



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE
TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI KURUMU
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2017

İÇERİK

CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURLARI KURUMU 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURLARI KURUMU 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	33

**CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE
TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI KURUMU**

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	12

KISALTMALAR

CTE	Ceza ve Tevkifevleri Genel Müdürlüğü
CBS	Cumhuriyet Başsavcılığı
DEN.SERB.MD.	Denetimli Serbestlik Müdürlüğü
GYMY	Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
KMYKK	Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
ÖEB	Ödeme Emri Belgesi
UYAP	Ulusal Yargı Ağı Bilişim Sistemi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli bir kurum olarak, 27.12.2014 tarih ve 29218 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak muhasebe işlemlerini yürütmektedir.

Kurumun 2016 yılı bütçe gerçekleştirmeleri aşağıda gösterildiği şekildedir:

ÖDEME EMİRLERİ			ÖDEMELER	Harcanmayan Miktar	Harcama Oranı (%)
Toplam Ödeme Emirleri	Yapılan Tenkisler	Kalan	Yılı İçindeki Ödemeler		
2.989.499.000,00	16.089.000,00	2.973.410.000,00	2.428.372.023,95	545.037.976,05	81,66

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunda (merkez muhasebe birimi hariç) çeşitli faaliyet kollarında üretim yapılması nedeniyle ayrıca maliyet hesapları kullanılmaktadır. Maliyet Muhasebesi uygulamasında 7/B seçeneği tercih edilmiştir. Ancak, maliyet hesaplarının tutulmasında İşyurtlarında kullanılan Maliyet Hesapları ile Tutulacak Defter ve Belgelerin Düzenlenmesine Dair Yönergede belirtilen hususlara uyulmaktadır.

Kurum bütçesi; merkez ve taşrada yer alan 274 adet işyurdu bütçesinden oluşmaktadır. İşyurtları Kurumu ve İşyurtları bütçeleri, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun yanı sıra Ceza İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu ve İşyurtlarının İdare ve İhale Yönetmeliği'nin "iş programı ve bütçe" başlığını taşıyan 9 uncu bölümdeki esaslar dairesinde düzenlenmektedir. Ceza İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu ve İşyurtlarının İdare ve İhale Yönetmeliği'nin ilgili bölümüne göre; iş programı, işyurdunun bir yıllık faaliyetini kapsayacak şekilde düzenlenir. İş programı, matbu örneğindeki sıraya ve işyurdunun iş kollarına göre, gelir kaynaklarını göstermek ve elde edilecek tahminî gelir miktarını bir önceki yıla ait gelirlerle mukayese etmek ve yapılacak işler için sarf olunacak harcamaları bütçe giderlerindeki tertip sırasına ve samimiyet ilkesine göre hazırlanır. İşyurtları, Maliye Bakanlığınca hazırlanan Analitik Bütçe Sınıflandırılması esaslarına uygun olarak bütçelerini hazırlarlar.

İşyurtları Kurumunun sermaye kaynakları 4301 sayılı Ceza İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun Kuruluş ve İdaresine İlişkin Kanununun 7 nci maddesinde aşağıdaki şekilde belirtilmiştir:

" İşyurtları Kurumuna 200.000.000.000.000 (İkiyüz Trilyon) TL. döner sermaye tahsis edilmiştir. İhtiyaç halinde bu miktar Bakanlar Kurulu kararıyla üç katına kadar artırılabilir.

İşyurtları Kurumunun sermaye kaynakları şunlardır;

a) İşyurtlarının faaliyetlerinden elde edilen gelir ve karlar,

b) 30.6.1934 tarihli ve 2548 sayılı Kanununun 1 inci maddesine göre tahsil edilen harçlar ile 2 nci maddesine göre alınacak yiyecek bedelleri,

c) 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (1), (2) ve (3) sayılı tarifelere göre alınan yargı ve noter harçlarının ilgili yıl bütçesi gelir tahmini tutarının % 35'ine tekabül eden miktarda İşyurtları Kurumuna aktarılmak üzere Adalet Bakanlığı bütçesine konulacak ödenek,

d) Ceza İnfaz Kurumları ve Tutukevleri ile İşyurtlarının demirbaşına kayıtlı olup hizmet dışı bırakılan eşya ve araçlarla yemek ve ekmek artıklarının satışından elde edilen gelirler,

e) Bağış ve yardımlar,

f) Faiz ve sair gelirler.

Yukarıdaki fıkranın (b) ve (c) bentlerine göre elde edilen gelirler, İşyurtları Kurumunun, İşyurtları Yüksek Kurulunca belirlenecek bankalarda açılacak hesaplarına yatırılır. (c) bendine göre bütçeden tahsis edilen ödenekler, her ayın başında 1/12 oranında serbest bırakılmak suretiyle kullanılır.

(d) ve (e) bentlerine göre elde edilen gelirler üçüncü fıkarda belirtilen hesaba yatırılır."

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu bütçesinden, İşyurtları Kurumu Yüksek Kurulunca belirlenen miktar ve esaslar dahilinde harcama yapılabilir. Harcanmayan kısımlar, Kurumun ertesi yıl bütçesine devredilir. Şu kadar ki, ceza ve infaz kurumları ve tutukevlerinin ihtiyacı için ayrılacak tutar, işyurtları öz gelirlerinin % 90'ından az olamaz.

İdare bütçesinin hesaplarını idari muhasebe birimi olarak Bütçe ve Muhasebe Şubesi tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre say2000i üzerinden detaylı hesap planına göre yürütülmektedir.

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun konsolide mizan

tablosunda 2016 yılı sonu itibariyle gerçekleşen gelirleri 2.857.029.111,89 TL, giderleri ise 2.428.372.023,95 TL'dir.

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 Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Konsolide Geçici ve kesin mizan.
- Konsolide 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Konsolide Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan konsolide mizan, 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

Denetimin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, 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

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun 2016 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: İç Kontrol Sisteminin Bulunmaması

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu tarafından gerçekleştirilmiş bir kurum iç kontrol sisteminin bulunmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre, Kurumun Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların yapılmadığı, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun oluşturulmadığı ve Kamu İç Kontrol Standartları çerçevesinde hazırlanması gereken Eylem Planının hazırlanmadığı görülmüştür.

