



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

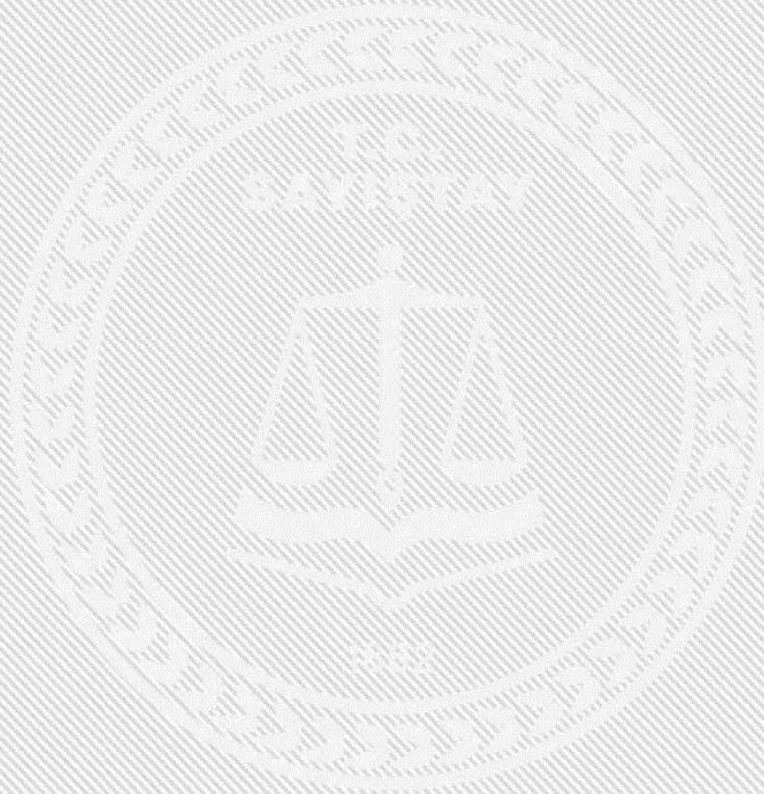
**CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE
TUTUKEVLERİ İŐ YURTLARI KURUMU
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ađustos 2016

İÇERİK

CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI KURUMU 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI KURUMU 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	13

**CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE
TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI
KURUMU
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu, 27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete ile yayımlanarak yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak muhasebe işlemlerini yürütmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim kapsamındaki bütün kamu kurumlarını içermektedir. Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu da, 5018 sayılı Kanunun II sayılı cetvelinde yer alan özel bütçeli bir kurum olması nedeniyle bu yönetmelik kapsamına girmektedir. 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 Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu ve İşyurtlarında kullanılan Maliyet Hesapları ile Tutulacak Defter ve Belgelerin Düzenlenmesine Dair Yönergede belirtilen hususlara uyulmaktadır.

