



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE
TUTUKEVLERİ İŞYURTLARI KURUMU**
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018

İÇERİK

CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ 1
İŞYURLARI KURUMU 2017 YILI SAYIŞTAY
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

CEZA VE İNFAZ KURUMLARI İLE TUTUKEVLERİ 31
İŞYURLARI KURUMU 2017 YILI SAYIŞTAY
PERFORMANS DENETİM RAPORU

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

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	21

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 Kurumu'nda (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 Yönerge'de belirtilen hususlara uyulmaktadır.

Kurum bütçesi; merkez ve taşrada yer alan 287 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 İşyurtları'nın 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 Kurumu'nun 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 fıkra 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 Kurumu'nun konsolide mizan tablosunda 2017 yılı sonu itibariyle gerçekleşen gelirleri 3.923.825.804,35 TL, giderleri ise 3.480.832.055,98 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap

dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak 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 kâğıtlar 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 verilmiştir.

ÖDEME EMİRLERİ			ÖDEMELER	Harcanmayan Miktar	Harcama Oranı (%)
Yıl İçinde Alınan	Yapılan Tenkisler	Kalan	Yılı İçindeki Ödemeler		
3.998.089.446,55	298.831.177,24	3.699.258.269,31	3.699.258.269,31	-	100

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kira Sözleşmelerine İstinaden, Gelecekte Ortaya Çıkacak Kurum Alacakları İçin Tahakkuk Kaydının Yapılması

Kira sözleşmelerinden doğan ve sözleşme tarihinden başlayarak henüz alacak haline gelmeyen kira bedelleri üzerinden gelir tahakkuk kaydının yapıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "12 Faaliyet alacakları" başlıklı 50'nci maddesinde;

"MADDE 50- (1) Faaliyet alacakları hesap grubu; kamu idarelerince gelir olarak tahakkuk ettirilen ve bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen her türlü vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar, diğer gelirler ile sermaye gelirlerinden kaynaklanan alacakların ve verilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 120-Gelirlerden alacaklar hesabının niteliğine ilişkin 51'inci maddesinde;

"MADDE 51- (1) Gelirlerden alacaklar hesabı; mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirler, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ile bunlardan yapılan

tahsilat veya terkinlerin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 220-Gelirlerden alacaklar hesabının niteliği ile ilgili 138’inci maddesinde;

“MADDE 138- (1) Gelirlerden alacaklar hesabı, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve bir yıldan daha uzun bir sürede tahsili gereken gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

2017 yılı içerisinde 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlar tahsil edildiğinden, bu hesapta kira geliri bakiyesi bulunmamaktadır. Ancak kira sözleşmelerine bağlı olarak hesaplanabilen ve gelecekte alacaklısı konumuna gelinecek olan 11.272.327,15 TL için 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabında, henüz kurum alacağı haline gelmeyen kira gelirleri için tahakkuk kaydı yapıldığı görülmüştür.

Bu durum, mali tablolarda; Kamu idaresinin gelecek dönemlere ilişkin henüz kurum alacağı haline gelmemiş kira gelirlerinin, bu dönem faaliyet geliri gibi görülmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Sayıştay Başkanlığının 15 Mayıs 2013 tarih ve DYHB-GYİM/2013/DTR-2012-18-27775 sayılı yazısı ve eki 2012 Mali Yılı Denetim Raporu BULGU-3'te taşınmazların kiralanması sonrası düzenlenen sözleşmelere uygun olarak elde edilecek kira gelirlerinin tahakkuk kaydının yapılması önerisinde bulunulmuş, Başkanlığımızın 26/06/2013 tarih ve 19942684/1716/11715 sayılı yazısı ve eki Bulgu cevabında kira gelirlerinin tahakkuk kaydının yapılarak, vadesi geldiğinde de ilgili hesaplara aktarılacağı yönünde cevap verilmiştir.

2017 Mali Yılı Denetim Raporu Bulgu 5. madde de kira sözleşmelerinden doğan ve sözleşme tarihinden başlayarak gelecek dönemlere ilişkin henüz kurum alacağı haline gelmemiş kira gelirlerinin 220-"Gelirlerden Alacaklar Hesabında" tahakkuk kaydı yapıldığı görülmüş ise de; 2018 Mali Yılı Mart ayından itibaren öneri doğrultusunda muhasebe kayıtlarına başlanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından yapılan açıklamada, 2018 yılı Mart ayından itibaren öneri doğrultusunda muhasebe kayıtlarına başlanıldığı belirtilmektedir. Bu durum 2017 yılı malî tablolarına yansıyan konu ile ilgili hatayı ortadan kaldırmamaktadır. Henüz kurum alacağı haline gelmeyen kira gelirleri için tahakkuk kaydı yapılmaması gerekmektedir.

BULGU 2: 92-Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

Sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin, taahhüt hesaplarına kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "92 Taahhüt Hesapları" başlıklı 471'inci maddesinde bu hesap grubunun, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 472'nci maddesinde muhasebe birimince ihale sözleşmelerinde yer alan taahhüt tutarlarının, taahhüt kartlarına yazılacağı ve gider taahhütleri hesabına kaydedileceği, söz konusu sözleşmelerin kanuni nedenlerle veya yargı kararıyla değişmesi durumunda ya da fiyat farkı hesaplanması, hakediş ödemesi gibi durumlarda hem ilgili taahhüt kartlarına hem de ilgili hesaba gerekli kayıtların yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu idaresinin gerek yılı içerisinde gerekse ertesi yıla geçen yüklenmelerinin muhasebe sisteminde takibine ve denetimine olanak veren hesaplar, ilgili taahhüt hesapları olup bu hesaplar kullanılmadığı sürece; Kurumun 2018-2019 yıllarında devam eden taahhütlerinin olduğu, bu taahhütlerin ilgili yıllarda tamamlanacağı bilgisi edinilemediği gibi sonraki yıllar bütçelerinin hazırlanması aşamasında muhasebe sisteminden yararlanılamamaktadır.

Açıklanan nedenlerle, taşıma, akaryakıt alımı hizmetleri veya yatırım harcamaları gibi yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin Taahhüt Hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bahse konu olan bulguyla ilgili olarak 92 Taahhütler Hesabı başlığı altında 920 "Gider Taahhütleri Hesabı" ve 921 "Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabları" 01/01/2018 tarihinden itibaren kullanılmaya başlanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından yapılan açıklamada, 920 "Gider Taahhütleri Hesabı" ve 921 "Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı" 01/01/2018 tarihinden itibaren kullanılmaya başlandığı belirtilmektedir. Bu durum 2017 yılı mali tablolarına yansıyan konu ile ilgili hatayı ortadan kaldırmamaktadır. Sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin, taahhüt hesaplarına kaydının yapılması gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu'nun 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mevzuatın Öngördüğü Şekilde Bir İç Kontrol Sisteminin Kurulmamış Olması

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

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

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

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu Merkez Saymanlığınca, kurumun teşkilat birimleri içerisinde yer almayan ancak Bakanlık merkez birimleri içinde yer alan; Ceza Tevkifevleri Genel Müdürlüğü, Adli Sicil ve İstatistik Genel Müdürlüğü, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı, Teknik İşler Dairesi Başkanlığı; Bakanlık taşra birimleri olan Cumhuriyet Başsavcılıkları, Bölge İdare, İdare ve Vergi Mahkemesi Başkanlıkları, Ceza İnfaz Kurumları Personel Eğitim Merkezi Müdürlükleri, Ceza İnfaz Kurumu Müdürlüklerine de harcama yapıyor olması kurumsallaşma anlamında anılan kuruma ait bir iç kontrol ortamı oluşmasına engel olmaktadır. Bu durum aynı zamanda muhasebede (dolayısıyla tablolarda) kurum faaliyetlerinin bütün maliyet unsurlarıyla yer verilmesine engel teşkil etmektedir. (Personelin maaşlarının muhasebede yer alması, 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; “Bahse konu olan bulguların yapısal değişiklikler

gerektirmesi ve bu değişikliklerin de mevcut kanun ve ilgili mevzuat hükümlerinde yapılacak düzenlemeler ile gerçekleştirilebileceğinden, mevzuat ile ilgili çalışmalara devam edilmektedir.” denilmektedir.

