



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

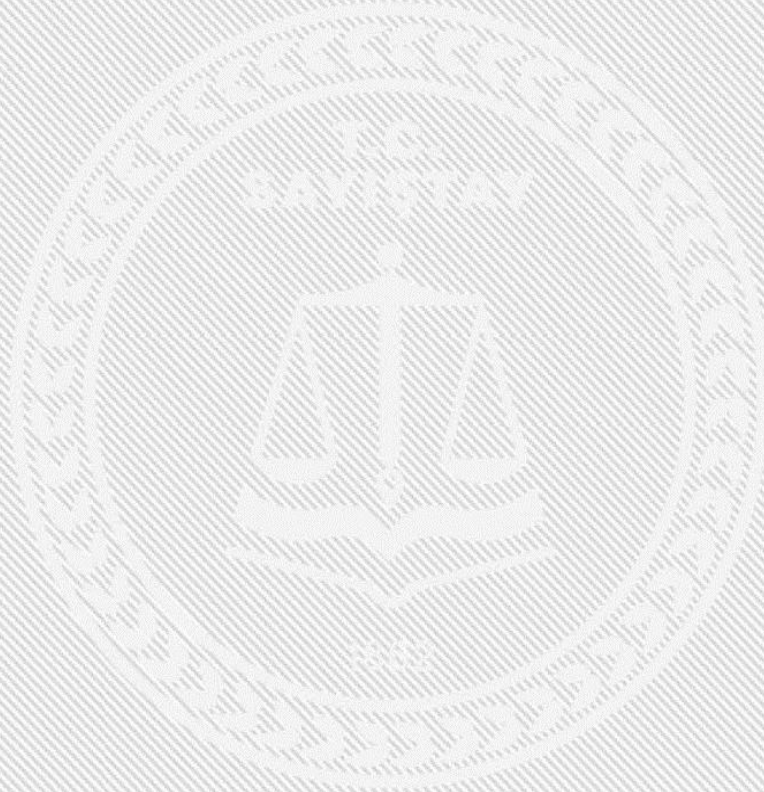
**CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE
TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI
KURUMU
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015

İÇERİK

CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI KURUMU 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI KURUMU 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	23

**CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE
TUTUKEVLERİ İŞ YURTLARI
KURUMU
2014 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.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	12

KISALTMALAR

BAM	Bölge Adliye Mahkemesi
BİMB	Bölge İdare Mahkemesi Başkanlığı
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, 30.12.2006 tarih ve 26392 (3.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 252 adet işyurdu 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 Yönetmeliği'nin "Program ve Bütçe" başlığını taşıyan 9 uncu bölümdeki esaslar dairesinde düzenlenmektedir.

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 Kanunun 1 inci maddesine göre tahsil edilen harçlar ile 2 nci maddesine göre alınacak yiycek 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 aktarılacak 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 fıkrada 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 UYAP üzerinden detaylı hesap planına göre yürütülmektedir.

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun konsolide mizan tablosunda 2012 yılı sonu itibariyle gerçekleşen gelirleri 1.528.551.614,26 TL, giderleri ise 1.256.193.883,44 TL; 2013 yılı sonu itibariyle gerçekleşen gelirleri 1.779.415.258,79 TL, giderleri ise 1.526.232.870,79 TL olmuştur.

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

- 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 yansıtmış 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 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mali İşlemlere İlişkin Süreç Akış Şemasının Oluşturulmaması

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu'nun 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; "Bulguların yapısal değişiklik ve personel eğitimi gerektirmesi sebebiyle, 20.04.2015-22.04.2015 tarihleri arasında Başkanlığımız ilgili birim personeli, iç kontrol sistemi ve mali işlemlere ilişkin akış şemasının oluşturulması yönünde, Bakanlığımız Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından düzenlenen eğitime katılımı sağlanmıştır. Ayrıca 20.05.2015-22.05.2015 tarihleri arasında da Kurumumuz personeline yönelik ilgili mevzuat çalışmalarına devam edilecektir." denilmiştir.

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

Öneri:

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 12 inci maddesinin “...*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*” hükmü dikkate alınarak, malî işlemlerin onaylı süreç akış şemalarının hazırlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: İç Kontrol Sistemi Değerlendirmesinin Bulunmaması

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu tarafından gerçekleştirilmiş bir kurum iç kontrol sistemi değerlendirmesinin 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 ödemesi yapılan harcamalar ile ilgili olarak, Kuruma ait para ile ifade edilebilen mali işlemlerinin ortaya çıkmasından muhasebe kaydına kadar geçen süreçte kurumun teşkilat birimleri içerisinde yer almayan ancak Bakanlık merkez birimleri olan 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 idare, idare ve vergi mahkemesi başkanlıkları, ceza infaz kurumları personel eğitim merkezi müdürlükleri, ceza infaz kurumu müdürlüklerinin de yer alması 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. Kanununun 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 Kanununun 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; "Belirtilen bulguların yapısal değişiklik ve personel eğitimi gerektirmesi sebebiyle, 20.04.2015-22.04.2015 tarihleri arasında Başkanlığımız ilgili birim personeli, iç kontrol sistemi ve mali işlemlere ilişkin akış şemasının oluşturulması yönünde, Bakanlığımız Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından düzenlenen eğitime katılımı sağlanmıştır. Ayrıca 20.05.2015-22.05.2015 tarihleri arasında da Kurumumuz personeline yönelik ilgili mevzuat çalışmalarına devam edilecektir.

26.04.2015-29.04.2015 tarihleri arasında ise Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından kamu iç mali kontrol sisteminin oluşturulması, geliştirilmesi ve uyumlaştırılması konusundaki eğitime Başkanlığımız ilgili personelinin katılımı sağlanmıştır.

Yukarıda belirttiğimiz çalışmalar doğrultusunda Bakanlığımız ilgili birimleri ile koordineli yürütülen eğitim faaliyetleri sonrasında 7, 8 ve 9. bulgularda tespit edilen hususlara yönelik Kurumumuzca iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasına yönelik çalışmalar devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından yapılan açıklamada, konu ile ilgili olarak mevzuat çalışmalarının devam ettiği ve ilgili personellere de gerekli eğitimlerin verileceği bildirilmektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

Öneri:

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu malî yönetim sistemimiz, uluslararası standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması amaçlanmıştır. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 8 inci maddesi ve 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği"nin "İzleme Standartları" başlıklı 5 inci bölümü hükümleri dikkate alınarak, Kurum iç kontrol sistemi değerlendirmesi ile bu anlamda yukarıda ifade ettiğimiz gerek muhasebe gerekse iç kontrol yapısına ilişkin olumsuzlukların giderilmesi için gerekli işlemlerin yapılması uygun olacaktır.

BULGU 3: İç Denetim Biriminin Bulunmaması

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu'nda iç denetim biriminin kurulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde;

"Münhasıran bu Kanunun uygulanmasında;

b) Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri: Bu Kanuna ekli (I),(II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerini,

İfade eder." denilmektedir.

Yine aynı Kanunun "İç Denetim" başlıklı 63 üncü maddesinde "*İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır"* denilmektedir.

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 7 inci maddesinde; "*İç denetim alanı;*

a) Kamu idaresinin iç kontrol sisteminin yeterliliği ve etkinliğinin incelenmesi ve değerlendirilmesi,

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

c) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlama amaçlı performans değerlendirmelerinin yapılması ve idarelere önerilerde bulunulması,

ç) İdarenin faaliyet ve işlemlerinin mevzuata, belirlenen hedef ve politikalara uygunluğunun denetlenmesi,

d) Muhasebe kayıtları ile mali tabloların, doğruluğu ve güvenilirliğinin incelenmesi,

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

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

15 inci maddesinde; " İç denetçinin görevleri,

a) Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek.

b) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak.

c) Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak.

