.035,41	166.905.804,73	1.461.853.435,89

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kanun'a ekli özel bütçeli idareler kapsamında yer almaktadır.

Kurum, bütçe işlemleri bakımından 5018 sayılı Kanun ile ilgili yıl bütçe kanunlarına tabidir.

Kurum, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne tabidir. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Kurumun mali işlemleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı (SGB) bünyesindeki merkez saymanlık üzerinden gerçekleştirilmektedir.

20.11.2017 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığının yeni yazılımı olan Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemine geçilmiştir. Bu tarihten sonra, harcama birimlerine ait ödeme emirleri ilgili harcama birimi tarafından Mali Yönetim Sisteminde oluşturulmakta, muhasebe biriminde kontroller yapıldıktan sonra muhasebe modülü üzerinden işlemler onaylanmaktadır.

Kurumun gelir ve alacaklarının takip, tahsil ve iade işlemleri SGB'ye bağlı muhasebe birimi tarafından yürütülmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği kapsamında hazırlanması gereken mali tablolar Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) üzerinde oluşturulmakta ve kurum bu tablolara KBS sisteminde "Kullanıcı Raporları" alt modülünden erişebilmektedir. Yine Kurumun kesin hesap cetvel ve belgeleri, SGB tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak KBS üzerinden hazırlanmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Birleştirilmiş veriler defteri

Geçici ve kesin mizan

Bilanço

Faaliyet sonuçları tablosu

Öz kaynak değişim tablosu

Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu

İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (*risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme*) yapılmıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede

yapılan görevlendirmelerde, bunlar farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi, mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne uygundur.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan hepsi doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü 2024 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

<https://www.sayistay.gov.tr>