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

BULGU 2: İç Denetim Biriminin Kurulmaması

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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinde iç kontrolün tanımı, 56'ncı maddesinde iç kontrolün amacı, 57'nci maddesinde kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin “harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetim”den oluştuğu belirtilmiş, 63'üncü maddesinde de *iç denetimin iç denetçiler tarafından yapılacağı belirtilerek, iç denetim “kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti”* olarak açıklanmıştır.

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

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

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

-Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak,

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

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

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

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

-Kamu idaresince üretilen bilgilerin doğruluğunu denetlemek,

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

-Suç teşkil eden durumlara ilişkin tespitlerini üst yöneticiye bildirmek”

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

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

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

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

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

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

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

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

olarak belirtilmiştir.

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

Kamu idaresi cevabında; “Bahse konu olan bulguların yapısal değişiklikler gerektirmesi ve bu değişikliklerin de mevcut kanun ve ilgili mevzuat hükümlerinde yapılacak

düzenlemeler ile gerçekleştirilebileceğinden, mevzuat ile ilgili çalışmalara devam edilmektedir.” denilmektedir.

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

BULGU 3: Mali İşlemlere İlişkin Süreç Akış Şemasının Oluşturulmaması

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

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

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

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

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

BULGU 4: İşyurtlarının Birbirlerinden Yaptıkları Alış ve Satışlarda Gelir ve Gidere Kaydettikleri Harcamaların Kurum Konsolide Tablolarına Ulaşırken Toplamdan Düşülmemesi

Gelir ve gider hesapları, birbirlerinden yaptıkları alım-satım işlemleri nedeniyle, işyurtlarının tamamı üzerinden incelenmiş ve rakamsal büyüklüğünün (ayrıntısı aşağıdaki

tabloda görüleceği üzere) 110.073.187,79 TL'ye ulaştığı tespit edilmiştir. Alım yapan işyurdunun muhasebe kaydında bu işlem gider olarak muhasebeleştirilirken, satış yapan işyurdunda ise aynı miktar gelir olarak kaydedilmekte, dolayısıyla İşyurtlarının birbirlerinden yaptıkları alış ve satışlarda gelir ve gidere kaydettikleri harcamaların Kurum konsolide tablolarına ulaşılırken toplamdan düşülmediği görülmüştür.

Bu durumda konsolide tablolar, işyurtlarının tamamını kapsayan tek bir bünyeyi ifade edeceği için, kurumun konsolide mali tablosu oluşturulurken, işyurtlarının birbirlerinden yaptıkları alış ve satışlara ilişkin gelir ve gider kayıtlarının dikkate alınmaması gerekmektedir. Ancak uygulamanın bu yönde olmadığı görülmüştür.

Bu nedenle de konsolide tablolarda;

a) Gelir yönünden durum değerlendirildiğinde 110.073.187,79 TL gelir fazlası görünürken;

b) Gider yönünden yapılan değerlendirmede de yine 110.073.187,79 TL gider fazlası görünmesine, yol açılmaktadır.

Tablo 1: 2017 Yılına ait Ceza İnfaz Kurumları İşyurtları Daire Başkanlığına Bağlı Taşra İşyurdu Müdürlüklerinin Kendi Aralarında Yaptıkları Mal Alım ve Satış Tutarları

Sıra No	Ceza İnfaz Kurumları	Alış Tutarı(TL)	Satış Tutarı(TL)
1	Adana Açık	1.167.601,28	119.459,29
2	Adana F Tipi Kapalı	168.498,86	0,00
3	Adana Kapalı	339.274,49	3.995,20
4	Adana/Karataş Kadın Kapalı	45.320,20	0,00
5	Adıyaman Açık	160.131,28	139.066,50
6	Adıyaman Kapalı	183.121,80	0,00
7	Afyonkarahisar Açık	112.478,28	70.825,00
8	Afyonkarahisar Kapalı	59.471,26	0,00
9	Ağrı Kapalı	38.209,75	0,00
10	Ağrı M Tipi Kapalı	150.941,55	277,55
11	Akçakale Açık	61.234,40	34.373,71
12	Akhisar Açık	356.143,36	1.638.477,76
13	Aksaray Kapalı	52.662,30	0,00
14	Akşehir T Tipi Kapalı Açık	154.001,94	0,00
15	Alanya L Tipi Kapalı Açık	495.790,86	69.418,51
16	Alaşehir M Tipi Kapalı	168.490,21	171.133,39

17	Amasya Kapalı	171.171,10	56.033,64
18	Anamur T Tipi Kapalı Açık	151.480,20	0,00
19	Ankara Açık	13.933.244,16	874.858,16
20	Antalya E Tipi Kapalı Açık	1.051.844,78	150.624,21
21	Antalya L Tipi Kapalı	532.455,96	37.611,83
22	Ardahan T Tipi Kapalı Açık	127.989,70	3.443,75
23	Artvin T Tipi Kapalı	11.156,70	0,00
24	Ayaş Açık	6.140.131,67	50.436,76
25	Aydın Kapalı Açık	482.149,84	269.459,54
26	Bafra Açık	240.785,48	95.868,72
27	Bafra T Tipi Kapalı	303.765,21	10.895,65
28	Bakırköy Kadın Kapalı	291.274,42	0,00
29	Balıkesir Açık	104.309,22	90.938,73
30	Balıkesir L Tipi Kapalı	591.623,61	83.352,09
31	Bandırma 1 No'lu T Tipi Kapalı	490.883,61	72.685,95
32	Bandırma 2 No'lu T Tipi Kapalı	478.183,52	3.829,80
33	Bandırma Açık	88.782,79	44.824,00
34	Bandırma M Tipi Kapalı	191.813,37	3.290.378,98
35	Bartın Kapalı Açık	111.105,47	20.941,00
36	Batman M Tipi Kapalı	173.459,74	0,00
37	Bayburt M Tipi Kapalı	67.144,67	0,00
38	Bergama M Tipi Kapalı Açık	112.861,46	41.946,57
39	Bilecik M Tipi Kapalı Açık	205.366,22	3.450,00
40	Bingöl M Tipi Kapalı Açık	149.327,08	0,00
41	Bitlis Açık	89.364,97	279.632,39
42	Bitlis Kapalı	297.733,91	0,00
43	Boğazlıyan Kapalı	26.302,60	0,00
44	Bolu F Tipi Kapalı	77.973,62	0,00
45	Bolu T Tipi Kapalı Açık	834.059,73	11.487,05
46	Bolvadin Kapalı Açık	19.842,20	0,00
47	Boyabat Kapalı	12.026,29	0,00
48	Bozkurt Kadın Açık	95.045,29	2.535.247,48
49	Bozüyük Açık	1.274.829,14	16.478,23
50	Burdur Kapalı Açık	362.149,76	0,00
51	Burhaniye Kapalı Açık	382.728,42	0,00
52	Bursa E Tipi Kapalı Açık	877.447,73	255.975,28
53	Bursa H Tipi Kapalı	489.103,42	174.510,10
54	Ceyhan M Tipi Kapalı	276.756,91	0,00
55	Ceyhan Açık	115.714,84	188.071,96
56	Çanakkale Açık	106.240,00	106.140,00
57	Çanakkale Kapalı	308.768,50	0,00
58	Çankırı Kapalı	241.847,99	1.813,34
59	Çarşamba Kapalı	58.090,50	0,00
60	Çifteler Kadın Açık	15.640,90	0,00