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

d) Malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak.

e) Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak ve bunları takip etmek.

f) Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlanıldığında, ilgili idarenin en üst amirine bildirmek.

g) Kamu idaresince üretilen bilgilerin doğruluğunu denetlemek.

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

h) Suç teşkil eden durumlara ilişkin tespitlerini üst yöneticiye bildirmek" 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; "Belirtilen bulguların yapısal değişiklik ve personel eğitimi gerektirmesi sebebiyle, 20/04/2015-22/04/2015 tarihleri arasında Başkanlığımız ilgili birim personeli, iç kontrol sistemi ve mali işlemlere ilişkin akış şemasının oluşturulması yönünde, Bakanlığımız Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından düzenlenen eğitime katılımı sağlanmıştır. Ayrıca 20/05/2015-22/05/2015 tarihleri arasında da Kurumumuz personeline yönelik ilgili mevzuat çalışmalarına devam edilecektir. 26/04/2015-29/04/2015 tarihleri arasında ise Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından kamu iç mali kontrol sisteminin oluşturulması, geliştirilmesi ve uyumlaştırılması konusundaki eğitime Başkanlığımız ilgili personelinin katılımı sağlanmıştır.

Yukarıda belirttiğimiz çalışmalar doğrultusunda Bakanlığımız ilgili birimleri ile koordineli yürütülen eğitim faaliyetleri sonrasında 7, 8 ve 9. bulgularda tespit edilen hususlara yönelik Kurumumuzca iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasına yönelik çalışmalar devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından, konu ile ilgili olarak mevzuat çalışmalarının devam ettiği ve ilgili personellere gerekli eğitimlerin verileceği bildirilmektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

Öneri:

Kurum mali yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinleştirilmesine, kurum kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına, kurum üst yönetimine rehberlik edilmesi fonksiyonunun yerine getirilmesine ve iç denetim sonucu kurum iç kontrol sisteminde tespit edilen noksanlıkları iyileştirici önerilerde bulunulmasına katkı sağlamak üzere denetim planları hazırlaması ve denetim faaliyetlerinin bu doğrultuda yürütülmesinin sağlanabilmesi amaçlarıyla kurum iç denetim biriminin kurulmasının yararlı olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

CEZA İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞYURLARI KURUMU					
31.12.2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU					
		Cari Dönem			Cari Dönem
1	DÖNEN VARLIKLAR	1.159.498.165,12	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	56.757.852,63
10	Hazır Değerler	837.144.776,76	32	Faaliyet Borçları	22.647.673,78
100	Kasa	27.137,88	320	Bütçe Emanetleri	19.677.970,60
101	Banka	836.581.123,57	322	Bütçeleştirilecek Borçlar	2.604,41
103	Verilen Çekler ve Ödeme Emir,(-)	-803.554,60	329	Diğer Çeşitli Borçlar	2.967.098,77
108	Diğer Hazır Değerler	24.193,99	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	11.565.137,11
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	1.315.875,92	330	Alınan Depozito ve Teminatlar	1.499.672,41
12	Faaliyet Alacakları	88.104.868,24	333	Emanetler	10.065.464,70
120	Gelirlerden Alacaklar	86.439.878,16	34	Alınan Avanslar	13.625.431,08
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar	1.471.012,76	340	Alınan Sipariş Avansları	13.625.431,08
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	189.458,67	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	8.880.454,46
127	Diğer Faaliyet Alacakları	4.518,65	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	8.681.494,61
14	Diğer Alacaklar	96.083.732,43	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	197.099,36
140	Kişilerden Alacaklar	96.083.732,43	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri	1.860,49
15	Stoklar	134.981.400,86	37	Borç ve Gider Karşılıkları	14.572,30
150	İlk Madde ve Malzeme	8.575.903,88	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	14.572,30
151	Yarı Mamuller	5.596.924,42	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler	4.393,60
152	Mamuller	14.463.016,34	381	Gider Tahakkukları	4.393,60
153	Ticari Mallar	68.631.441,27	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	20.190,30
155	Atölyeler	37.681.530,98	397	Sayım Fazlaları	20.190,30
157	Diğer Stoklar	32.583,97	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	681.218,62
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	1.231.859,40	43	Diğer Borçlar	4.310,19
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	2.590,47	430	Alınan Depozito ve Teminatlar	4.310,19
181	Gelir Tahakkukları Hesabı	1.229.268,93	44	Alınan Avanslar	401.477,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	1.951.527,43	440	Alınan Sipariş Avansları	401.477,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi	1.718.032,03	47	Borç ve Gider Karşılıkları	274.664,39
197	Sayım Noksanları	213.544,52	472	Kıdam Tazminatı Karşılığı	274.664,39
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	19.950,88	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	767,04
2	DURAN VARLIKLAR	203.901.058,29	481	Gider Tahakkukları	767,04
22	Faaliyet Alacakları	16.641.285,27	5	Özkaynaklar	1.305.960.152,16
220	Gelirlerden Alacaklar	16.443.969,63	50	Net Değer	677.439.122,56
222	Gelirlerden Takipli Alacaklar	197.315,64	500	Net Değer Hesabı	677.439.122,56
25	Maddi Duran Varlıklar	187.091.877,73	51	Değer Hareketleri	-1.483.645,82
250	Arazi ve Arsalar	8.665.222,54	519	Değer Hareketleri Sonuç	-1.483.645,82
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.148.792,04	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyetler	643.029.734,41
252	Binalar	172.367.918,21	570	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyetler	643.029.734,41
253	Tesis, Makine ve Çihazlar	33.827.715,05	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyetler	-108.353.085,28
254	Taşıtlar	4.805.412,44	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyetler	-108.353.085,28
255	Demirbaşlar	11.998.489,73	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	95.328.026,29
257	Biriktirilmiş amortismanlar	-45.977.695,75	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları	179.713.710,07
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	256.023,47	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-84.385.683,78
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21.967,85			
260	Haklar	136.080,98			
264	Özel Maliyetler	2.060.210,32			
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.725,00			
268	Biriktirilmiş Amortismanlar	-2.177.048,45			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	145.927,44			
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	4.393,60			
281	Gelir Tahakkukları Hesabı	141.533,84			
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar	112.114,32			
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	419,89			
299	Biriktirilmiş amortismanlar	-112.534,21			
	AKTİF HESAPLAR	1.363.399.223,41		PASİF HESAPLAR	1.363.399.223,41
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere	1.574.438,37	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere	1.574.438,37
910	Teminat Mektupları	1.574.438,37	911	Teminat Mektupları Emanetleri	1.574.438,37

CEZA İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ İŞYURLARI KURUMU
31.12.2014 TARİHLİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Giderin Türü	Cari
630	01 03 01 01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	49.784,46
630	01 03 02 01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	64.311,26
630	01 03 03 01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	2.246,64
630	01 05 01 06	Hükümlü Ücretleri	2.909.021,05
630	01 05 01 90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeleri	76.093,22
630	02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.091,22
630	02 03 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.002,21
630	02 05 02 01	Sosyal Sigortalar Kurumuna	55,28
630	02 05 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	222.611,25
630	02 05 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	101,50
630	02 05 06 08	Prim Farkı Ödemeleri	0,13
630	03 01 01 01	Hammadde Alımları	8.495,86
630	03 01 02 01	Gıda Ürünleri İçecekler ve Tütün Alımları	0,00
630	03 01 03 01	Tekstil ve Ürünleri, Deri ve Ürünleri Alımları	428.218,55
630	03 01 05 01	Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları	6.136,30
630	03 01 06 01	Kimyevi Ürün Alımları	2.244,51
630	03.01.07.01	Kauçuk ve Plastik Ürün Alımları	11.840,55
630	03.01.08.01	Metal Ürünü Alımları	6.725,45
630	03.01.09.01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	204.059.927,17
630	03.02.01.01	Kırtasiye Alımları	7.045.628,78
630	03.02.01.02	Büro Malzemesi Alımları	27.746,99
630	03.02.01.03	Periyodik Yayın Alımları	666,10
630	03.02.01.04	Diğer Yayın Alımları	462,96
630	03.02.01.05	Baskı ve Cilt Giderleri	831.700,41
630	03.02.01.90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzeme Alımları	818.026,19
630	03.02.02.01	Su Alımları	9.649.942,88
630	03.02.02.02	Temizlik Malzemesi Alımları	791.723,11