Kurum bütçesi; merkez ve taşrada yer alan 257 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 Kanunun 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 fıkroda 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 2015 yılı sonu itibariyle gerçekleşen gelirleri 2.567.750.608,24 TL, giderleri ise 2.226.788.656,59 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 esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Kurumun Tamamına ait Elektronik Ortamda Yevmiye Kayıtları
- 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 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,
- Konsolide Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan konsolide mizan, bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna göre 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 Kurumu 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 : 40.41		Adı : CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI KURUMU		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		1.529.971.724,49		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		1.059.099.551,99		32 FAALİYET BORÇLARI	
100 KASA HESABI	28.434,02	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	94.722.439,99	329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	634.286,02
102 BANKA HESABI	1.057.927.178,74	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.711.759,60	333 EMANETLER HESABI	10.183.236,58
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-577.426,68	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	11.398.219,91	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	12.589.386,33
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	57.271,67	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.968,69	370 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	172.996,51
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.694.094,24	381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	254.880,93	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	39.152,75
12 FAALİYET ALACAKLARI	202.861.628,27	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	39.152,75	403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	24.720,66
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	201.104.166,39	440 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	8.960,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	296.340,57
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.511.573,70	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	296.340,57	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	428,67
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	241.370,44	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	428,67		
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	4.518,65				
14 DİĞER ALACAKLAR	96.197.822,91				
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	96.197.822,91				
15 STOKLAR	166.515.295,04				
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	61.032.240,55				
151 YARIMAMULLER-ÜRETİM HESABI	4.417.390,88				
152 MAMULLER HESABI	17.083.902,48				
153 TİCARİ MALLAR HESABI	83.980.523,79				
157 DİĞER STOKLAR HESABI	1.237,34				
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	2.104.471,78				
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	2.104.471,78				
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	3.192.954,50				
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	2.926.431,70				
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	271,20				
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	246.300,72				
198 DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	19.950,88				
2 DURAN VARLIKLAR		236.608.581,41		5 ÖZ KAYNAKLAR	
22 FAALİYET ALACAKLARI		20.715.478,25		50 NET DEĞER	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	20.603.342,24	500 NET DEĞER HESABI	656.942.242,28	51 DİĞER HAREKETLERİ	-3.825.610,83
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	112.136,01	519 DİĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-3.825.610,83	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	718.991.903,72
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	215.411.238,74	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	718.991.903,72	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-90.505.282,48
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	15.320.901,17	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-90.505.282,48	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	352.938.278,02
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.442.903,35	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	352.940.227,48	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-1.949,46
252 BİNALAR HESABI	189.132.990,35				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	45.392.209,94				
254 TAŞITLAR HESABI	5.426.388,11				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	16.166.656,90				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-81.554.829,76				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	4.084.018,68				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	-53.144,50				
260 HAKLAR HESABI	117.740,99				
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	2.129.659,17				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.300.544,66				
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	535.008,92				
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	535.008,92				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOK VE MADDİ DURAN VARLIK HS.	78.626,82				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-78.626,82				
AKTİF TOPLAMI	1.766.580.305,90	PASİF TOPLAMI	1.766.580.305,90		
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.627.481,85				
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.627.481,85				
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	743.001,54				
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	743.001,54				

Kurum Kodu : 40.41				CEZA İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKLEVLERİ İŞYURLARI KURUMUNA AİT FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU				YILI : 2015			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630			GİDERLER HESABI		2.193.217.517,94	600			GELİRLER HESABI		2.547.082.935,59
630	01		Personel Giderleri		3.958.161,82	600	01		Vergi Gelirleri		224.968.595,68
630	01	01	Memurlar		246,24	600	01	06	Harçlar		224.968.595,68
630	01	03	İşçiler		275.582,57	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		1.075.977.293,43
630	01	04	Geçici Personel		1.592,83	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		1.050.832.397,46
630	01	05	Diğer Personel		3.680.740,18	600	03	06	Kira Gelirleri		24.885.163,73
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderleri		441.941,67	600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		259.732,24
630	02	02	Sözleşmeli Personel		169,81	600	04		Alınan Bağışlar ve Yardımlar ile Özel Gelirler		1.125.221.031,49
630	02	03	İşçiler		62.409,17	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İd.Ai.Bağış ve Yardımlar		1.124.598.000,00
630	02	03	Diğer Personel		379.362,69	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar		623.031,49
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri		599.340.828,64	600	05		Diğer Gelirler		87.550.156,31
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		63.872.717,88	600	05	01	Faiz Gelirleri		76.137.331,22
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		334.195.190,90	600	05	03	Para Cezaları		575.760,27
630	03	03	Yolluklar		1.797.530,78	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler		10.837.064,82
630	03	04	Görev Giderleri		12.807.047,69	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		33.292.973,15
630	03	05	Hizmet Alımları		175.431.719,31	600	11	03	Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Farklar		2.281,90
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri		1.728.625,34	600	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farklar		0,10
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri		6.877.123,67	600	11	08	Kur Deği. Dışındaki Değer ve Miktar Değişim.Kay.Gelirler		33.281.371,19
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		2.630.873,07	600	11	09	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		9.319,96
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		952.583.677,09	600	25		Kamu İd.Bedelsiz Ol.Ai.Mali Olmayan Var.Elde Ed.Gelirler		72.885,53
630	11	02	Menkul Kıymet ve Var. Değer. Oluşan Olumsuz Farklar		80,75	600	25	01	Gen.Büt.Kap.K.İd.Bed.Ol.Ai. Mali Olmayan var. Elde Edilen Gelirler		59.749,73
630	11	03	Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Farklar		75.112,85	600	25	02	Özel Büt.Kap.K.İd.Bed.Ol.Ai.Mali Olmayan Var.Elde Edilen Gelirler		2.000,00
630	11	08	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değ. Kay.Gid.		13.120.928,82	600	02	05	Mahalli İd.Bedelsiz Ol.Ai.Mali Olmayan Var.Elde Edilen Gelirler		11.135,80
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		939.387.554,67	610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI		1.012.698,81
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		8.048.212,70	610	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		1.012.698,81
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		547.189,28	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		980.929,96
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelir.Ret ve İadesinden Kay.Gid.		7.176.386,79	610	03	06	Kira Gelirleri		12.729,18
630	12	04	Al Bağış ve Yar.ile Özel Gel.Ret ve İadesinden Kaynak.Gid.		5.899,68	610	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		19.039,67
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		318.736,95				NET GELİR TOPLAMI :		2.546.070.236,78
Kurum Kodu : 40.41				Adı : CEZA İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKLEVLERİ İŞYURLARI KURUMU				YILI : 2015			