İç kontrol ortamının oluşturulmamasının farklı bir göstergesi de, Kurumun harcama birimlerinde malî işlemlerin onaylı süreç akış şemalarının yer almamasıdır.

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu Merkez Saymanlığınca, kurumun teşkilat birimleri içerisinde yer almayan ancak Bakanlık merkez birimleri içinde yer alan; Ceza Tevkifevleri Genel Müdürlüğü, Adli Sicil ve İstatistik Genel Müdürlüğü, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı, Teknik İşler Dairesi Başkanlığı; Bakanlık taşra birimleri olan Cumhuriyet Başsavcılıkları, Bölge İdare, İdare ve Vergi Mahkemesi Başkanlıkları, Ceza İnfaz Kurumları Personel Eğitim Merkezi Müdürlükleri, Ceza İnfaz Kurumu Müdürlüklerine de harcama yapılıyor olması kurumsallaşma anlamında anılan kuruma ait bir iç kontrol ortamı oluşmasına engel olmaktadır. Bu durum aynı zamanda muhasebede (dolayısıyla tablolarda) kurum faaliyetlerinin bütün maliyet unsurlarıyla yer verilmesine engel teşkil etmektedir. (Personelin maaşlarının muhasebede yer alıyor olmaması, gayrimenkullerin ne kira olarak ne de amortisman ayrılacak şekilde tablolarda yer bulmaması buna örnek verilebilir).

10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun beşinci kısmında "iç kontrol sistemi" düzenlenmiştir. Kanunun 55 inci maddesinde iç kontrol, 56 ncı maddesinde iç kontrolün amacı, 57 nci maddesinde iç kontrolün yapısı ve işleyişi, 58 inci maddesinde de ön mali kontrol hususlarına yer verilmiştir.

5018 sayılı Kanunun 55, 56, 57 ve 58 inci maddelerine dayanılarak hazırlanan ve 31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 1.1.2006

tarihinde yürürlüğe giren “İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” hakkında Yönetmeliğin 8 inci maddesinde “... *İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sisteminin işleyişi, yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınarak yılda en az bir kez değerlendirmeye tâbi tutulur ve gerekli önlemler alınır.*” hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmeliğin 12 nci maddesinde de “...*Harcama birimlerinde süreç kontrolü yapılır. Süreç kontrolünde, her bir işlem daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanır ve uygulanır. Malî işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemde önceki işlemleri de kontrol ederler. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla malî işlemlerin süreç akış şeması hazırlanır ve üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulur*” denilmektedir.

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla (18) standart ve bu standartlar için gerekli (79) genel şart belirlenmiş ve ayrıca, kamu idareleri tarafından iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarının 31.12.2008 tarihine kadar tamamlanması, söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alınması ve idarelerin iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmeleri gerektiği ifade edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu tarafından gerçekleştirilmiş bir kurum iç kontrol sistemi değerlendirmesinin bulunması gerekliliği açıktır.

Kamu idaresi cevabında; “Bahse konu olan bulguların yapısal değişiklikler gerektirmesi ve bu değişikliklerin de mevcut kanun ve ilgili mevzuat hükümlerinde yapılacak düzenlemeler ile gerçekleştirilebileceğinden, mevzuat ile ilgili çalışmalara devam edilmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından yapılan açıklamada, konu ile ilgili olarak mevzuat çalışmalarının devam ettiği bildirilmektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 2: Mali İşlemlere İlişkin Süreç Akış Şemasının Oluşturulmaması

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun harcama birimlerinde malî işlemlerin onaylı süreç akış şemalarının bulunmadığı görülmüştür.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 12 nci maddesinde “... *Harcama birimlerinde süreç kontrolü yapılır. Süreç kontrolünde, her bir işlem daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanır ve uygulanır. Malî işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemde önceki işlemleri de kontrol ederler. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla malî işlemlerin süreç akış şeması hazırlanır ve üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulur*” denilmektedir.

Buna göre, Kurum iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesi kapsamında harcama birimlerinde malî işlemlerin onaylı süreç akış şemalarının bulunması gerekliliği açıktır.

Kamu idaresi cevabında; “Yukarıda belirtilen bulgunun personel eğitimi gerektirmesi sebebiyle, 20/04/2015-22/04/2015 tarihleri arasında ve 20/05/2015-22/05/2015 tarihleri arasında Başkanlığımız ilgili birim personelinin, mali işlemlere ilişkin akış şemasının oluşturulması yönünde, Bakanlığımız Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından düzenlenen eğitime katılımı sağlanmıştır. Bakanlığımız Strateji Geliştirme Başkanlığı öncülüğünde bu konu ile ilgili çalışmalar devam etmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından, mali işlemlere ilişkin akış şemasının oluşturulması yönünde ilgili birim personeline eğitim düzenlendiği ve ilgili mevzuat çalışmalarının sürdürüldüğü belirtilmektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 3: İç Denetim Biriminin Kurulmaması

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunda iç denetim biriminin kurulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55 inci maddesinde iç kontrolün tanımı, 56 ncı maddesinde iç kontrolün amacı, 57 nci maddesinde kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin “harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetim”den oluştuğu belirtilmiş, 63 üncü maddesinde de *iç denetimin iç denetçiler tarafından yapılacağı belirtilerek, iç denetim “kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına*

göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti” olarak açıklanmıştır.