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Gelirin Türü	Cari
600	01 06 09 99	Diğer Harçlar	198.459.446,22
600	03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	1.411.673,03
600	03 01 01 99	Diğer Mal Satış Gelirleri	241.670.571,07
600	03 01 02 28	Sergi ve Fuar Gelirleri	123.950,00
600	03 01 02 36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	532.028.573,95
600	03 01 02 40	Otopark İşletmesi Gelirleri	2.399.276,11
600	03 01 02 99	Diğer Hizmet Gelirleri	55.020.236,30
600	03 06 01 01	Lojman Kira Gelirleri	2.158.317,85
600	03 06 01 03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	1.455,00
600	03 06 01 99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	26.865.691,57
600	03 09 09 99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	151.014,29
600	04 02 01 01	Hazine yardımı	188.186.000,00
600	04 02 02 01	Hazine yardımı	721.300.000,00
600	04 04 01 01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	68.053,14
600	04 04 01 02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	10.789,48
600	05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	1.336,38
600	05 01 09 03	Mevduat Faizleri	62.892.980,18
600	05 01 09 99	Diğer Faizler	5.360.945,69
600	05 03 02 99	Diğer İdari Para Cezaları	609.505,68
600	05 09 01 01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	7.339.481,89
600	05 09 01 03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	287,30
600	05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	27.356,91
600	05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gelirler	1.746.473,87
600	06 02 01 01	Taşınır Satış Gelirleri	1.387.489,76
600	11 05 00 00	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	198.639,93
600	11 08 00 00	Kur Değişikliği Dışındaki Değ.	10,00
600	11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri	21.915,73

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03.02.03.01	Yakacak Alımları	22.104.423,59
630	03.02.03.02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	6.112.709,71
630	03.02.03.03	Elektrik Alımları	22.497.012,43
630	03.02.03.90	Diğer Enerji Alımları	18.323,54
630	03.02.04.01	Yiyecek Alımları	49.737.681,32
630	03.02.04.03	Yem Alımları	3.714,43
630	03.02.04.90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	30.197,56
630	03.02.05.01	Giyecek Alımları	249.799,62
630	03.02.05.02	Spor Malzemeleri Alımları	525,22
630	03.02.05.05	Kuşam Alımları	5.014,00
630	03.02.05.90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	111.856,23
630	03.02.06.01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi Alımları	161.124,52
630	03.02.06.02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	21.778,49
630	03.02.06.03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	14.691,00
630	03.02.06.04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	11.104,17
630	03.02.06.90	Diğer Özel Malzeme Alımları	107.290,31
630	03.02.07.09	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Diğer Giderleri	6.196,00
630	03.02.07.11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine - Teçhizat Alımları	20.220,48
630	03.02.07.12	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mak.- Teçhizat Büyük Onarım	914,96
630	03.02.07.90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme	9.558,00
630	03.02.08.01	Gayrimenkul Alım ve Kamulaştırma Giderleri	140.198,00
630	03.02.09.01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	62.452,23
630	03.02.09.90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	443.063.646,98
630	03.03.01.01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	1.325.082,90
630	03.04.02.04	Mahkeme Harç ve Giderleri	13.279,60
630	03.04.02.90	Diğer Yasal Giderler	1.945.665,44
630	03.04.03.01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderleri	4.001.199,97
630	03.04.03.02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderleri	445.578,71
630	03.04.03.90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderleri	5.830.195,31
630	03.04.09.90	Diğer Görev Giderleri	228,01
630	03.05.01.01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	178.638,01

600	15 03 00 00	Stok Değer Düşüklüğü Karşılıklarından Kaynaklananlar	6.855,80
600	15 09 00 00	Diğer Borç ve Gid. Karşılıklarından Kaynaklananlar	42.797,53
GELİRLER TOPLAMI (B)			2.049.491.124,6

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	İndirim, İade ve İskontonun Türü	Cari
610	03.01.01.99	İndirim, İade ve İskontolar	3.379.478,46
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)			3.379.478,46

NET GELİR (D=B-C)	2.046.111.646,2
--------------------------	------------------------

FAALİYET SONUCU (D-A)	95.327.967,79
------------------------------	----------------------

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03.05.01.02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	29.332,15
630	03.05.01.03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	45.163,92
630	03.05.01.04	Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	3.313.090,01
630	03.05.01.08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	33.512.026,69
630	03.05.01.09	Özel Güvenlik Hizmeti Alımları	18.654.172,38
630	03.05.01.90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.814.333,18
630	03.05.02.01	Posta ve Telgraf Giderleri	517.219,43
630	03.05.02.02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	729.467,06
630	03.05.02.03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişim	27.337,08
630	03.05.02.04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	42,00
630	03.05.02.90	Diğer Haberleşme Giderleri	8.948,44
630	03.05.03.02	Yolcu Taşıma Giderleri	18.748.589,36
630	03.05.03.03	Yük Taşıma Giderleri	1.314.818,78
630	03.05.03.04	Geçiş Ücretleri	11.325,80
630	03.05.03.90	Diğer Taşıma Giderleri	54.689,93
630	03.05.04.01	İlan Giderleri	222.957,43
630	03.05.04.02	Sigorta Giderleri	121.717,56
630	03.05.04.03	Komisyon Giderleri	283,62
630	03.05.04.90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	3.173,95
630	03.05.05.01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	5.395.904,27
630	03.05.05.02	Taşıt Kiralaması Giderleri	941.061,34
630	03.05.05.03	İş Makinası Kiralaması Giderler	18.714,62
630	03.05.05.05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	12.171.736,05
630	03.05.05.07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderler	8.130,00
630	03.05.05.09	Hava Taşıtı Kiralaması Giderleri	37.048,88
630	03.05.05.12	Personel Servis Kiralama Giderler	28.506.177,48
630	03.05.05.90	Diğer Kiralama Giderleri	32.996,42
630	03.05.07.90	Diğer Yargılama Giderleri	2.531,48
630	03.05.09.03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	362.541,89
630	03.05.09.10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	381.991,44
630	03.05.09.11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	28.888,93
630	03.05.09.90	Diğer Hizmet Alımları	23.873.437,99