61	Çorum L Tipi Kapalı Açık	636.900,15	0,00
62	Dalaman Açık	446.215,80	932.219,89
63	Delice Kapalı	25.795,74	0,00
64	Denizli Açık	75.155,78	653.456,42
65	Denizli D Tipi Kapalı Açık	1.008.063,58	846,00
66	Denizli T Tipi Kapalı	241.822,67	0,00
67	Develi Kapalı	0,00	0,00
68	Devrek Açık	258.398,80	915.085,74
69	Dinar T Tipi Kapalı Açık	200.012,33	20.790,00
70	Diyarbakır E Tipi Kapalı	535.320,00	17.361,80
71	Diyarbakır Açık	163.492,91	2.044.115,97
72	Diyarbakır D Tipi Kapalı	396.866,33	0,00
73	Doğanşehir Açık	298.394,89	50.694,40
74	Doğubeyazıt Kapalı	7.915,25	0,00
75	Dumlu Açık	21.781,65	0,00
76	Durağan Açık	32.315,57	0,00
77	Düzce T Tipi Kapalı ve Açık	624.446,20	0,00
78	Edirne F Tipi Kapalı	67.873,30	0,00
79	Edirne Açık	1.057.056,04	7.141.080,93
80	Edirne E Tipi Kapalı	134.507,60	0,00
81	Elazığ 1 No'lu Yüksek Güvenlikli	48.314,70	0,00
82	Elazığ 2 No'lu Yüksek Güvenlikli	92.346,86	0,00
83	Elazığ Çocuk Eğitimevi Kapalı	58.260,36	571.094,90
84	Elazığ Kampüs Açık	165.613,75	141.633,43
85	Elazığ Kapalı	263.380,61	28.152,14
86	Elazığ T Tipi	259.384,97	0,00
87	Elbistan Kapalı	223.883,05	0,00
88	Elmadağ Kapalı	21.034,88	0,00
89	Elmalı Kapalı Açık	64.527,36	9.280,00
90	Emirdağ Açık	30.434,00	0,00
91	Erciş Açık	53.863,42	8.069,98
92	Erciş Kapalı	19.179,44	0,00
93	Ermenek M Tipi Kapalı	85.164,80	1.139,68
94	Erzincan Kapalı Açık	193.915,16	0,00
95	Erzurum Açık	89.729,93	771,00
96	Erzurum E Tipi Kapalı	251.483,20	0,00
97	Erzurum H Tipi Kapalı	81.723,42	0,00
98	Eskipazar Açık	35.345,65	107.163,36
99	Eskişehir Açık	274.443,91	198.957,00
100	Eskişehir H Tipi Kapalı	461.005,88	2.480,80
101	Fethiye Kapalı	0,00	0,00
102	Foça Açık	2.504.394,69	4.767.829,92
103	G.Antep H Tipi Kapalı	453.749,60	0,00
104	Gaziantep Açık	146.621,11	405.323,70

105	Gaziantep E Tipi Kapalı	642.571,07	855.382,86
106	Gazintep L Tipi Kapalı	489.633,68	0,00
107	Gebze Kadın Kapalı	59.075,40	0,00
108	Gemlik Açık	459.104,78	158.750,00
109	Gevaş Açık	0,00	0,00
110	Geyve Açık	65.688,46	0,00
111	Giresun/Keşap Kapalı Açık	231.792,48	0,00
112	Gölpazarı Açık	93.622,81	110.639,00
113	Gümüşhacıköy Açık	96.815,75	92.319,00
114	Gümüşhane Kapalı Açık	98.487,36	0,00
115	Gürün Kapalı	0,00	0,00
116	Hakkari Kapalı	0,00	3.426,00
117	Hatay Açık	77.315,14	326.477,93
118	Hatay Çocuk Kapalı	39.290,10	
119	Hatay E Tipi Kapalı	0,00	0,00
120	Hatay T Tipi Kapalı	436.025,36	693,26
121	Hınıs Kapalı	0,00	0,00
122	İğdır Kapalı	61.405,62	0,00
123	İsparta Kapalı Açık	613.425,72	29.567,80
124	İmralı F Tipi Kapalı	4.931,75	208.583,50
125	İncesu Açık	89.990,95	0,00
126	İnebolu M Tipi Kapalı	89.740,68	0,00
127	İskenderun M Tipi Kapalı Açık	218.152,40	87.982,30
128	İskenderun T Tipi Kapalı Açık	219.051,80	0,00
129	İskilip Açık	37.652,58	897.734,42
130	İstanbul Çocuk Eğitim Evi	0,00	0,00
131	İzmir 1 No'lu F Tipi Kapalı	30.907,09	0,00
132	İzmir 2 No'lu F Tipi Kapalı	93.323,65	0,00
133	İzmir 1 No'lu T Tipi Kapalı	504.965,92	16.676,50
134	İzmir 2 No'lu T Tipi Kapalı	425.688,91	19.840,33
135	İzmir 3 No'lu T Tipi Kapalı	499.549,40	0,00
136	İzmir 4 No'lu T Tipi Kapalı	391.029,37	0,00
137	İzmir Açık	344.459,53	119.168,36
138	İzmir Çocuk Ve Gençlik Kapalı	69.727,04	13.365,15
139	İzmir Kadın Kapalı	264.403,48	307.666,34
140	İzmir Kapalı Açık	1.933.362,96	0,00
141	Kahramanmaraş E Tipi Kapalı Açık	279.834,54	480.735,32
142	Kalecik Açık	75.344,60	8.174.523,74
143	Kalkandere Açık	161.959,36	5.141.398,16
144	Karabük T Tipi Kapalı Açık	306.536,94	0,00
145	Karaman M Tipi Kapalı Açık	159.850,80	57.082,76
146	Kars Kapalı Açık	6.759,42	0,00
147	Kars T Tipi Kapalı Açık	194.009,20	0,00
148	Kartal H Tipi Kapalı Açık	1.364.024,48	838.447,19