Kamu idarelerinin yıllık iç denetim programının üst yöneticinin önerileri de dikkate alınarak iç denetçiler tarafından hazırlanmasını ve üst yönetici tarafından onaylanmasını öngören 5018 sayılı Kanun'un 64 üncü maddesi ile İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 15 inci maddesinde iç denetçinin görevleri;

“-Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek,

-Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak,

-Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak,

-İdarenin harcamalarının, malî işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek,

-Malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak,

-Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak ve bunları takip etmek,

-Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlandığında, ilgili idarenin en üst amirine bildirmek,

-Kamu idaresince üretilen bilgilerin doğruluğunu denetlemek,

-Üst yönetici tarafından gerekli görülen hallerde performans göstergelerini belirlemede yardımcı olmak, belirlenen performans göstergelerinin uygulanabilirliğini değerlendirmek,

-Suç teşkil eden durumlara ilişkin tespitlerini üst yöneticiye bildirmek”

olarak sayılmış; iç denetim alanı da, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesinde;

“-Kamu idaresinin iç kontrol sisteminin yeterliliği ve etkinliğinin incelenmesi ve değerlendirilmesi,

-Risk yönetimi için öneriler geliştirilmesi ile risk değerlendirme ve risk yönetim metotlarının uygulama ve etkinliğinin incelenmesi,

- Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlama amaçlı performans

değerlendirmelerinin yapılması ve idarelere önerilerde bulunulması,

- İdarenin faaliyet ve işlemlerinin mevzuata, belirlenen hedef ve politikalara uygunluğunun denetlenmesi,

- Muhasebe kayıtları ile mali tabloların, doğruluğu ve güvenilirliğinin incelenmesi,

- Üretilen bilgiler ile kamuoyuna açıklanan her türlü rapor, istatistik ve mali tabloların doğruluğu, güvenilirliği ve zamanındalığının sınanması,

- Elektronik bilgi sistemi ve e-Devlet hizmetlerinin yönetim ve sistem güvenilirliğinin gözden geçirilmesi, alanlarını içerir."

olarak belirtilmiştir.

Buna göre yukarıda belirtilen iç denetim faaliyetlerinin, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilebilmesi için iç denetim biriminin kurulması gerekliliği açıktır.

Kamu idaresi cevabında; "Bahse konu olan bulguların yapısal değişiklikler gerektirmesi ve bu değişikliklerin de mevcut kanun ve ilgili mevzuat hükümlerinde yapılacak düzenlemeler ile gerçekleştirilebileceğinden, mevzuat ile ilgili çalışmalara devam edilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından yapılan açıklamada; konu ile ilgili olarak mevzuat çalışmalarının devam ettiği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.41		Adı : CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURLARI KURUMU		Yıl : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
1 DÖNEN VARLIKLAR		2.178.943.557,37		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		85.322.138,61	
10 HAZİR DEĞERLER		1.365.464.085,06		32 FAALİYET BORÇLARI		19.799.494,30	
100 KASA HESABI		90.677,89		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		19.799.494,30	
102 BANKA HESABI		1.365.176.370,36		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		25.484.761,51	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-2.428.760,73		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		2.632.361,38	
105 DÖVİZ HESABI		219.311,35		333 EMANETLER HESABI		22.852.400,13	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		102.862,74		34 ALINAN AVANSLAR		26.494.817,91	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		2.303.623,45		340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		26.474.530,03	
12 FAALİYET ALACAKLARI		496.425.385,69		349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI		20.287,88	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		490.377.614,67		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		13.462.802,30	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		1.452.475,14		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		13.086.759,25	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		4.590.777,23		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		372.505,31	
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI		4.518,65		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		3.537,74	
14 DİĞER ALACAKLAR		96.279.216,46		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		41.692,10	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		96.279.216,46		379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI		41.692,10	
15 STOKLAR		212.877.478,55		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		38.570,49	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		76.890.854,23		397 SAYIM FAZLALARI HESABI		38.570,49	
151 YARIMAMULLER-ÜRETİM HESABI		7.347.059,73		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.054.560,17	
152 MAMULLER HESABI		18.598.498,03		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		1.044.957,24	
153 TİCARİ MALLAR HESABI		110.041.066,56		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.044.957,24	
16 ÖN ÖDEMELER		5.150,00		48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		9.602,93	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİ. HESABI		5.150,00		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		6.440,93	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		3.419.335,75		481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI		3.162,00	
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		3.419.335,75					
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		4.472.905,86					
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		4.085.639,39					
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		51,56					
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI		367.074,83					
198 DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI		20.140,08					

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.41		Adı : CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI KURUMU		Yıl : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
2 DURAN VARLIKLAR		295.750.637,55		5 ÖZ KAYNAKLAR		2.388.317.496,14	
22 FAALİYET ALACAKLARI		15.319.018,76		50 NET DEĞER		745.343.543,84	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		15.114.275,76		500 NET DEĞER HESABI		745.343.543,84	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		204.743,00		51 DEĞER HAREKETLERİ		-9.825.610,83	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		279.687.191,46		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		-9.825.610,83	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		5.580.642,64				947.042.755,21	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		2.619.461,65		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		947.042.755,21	
252 BİNALAR HESABI		261.751.812,69		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-84.584.732,62	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		61.255.079,02		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-84.584.732,62	
254 TAŞITLAR HESABI		6.542.214,80		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		790.341.540,54	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		21.534.224,48		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		790.341.540,54	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-85.320.937,59					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		5.724.693,77					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		29.959,00					
260 HAKLAR HESABI		103.115,99					
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		2.527.812,77					
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.600.969,76					
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		714.468,33					
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		714.468,33					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOK. VE MADDİ DURAN VARLIK. HS.		6.408,62					
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-6.408,62					
AKTİF TOPLAMI		2.474.694.194,92		PASİF TOPLAMI		2.474.694.194,92	
Bilanço Dipnotları :							
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KUL. ÖDENEKLER HS.		5.150,00					
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI		5.150,00					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		4.244.859,36					
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		4.244.859,36					