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03.06.01.01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	332.003,66
630	03.06.02.01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	279.849,69
630	03.07.01.01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	232.087,22
630	03.07.01.02	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	80.171,71
630	03.07.01.03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	227.654,88
630	03.07.01.04	Yangından Korunma Malzemeler	5.036,10
630	03.07.01.90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzemeler	171.270,38
630	03.07.02.01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	26.648,49
630	03.07.03.01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	3.218,45
630	03.07.03.02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	347.621,14
630	03.07.03.03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	667.437,48
630	03.07.03.04	İş Makinası Onarım Giderleri	34.108,20
630	03.07.03.90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	199.397,13
630	03.08.01.01	Büro Bakım ve Onarımı Giderler	186.912,86
630	03.08.01.04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarım Giderleri	962.066,43
630	03.08.01.90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	849.506,87
630	03.08.02.01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	17.377,00
630	03.08.03.01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı	116.191,69
630	03.08.09.01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	6.041,50
630	11.03.00.00	Stok Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	34.227,72
630	11.05.00.00	Mad. Olmayan D. Varlık Değerlemeden Oluşan Olumsuz Farklar	1.433,74
630	11.99.01.00	Para Farkları	993.460.757,56
630	12.01.06.09	Diğer Harçlar	636.568,97
630	12.03.01.01	Mal Satış Gelirleri	33.506,83
630	12.03.06.01	Taşınmaz Kiraları	6.109.958,83
630	12.03.09.09	Diğer Gelirler	5.335,40
630	12.05.01.05	Menkul Kıymet ve Gecikmiş Ödemeler Faizleri	113.987,80
630	12.05.01.09	Diğer Faizler	97.359,65
630	12.06.02.01	Taşınır Satış Gelirleri	2.000,00
630	13.01.02.00	Binaların Amortisman Giderleri	3.291.520,20
630	13.01.03.00	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	822.982,67
630	13.01.04.00	Taşıtların Amortisman Giderleri	158.114,52

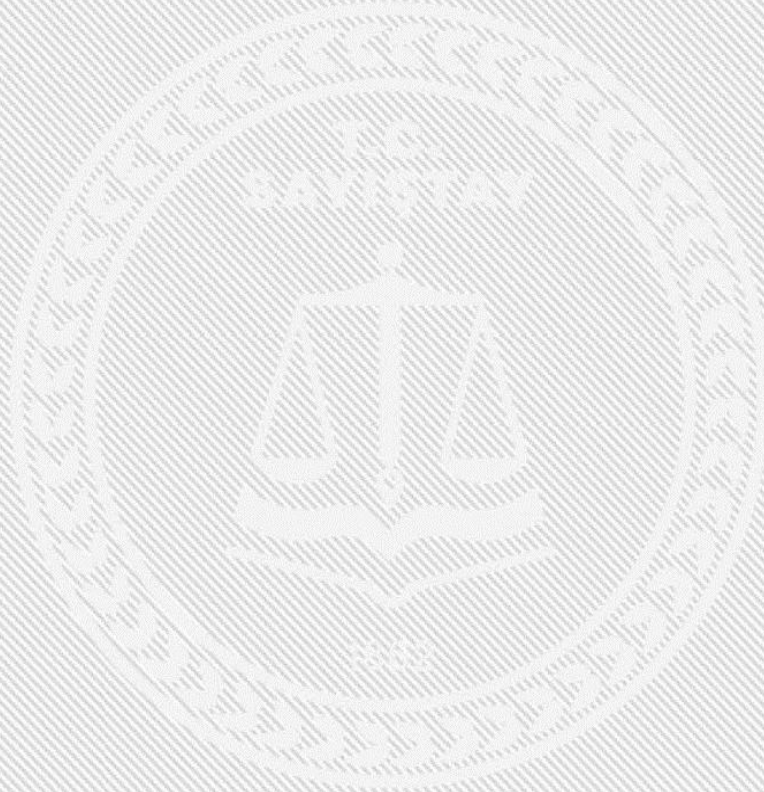
T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	13.01.05.00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.530.857,99
630	13.01.06.00	Diğer Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	280.849,76
630	13.02.04.00	Özel Maliyet Amortisman Giderler	47.083,00
630	14.01.00.00	Kırtasiye Malzemeleri	18.379,43
630	14.02.00.00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kull. Tüketim Malzemeleri	538,70
630	14.03.00.00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeler	51,75
630	14.04.00.00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı	67.396,73
630	14.05.00.00	Temizleme Ekipmanları	8.457,51
630	14.06.00.00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeler	7.945,60
630	14.07.00.00	Yiyecek	378,00
630	14.08.00.00	İçecek	25.414,75
630	14.09.00.00	Canlı Hayvanlar	24.445,20
630	14.10.00.00	Zirai Maddeler	2.633,40
630	14.12.00.00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeler	224.974,24
630	14.13.00.00	Yedek Parçalar	15.553,13
630	14.14.00.00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	8.797,14
630	14.17.00.00	Basınçlı Ekipmanlar	4.181,05
630	14.99.00.00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.455.214,07
630	15.03.00.00	Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları	10.719,89
630	15.04.00.00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	104.255,19
630	15.09.00.00	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	1.119.727,88
630	20.03.09.00	Diğer Kurum Alacakları	4.539,05
630	99.99.00.00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer	171.975,85
GİDERLER TOPLAMI (A)			1.950.783.678,41

**CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE
TUTUKEVLERİ İŞYURTLARI KURUMU**

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	23
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5. GENEL DEĞERLENDİRME	25
6. DENETİM BULGULARI.....	27

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

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,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 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. 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 Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans

bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; Anayasa, 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, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun yayımladığı 2014 - 2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 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 yayımlandığı görülmüştür. Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu, misyon ve vizyonu gerçekleştirmek üzere 3 amaç, bu amaçların altında 15 hedef ve bu hedeflere yönelik 26 performans göstergesi belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Hedef ve performans göstergelerinin, denetim bulgularında yer alan hususlar dışında, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun 2014 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programı zamanında hazırlayarak, denetim bulgularında yer alan hususlar dışında, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2014 yılı Performans Programında, Stratejik Planda yer alan 3 stratejik amaca yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2014 yılı için 15 performans hedefi ve 26 performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda 15 performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen 26 adet performans göstergesinin tamamının amaç ve hedeflerle ilgili ve ölçülebilir olduğu görülmüştür. Ancak 3 adet performans göstergesinin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı değerlendirilmiştir.

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında yayımlanmadığı görülmüştür. Denetim bulgularında yer alan hususlar dışında ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı 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. Ancak, tutarlı ve doğrulanabilir olduğu değerlendirilen hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmelerde meydana gelen sapmalar hakkında, faaliyet raporunda herhangi bir geçerli ve ikna edici gerekçeye yer verilmemiştir.

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu'nun ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen 26 adet performans göstergesinin tamamına ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla veri kayıt sistemi kurduğu görülmüştür. Veri kayıt sistemi kurulduğu tespit edilen 26 adet performans göstergesinden bütçe büyüklüğü dikkate alınarak 4 adeti güvenilirlik açısından incelenmiştir. 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. İşyurdu müdürlüklerince üretilen performans bilgisi merkez birimde UYAP sistemi dışında AR-GE birimi tarafından manuel olarak konsolide edilmesi, çok sayıda veri kaynağı ve sağlayıcısının olması, birden fazla veri akışının kullanılması ve veri akışlarını birleştirmek için uygun olmayan yöntemin seçilmesi verilerin güvenilirliği açısından risk teşkil etmektedir.

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. Kamu idaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hedef ve/veya performans göstergelerinin ölçülebilir olması (ölçülebilirliği olmayan veya zor olan göstergelerin seçilmemesi), gösterge rakamlarının 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.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Hedeflerle İlgili Zaman Çerçevesinin Belirlenmemesi

Stratejik Plan üzerinde yapılan incelemeler neticesinde, planda belirtilen stratejik hedeflerle ilgili zaman çerçevesinin belirlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun 5-E numaralı bölümünde hedefler *“Ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir.”* şeklinde ifade edilmiştir. Görüleceği üzere hedefler, Kurumun belirli bir zaman dilimine kadar başarmak istediği ölçülebilir alt amaçlardır, gösterge düzeyleridir. Dolayısıyla stratejik planlar hem mevcut durumu, hem de belirlenmiş hedefe ulaşılacak istenen zaman dilimini ortaya koymalıdır. Ancak Kurumun Stratejik Planının incelenmesi sonucunda, onbeş adet stratejik hedef belirlendiği, bunların açık ve anlaşılabilir olduğu; ancak bu hedeflere ilişkin zaman çerçevesinin belirlenmediği görülmüştür.

