



T.C. SAĞLIK BAKANLIĞI
STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI

DIŞ DENETİM

29.04.2024



Sunum Planı

A. Dış Denetimin Dayanağı

B. Yıllara Göre Sayıştay Denetim Raporu Bulgu Sayıları Karşılaştırması

C. Neler Yapıyoruz?

D. Sık Karşılaşılan Sayıştay Bulguları



A. Dış Denetimin Dayanağı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Hesap Verme Sorumluluğu” başlıklı 8 inci Maddesinde

“Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.”

şeklinde hüküm altına alınmıştır.



A. Dış Denetimin Dayanağı

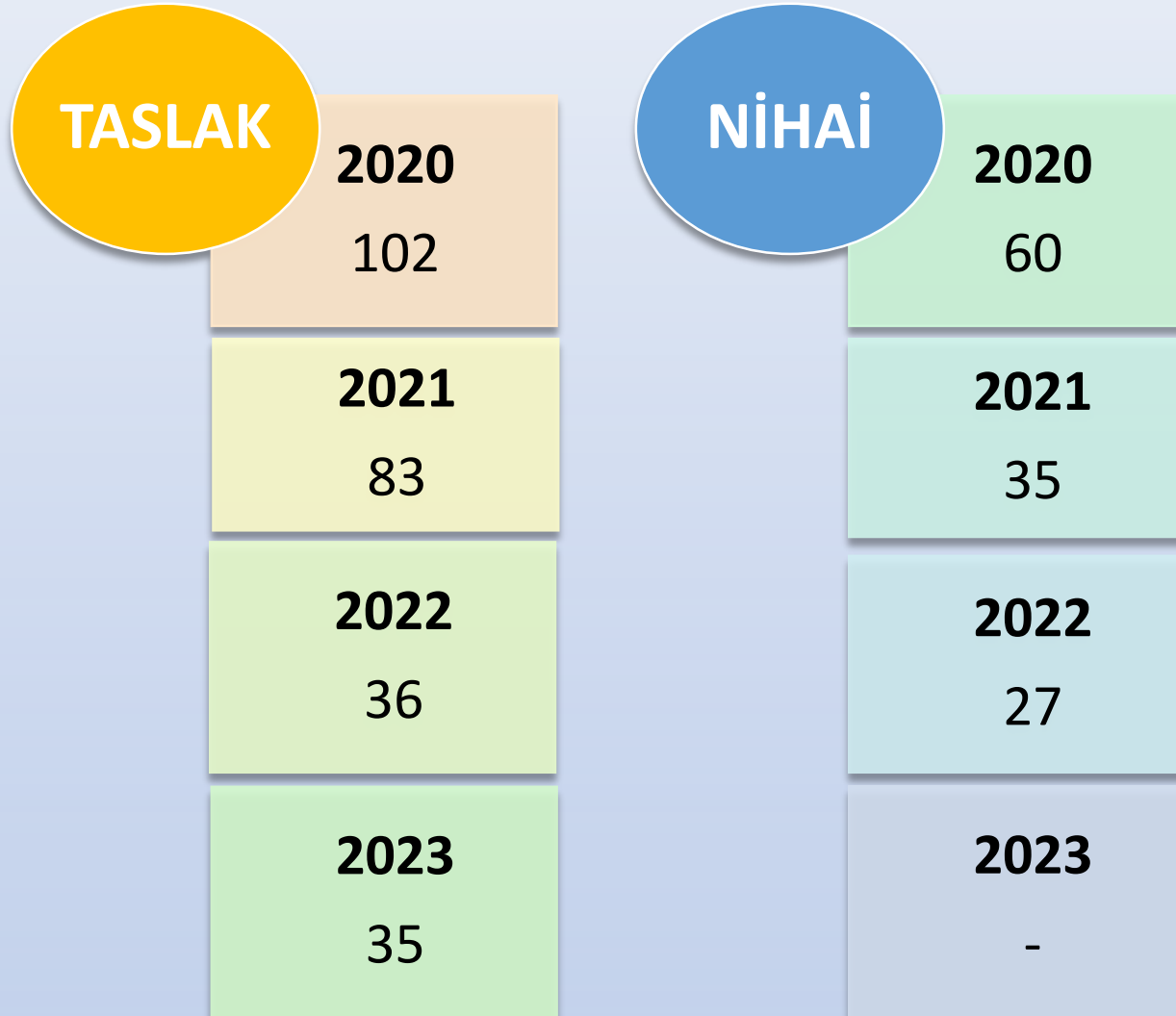
Yine aynı kanunun “Dış Denetim” başlıklı 68 inci Maddesinde

“Sayıştay tarafından yapılacak harcama sonrası dış denetimin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, yönetimin malî faaliyet, karar ve işlemlerinin; kanunlara, kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk yönünden incelenmesi ve sonuçlarının Türkiye Büyük Millet Meclisine raporlanmasıdır...”

yer almaktadır.



B. Yıllara Göre Sayıştay Denetim Raporu Bulgu Sayıları Karşılaştırması





B. Yıllara Göre Sayıştay Denetim Raporu Bulgu Sayıları Karşılaştırması

	2020	2021	2022	2023
Şehir Hastanesi	61	32	2	2
Muhasebe Kayıtları	17	11	5	3
Personel Uygulamaları	6	8	6	4
Diğer	18	32	23	26
Toplam	102	83	36	35



NELER YAPIYORUZ?

1

Çalışma Grubu

- Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulgulara belirtilen eksiklik/hataların giderilmesi amacıyla gerekli koordinasyonun sağlanması için Başkanlığımız bünyesinde **çalışma grubu** oluşturduk.
- Oluşturulan grup, çözüm odaklı bir yaklaşımla Bakanlık Birimleri ile bilgilendirme toplantıları gerçekleştirerek bulguların azaltılmasında önemli rol oynamaktadır.