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.41				Adı : CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURLARI KURUMU				Yılı : 2016			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630			GİDERLER HESABI		2.336.807,950,80	600			GELİRLER HESABI		3.127.928.513,52
630	01		Personel Giderleri		4.685.189,04	600	01		Vergi Gelirleri		272.077.733,40
630	01	03	İşçiler		317.026,79	600	01	06	Harçlar		272.077.733,40
630	01	03	Ücretler		212.350,27	600	01	06	Diğer Harçlar		272.077.733,40
630	01	03	Sürekli İşçilerin Ücretleri		212.350,27	600	01	06	Diğer Harçlar		272.077.733,40
630	01	03	İhbar ve Kıdem Tazminatları		44.737,58	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		1.335.873.373,66
630	01	03	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı		44.737,58	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		1.323.422.736,86
630	01	03	Sosyal Haklar		39.194,47	600	03	01	Mal Satış Gelirleri		1.166.375.941,64
630	01	03	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları		39.194,47	600	03	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri		390.315,16
630	01	03	İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri		14.247,35	600	03	01	İşyurtları Kantin Satış Gelirleri		741.649.258,35
630	01	03	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri		14.247,35	600	03	01	Diğer Mal Satış Gelirleri		424.336.368,13
630	01	03	İşçilerin Diğer Ödemeleri		6.497,12	600	03	01	Hizmet Gelirleri		157.046.795,22
630	01	03	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri		6.497,12	600	03	01	Sergi ve Fuar Gelirleri		221.215,45
630	01	05	Diğer Personel		4.368.162,25	600	03	01	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri		55.707.996,05
630	01	05	Ücret ve Diğer Ödemeler		4.368.162,25	600	03	01	Otopark İşletmesi Gelirleri		7.498.796,19
630	01	05	Hükümlü Ücretleri		4.091.737,33	600	03	01	Diğer Hizmet Gelirleri		93.618.787,53
630	01	05	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler		276.424,92	600	03	06	Kira Gelirleri		11.873.375,13
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		676.058,05	600	03	06	Taşınmaz Kiraları		11.873.375,13
630	02	02	Sözleşmeli Personel		3.207,32	600	03	06	Lojman Kira Geliri		3.018.946,26
630	02	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna		3.207,32	600	03	06	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri		8.854.428,87
630	02	02	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		3.152,42	600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		577.261,67
630	02	02	Sağlık Primi Ödemeleri		54,90	600	03	09	Diğer Gelirler		577.261,67
630	02	03	İşçiler		50.603,18	600	03	09	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		577.261,67
630	02	03	İşsizlik Sigortası Fonuna		4.490,33	600	04		Alınan Bağışlar ve Yardımlar ile Özel Gelirler		1.347.076.199,86
						600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İd. Al. Bağış ve Yardımlar		1.346.630.000,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.41		Adı : CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURLARI KURUMU		Yılı : 2016			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	02 03 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	4.490,33	600	04 02 01	Cari	274.999.000,00
630	02 03 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	46.112,85	600	04 02 01 01	Hazine yardımı	274.999.000,00
630	02 03 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	35.924,08	600	04 02 02	Sermaye	1.071.631.000,00
630	02 03 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	10.188,77	600	04 02 02 01	Hazine Yardımı	1.071.631.000,00
630	02 05	Diğer Personel	622.247,55	600	04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	446.199,86
630	02 05 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	72,00	600	04 04 01	Cari	418.071,57
630	02 05 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	72,00	600	04 04 01 01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	360.792,10
630	02 05 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	622.175,55	600	04 04 01 02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	57.279,47
630	02 05 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	620.160,48	600	04 04 02	Sermaye	28.128,29
630	02 05 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.015,07	600	04 04 02 01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	17.168,72
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	679.350.293,25	600	04 04 02 02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	10.959,57
630	03 01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	65.044.848,94	600	04 04 02 04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00
630	03 01 01	Hammadde Alımları	2.400.267,07	600	05	Diğer Gelirler	107.891.256,95
630	03 01 01 01	Hammadde Alımları	2.400.267,07	600	05 01	Faiz Gelirleri	102.088.418,61
630	03 01 02	Gıda Ürünleri İçecekler ve Tütün Alımları	1.352.731,83	600	05 01 05	Menkul Kıymet ve Gecikmiş Ödemeler Faizleri	502,93
630	03 01 02 01	Gıda Ürünleri İçecekler ve Tütün Alımları	1.352.731,83	600	05 01 05 01	Menkul Kıymet ve Gecikmiş Ödemeler Faizleri	502,93
630	03 01 03	Tekstil ve Tekstil Ürünler Deri ve Deri Ürünleri Alımları	59.149,19	600	05 01 09	Diğer Faizler	102.087.915,68
630	03 01 03 01	Tekstil ve Tekstil Ürünler Deri ve Deri Ürünleri Alımları	59.149,19	600	05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	89.283,43
630	03 01 04	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	47.851,14	600	05 01 09 03	Mevduat Faizleri	96.828.095,92
630	03 01 04 01	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	47.851,14	600	05 01 09 99	Diğer Faizler	5.170.536,33
630	03 01 05	Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları	55.502,14	600	05 03	Para Cezaları	623.052,62
630	03 01 05 01	Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları	55.502,14	600	05 03 02	İdari Para Cezaları	623.052,62
630	03 01 06	Kimyevi Ürün Alımları	6.023,51	600	05 03 02 99	Diğer İdari Para Cezaları	623.052,62
630	03 01 06 01	Kimyevi Ürün Alımları	6.023,51	600	05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	5.179.785,72
630	03 01 07	Kauçuk ve Plastik Ürün Alımları	27.557,22	600	05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	5.179.785,72