Oysa, yukarıdaki açıklamalarda ifade edildiği üzere hedefler, stratejik amaçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesi olduğu için, hedeflere ilişkin zaman çerçevesinin belirlenmesi gerekmektedir. Bu itibarla, ileride hazırlanacak stratejik planlarda belirlenecek hedefler için zaman çerçevesi belirlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumumuz tarafından 2014-2018 yılları arasında uygulanacak olan Stratejik Plan Kamu İdareleri İçin Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzunun 5-E numaralı bölümündeki *“Ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir.”* hükmü gereğince hazırlanarak Kalkınma Bakanlığına görüş için gönderilmiştir.

Hazırlanan stratejik plan Kalkınma Bakanlığında görevli uzman personel tarafından incelenmiş ve düzeltilmesi yönünde belirtilen görüşler doğrultusunda revize edilerek oluşturulmuştur. Bir sonraki stratejik plan, mevzuat çerçevesinde ve görüşleriniz dikkate alınarak hazırlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından, bir sonraki stratejik planın mevzuat ve bulguda yer alan hususlar doğrultusunda hazırlanacağı, hedeflere ilişkin zaman çerçevesinin belirleneceği belirtilmektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Göstergelerin Ölçülebilirlik Kriterini Sağlamaması

Stratejik planda yer alan bazı performans göstergelerinin “ölçülebilirlik” kriterini sağlamadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu, hedefleri amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olarak tanımlamıştır. Yine aynı Kılavuzda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği hallerde hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla hedefin ölçülebilir olarak belirlendiği durumlarda performans göstergesi belirlenmeyebilir. Ancak hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. Bu çerçevede performans göstergesi için sayısal bir veriye de yer verilmesi gerekmektedir.

Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin “ölçülebilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda, aşağıdaki tabloda belirtilen göstergelerin ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

Tablo 1: Ölçülebilirlik Kriterini Sağlamayan Performans Göstergeleri

Hedef	Performans Göstergesi	Ölçülebilirlik Değerlendirmesi
Hedef 2.4: 2018 yılı sonuna kadar tüm işkollarında, konusunda uzman kurum, kuruluş ve kişiler ile işbirliği yapılmaya devam edilecektir.	İşbirliği yapılan kurum, kuruluş ve kişi sayısı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
	İşbirliği sonucu gerçekleştirilen proje sayısı	

Hedef 2.6: İşyurdu müdürlüklerinde oluşturulmaya başlanan AR-GE birimleri 2018 yılı sonuna kadar tamamlanacaktır.	AR-GE birimi oluşturulan işyurdu sayısı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
Hedef 3.1: İşyurdu müdürlükleri sergi, fuar ve benzeri organizasyonlara katılacaktır.	Sergi, fuar ve benzeri organizasyonlara katılan işyurdu sayısı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
Hedef 3.2: İşyurdu müdürlüklerinde oluşturulmaya başlanan Tanıtım Pazarlama birimleri 2018 yılı sonuna kadar tamamlanacaktır	Tanıtım ve pazarlama birimi oluşturulan işyurdu sayısı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
Hedef 3.5: İşyurtları Kurumu ürün kataloğu, tanıtım broşürleri ve filmleri ihtiyaca bağlı olarak güncellenecektir.	Güncellenen ürün kataloğu, broşür ve film sayısı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen hedeflere “ölçülebilirlik” kriteri dikkate alınarak performans programında yer verilmiş olup, gelecek yıllara ait hazırlanacak stratejik planlarda belirlenen hedefler ve/veya performans göstergeleri önerileriniz doğrultusunda “ölçülebilirlik” kriterini sağlayacak şekilde hazırlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından, gelecek yıllara ait hazırlanacak stratejik planlarda belirlenen hedefler ve/veya performans göstergelerinin “ölçülebilirlik” kriterini sağlayacak şekilde hazırlanacağı belirtilmektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamaması

Stratejik planda yer alan bazı performans göstergelerinin “iyi tanımlanma” kriterini sağlamadığı görülmüştür.

Kılavuza göre, hedeflerin ve varsa göstergelerin yeterince açık ve anlaşılır olması gerekmektedir. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için kamu idarelerinin göstergelerini açık ve anlaşılır şekilde belirlemeleri esastır.

Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin “iyi tanımlanma” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; aşağıdaki tabloda belirtilen göstergelerin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

Tablo 2: İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamayan Hedef ve Göstergeler

Hedef	Performans Göstergesi	İyi Tanımlanma Değerlendirmesi
Hedef 2.2: İşyurtlarında çalışan mevcut 6582 personelin %10 una her yıl mesleki eğitim verilecektir.	Düzenlenen eğitim sayısı	Gösterge olarak belirlenen “düzenlenen mesleki eğitim sayısı” ile kime eğitim verileceği anlaşılamamaktadır.
Hedef 3.4: Tanıtım ve pazarlama amacıyla kamu ve özel sektör kuruluşlarına en az ayda bir kez ziyaret yapılacaktır.	-Yapılan ziyaret sayısı -İş bağlantısı sayısı	Gösterge olarak belirlenen “ziyaret ve iş bağlantıları” ibareleri yeterince açık ve anlaşılır değildir. Yapılan ziyaretlerin ya da iş bağlantılarının kamuya mı yoksa özel sektöre mi yönelik olduğu anlaşılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik planda yer alan Hedef 2.2.'de eğitimin işyurtlarında çalışmakta olan mevcut personele verileceği belirtildiğinden, performans göstergesinde ayrıca kimlere eğitim verileceği açıklanmamıştır.

Bulgu 3 Tablo 2’de yer alan Hedef 3.4.’e ilişkin değerlendirmede “*gösterge olarak belirlenen, ‘ziyaret ve iş bağlantıları’ ibareleri yeterince açık ve anlaşılır değildir. Yapılan ziyaretlerin ya da iş bağlantılarının kamuya mı yoksa özel sektöre mi yönelik olduğu anlaşılamamaktadır.*” denilmektedir.

İşyurdu müdürlüklerince üretilen ürünlerin ve sunulan hizmetlerin tanıtım ve pazarlaması amacıyla, Başkanlığımız ve ceza infaz kurumları işyurdu müdürlükleri tarafından çeşitli kamu ve özel sektör kuruluşlarına ziyaretler gerçekleştirilmektedir.

Ziyaretler sonucu mutabakat sağlanması durumunda kamu ve özel sektör kuruluşları ile protokoller yapılarak iş bağlantıları gerçekleştirilmektedir.

Sonraki dönemlere ilişkin Stratejik Planlarda yer verilecek hedef ve göstergelerin "iyi tanımlanma" kriteri açısından açık ve anlaşılır biçimde hazırlanmasına özen gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından verilen cevapta; gösterge olarak belirlenen "ziyaret ve iş bağlantıları" ile ilgili olarak İşyurtları Daire Başkanlığı ve Ceza İnfaz Kurumları işyurdu müdürlükleri tarafından çeşitli kamu ve özel sektör kuruluşlarına ziyaretlerde bulunulduğunu, ziyaretler sonucunda mutabakat sağlanması durumunda kamu ve özel sektör kuruluşları ile protokoller yapılarak iş bağlantılarının gerçekleştirildiği; "düzenlenen mesleki eğitim sayısı" ile ilgili olarak hedefte eğitimin işyurtlarında çalışmakta olan mevcut personele verileceği belirtildiğinden, performans göstergesinde ayrıca kimlere eğitim verileceği açıklanmadığını, sonraki dönemlere ilişkin Stratejik Planlarda yer verilecek hedef ve göstergelerin "iyi tanımlanma" kriteri açısından açık ve anlaşılır biçimde hazırlanmasına özen gösterileceği ifade edilmektedir.