149	Kastamonu Kapalı Açık	179.370,67	6.437,00
150	Kayseri 1 No'lu T Tipi Kapalı	196.933,90	0,00
151	Kayseri 2 No'lu T Tipi Kapalı	127.150,28	0,00
152	Kayseri Açık	181.114,78	0,00
153	Kayseri Çocuk Gençlik Kapalı	72.059,06	0,00
154	Kayseri Kadın Kapalı	1.500,00	0,00
155	Kayseri Kapalı	365.129,87	0,00
156	Keskin Açık	16.505,56	34.997,40
157	Keskin T Tipi Kapalı	642.670,57	0,00
158	Kırıkhan Açık	34.347,25	135.852,96
159	Kırkkale E Tipi Kapalı	1.992,00	0,00
160	Kırkkale F Tipi Kapalı	40.485,36	0,00
161	Kırklareli Açık	215.137,25	73.067,56
162	Kırklareli Kapalı	324.109,10	3.596,11
163	Kırşehir Açık	893.938,61	1.712.433,23
164	Kırşehir Kapalı	584.085,47	53.853,42
165	Kızılcahamam Kapalı	3.600,00	0,00
166	Kilis Açık	13.680,00	0,00
167	Kilis Kapalı	19.094,40	0,00
168	Kilis L Tipi Kapalı	494.533,13	0,00
169	Kocaeli 1 No'lu F Tipi Kapalı	105.866,22	0,00
170	Kocaeli 2 No'lu F Tipi Kapalı	41.342,68	0,00
171	Kocaeli 1 No'lu T Tipi Kapalı	461.460,99	0,00
172	Kocaeli 2 No'lu T Tipi Kapalı	717.590,81	0,00
173	Kocaeli Açık	514.805,12	330.238,59
174	Kocaeli Kapalı	0,00	0,00
175	Konya Açık	677.969,39	0,00
176	Konya E Tipi Kapalı	343.508,28	693.789,50
177	Konya-Ereğli T Tipi Kapalı Açık	246.946,56	66.937,00
178	Kozan M Tipi Kapalı Açık	169.163,24	4.827,00
179	Kütahya E Tipi Kapalı Açık	391.817,51	750.356,93
180	Malatya Kapalı	228.861,28	0,00
181	Maltepe 1 No'lu L Tipi Kapalı	1.230.914,40	58.718,75
182	Maltepe 2 No'lu L Tipi Kapalı	710.770,37	0,00
183	Maltepe 3 No'lu L Tipi Kapalı	340.995,99	0,00
184	Maltepe Açık	2.451.559,45	311.371,83
185	Maltepe Çocuk Ve Gençlik Kapalı	102.597,60	0,00
186	Manisa Açık	73.694,31	35.295,70
187	Manisa T Tipi Kapalı	501.591,57	0,00
188	Manisa E Tipi Kapalı Açık	541.795,54	0,00
189	Mardin Kapalı	239.625,05	23.620,48
190	Menemen Açık	260.092,48	0,00
191	Menemen R Tipi Kapalı	31.807,20	543.622,76
192	Menemen T Tipi Kapalı	600.877,45	72.542,40

193	Mersin Kapalı Açık	356.305,68	2.250,00
194	Metris 1 No'lu T Tipi Kapalı	721.102,36	0,00
195	Metris 2 No'lu T ve R Tipi Kapalı	507.239,00	0,00
196	Midyat M Tipi Kapalı Açık	147.582,01	1.037.613,18
197	Muğla Açık	134.921,76	20.863,68
198	Muğla E Tipi Kapalı Açık	253.951,24	0,00
199	Muş Kapalı	169.642,12	16.806,90
200	Narman Açık	28.721,86	197.537,78
201	Nazilli/Sultanhisar Kapalı Açık	291.575,30	20.433,00
202	Nevşehir Kapalı	422.598,89	9.803,07
203	Niğde Açık	3.472.323,39	12.031.200,32
204	Niğde Kapalı	246.306,20	481.547,14
205	Oltu T Tipi Kapalı	106.354,56	386.432,83
206	Ordu Kapalı Açık	176.392,28	0,00
207	Osmaniye C Tipi Kapalı	50.969,30	0,00
208	Osmaniye 1 Nolu T Tipi Kapalı	452.255,33	0,00
209	Osmaniye 2 Nolu T Tipi Kapalı Açık	367.076,38	103.539,50
210	Ödemiş M Tipi Kapalı Açık	118.057,46	2.936,97
211	Ödemiş T Tipi Kapalı	282.488,25	439,26
212	Patnos Açık	29.194,10	0,00
213	Patnos L Tipi Kapalı	123.652,00	0,00
214	Pınarbaşı Açık	8.349,40	0,00
215	Pınarhisar Kapalı	14.735,94	0,00
216	Pozantı M Tipi Kapalı	200.043,59	0,00
217	Rize L Tipi Kapalı	321.553,19	7.603,22
218	Sakarya L Tipi Kapalı	409.392,89	0,00
219	Salihli T Tipi Kapalı Açık	225.539,93	1.287.928,15
220	Samsun Kapalı	550.432,43	18.619,44
221	Sandıklı Kapalı	200,00	0,00
222	Sarayköy Açık	47.471,18	1.344,07
223	Seydikemer T Tipi Kapalı	558.872,97	11.955,60
224	Seydişehir Kapalı	169.764,80	0,00
225	Siirt Açık	67.499,47	16.190,80
226	Siirt Kapalı	210.850,14	0,00
227	Silifke M Tipi Kapalı Açık	208.371,77	17.650,73
228	Silivri 1 No'lu L Tipi Kapalı	747.988,32	0,00
229	Silivri 2 No'lu L Tipi Kapalı	1.022.798,14	0,00
230	Silivri 3 No'lu L Tipi Kapalı	988.362,05	0,00
231	Silivri 4 No'lu L Tipi Kapalı	718.821,43	0,00
232	Silivri 5 No'lu L Tipi Kapalı	660.734,83	649.182,00
233	Silivri 6 No'lu L Tipi Kapalı	898.436,02	0,00
234	Silivri 7 No'lu L Tipi Kapalı	1.159.096,44	0,00
235	Silivri 8 No'lu L Tipi Kapalı	778.394,08	0,00
236	Silivri Açık	2.183.681,69	3.052.146,63