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.41					Adı : CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI KURUMU					Yılı : 2016																			
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)					Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	01	07	01	Kauçuk ve Plastik Ürün Alımları				27.557,22	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar					2.994.955,54									
630	03	01	08		Metal Ürünü Alımları				11.412,68	600	05	09	01	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları					36.200,00									
										600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar					1.476,67									
630	03	01	08	01	Metal Ürünü Alımları				11.412,68	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler					2.147.153,51									
630	03	01	09		Diğer Mal ve Malzeme Alımları				61.084.354,16	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri					64.799.574,92									
630	03	01	09	01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları				61.084.354,16	600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları					83.735,93									
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları				365.025.954,23	600	11	01	00		Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları					83.735,93									
630	03	02	01		Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları				18.780.133,99	600	11	01	00	00	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları					83.735,93									
630	03	02	01	01	Kirtasiye Alımları				16.706.107,30	600	11	03			Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farklar					238,27									
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları				294.855,58	600	11	03	00		Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farklar					238,27									
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları				1.309,00	600	11	03	00		Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farklar					238,27									
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları				3.553,01	600	11	03	00	00	Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farklar					238,27									
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri				729.797,65	600	11	03	00	00	Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farklar					238,27									
630	03	02	01	90	Diğer Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları				1.044.511,45	600	11	04			Mad Duran Varlıkların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farklar					5.207,00									
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları				29.923.530,52	600	11	04	00		Mad Duran Varlıkların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farklar					5.207,00									
630	03	02	02	01	Su Alımları				26.683.250,17	600	11	04	00	00	Mad Duran Varlıkların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farklar					5.207,00									
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları				3.240.280,35	600	11	07			Kur Deği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Artışlar					24.779,30									
630	03	02	03		Enerji Alımları				87.974.345,06	600	11	07	00		Kur Deği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Artışlar					24.779,30									
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları				38.649.056,62	600	11	07	00		Kur Deği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Artışlar					24.779,30									
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları				8.025.509,17	600	11	07	00	00	Kur Deği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Artışlar					24.779,30									
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları				41.291.936,46	600	11	07	00	00	Kur Deği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Artışlar					24.779,30									
630	03	02	03	90	Diğer Enerji Alımları				7.842,81	600	11	08			Kur Deği Dışındaki Değer ve Miktar Değişim. Kay. Gelirler					64.685.463,38									
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları				107.605.336,39	600	11	08	02		Mali Olmayan Varlıkların Değer ve Miktar Değişim.Kay. Gel.					64.685.463,38									
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları				107.318.260,24	600	11	08	02	01	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar					64.685.463,38									
630	03	02	04	02	İçecek Alımları				69.184,90	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri					151,04									
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları				217.891,25	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri					151,04									
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları				1.918.110,80	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri					151,04									
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları				1.624.959,16																				
630	03	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımları				9.762,60																				
630	03	02	05	05	Kuşam Alımları				8.435,32																				
630	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları				274.953,72																				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.41		Adı : CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI KURUMU		Yılı : 2016							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları	1.053.368,55	600	25			Kamu İd.Bedelsiz Ol. Al. Mali Olmayan Var. Elde Ed. Gelirler	210.374,73
630	03	02	06	01 Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Al	321.737,41	600	25	01		Gen.Büt.Kap. K.İd. Bed. Ol.Al. Mali Olmayan Var.Elde Ed.Gel.	205.204,73
630	03	02	06	02 Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	230.974,84	600	25	01	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	62,50
630	03	02	06	03 Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	18.556,35						
630	03	02	06	04 Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	50.050,10	600	25	01	01	00 Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	62,50
630	03	02	06	90 Diğer Özel Malzeme Alımları	432.049,85	600	25	01	06	Bedelsiz Olarak Alınan Taahhütler	205.142,23
630	03	02	07	Göv. ve Sav. Yön. Mal, Malzeme ve Hizmet Al., Yapım. ve Gid.	111.855,45	600	25	01	06	00 Bedelsiz Olarak Alınan Taahhütler	205.142,23
630	03	02	07	01 Göv. ve Sav.Yönelik Silah, Araç,Gereç ve Savaş Teçhizatı Al.	8.986,40	600	25	02		Özel Büt. Kap.K.İd.Bed.Ol.Al.Mali Olmayan Var. Elde Ed. Gel.	5.170,00
630	03	02	07	09 Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Diğer Giderler	8.260,00	600	25	02	01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	5.170,00
630	03	02	07	90 Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	94.609,05						
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	117.659.273,47	600	25	02	01	00 Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	5.170,00
630	03	02	09	01 Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	180.575,39	610				İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	779.022,18
630	03	02	09	90 Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	117.478.698,08	610	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	779.022,18
630	03	03		Yolluklar	3.499.220,09	610	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	760.038,73
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	3.472.850,26	610	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	83.742,25
630	03	03	01	01 Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	3.472.850,26	610	03	01	01	18 İşyurtları Kantin Satış Gelirleri	18.063,71
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00	610	03	01	01	99 Diğer Mal Satış Gelirleri	65.678,54
630	03	03	02	01 Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00	610	03	01	02	Hizmet Gelirleri	676.296,48
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	26.369,83	610	03	01	02	99 Diğer Hizmet Gelirleri	676.296,48
630	03	03	03	01 Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	26.369,83	610	03	06		Kira Gelirleri	18.983,45
630	03	04		Görev Giderleri	20.822.878,08	610	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	18.983,45
630	03	04	02	Yasal Giderler	5.899.400,27	610	03	06	01	01 Lojman Kira Geliri	18.983,45
630	03	04	02	04 Mahkeme Harç ve Giderleri	4.777,74					NET GELİR TOPLAMI :	3.127.149.491,34
630	03	04	02	90 Diğer Yasal Giderler	5.894.622,53						
630	03	04	03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	14.877.005,88						
630	03	04	03	01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	6.781.630,68						