"Ziyaret ve iş bağlantıları"na ilişkin olarak, yine ziyaretlerin ya da iş bağlantılarının kamuya mı yoksa özel sektöre mi yönelik olduğuna dair bir açıklama yapılmamıştır.

"Düzenlenen eğitim sayısı" ile ilgili olarak sorumluların yaptığı savunma haklı görüldüğünden söz konusu gösterge ile ilgili denecek kalmamıştır.

Ancak, sonuç itibarıyla gelecek dönemlere ilişkin Stratejik Planlarda yer verilecek hedef ve göstergelerin "iyi tanımlanma" kriteri açısından açık ve anlaşılır biçimde hazırlanmasına özen gösterilmesi hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Göstergelerin İzlenmemesi

Kurumun Stratejik planında yer alan ve "İzleme ve değerlendirme" başlığı altında ifade edilen "*Stratejik planımızın sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanması Bütçe bürosu koordinasyonunda merkez teşkilatının tüm büroları ile işyurdu müdürlükleri*

tarafından yerine getirilecektir” hususuna uyulmadığı ve stratejik planda yer alan göstergelerinin gerçekleşme durumunun izlenmediği görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun “İzleme ve Değerlendirme” bölümünde *“Performansın izlenmesi, izleme faaliyetinin temelidir. Bunun için performans göstergeleri ile ilgili veriler düzenli olarak toplanmalı ve değerlendirilmez”* hükmü yer almaktadır. Yine aynı bölümde *“İzleme ve değerlendirme süreci kurumsal öğrenmeyi ve buna bağlı olarak faaliyetlerin sürekli olarak iyileştirilmesini sağlar. Ayrıca, hesap verme sorumluluğunun oluşturulmasına katkıda bulunur. Stratejik planın izleme ve değerlendirmeye tabi tutulması şarttır. Aksi takdirde, gerek planın uygulanmasında gerekse ilgililerin hesap verme sorumluluğu ilkesinin hayata geçirilmesinde zorluklarla karşılaşılacaktır”* denilmek suretiyle, izleme ile hesap verme sorumluluğu arasında bağlantı kurulmuştur.

Kılavuzda da belirtildiği üzere, izleme aşaması hesap verme sorumluluğunun bir gereğidir. Bu itibarla, stratejik plandaki tüm göstergelerin izlenmesi ya da stratejik plan hazırlanırken izlenebilir performans göstergelerinin belirlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığımız, faaliyetlerini taşra işyurdu müdürlükleri ile birlikte sürdürmekte olup, bu kapsamda yapılan işlemlere ilişkin veriler, her yıl düzenli olarak hazırlanan faaliyet raporlarına yansıtılmaktadır. Her ne kadar 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik planın “izleme ve değerlendirme” başlığı altında; “Stratejik planımızın takip edilmesi ve raporlanması bütçe bürosu koordinasyonunda merkez teşkilatının tüm büroları ile işyurdu müdürlüklerince yerine getirileceği...” belirtilmiş olsa da stratejik planın takip ve raporlanması UYAP sistemi üzerinden yapılabilmekte, UYAP sistemi üzerinden alınamayan verilere yönelik yazılım çalışmaları sürdürülmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından verilen cevapta; İşyurtları Daire Başkanlığının, faaliyetlerini taşra işyurdu müdürlükleri ile birlikte sürdürdüğü, bu kapsamda yapılan işlemlere ilişkin verilerin, her yıl düzenli olarak hazırlanan faaliyet raporlarına yansıtıldığı ifade edilmiştir. Her ne kadar yapılan açıklamada verilerin düzenli olarak faaliyet raporuna yansıtıldığı belirtilmekte ise de, bulgumuzda ifade edilen husus verilerin sistematik olarak takip edilmemesi ve raporlanmamasıdır. Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun “İzleme ve Değerlendirme” bölümünde de belirtildiği üzere; performans göstergeleri ile ilgili veriler yılda sadece bir kere faaliyet raporunda değil, yıl içerisinde düzenli olarak toplanmalı ve değerlendirilmez. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans Programında Sunum Kriterinin Sağlanmaması

İdarece hazırlanan performans programının “sunum” kriterini tam olarak sağlamadığı görülmüştür.

-Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, Performans Hedefi Tablosu hazırlanırken performans göstergelerine ilişkin kısımda, söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir. Açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilecektir.

İdarece hazırlanan Program incelendiğinde; 2012 yılı (t-1) için gerçekleşme ve 2013 yılı(t) için tahmin verilerinin sıfır (0) olarak yazıldığı, dolayısıyla gerçekleşme ve tahmin verilerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

-Performans Programı Hazırlama Rehberinin “Performans Programının Oluşturulması” başlıklı 6 ncı bölümünde idarelerin performans programlarını Ek-1’de yer alan şekil ve açıklamalar çerçevesinde oluşturacakları ifade edilmiştir. Ek-1’e göre hazırlanacak performans programında da “Bakan Sunuşu”na yer verilmesi gerekmektedir. Ancak, Kurumun 2014 yılı Performans Programında “Bakan” sunuşuna yer verilmemiştir.

-Performans programının “II-Performans Bilgileri C-Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” bölümünde ve “Performans Hedefi Tablosu (Tablo 1) Performans Hedefi” kısmında açıklamalara yer verilmemiş, Tablo 1’den sonra ayrıntılı bilgileri içeren metin kısmının eklenmediği görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre “Performans Hedefi Tablosu”na yer verildikten sonra; program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri, performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgiler, faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verilir.

Bu doğrultuda her bir performans hedefi için hazırlanan tablolarda “açıklama” bölümü yer alacak şekilde düzenleme yapılması gerekmektedir.

-Faaliyet Maliyetleri Tablosunda (Tablo 2) “Açıklamalar” kısmına yer verilmemiştir. Tablo 2 ile ilgili olarak, Rehber de “Açıklamalar” bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verileceği ifade edilmiştir. Oysa Tablo 2’de bu açıklamaya yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Yeni Stratejik planımız 2014-2018 yıllarını kapsadığından 2012 (t-1) için gerçekleşme ve 2013 yılı (t) için tahmini veriler (0) olarak gösterilmiştir. İşyurtları Kurumu Yüksek Kurulu Başkanının Adalet Bakanlığı Müsteşarı olması nedeniyle, bulguda konu edilen “Bakan Sunuşu” yerine “Müsteşar Sunuşuna” yer verilmiştir. 2016 ve sonraki yıllara ilişkin performans programlarında “Bakan Sunuşuna” yer verilecektir. Ayrıca faaliyet maliyetleri tablosunun, açıklamalar kısmına yer verilmediği belirtilmiş ise de 2016 ve sonraki yıllara ilişkin performans programları görüşleriniz doğrultusunda hazırlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından;

-Stratejik planın 2014-2018 yıllarını kapsadığı, dolayısıyla 2012 (t-1) için gerçekleşme ve 2013 yılı (t) için tahmini verilerin (0) olarak gösterildiği belirtilmektedir. Ancak Performans Programı Hazırlama Rehberine göre (t-1) ve (t) yıllarına ilişkin verilerin, stratejik planın kapsadığı döneme ilişkin olup olmadığına bakılmaksızın Performans Programında yer alması gerekmektedir.