237	Silivri Kapalı	226.183,95	0,00
238	Sincan 1 Nolu F Tipi Kapalı	172.215,64	0,00
239	Sincan 2 Nolu F Tipi Kapalı	135.736,26	1.195,24
240	Sincan 1 Nolu L Tipi Kapalı	1.319.970,43	4.135,00
241	Sincan 2 Nolu L Tipi Kapalı	1.117.335,26	0,00
242	Sincan Açık	892.577,06	452.918,50
243	Sincan Çocuk Eğitimevi Kapalı	18.743,90	0,00
244	Sincan Çocuk Gençlik Kapalı	55.254,96	123.411,40
245	Sincan Kadın Kapalı	255.629,79	380.410,75
246	Sincan T Tipi Kapalı	834.684,43	0,00
247	Sinop Kapalı ve Açık	385.307,91	350.247,60
248	Sivas Açık	79.201,20	0,00
249	Sivas Kapalı	401.382,58	0,00
250	Siverek Açık	104.962,08	76.583,43
251	Siverek T Tipi Kapalı ve Açık	446.044,08	0,00
252	Söke Kapalı	167.229,26	0,00
253	Sulakyurt Kapalı	31.310,14	0,00
254	Sungurlu Kapalı	13.375,30	0,00
255	Şanlıurfa 1 No'lu T Tipi Kapalı	344.177,36	0,00
256	Şanlıurfa 2 No'lu T Tipi Kapalı	259.130,18	78.545,40
257	Şanlıurfa Açık	63.477,21	39.214,18
258	Şanlıurfa Kapalı	262.877,70	35.071,20
259	Şebinkarahisar Kapalı Açık	27.210,40	0,00
260	Şırnak T Tipi Kapalı Açık	121.972,60	0,00
261	Tarsus 1 No'lu T Tipi Kapalı	56.094,60	0,00
262	Tarsus 2 No'lu T Tipi Kapalı	247.055,08	0,00
263	Tarsus 3 No'lu T Tipi Kapalı	200.716,80	0,00
264	Tarsus Açık	50.533,39	91.577,50
265	Tarsus Çocuk Kapalı	15.694,00	0,00
266	Tarsus Kadın Kapalı	91.240,05	37.081,07
267	Tavşanlı T Tipi Kapalı Açık	220.576,18	0,00
268	Tekirdağ 1 No'lu F Tipi Kapalı	114.854,99	0,00
269	Tekirdağ 2 No'lu F Tipi Kapalı	92.970,01	678,00
270	Tekirdağ 1 No'lu T Tipi Kapalı	570.369,84	0,00
271	Tekirdağ 2 No'lu T Tipi Kapalı	460.614,03	0,00
272	Tekirdağ Açık	609.191,25	111.201,98
273	Tokat T Tipi Kapalı Açık	432.178,61	68.277,94
274	Toprakkale Açık	424.041,80	31.913.939,03
275	Torbalı Açık	37.358,07	0,00
276	Trabzon Kapalı Açık	347.640,05	10.338,40
277	Tunceli Kapalı	2.633,92	0,00
278	Türkoğlu Açık	205.314,04	2.566.681,55
279	Uşak E Tipi Kapalı Açık	543.210,85	2.176.076,63
280	Ümraniye E Tipi Kapalı	245.477,26	116.437,50

281	Ümraniye T Tipi Kapalı	463.481,61	0,00
282	Ünye M Tipi Kapalı Açık	185.625,00	49.103,40
283	Üsk.Paşakapısı Kapalı	64.387,40	0,00
284	Van Açık	70.104,01	128.510,10
285	Van F Tipi Kapalı	87.563,88	0,00
286	Van M Tipi Kapalı	354.242,67	0,00
287	Van T Tipi Kapalı	222.556,52	0,00
288	Van Yüksek Güvenlikli Kapalı	68.924,08	0,00
289	Vezirköprü M Tipi Kapalı	29.838,46	0,00
290	Vize Kapalı	38.491,90	0,00
291	Yalova Kapalı	35.650,20	0,00
292	Yalvaç Kapalı	3.980,15	0,00
293	Yenipazar Kapalı	0,00	0,00
294	Yenişehir Kapalı	66.003,30	0,00
295	Yozgat Kapalı Açık	265.403,06	0,00
296	Zile M Tipi Kapalı	127.774,11	0,00
297	Zonguldak M Tipi Kapalı	65.221,58	0,00
	Toplam	110.073.187,79	110.073.187,79

Kamu idaresi cevabında; “İşyurtlarının birbirleriyle yaptıkları alış ve satışlarda, gelir ve gider kaydettikleri satış hasılatlarını, kurum konsolide tablolarını belirlerken toplamdan düşmemeleri konusundaki eleştiriyile ilgili olarak, Maliye Bakanlığına 25.12.2015 ve 05.04.2016 tarihlerinde bulgunuz doğrultusunda rapor hazırlanması yönünde ayrı ayrı yazılar yazılmış Maliye Bakanlığında bu konuda düzenleme yapması beklenilmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından yapılan açıklamada, konu ile ilgili olarak olarak Maliye Bakanlığında 25.12.2015 ve 05.04.2016 tarihlerinde yazılar yazılarak işyurtlarının birbirinden yaptıkları alış ve satışlarda gelir ve gidere kaydedilen harcamaların Kurum Konsolide tablolarına ulaşırken toplamdan düşülmesiyle ilgili müzakerelere başlanıldığı bildirilmektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017
1 DÖNEN VARLIKLAR		2.594.001.804,90	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		157.158.037,97
10 HAZİR DEĞERLER		1.647.774.129,39	32 FAALİYET BORÇLARI		46.675.997,79
100 KASA HESABI	158.158,04		320 BÖTÇE EMANETLERİ HESABI	46.675.997,79	
102 BANKA HESABI	1.646.693.023,01		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		72.057.738,47
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-4.392.283,49		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	8.004.940,71	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	187.548,65		333 EMANETLER HESABI	68.052.897,76	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	5.127.882,38		34 ALINAN AVANSLAR		16.290.182,63
12 FAALİYET ALACAKLARI		521.211.744,70	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		16.283.172,83
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	486.912.138,13		349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	27.010,00	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	33.083.887,88		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		21.782.167,42
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.231.100,04		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	21.293.679,80	
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	4.518,65		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	484.612,36	
14 DİĞER ALACAKLAR		96.889.286,27	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	3.875,26	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	96.889.286,27		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		302.782,51
15 STOKLAR		313.248.404,65	379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI		302.782,51
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	126.428.900,91		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		49.169,15
151 YARIMAMULLER-ÖRETİM HESABI	12.359.299,12		397 SAYIM FAZLALARI HESABI		49.169,15
152 MAMULLER HESABI	26.705.521,88		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.213.379,57
153 TİCARİ MALLAR HESABI	148.754.882,74		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		1.192.891,03
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		2.930.865,28	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKI HESABI		1.192.891,03
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	1.100,00		48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		20.488,54
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	2.929.765,28		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		15.680,03
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		11.947.374,61	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI		4.808,51
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	10.972.466,22				
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	51,66				
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	650.315,05				
198 DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	324.541,78				

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017
2 DURAN VARLIKLAR		342.546.119,06	5 ÖZ KAYNAKLAR		2.778.176.506,42
22 FAALİYET ALACAKLARI		14.692.916,58	50 NET DEĞER		958.566.641,65
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.400.582,97		500 NET DEĞER HESABI	958.566.641,65	
229 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	292.333,61		51 DEĞER HAREKETLERİ		26.142.598,31
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		326.504.167,73	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		26.142.598,31
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	5.580.042,64		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		1.446.407.993,56
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	3.485.950,35		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-84.651.679,47
252 BİNALAR HESABI	285.110.330,96		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-84.651.679,47
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	81.294.651,49		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		431.710.952,37
254 TAŞITLAR HESABI	8.908.067,95		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		431.710.952,37
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	29.428.528,52				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-115.791.514,93				
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	28.486.910,75				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		10.350,00			
260 HAKLAR HESABI	128.240,99				
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	2.742.455,62				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.890.346,61				
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		1.343.340,75			
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	1.343.340,75				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-4.656,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOK VE MADDİ DURAN VARLIK HS.	37.737,32				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-42.393,32				
AKTİF TOPLAMI		2.936.547.923,96	PASİF TOPLAMI		2.936.547.923,96
Bilanço Dipnotları :					
510 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.786.512,73				
511 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	8.786.512,73				
590 Kiraya Ver., İrtifak Hk. Tesis Ed. Maddi Dur.Varl.Kayıtlı Değ	98.930.857,87				
593 Maddi Duran Varlıkların Kiraya ve İrtifak Hakkı Gelirleri	11.272.327,15				
599 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIKLI HESABI	110.203.185,02				