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.41		Adı : CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURLARI KURUMU		Yılı : 2016	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)
Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler				575.622,14
630 03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler				7.519.753,06
630 03 04 09	Diğer Görev Giderleri				46.471,93
630 03 04 09 90	Diğer Görev Giderleri				46.471,93
630 03 05	Hizmet Alımları				210.002.875,30
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler				86.472.727,37
630 03 05 01 01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri				410.357,47
630 03 05 01 02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri				30.023,04
630 03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları				69.062,18
630 03 05 01 04	Müteahhitlik Hizmetleri				5.856.845,27
630 03 05 01 06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri				80.036,74
630 03 05 01 07	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri				4.692,00
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri				39.331.014,26
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri				29.604.474,27
630 03 05 01 10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri				300,00
630 03 05 01 11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Tazminatı				1.577,61
630 03 05 01 90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler				11.084.344,53
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri				2.040.419,35
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri				512.238,84
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri				1.451.976,81
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri				67.468,80
630 03 05 02 04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri				1.198,44
630 03 05 02 06	Hat Kira Giderleri				20,00
630 03 05 02 90	Diğer Haberleşme Giderleri				7.516,46
630 03 05 03	Taşıma Giderleri				23.205.445,62
630 03 05 03 02	Yolcu Taşıma Giderleri				20.272.993,99
630 03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri				2.399.034,39
630 03 05 03 04	Geçiş Ücretleri				269.643,12
630 03 05 03 90	Diğer Taşıma Giderleri				263.774,12
630 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler				4.072.439,16

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.41					Adı : CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURLARI KURUMU					Yılı : 2016				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	05	04	01	İlan Giderleri					982.844,45				
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri					3.077.921,43				
630	03	05	04	03	Komisyon Giderleri					633,04				
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler					11.040,24				
630	03	05	05		Kiralar					79.855.776,29				
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri					2.295.176,02				
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri					31.223,90				
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri					28.188.252,13				
630	03	05	05	06	Lojman Kiralama Giderleri					1.302,16				
630	03	05	05	07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri					13.846,04				
630	03	05	05	09	Hava Taşıtı Giderleri					0,00				
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri					43.264.972,86				
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri					6.061.003,18				
630	03	05	07		Yargılama Gideri					2.086,32				
630	03	05	07	03	Rapor ve Bilirkişi Gideri					186,44				
630	03	05	07	90	Diğer Yargılama Giderleri					1.899,88				
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları					14.353.981,19				
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri					487.857,85				
630	03	05	09	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri					46.873,80				
630	03	05	09	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri					63.069,82				
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları					13.756.179,72				
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri					2.980.010,05				
630	03	06	01		Temsil Giderleri					1.646.806,05				
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri					1.646.806,05				
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri					1.333.204,00				
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri					1.333.204,00				
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri					8.506.731,76				
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri					2.271.107,42				
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları					510.518,40				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçizat Alımları	240.921,34			
630	03 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	344.130,90			
630	03 07 01 04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	78.656,62			
630	03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	1.096.880,16			
630	03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	99.962,86			
630	03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	8.627,48			
630	03 07 02 90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	91.335,38			
630	03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	6.135.661,48			
630	03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	77.149,06			
630	03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	2.067.958,53			
630	03 07 03 03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	3.116.311,67			
630	03 07 03 04	İş Makinası Onarım Giderleri	48.379,17			
630	03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	825.863,05			
630	03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	3.467.774,80			
630	03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	2.347.149,75			
630	03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	402.694,92			
630	03 08 01 04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	1.798.395,30			
630	03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	146.059,53			
630	03 08 02	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	500.585,51			
630	03 08 02 01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	500.585,51			
630	03 08 03	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	376.451,36			
630	03 08 03 01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	376.451,36			
630	03 08 09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	243.588,18			
630	03 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	243.588,18			
630	05	Cari Transferler	769,11			
630	05 01	Görev Zararları	769,11			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.41		Adı : CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI KURUMU		Yılı : 2016			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	488,61				
630	05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	488,61				
630	05 01 04	Döner Sermaye İşletmelerinin Açıkları	280,50				
630	05 01 04 02	Ceza ve Tevkifevleri Döner Sermaye İşletmelerinin Açıkları	280,50				
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	759.374.528,40				
630	11 03	Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Farklar	159.300,80				
630	11 03 00	Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Farklar	159.300,80				
630	11 03 00 00	Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Farklar	159.300,80				
630	11 08	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değ. Kay. Gid.	11.259.417,20				
630	11 08 02	Mali Olmayan Varlıkların Değer ve Miktar Değişim. Kay. Gid.	11.259.417,20				
630	11 08 02 01	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	11.259.417,20				
630	11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	747.955.810,40				
630	11 99 02	4301 sayılı Kanun Gereğince Aktarılan Giderler	747.955.810,40				
630	11 99 02 00	4301 sayılı Kanun Gereğince Aktarılan Giderler	747.955.810,40				
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	3.752.799,11				
630	12 01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	531.540,79				
630	12 01 06	Harçlar	531.540,79				
630	12 01 06 09	Diğer Harçlar	531.540,79				
630	12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelir. Ret ve İadesinden Kay. Gid.	2.966.644,88				
630	12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.963.644,65				
630	12 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	2.950.035,05				
630	12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	13.609,60				
630	12 03 09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.000,23				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.41		Adı : CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURLARI KURUMU		Yılı : 2016	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	
				GELİRİN TÜRÜ	
				Cari Yıl (N)	
630	12 03 09 09	Diğer Gelirler	3.000,23		
630	12 05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	254.613,44		
630	12 05 01	Faiz Gelirleri	238.416,67		
630	12 05 01 05	Menkul Kıymet ve Gecikmiş Ödemeler Faizleri	55.737,81		
630	12 05 01 09	Diğer Faizler	182.678,86		
630	12 05 03	Para Cezaları	71,19		
630	12 05 03 04	Vergi Cezaları	71,19		
630	12 05 09	Diğer Çeşitli Giderler	16.125,58		
630	12 05 09 01	Diğer Çeşitli Giderler	16.125,58		
630	13	Amortisman Giderleri	14.923.570,09		
630	13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	14.581.016,91		
630	13 01 01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	40.295,07		
630	13 01 01 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	40.295,07		
630	13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	8.848.569,08		
630	13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	8.848.569,08		
630	13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	3.060.523,11		
630	13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	3.060.523,11		
630	13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	211.755,73		
630	13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	211.755,73		
630	13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.419.873,92		
630	13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.419.873,92		
630	13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	298.000,00		
630	13 02 04	Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	298.000,00		
630	13 02 04 00	Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	298.000,00		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.41		Adı : CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURLARI KURUMU		Yılı : 2016	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	13 03	DİĞER DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN GİDERLERİ		44.553,18	
630	13 03 02	ELDEN ÇIKARILACAK MADDİ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ		1.321,53	
630	13 03 02 00	ELDEN ÇIKARILACAK MADDİ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ		1.321,53	
630	13 03 99	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERİ		43.231,65	
630	13 03 99 00	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERİ		43.231,65	
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ		2.369.746,74	
630	14 01	KIRTASIYE MALZEMELERİ		18.187,11	
630	14 01 00	KIRTASIYE MALZEMELERİ		18.187,11	
630	14 01 00 00	KIRTASIYE MALZEMELERİ		18.187,11	
630	14 03	TIBBİ VE LABORATUAR SARF MALZEMELERİ		375,00	
630	14 03 00	TIBBİ VE LABORATUAR SARF MALZEMELERİ		375,00	
630	14 03 00 00	TIBBİ VE LABORATUAR SARF MALZEMELERİ		375,00	
630	14 04	YAKITLAR, YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLAR		107.375,10	
630	14 04 00	YAKITLAR, YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLAR		107.375,10	
630	14 04 00 00	YAKITLAR, YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLAR		107.375,10	
630	14 05	TEMİZLEME EKİPMANLARI		4.349,34	
630	14 05 00	TEMİZLEME EKİPMANLARI		4.349,34	
630	14 05 00 00	TEMİZLEME EKİPMANLARI		4.349,34	
630	14 06	GIYECEK, MEFRUŞAT VE TUHAFİYE MALZEMELERİ		8.049,00	
630	14 06 00	GIYECEK, MEFRUŞAT VE TUHAFİYE MALZEMELERİ		8.049,00	
630	14 06 00 00	GIYECEK, MEFRUŞAT VE TUHAFİYE MALZEMELERİ		8.049,00	
630	14 07	YIYECEK		600,60	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.41				Adı : CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURLARI KURUMU		Yılı : 2016					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	14	07	00	Yiyecek		600,60					
630	14	07	00	00	Yiyecek	600,60					
630	14	08		İçecek		28.286,35					
630	14	08	00	İçecek		28.286,35					
630	14	08	00	00	İçecek	28.286,35					
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		51.972,73					
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		51.972,73					
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	51.972,73					
630	14	13		Yedek Parçalar		3.093,59					
630	14	13	00	Yedek Parçalar		3.093,59					
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	3.093,59					
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri		1.805,08					
630	14	14	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri		1.805,08					
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.805,08					
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		2.145.652,84					
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		2.145.652,84					
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.145.652,84					
630	15			Karşılık Giderleri		53.957,50					
630	15	09		Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		53.957,50					
630	15	09	00	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		53.957,50					
630	15	09	00	00	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	53.957,50					
630	16			Satışların Maliyeti		869.961.033,09					
630	16	01		Satılan Mamuller Maliyeti		268.319.562,95					