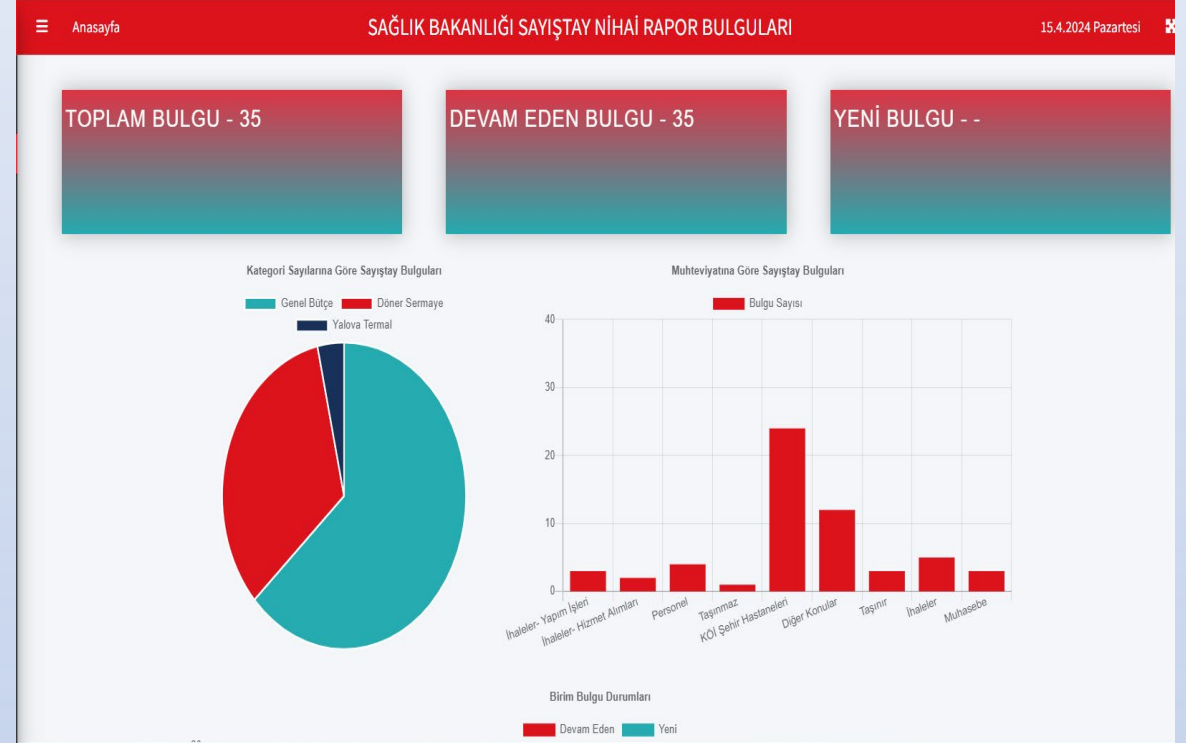


NELER YAPIYORUZ?

2

Sayıştay Bulgularını İzleme Sistemi (SayBis)

Bakanlığımızca Sayıştay Raporlarının izlenmesi ve raporlanması için hazırlanan **Sayıştay Bulgularını İzleme Sistemi (SayBis)** faaliyete alınmış ve Birimlerimize duyurulmuştur.





NELER YAPIYORUZ?

3

İdari İşlemler ve İzleme

Bakanlığımız Merkez ve Taşra harcama birimlerinde eksikliklerin giderilmesi ve bu eksikliklerin tekrar etmemesi adına **uygulama birliğinin** sağlanabilmesi için düzenleyici işlemleri gerçekleştiriyoruz.



NELER YAPIYORUZ?

4

Koordinasyon ve Düzeltilmeler

İlgili Kamu İdareleriyle, Muhasebe
birimlerindeki uygulama kaynaklı **kayıt**
hatalarını düzeltmeye yönelik
koordinasyonu sağlayarak süreci titizlikle
takip ediyoruz.



D. Sık Karşılaşılan Sayıştay Bulguları

- Yapım İşlerine Ait Nihai Projelerin Haklar Hesabında İzlenmemesi
- Personele Yapılacak Ödemelere Esas Bilgilerin Güncel Olmaması ve Takip Edilmemesi
- Bakanlığın Kullanımında Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması



D. Sık Karşılaşılan Sayıştay Bulguları

- Sağlık Tesislerinin Gerçek Kişilerden Alacaklarına İlişkin Tek Düzen Muhasebe Sistemi ve Hastane Bilgi Yönetim Sistemi Kayıtları Arasında Uyumsuzluk Olması
- Tahsili Şüpheli Hale Gelen Alacaklarla İlgili Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması
- Kantin ve Benzeri Ticari Alanlara İlişkin Peşin Tahsil Edilen Kira Tutarlarının Muhasebeleştirilmesinde Dönem Ayırıcı Hesapların Kullanılmaması
- Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası Primine Yapılan Kurum Katkısının Tahsil Edilmemesi



D. Sık Karşılaşılan Sayıştay Bulguları

- Turistik Amaçlı Gelen Yabancı Uyruklu Kişilere Verilen Sağlık Hizmetlerinden Doğan Alacakların Takip ve Tahsilinin Yapılamaması
- Su Analiz Bedeli Alacaklarının Tahsil Edilememesi
- Aile Hekimliği Kira Kesintileri ile Ticari Alan Kira Tahsilatlarında Mevzuatta Belirtilen Sürelere Uyulmaması
- Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Kesilen İdari Para Cezalarının Takibinin Yapılmaması



T.C. SAĞLIK BAKANLIĞI
STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI

Teşekkürler