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630				GİDERLER HESABI	3.473.526.109,73	600				GELİRLER HESABI	3.906.573.710,98
630	01			Personel Giderleri	6.150.827,51	600	01			Vergi Gelirleri	301.622.032,98
630	01	03		İşçiler	148.478,13	600	01	06		Harçlar	301.622.032,98
630	01	03	01	Ücretler	55.030,43	600	01	06	09	Diğer Harçlar	301.622.032,98
630	01	03	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	55.030,43	600	01	06	09	Diğer Harçlar	301.622.032,98
630	01	03	02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	79.783,90	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.836.057.894,47
630	01	03	02	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	79.783,90	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.788.874.065,06
630	01	03	03	Sosyal Haklar	13.663,80	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	1.598.717.962,10
630	01	03	03	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	13.663,80	600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	104.189,54
630	01	05		Diğer Personel	6.002.349,38	600	03	01	02	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	200,00
630	01	05	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	6.002.349,38	600	03	01	01	İşyurulan Kantin Satış Gelirleri	924.379.259,29
630	01	05	01	Hükümlü Ücretleri	5.917.011,03	600	03	01	01	Diğer Mal Satış Gelirleri	674.234.313,27
630	01	05	01	Diğer Personelle Yapılan Diğer Ödemeler	85.338,35	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	190.156.102,96
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	655.815,02	600	03	01	02	Sergi ve Fuar Gelirleri	291.871,36
630	02	02		Sözleşmeli Personel	569,02	600	03	01	02	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	54.930.654,95
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	569,02	600	03	01	02	Otopark İşletmesi Gelirleri	6.605.876,82
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	569,02	600	03	01	02	Diğer Hizmet Gelirleri	128.327.699,83
630	02	03		İşçiler	19.063,59	600	03	06		Kira Gelirleri	46.632.595,42
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.686,69	600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	46.632.595,42
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.686,69	600	03	06	01	Lojman Kira Geliri	3.201.047,96
630	02	03	08	Sosyal Güvenlik Kurumuna	17.376,90	600	03	06	01	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	14.163,89
630	02	03	08	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	13.240,33	600	03	06	01	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	43.417.383,57
630	02	03	08	Sağlık Primi Ödemeleri	4.136,57	600	03	09		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	551.233,99
630	02	05		Diğer Personel	636.182,41	600	03	09	09	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	551.233,99
630	02	05	01	Diğer Personel	636.182,41	600	04			Alınan Bağışlar ve Yardımlar ile Özel	1.646.450.789,91

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	636.182,41	600	04	02		Belirli Yönetim Bütçesine Dahil İd. Al. Bağış ve Yardımlar	1.646.682.000,00
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	630.055,18	600	04	02	01	Cari	310.795.000,00
630	02	05	09	Sağlık Primi Ödemeleri	6.127,23	600	04	02	01	Hazine yardımı	310.795.000,00
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	836.433.194,16	600	04	02	02	Sermaye	1.334.887.000,00
630	03	01		Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	89.524.083,91	600	04	02	02	Hazine Yardımı	1.334.887.000,00
630	03	01	01	Hammadde Alımları	714.480,81	600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	768.789,91
630	03	01	01	Hammadde Alımları	714.480,81	600	04	04	01	Cari	554.720,04
630	03	01	02	Gıda Ürünleri İçecekler ve Tütün Alımları	1.935.187,29	600	04	04	01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	537.214,44
630	03	01	02	Gıda Ürünleri İçecekler ve Tütün Alımları	1.935.187,29	600	04	04	01	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	17.505,60
630	03	01	03	Tekstil ve Tekstil Ürünleri Deri ve Deri Ürünleri Alımları	25.704,06	600	04	04	02	Sermaye	214.069,87
630	03	01	03	Tekstil ve Tekstil Ürünleri Deri ve Deri Ürünleri Alımları	25.704,06	600	04	04	02	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	214.069,87
630	03	01	04	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	20.553,11	600	05			Diğer Gelirler	115.914.354,11
630	03	01	04	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	20.553,11	600	05	01		Faiz Gelirleri	112.999.718,97
630	03	01	05	Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları	58.818,53	600	05	01	09	Diğer Faizler	112.999.718,97
630	03	01	05	Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları	58.818,53	600	05	01	09	Kişilerden Alacaklar Faizleri	59.149,93
630	03	01	06	Kimyevi Ürün Alımları	6.187,04	600	05	01	09	Mevduat Faizleri	107.713.915,87
630	03	01	06	Kimyevi Ürün Alımları	6.187,04	600	05	01	09	Diğer Faizler	5.226.653,17
630	03	01	07	Kauçuk ve Plastik Ürün Alımları	52.313,45	600	05	03		Para Cezaları	489.986,55
630	03	01	07	Kauçuk ve Plastik Ürün Alımları	52.313,45	600	05	03	02	İdari Para Cezaları	489.762,39
630	03	01	08	Metal Ürün Alımları	22.799,78	600	05	03	02	Diğer İdari Para Cezaları	489.762,39
630	03	01	08	Metal Ürün Alımları	22.799,78	600	05	03	04	Vergi Cezaları	224,16
630	03	01	09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	86.688.039,84	600	05	03	04	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	224,16
630	03	01	09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	86.688.039,84	600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	2.424.648,59
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	468.448.866,23	600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	2.424.648,59