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.41				Adı : CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURLARI KURUMU		Yılı : 2016	
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	GELİRİN TÜRÜ	
						Cari Yıl (N)	
630	16	01	00	Satılan Mamuller Maliyeti	268.319.562,95		
630	16	01	00	Satılan Mamuller Maliyeti	268.319.562,95		
630	16	02		Satılan Ticari Mallar Maliyeti	569.533.492,91		
630	16	02	00	Satılan Ticari Mallar Maliyeti	569.533.492,91		
630	16	02	00	Satılan Ticari Mallar Maliyeti	569.533.492,91		
630	16	03		Satılan Hizmet Maliyeti	32.107.977,23		
630	16	03	00	Satılan Hizmet Maliyeti	32.107.977,23		
630	16	03	00	Satılan Hizmet Maliyeti	32.107.977,23		
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	3.846,85		
630	20	01		Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	3.846,85		
630	20	01	05	Diğer Gelirler	3.846,85		
630	20	01	05	Diğer Gelirler	3.846,85		
630	25			Kamu İd. Bedelsiz Ol. Dev. Mali Olmayan Var. Kay. Gid.	1.371,54		
630	25	01		Gen. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Dev. Var. Kay. Gid.	1.371,54		
630	25	01	01	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	1.371,54		
630	25	01	01	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	1.371,54		
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	187.467,67		
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	187.467,67		
630	30	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	0,00		
630	30	06	05	Malzeme Giderleri	0,00		
630	30	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	187.467,67		
630	30	06	07	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	71.368,42		
630	30	06	07	Diğer Giderler	116.099,25		
630	99			Diğer Giderler	1.467.320,36		

**CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE
TUTUKEVLERİ İŞ YURLARI
KURUMU
2016 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	33
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	33
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	34
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	34
5. GENEL DEĞERLENDİRME	35
6. DENETİM BULGULARI.....	37

1. ÖZET

Bu rapor, Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 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.

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan performans denetimi sonucunda Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir.

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 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 yansıtmamasından; 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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun yayınladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planı, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek, faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun 2014 -2018 dönemine ait Stratejik Planı 2014 yılı Performans Denetimi kapsamında incelendiği için Performans Denetimi Rehberi doğrultusunda tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun 2016 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programı zamanında hazırlayarak, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayınlandığı görülmüştür. 2016 yılı Performans Programında, Stratejik Planda yer alan 3 stratejik amacına yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2016 yılı için 15 performans hedefi ve 28 performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda 15 performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen 28 adet performans göstergesinin tamamının amaç ve hedeflerle ilgili ve ölçülebilir olduğu görülmüştür.

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun 2016 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında yayımlanmadığı görülmüştür. Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun performans programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerine tutarlı bir şekilde yer verildiği görülmüştür. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin Kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür.

Yapılan inceleme neticesinde performans göstergesine ilişkin veri kayıt sisteminin performans ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Bununla birlikte, kurum tarafından veri toplama, işleme ve analize yönelik herhangi bir risk tespiti yapılmamıştır.