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	13	Amortisman Giderleri	9.363.659,80
630	13	01 Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	9.175.711,28
631	13	02 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	185.348,52
632	13	03 Diğer Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	2.600,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.417.530,56
630	14	01 Kırtasiye Malzemeleri	24.017,44
630	14	02 Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.990,67
630	14	03 Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	105,00
630	14	04 Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	125.582,10
630	14	05 Temizleme Ekipmanları	7.415,66
630	14	06 Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	8.049,35
630	14	07 Yiyecek	2.973,50
630	14	08 İçecek	1.977,00
630	14	09 Canlı Hayvanlar	12.320,00
630	14	10 Zirai Maddeler	370,00
630	14	11 Yem	179,69
630	14	12 Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	108.016,83
630	14	13 Yedek Parçalar	10.048,78
630	14	14 Nakil Vasıtaları	4.132,15
630	14	17 Basınçlı Ekipmanlar	1.050,00
630	14	19 Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.108.302,39
630	15	Karşılık Giderleri	49.055,12
630	15	09 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	49.055,12
630	16	Satışların Maliyeti	616.075.511,81
630	16	01 Satılan Mamuller Maliyeti	193.742.845,37
630	16	02 Satılan Ticari Mallar Maliyeti	401.703.213,95
630	16	03 Satılan Hizmet Maliyeti	20.629.452,49
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	46.716,48
630	20	01 Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	15.840,17
630	20	02 Kişilerden Alacaklardan Silinenler	30.876,31
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	25	Kamu İd.Bedelsiz Ol.Dev.Mali Olmayan Var.Kay.Gid.	26.392,30
630	25	01 Genel Bütçe Kap.Kamu İd.Bedelsiz Ol.Dev.Var.Kay.Gid.	24.115,53
630	25	02 Özel Bütçe Kap.Kamu İd. Bedelsiz Ol.Dev.Var.Kay.Gid	2.276,77
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	77.171,92
630	30	06 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	77.191,92
630	99	Diğer Giderler	788.658,03
630	99	99 Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	788.658,03

GİDERLER TOPLAMI : 2.193.217.517,94

**CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE
TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI
KURUMU
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	13
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	14
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. GENEL DEĞERLENDİRME	16
6. DENETİM BULGULARI.....	17

1. ÖZET

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

6085 sayılı Sayıştay 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.

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu'nun 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.

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

2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan 2014 yılı performans denetimi sırasında incelenmiş olduğundan tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır. Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu'nun stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğun sağlanması amacıyla hedef ve/veya performans göstergelerinin ölçülebilir olması (ölçülebilirliği olmayan veya zor olan göstergelerin seçilmemesi), gösterge rakamlarının mevcut durumlarının gerçekçi olarak seçilmek suretiyle yüksek sapmalara meydan verilmemesi, faaliyet raporunda performans programında yer alan hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesinde katkı sağlayacaktır.