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	22.433.354,59	600 05 09 01 01	İratt Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	13.665,52
630 03 02 01 01	Kırtasiye Alımları	19.963.689,45	600 05 09 01 02	İratt Kaydedilecek Hisse Senedi ve Tahviller	0,00
630 03 02 01 02	Büro Malzemesi Alımları	284.655,09	600 05 09 01 03	İratt Kaydedilecek Teminat Mektupları	40.870,00
630 03 02 01 04	Diğer Yayın Alımları	42.352,22	600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	262,90
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	774.778,90	600 05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	2.369.850,17
630 03 02 01 90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.367.878,78	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	6.067.698,56
630 03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	28.697.404,25	600 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	445.576,83
630 03 02 02 01	Su Alımları	24.555.762,59	600 11 01 00	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	445.576,83
630 03 02 02 02	Temizlik Malzemesi Alımları	4.141.641,77	600 11 01 00 00	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	445.576,83
630 03 02 03	Enerji Alımları	91.889.469,07	600 11 03	Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farklar	1.829,21
630 03 02 03 01	Yakacak Alımları	34.260.647,13	600 11 03 00	Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farklar	1.829,21
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	11.875.735,51	600 11 03 00 00	Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farklar	1.829,21
630 03 02 03 03	Elektrik Alımları	45.732.268,53	600 11 03 00 00	Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farklar	1.829,21
630 03 02 03 90	Diğer Enerji Alımları	20.817,89	600 11 07	Kur Deği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Artışlar	63.610,91
630 03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	193.174.181,79	600 11 07 00	Kur Deği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Artışlar	63.610,91
630 03 02 04 01	Yiyecek Alımları	191.578.113,20	600 11 07 00 00	Kur Deği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Artışlar	63.610,91
630 03 02 04 02	İçecek Alımları	141.842,39	600 11 08	Kur Deği Dışındaki Değer ve Miktar Değişim. Kay. Gelirler	5.556.288,36
630 03 02 04 03	Yem Alımları	120,00	600 11 08 02	Mali Olmayan Varlıkların Değer ve Miktar Değişim.Kay. Gel.	5.556.288,36
630 03 02 04 90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.454.106,17	600 11 08 02 01	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	5.556.288,36
630 03 02 05	Giyim ve Kuşam Alımları	2.468.413,34	600 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	393,25
630 03 02 05 01	Giyecek Alımları	1.874.734,66	600 11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	393,25
630 03 02 05 02	Spor Malzemeleri Alımları	6.084,32	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	393,25
630 03 02 05 05	Kuşam Alımları	2.415,75	600 25	Kamu İd.Bedelsiz Ol. Al. Mali Olmayan Var. Elde Ed. Gelirler	460.940,95
630 03 02 05 90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	585.178,61	600 25 01	Gen.Büt.Kap. K.İd. Bed. Ol. Al. Mali Olmayan Var. Elde Ed. Gel.	455.390,95
630 03 02 06	Özel Malzeme Alımları	1.342.712,48			
630 03 02 06 01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temizlik Malzemesi Alımları	391.966,18			
630 03 02 06 02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	278.984,41			
630 03 02 06 03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	14.262,99			
630 03 02 06 04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	29.896,73			
630 03 02 06 90	Diğer Özel Malzeme Alımları	627.602,10			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 02 07	Göv. ve Sav. Yön. Mal, Malzeme ve Hizmet Al., Yapım ve Gid.	2.349.634,10	600 25 01 06	Bedelsiz Olarak Alınan Taahhütler	452.840,95
630 03 02 07 01	Göv. ve Sav.Yönelik Silah, Araç,Gereç ve Savaş Teçhizatı Al.	30.923,54	600 25 01 06 00	Bedelsiz Olarak Alınan Taahhütler	452.840,95
630 03 02 07 05	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Alım Giderleri	10.325,00	600 25 01 07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	2.550,00
630 03 02 07 09	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Diğer Giderler	1.262.173,33	600 25 01 07 00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	2.550,00
630 03 02 07 11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	341.977,62	600 25 02	Özel Büt. Kap.K.İd.Bed.Ol. Al. Mali Olmayan Var. Elde Ed. Gel.	5.550,00
630 03 02 07 90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	704.234,64	600 25 02 05	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	2.350,00
630 03 02 08	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	126.093.696,73	600 25 02 05 00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	2.350,00
630 03 02 08 01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	602.813,78	600 25 02 07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	3.200,00
630 03 02 08 90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	125.490.882,99	600 25 02 07 00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	3.200,00
630 03 03	Yolluklar	3.993.586,54	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	1.336.648,88
630 03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	3.993.185,48	610 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.336.648,88
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	3.993.185,48	610 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.303.743,27
630 03 03 02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	108,73	610 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	608.312,75
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	108,73	610 03 01 01 18	İşyurtları Kanıtın Satış Gelirleri	12.563,64
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	292,34	610 03 01 01 99	Diğer Mal Satış Gelirleri	595.749,11
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	292,34	610 03 01 02	Hizmet Gelirleri	695.430,52
630 03 04	Görev Giderleri	18.934.352,22	610 03 01 02 99	Diğer Hizmet Gelirleri	695.430,52
630 03 04 02	Yasal Giderler	1.956.108,23	610 03 06	Kira Gelirleri	32.905,61
630 03 04 02 03	Kusursuz Tazminatlar	5.475,30	610 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	32.905,61
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	1.677,23			
630 03 04 02 90	Diğer Yasal Giderler	1.948.955,73			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	16.881.848,31	610 03 06 01 01	Lojman Kira Geliri	32.905,61
630 03 04 03 01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	7.144.015,31			
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	700.398,13			
630 03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	9.037.434,87			
				NET İZLENİM TOPLAMI :	3.905.237.062,10

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 04 05	Diğer Görev Giderleri	96.395,68			
630 03 04 09 90	Diğer Görev Giderleri	96.395,68			
630 03 05	Hizmet Alımları	235.919.734,90			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	92.349.449,30			
630 03 05 01 01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	477.225,13			
630 03 05 01 02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	75.320,78			
630 03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	38.621,00			
630 03 05 01 04	Müteahhlik Hizmetleri	8.455.463,92			
630 03 05 01 05	Harita Yapım ve Alım Giderleri	5.000,00			
630 03 05 01 06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	28.761,57			
630 03 05 01 07	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	37.217,20			
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	43.221.088,93			
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	33.206.065,76			
630 03 05 01 10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	19.455,00			
630 03 05 01 90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	6.785.230,01			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	3.276.351,49			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	1.541.718,77			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	1.620.912,44			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	98.853,56			
630 03 05 02 05	Uydu Haberleşme Giderleri	4.491,50			
630 03 05 02 90	Diğer Haberleşme Giderleri	10.375,22			
630 03 05 03	Taşıma Giderleri	25.892.720,33			
630 03 05 03 02	Yolcu Taşıma Giderleri	21.700.355,40			
630 03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri	3.451.558,47			
630 03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	315.791,28			
630 03 05 03 90	Diğer Taşıma Giderleri	425.015,17			
630 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	6.574.534,09			
630 03 05 04 01	İlan Giderleri	735.839,73			
630 03 05 04 02	Sigorta Giderleri	5.774.201,77			
630 03 05 04 03	Komisyon Giderleri	1.495,63			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 05 04 90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	62.996,99			
630 03 05 05	Kiralar	89.889.815,82			
630 03 05 05 01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	21.000,00			
630 03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	4.360.101,43			
630 03 05 05 03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	151.055,92			
630 03 05 05 05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	34.227.967,43			
630 03 05 05 06	Lojman Kiralama Giderleri	3.994,91			
630 03 05 05 07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	13.555,05			
630 03 05 05 09	Hava Taahhüt Giderleri	228.464,00			
630 03 05 05 10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri Kiralaması Giderleri	8.744,02			
630 03 05 05 12	Personel Servis Kiralama Giderleri	50.791.963,06			
630 03 05 05 90	Diğer Kiralama Giderleri	82.970,00			
630 03 05 07	Yargılama Gideri	9.294,74			
630 03 05 07 03	Rapor ve Bilirkişi Gideri	1.099,00			
630 03 05 07 90	Diğer Yargılama Giderleri	8.195,74			
630 03 05 08	Diğer Hizmet Alımları	17.927.569,14			
630 03 05 08 03	Kurslara Katılma Giderleri	6.687,38			
630 03 05 08 10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	9.600,00			
630 03 05 08 11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	31.238,05			
630 03 05 08 90	Diğer Hizmet Alımları	17.880.043,71			
630 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	1.905.995,12			
630 03 06 01	Temsil Giderleri	709.702,16			
630 03 06 01 01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	709.702,16			
630 03 06 02	Tanıtma Giderleri	1.196.292,96			
630 03 06 02 01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.196.292,96			
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	10.096.080,60			
630 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	3.163.992,92			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	548.166,53			
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	556.781,90			
630 03 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	646.469,00			
630 03 07 01 04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	178.317,44			
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	1.234.257,99			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	45.525,55			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	20.714,00			
630 03 07 02 90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	24.811,55			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	6.886.562,13			
630 03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	7.729,83			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	2.406.226,94			
630 03 07 03 03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	3.320.755,93			
630 03 07 03 04	İş Makinası Onarım Giderleri	115.572,52			
630 03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	1.036.276,91			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	7.609.646,64			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	5.926.818,20			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	936.886,73			
630 03 08 01 04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	2.591.120,53			
630 03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	2.398.811,00			
630 03 08 02	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	559.993,51			
630 03 08 02 01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	559.993,51			
630 03 08 03	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	250.330,86			
630 03 08 03 01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	250.330,86			
630 03 08 05	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	872.504,01			
630 03 08 05 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	872.504,01			
630 03 09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	848,00			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 05 05	Diğer İlaç Giderleri	848,00			
630 03 05 05 90	Diğer İlaç Giderleri	848,00			
630 05	Cari Transferler	85,24			
630 05 01	Görev Zararları	85,24			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	82,63			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	82,63			
630 05 01 04	Diğer Sermaye İşletmelerinin Açıkları	2,61			
630 05 01 04 02	Ceza ve Tevkifleri Diğer Sermaye İşletmelerinin Açıkları	2,61			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.356.317.963,56			
630 11 03	Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Farklar	416.120,98			
630 11 03 00	Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Farklar	416.120,98			
630 11 03 04 00	Stokların Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Farklar	416.120,98			
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.355.901.842,58			
630 11 99 02	4301 sayılı Kanun Gereğince Aktarılan Giderler	1.355.901.842,58			
630 11 99 02 00	4301 sayılı Kanun Gereğince Aktarılan Giderler	1.355.901.842,58			
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	4.884.539,35			
630 12 01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.123.521,65			
630 12 01 06	Harçlar	2.123.521,65			
630 12 01 06 09	Diğer Harçlar	2.123.521,65			
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelir. Ret ve İadesinden Kay. Gid.	2.492.437,17			
630 12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.490.249,64			
630 12 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	2.490.152,48			