- İşyurtları Kurumu Yüksek Kurulu Başkanının Adalet Bakanlığı Müsteşarı olması nedeniyle, bulguda konu edilen “Bakan Sunuşu” yerine “Müsteşar Sunuşuna” yer verildiği, 2016 ve sonraki yıllara ilişkin performans programlarında “Bakan Sunuşuna” yer verileceği ifade edilmiştir. İşyurtları Kurumu Daire Başkanlığı 4301 sayılı Kanun ile Adalet Bakanlığına bağlı bir kuruluş olarak kurulmuştur. Gelecek yıllara ilişkin performans programlarında “Bakan Sunuşuna” yer verilmesi ile ilgili olarak idare ile görüş birliğine varılmıştır.

- Performans programının “II-Performans Bilgileri C-Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” bölümünde ve “Performans Hedefi Tablosu (Tablo 1) Performans Hedefi” kısmında açıklamalara yer verilmemesi ve Tablo 1’den sonra ayrıntılı bilgileri içeren metin kısmının eklenmemesi hususları ile ilgili olarak herhangi bir açıklamada bulunulmamıştır.

-Faaliyet maliyetleri tablosundaki açıklamalar kısmına 2016 ve sonraki yıllara ilişkin performans programlarında yer verileceği ifade edilmiştir.

Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 6: Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamaması

Performans Programında yer alan bazı performans göstergelerinin “iyi tanımlanma” kriterini sağlamadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre, performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır. “İyi tanımlanma” kriteri, net ve anlaşılabilir performans hedef ve göstergeleri hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Yani idareler, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için kamu idarelerinin performans hedef ve göstergelerini açık ve anlaşılır şekilde belirlemeleri esastır.

Performans kriterinde yer alan hedef ve göstergelerin “iyi tanımlanma” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; aşağıdaki tabloda belirtilen göstergelerin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

Tablo 3: İyi Tanımlama Kriterini Sağlamayan Göstergeler

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	İyi Tanımlanma Değerlendirmesi
Hedef 2.2: 2014 yılında 660 personele mesleki eğitim verilecektir.	Düzenlenen eğitim sayısı	“Düzenlenen mesleki eğitim sayısı” ile kime eğitim verileceği anlaşılammaktadır.
Hedef 3.4: 2014 yılında tanıtım ve pazarlama amacıyla kamu ve özel sektör kuruluşlarına en az ayda bir kez ziyaret yapılacaktır.	-Yapılan ziyaret sayısı -İş bağlantısı sayısı	Gösterge olarak belirlenen “ziyaret ve iş bağlantıları” ibareleri yeterince açık ve anlaşılır değildir. Yapılan ziyaretlerin ya da iş bağlantılarının kamuya mı yoksa özel sektöre mi yönelik olduğu anlaşılammaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik planda belirtilen Hedef 2.2.'de mesleki eğitimin işyurtlarında çalışan mevcut personele verileceği açıkça belirtildiğinden, Performans Hedefi 2.2.'de eğitimin 660 personele verileceği ifadesi kullanılmıştır.

Bulgu 6 Tablo 3 de yer alan Hedef 3.4.'e ilişkin değerlendirmede “*gösterge olarak belirlenen ziyaret ve iş bağlantıları ve ibareleri yeterince açık ve anlaşılır değildir. Yapılan ziyaretler ya da iş bağlantıları kamuya mı yoksa özel sektöre mi yönelik olduğu anlaşılammaktadır.*” denilmektedir.

İşyurdu müdürlüklerince üretilen ürünlerin ve sunulan hizmetlerin tanıtım ve pazarlaması amacıyla Başkanlığımız ve ceza infaz kurumları işyurdu müdürlükleri tarafından çeşitli kamu ve özel sektör kuruluşlarına ziyaretler gerçekleştirilmektedir.

Ziyaretler sonucu mutabakat sağlanması durumunda kamu ve özel sektör kuruluşları ile protokoller yapılarak iş bağlantıları gerçekleştirilmektedir.

Sonraki dönemlere ilişkin Performans Programlarında yer verilecek hedef ve göstergelerin “iyi tanımlanma” kriteri açısından açık ve anlaşılır biçimde hazırlanmasına özen gösterilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi tarafından bulgumuza verilen cevapta; gösterge olarak belirlenen "ziyaret ve iş bağlantıları" ile ilgili olarak İşyurtları Daire Başkanlığı ve Ceza İnfaz Kurumları işyurdu müdürlükleri tarafından çeşitli kamu ve özel sektör kuruluşlarına ziyaretlerde bulunduğu, ziyaretler sonucunda mutabakat sağlanması durumunda kamu ve özel sektör kuruluşları ile protokoller yapılarak iş bağlantılarının gerçekleştirildiği; "düzenlenen eğitim sayısı" ile ilgili olarak hedefte eğitimin işyurtlarında çalışmakta olan mevcut personele verileceği belirtildiğinden, performans göstergesinde ayrıca kimlere eğitim verileceği açıklanmadığını, sonraki dönemlere ilişkin Stratejik Planlarda yer verilecek hedef ve göstergelerin “iyi tanımlanma” kriteri açısından açık ve anlaşılır biçimde hazırlanmasına özen gösterileceği ifade edilmektedir.

"Ziyaret ve iş bağlantıları"na ilişkin savunmada yine ziyaretlerin ya da iş bağlantılarının kamuya mı yoksa özel sektöre mi yönelik olduğuna dair bir açıklama yapılmamıştır.

"Düzenlenen eğitim sayısı" ile ilgili olarak yapılan açıklama haklı görüldüğünden, söz konusu gösterge ile ilgili denecek kalmamıştır.

Ancak, sonuç itibarıyla gelecek dönemlere ilişkin Stratejik Planlarda yer verilecek hedef ve göstergelerin “iyi tanımlanma” kriteri açısından açık ve anlaşılır biçimde hazırlanmasına özen gösterilmesi hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Birim Faaliyet Raporunun Hazırlanmaması

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunca 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 birimlerine talepleri doğrultusunda “Ödenek Gönderme Belgesi” düzenlenerek gönderilmektedir.

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

BULGU 8: Faaliyet Raporunda Sunum Kriterinin Sağlanmaması

2014 yılı Faaliyet Raporunda, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere, bütçe hedefi ile bütçe gerçekleştirmelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine, yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere, kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesi bölümünde idarenin zayıf yönleri ile öneri ve tedbirler bölümüne ve mali hizmetler birim yöneticisinin beyanına 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.

b) Amaç ve hedefler: Bu bölümde, idarenin stratejik amaç ve hedeflerine, faaliyet yılı önceliklerine ve izlenen temel ilke ve politikalarına 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.

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.

ç) Kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesi: Bu bölümde, orta ve uzun vadeli hedeflere ulaşılabilmesi sürecinde teşkilat yapısı, organizasyon yeteneği, teknolojik kapasite gibi unsurlar açısından içsel bir durum değerlendirmesi yapılarak idarenin üstün ve zayıf yanlarına yer verilir.

d) Öneri ve tedbirler: Faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere bu bölümde yer verilir.” denilmektedir.

İç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca “Genel bilgiler” bölümünde; bütçe hedefi ile bütçe gerçekleştirmelerinde meydana gelen sapmaların nedenleri, yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetleri ile iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere ilişkin bilgilere “Mali bilgiler” bölümünde yer verilmesi gerekmektedir. Ayrıca, kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesi bölümünde idarenin zayıf yönleri ile öneri ve tedbirler bölümlerine de yer verilmesi gerekmektedir. Ancak, Kurumun faaliyet raporu incelendiğinde, bu hususlara yer verilmediği görülmüştür.