Yapılan performans denetimi sonucunda Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol

sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleşmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Kamu idaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Faaliyet Raporunda "Sunum" Kriterinin Sağlanmaması

2016 yılı Faaliyet Raporunda, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinde;

“(1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.

a) Genel bilgiler: Bu bölümde, idarenin misyon ve vizyonuna, teşkilat yapısına ve mevzuatına ilişkin bilgilere, sunulan hizmetlere, insan kaynakları ve fiziki kaynakları ile ilgili bilgilere, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilir.

.....

c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.”

denilmektedir.

İç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca “Genel bilgiler” bölümünde; iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere ilişkin bilgilere “Mali bilgiler” bölümünde yer verilmesi gerekmektedir. Ancak, Kurumun faaliyet raporu incelendiğinde, bu hususlara yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “İşyurtları; Adalet Müfettişleri, Ceza İnfaz Kurumu Kontrolörleri ve Daire Başkanlığının denetimine ilave olarak Cumhuriyet Başsavcıları, Cumhuriyet savcıları, Ceza İnfaz Kurumları ve Tutukevleri İzleme Kurulları ve İnfaz Hakimliği tarafından da denetlenilmektedir.

Dış denetim, Sayıştay Başkanlığı tarafından yapılmaktadır.

Bununla birlikte, Kurumumuzun 2016 Yılı Faaliyet Raporunun "III. Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler" Başlıklı bölümünde yer alan "Mali Denetim Sonuçları" kısmında, "Kurumumuzun, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere, mali yönetimin yapısını ve işleyişini, bütçenin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve mali kontrolünün yapılabilmesi amacıyla yönelik olarak Sayıştay Başkanlığınca 4 işyurdu müdürlüğü, Bakanlığımıza bağlı Adalet Müfettişleri tarafından 33 işyurdu müdürlüğü, Kontrolörler Kurulu Başkanlığı tarafından 67 işyurdu müdürlüğünün denetimi gerçekleştirilmiştir." bilgisi bulunmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından verilen cevapta kurumun geçirdiği iç ve dış denetimden söz edilmiş olup, bulgumuzda belirtmiş olduğumuz iç ve dış denetim raporlarında belirtilen tespit ve değerlendirmeler ile iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere Kurumun 2016 yılı Faaliyet Raporunda yer verilmemesine ilişkin bir açıklamada bulunulmamıştır.

Bu haliyle Kurumun Faaliyet Raporunda yer alan bilgiler bulguda yer alan hususları tam olarak karşılamamaktadır. İç ve dış denetim raporlarında belirtilen tespit ve değerlendirmelere, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere ilgili bölümlerde kısaca yer verilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Faaliyet Raporunun "Zamanlılık" Kriterini Sağlamaması

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu 2016 yılı Faaliyet Raporunun zamanında yayımlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11 inci maddesinde "*Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir.*

.....

Bu raporların birer örneği aynı süreler içinde Sayıştaya ve İçişleri Bakanlığına gönderilir." denilmektedir.

Ancak bu kurala karşılık, Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun 2016 yılı Faaliyet Raporunun 24.03.2017 tarihinde yayımlanmak suretiyle yukarıda belirtilen kurala uyulmadığı görülmüştür.

Bu nedenle, faaliyet raporu mevzuatta öngörülen tarihte yayımlanmamış olmakla zamanlılık kriteri sağlanamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; “4301 sayılı Ceza İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun Kuruluş Kanunu 09/08/1997 tarih ve 23075 sayılı Resmi Gazetede yayımlandığı günden itibaren, taşra birimleri birbirinden bağımsız saymanlık olarak faaliyet göstermek üzere organize olmuş ve mevzuatı da buna uygun hale getirilmiştir. İşyurdu müdürlüklerimiz say2000i sistemini kullanan diğer kurumlardan farklı olarak her ay maliyet yapmakta, yapılan maliyetler maliyet hesapları çalıştırılarak muhasebe işlemlerini gerçekleştirmektedir. Bu da ay sonu ve yıl sonu ve Kurum kesin hesabının verilmesi işlemlerinin süresinin uzamasına sebebiyet vermektedir. Bu nedenlerle Kurum 2016 yılı Faaliyet Raporunun “Mali Bilgiler” kısmında yer alan “Bütçe Uygulama Sonuçları ve Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar” bölümünün hazırlanmasında ciddi sıkıntılar doğurmuş ve Kurum 2016 Yılı Faaliyet Raporunun zamanında yayımlanmamasına yol açmıştır. Bu sıkıntının ileri ki yıllarda yaşanmaması için işyurdu müdürlüklerinde görevli saymanlık görevini yürüten personele 27-30 Mart 2017 tarihinde düzenlenen seminerde “Maliyet Muhasebesi Uygulamaları”, “say2000i ve Yılsonu İşlemleri” konulu dersler seminer programında yer almıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki Yönetmeliğin 11 inci maddesi gereğince, Kurum faaliyet raporumuzun zamanında yayımlanması için sonraki yıllarda aysonu ve yılsonu işlemlerin hızlandırılarak, faaliyet raporunun zamanlılık kriterinin sağlanmasına gayret gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından verilen cevapta; İşyurdu müdürlüklerinin say2000i sistemini kullanan diğer kurumlardan farklı olarak her ay maliyet hesaplarının çalıştırılarak muhasebe işlemlerinin gerçekleştirildiği, bunun da aysonu ve yılsonu işlemleri ile Kurum kesinhesabının verilmesi işlemlerinin süresinin uzamasına ve Kurum 2016 Yılı Faaliyet Raporunun zamanında yayımlanamamasına yol açtığı belirtilmiştir. Bu sıkıntının tekrar yaşanmaması için de işyurdu müdürlüklerinde görevli saymanlık görevini yürüten personele eğitim verildiği, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki

Yönetmeliğin 11 inci maddesi gereğince, Kurum faaliyet raporunun zamanında yayımlanması için sonraki yıllarda aysonu ve yılsonu işlemlerinin hızlandırılarak, faaliyet raporunun zamanlılık kriterinin sağlanmasına gayret gösterileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

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>