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 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, Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun 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 Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 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 Planını zamanında hazırlayarak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayınlandığı görülmüştür. 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan 2014 yılı performans denetimi sırasında incelenmiş olduğundan tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programı zamanında hazırlayarak, denetim bulgularında yer alan hususlar dışında, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayınlandığı görülmüştür. 2015 yılı Performans Programında, 3 stratejik amacına yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2015 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 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında yayınlandığı 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 uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Kamu idaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırladığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Birim Faaliyet Raporunun Hazırlanmaması

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu'nca birim faaliyet raporunun hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "Birim Faaliyet Raporu" başlıklı 10 uncu maddesinde "*Birim faaliyet raporu; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerin bütçelerinde kendisine ödenek tahsis edilen harcama yetkilileri tarafından hazırlanır.*

Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ve sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin birim faaliyet raporları harcama yetkilileri tarafından izleyen mali yılın en geç Ocak ayı sonuna kadar üst yöneticiye sunulur." denilmektedir.

Buna göre, Kurumun birim faaliyet raporlarının hazırlanması gerekliliği açıktır.

Kamu idaresi cevabında; "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "Birim Faaliyet Raporu" başlıklı 10 uncu maddesinde "*Birim faaliyet raporu; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerin bütçelerinde kendisine ödenek tahsis edilen harcama yetkilileri tarafından hazırlanır*" denilmektedir.

Bütçe Kanunu ile Kurumumuza, 40.41.30.00 İşyurtları Kurumu (Merkez) ve 40.41.30.62 İşyurtları Kurumu (Taşra) olarak ödenek tahsisi yapılmaktadır. Kurumumuza Bütçe Kanunu ile tahsis edilen ödenekler, ilgili harcama birimlerinin talepleri doğrultusunda "Ödenek Gönderme Belgesi" düzenlenerek gönderilmektedir.

Bu nedenle, Bütçe Kanunu ile ödenek tahsisi yapılan ayrı birimler olmadığından "Birim Faaliyet Raporu" hazırlanmamıştır.

Her ne kadar Ceza infaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu ve İşyurtlarının İdare ve İhale Yönetmeliğinin "Program ve Bütçe" başlıklı 52 nci maddesinde "İşyurtları, 5018 sayılı Kanun çerçevesinde; birim faaliyet raporlarını, yılı bütçe ve yatırım tekliflerini, performans programlarını ve kesin hesaplarını Daire Başkanlığına gönderir." denilmiş ise de Yönetmeliğin bu maddesinin değiştirilmesi hususunda çalışmaya başlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından verilen cevapta; İşyurtları Daire Başkanlığına Bütçe Kanunu ile tahsis edilen ödeneklerin, ilgili harcama birimlerine talepleri doğrultusunda "Ödenek Gönderme Belgesi" düzenlenerek gönderildiği, bu nedenle Bütçe Kanunu ile ödenek tahsisi yapılan ayrı birimler olmadığından "Birim Faaliyet Raporu" hazırlanmadığı ifade edilmiştir.

Kurum Bütçesi; merkez ve taşrada yer alan işyurtları bütçesinden oluşmaktadır. İşyurtları Kurumu ve işyurtları bütçeleri 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun yanı sıra Ceza İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu ve İşyurtlarının İdare ve İhale Yönetmeliğinin "Program ve Bütçe" başlığını taşıyan 9 uncu bölümdeki esaslar dairesinde düzenlenmektedir. Yönetmeliğin "Program" başlıklı 52 inci maddesinde "*İşyurtları, 5018 sayılı Kanun çerçevesinde; birim faaliyet raporlarını, yılı bütçe ve yatırım tekliflerini, performans programlarını ve kesin hesaplarını Daire Başkanlığına gönderir.*" denilmektedir.

Buna göre, söz konusu mevzuat uyarınca kurumun taşra birimini oluşturan işyurtları tarafından birim faaliyet raporlarının hazırlanarak Daire Başkanlığına gönderilmesi gerekmektedir.

Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

C. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>