-2014 yılı faaliyet raporunda mali hizmetler birim yöneticisinin beyanına yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte “İdare faaliyet raporlarına, Ek-2 ve Ek-4’te örnekleri yer alan üst yönetici tarafından imzalanan ‘İç Kontrol Güvence Beyanı’ ile mali hizmetler birim yöneticisi tarafından imzalanan ‘Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin Beyanı’, birim faaliyet raporlarına ise Ek-3’te örneği yer alan ve harcama yetkilisi tarafından imzalanan ‘İç Kontrol Güvence Beyanı’ eklenir.” denilmektedir.

Buna göre, faaliyet raporunun bu hususları da içerecek şekilde hazırlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumumuz faaliyet raporu her ne kadar Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki Yönetmeliğin "*Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı*" başlıklı 18. maddesi gereğince hazırlanmaya özen gösterilmiş ise de gelecek yıllara ait faaliyet raporları önerilerinizde yer alan hususlar doğrultusunda hazırlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından, gelecek yıllara ait faaliyet raporlarının bulguda yer alan hususlar doğrultusunda hazırlanacağı belirtilmektedir.

Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 9: Faaliyet Raporunda Zamanlılık Kriterinin Sağlanmaması

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu 2014 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.*

... İl özel idarelerinin faaliyet raporları Mart ayı sonuna kadar; belediyelerin faaliyet raporları ile mahalli idare birliklerinin faaliyet raporları ise Nisan ayı sonuna kadar üst yöneticileri tarafından kamuoyuna açıklanır.

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 2014 yılı Faaliyet Raporunun 19.03.2015 tarihinde yayımlanmak suretiyle yukarıda belirtilen hükme uyulmadığı görülmüştür.

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

Kamu idaresi cevabında; "2014 yılı sonu itibariyle Kurumumuza bağlı faaliyet gösteren harcama birimi 250 işyurdu müdürlüğü bulunmaktadır. İşyurdu müdürlüklerimiz diğer kamu kurum ve kuruluşlardan farklı olarak üretim ve hizmet faaliyetleri yapmaktadır.

Bu nedenle; maliyet hesaplamaları da dikkate alındığında ay sonu ve yılsonu mali işlemler, öngörülen sürelerden daha uzun zaman alabilmekte olup, önerileriniz doğrultusunda sonraki yıllarda bu işlemlerin hızlandırılarak zamanında yapılmasına gayret gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından verilen cevapta; işyurdu müdürlüklerinde üretim ve hizmet faaliyetleri yapıldığı, bu nedenle maliyet hesaplamaları da dikkate alındığında ay sonu ve yıl sonu mali işlemlerinin öngörülen sürelerden daha uzun zaman aldığı, ancak bulguda yer alan öneriler doğrultusunda sonraki yıllarda bu işlemlerin hızlandırılarak zamanında yapılmasına gayret gösterileceği belirtilmektedir.

Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 10: Faaliyet Raporunda Performans Hedef Verileri ile Gerçekleşmelerde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine İlişkin Açıklamalara Yer Verilmemesi

Faaliyet raporunda performans hedeflerine ilişkin veriler ile bazı göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinin "Mali Bilgiler" başlığı altında, "*kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri 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...*" hükmü; aynı maddenin devamındaki Performans bilgileri başlığı altında da "*idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.*" hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat doğrultusunda, bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin nedenlerin objektif ve makul bir çerçevede izah edilmesi ve performans hedef verilerine faaliyet raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu 2014 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesinde; aşağıdaki tabloda gösterilen performans göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamaların yapılmadığı görülmüştür.

Tablo 4: Performans Hedef Verileri ile Gerçekleşmelerinde Sapma Meydana Gelen Göstergeler

Gösterge	Hedeflenen Sayı	Gerçekleşen Sayı	Sapmaya Yönelik Açıklama
Mesleki eğitim verilen hükümlü ve tutuklu sayısı	8000	6167	-
Fuar ve sergilere katılan personel sayısı	1316	188	-
Ar-Ge birimi oluşturulan işyurdu sayısı	46	-	-
Tanıtım ve pazarlama birimi oluşturulan işyurdu sayısı	46	-	-
Görsel basında tanıtımı yapılan işyurdu sayısı	75	7	-
Yazılı basında tanıtımı yapılan işyurdu sayısı	75	24	-
Yapılan ziyaret sayısı	150	39	-
İş bağlantısı sayısı	50		-

Kamu idaresi cevabında; "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "Mali Bilgiler" başlıklı 18. maddesinde; *"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."* hükmü bulunmaktadır.

Yukarıda belirtilen yönetmelik hükmü gereğince performans hedef verilerine ilişkin gösterge, hedeflenen sayı ve gerçekleşme sayısına yönelik veriler dikkate alınmış olup, gelecek yıllara ait hazırlanacak faaliyet raporlarında, meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalar önerileriniz doğrultusunda düzenlenecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından, gelecek yıllara ait hazırlanacak faaliyet raporlarında, meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamaların öneriler doğrultusunda düzenleneceği belirtilmektedir.

Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 11: Veri Kayıt Sistemine Yönelik Risk Tespitlerinin Yapılmaması

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu tarafından veri toplama, işleme ve analize yönelik herhangi bir risk tespitinin yapılmadığı görülmüştür.

Kurumun performans bilgisinin üretilmesi ve yönetilmesi sürecinin kendi bünyesinde riskler barındırdığı anlaşılmaktadır. İlk olarak işyurdu müdürlüklerinde veri girişini yapan muhasebe birimlerinde görev ve sorumluluk tayini yapılmamıştır. Sisteme hatalı veri girişini önleyecek bir kontrol mekanizması bulunmamaktadır. İşyurdu müdürlüklerince üretilen performans bilgisi merkez birimde UYAP sistemi dışında AR-GE birimi tarafından manuel olarak konsolide edilmektedir. Çok sayıda veri kaynağı ve sağlayıcısının olması, birden fazla veri akışının kullanılması ve veri akışlarını birleştirmek için uygun olmayan yöntemin seçilmesi verilerin güvenilirliği açısından risk teşkil etmektedir.

Verilerin çok sayıda sağlayıcıdan elde edildiği durumlarda, iyi açıklanmış ve veri toplama işleminde yer alanlar tarafından aynı şekilde anlaşılacak veri tanımları yapmak önemlidir. Bu nedenlerle, Kurumun kontrol sistemlerinin geliştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumumuz bünyesinde faaliyet göstermekte olan işyurdu müdürlüklerince üretilen ürünlerin performans verilerinin toplanması, analize yönelik risk tespitinin yapılması amacıyla uygun bir bilişim sisteminin oluşturulması yönünde İşyurtları Kurumu Daire Başkanlığı ile Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı arasında görüşmelere başlanılmış olup, görüşmelerin kısa sürede sonuçlandırılması planlanmaktadır. Söz konusu sistemin hayata geçirilmesine müteakip görüşleriniz doğrultusunda sistem kullanıcılarına yönelik görev ve sorumluluk tayini yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından verilen cevapta, performans verilerinin toplanması, analize yönelik risk tespitinin yapılması amacıyla uygun bilişim sisteminin oluşturulması yönünde çalışmalara başlanıldığı, söz konusu sistemin hayata geçirilmesini müteakip sistem kullanıcılarına yönelik görev ve sorumluluk tayininin yapılacağı belirtilmektedir.

Bu çerçevede veri toplama, işleme ve analizine yönelik risk tespitinin yapılmasını sağlayacak kontrol sistemlerinin geliştirilmesi yönünde idare ile görüş birliğine varılmıştır.

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>