Ekonomik Kodlar	GIDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	97,33			
630 12 03 03	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.187,33			
630 12 03 09 09	Diğer Gelirler	2.187,33			
630 12 04	Al Bağış ve Yar ile Özel GelRet ve ladesinden Kaynak Gid	0,00			
630 12 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00			
630 12 04 04 01	Cari	0,00			
630 12 05	Diğer Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler	268.580,53			
630 12 05 01	Faiz Gelirleri	264.482,31			
630 12 05 01 05	Menkul Kıymet ve Geçikmiş Ödemeler Faizleri	21.968,21			
630 12 05 01 09	Diğer Faizler	242.514,04			
630 12 05 05	Diğer Çeşitli Giderler	4.098,20			
630 12 05 09 01	Diğer Çeşitli Giderler	4.098,20			
630 13	Amortisman Giderleri	18.739.627,78			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	18.409.834,78			
630 13 01 01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	73.556,74			
630 13 01 01 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	73.556,74			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	8.770.787,80			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	8.770.787,80			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.365.125,63			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.365.125,63			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	407.097,48			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	407.097,48			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.793.267,13			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.793.267,13			

Ekonomik Kodlar	GIDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	80.039,15			
630 13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	7.640,00			
630 13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	7.640,00			
630 13 02 04	Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	64.632,20			
630 13 02 04 00	Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	64.632,20			
630 13 02 07	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	7.766,95			
630 13 02 07 00	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	7.766,95			
630 13 03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	249.753,85			
630 13 03 99	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Amortisman Gideri	249.753,85			
630 13 03 99 00	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Amortisman Gideri	249.753,85			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.006.259,75			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	28.029,64			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	28.029,64			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	28.029,64			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	3.343,98			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	3.343,98			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	3.343,98			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.125,34			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.125,34			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.125,34			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	136.192,44			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	136.192,44			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	136.192,44			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	5.983,03			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	5.983,03			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	5.983,03			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	16.140,04			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	16.140,04			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	16.140,04			
630 14 07 00 00	Yiyecek	4.583,51			
630 14 07 00 00	Yiyecek	4.583,51			
630 14 07 00 00	Yiyecek	4.583,51			
630 14 08 00 00	İçecek	97,00			
630 14 08 00 00	İçecek	97,00			
630 14 09 00 00	Canlı Hayvanlar	18.038,07			
630 14 09 00 00	Canlı Hayvanlar	18.038,07			
630 14 09 00 00	Canlı Hayvanlar	18.038,07			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	99.388,14			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	99.388,14			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	99.388,14			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	35.980,16			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	35.980,16			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	35.980,16			
630 14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	3.000,00			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	3.000,00			
630 14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	3.000,00			
630 14 17 00 00	Basıncılı Ekipmanlar	500,00			
630 14 17 00 00	Basıncılı Ekipmanlar	500,00			
630 14 17 00 00	Basıncılı Ekipmanlar	500,00			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.653.858,40			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.653.858,40			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.653.858,40			
630 15 00 00 00	Karşılık Giderleri	71.667,38			
630 15 09 00 00	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	71.667,38			
630 15 09 00 00	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	71.667,38			
630 15 09 00 00	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	71.667,38			
630 16 00 00 00	Satışların Maliyeti	1.246.171.914,04			
630 16 01 00 00	Satılan Mamuller Maliyeti	452.268.445,32			
630 16 01 00 00	Satılan Mamuller Maliyeti	452.268.445,32			
630 16 01 00 00	Satılan Mamuller Maliyeti	452.268.445,32			
630 16 02 00 00	Satılan Ticari Mallar Maliyeti	737.765.700,67			
630 16 02 00 00	Satılan Ticari Mallar Maliyeti	737.765.700,67			
630 16 02 00 00	Satılan Ticari Mallar Maliyeti	737.765.700,67			
630 16 03 00 00	Satılan Hizmet Maliyeti	56.137.768,05			
630 16 03 00 00	Satılan Hizmet Maliyeti	56.137.768,05			
630 16 03 00 00	Satılan Hizmet Maliyeti	56.137.768,05			
630 20 00 00 00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	6.587,87			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	20	01		Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	43,19			
630	20	01	05	Diğer Gelirler	43,19			
630	20	01	05	00	Diğer Gelirler	43,19		
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	6.544,68			
630	20	02	08	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	6.544,68			
630	20	02	09	99	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	6.544,68		
630	25			Kamu İd. Bedelsiz Ol. Dev. Mali Olmayan Var. Kay. Gid.	41.178,17			
630	25	01		Gen. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Dev. Var. Kay. Gid.	41.178,17			
630	25	01	05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00			
630	25	01	08	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00		
630	25	01	08		Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar	41.178,17		
630	25	01	08	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar	41.178,17		
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	20.831,46			
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	20.831,46			
630	30	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	16.056,20			
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.000,00		
630	30	06	05	02	Malzeme Giderleri	14.047,20		
630	30	06	05	05	Haberleşme Giderleri	9,00		
630	30	06	06	Menkul Malların Büyük Onanım Giderleri	3.382,50			
630	30	06	06	03	Taşıma Giderleri	3.060,00		
630	30	06	06	09	Diğer Giderler	322,50		
630	30	06	07	Gayrimenkul Büyük Onanım Giderleri	1.392,78			
630	30	06	07	04	Enerji Giderleri	1.392,78		
630	99			Diğer Giderler	1.025.618,44			

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	99	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	1.025.618,44			
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	1.025.618,44			
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	1.025.618,44		
				ΓΙΔΕΡΑΡΕΡ ΤΟΤΙΑΑΜΙ :	3.473.526.109,73			

GİDERLER TOPLAMI (A)	3.473.526.109,73				
GELİRLER TOPLAMI (B)	3.906.573.710,98				
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	1.336.648,88	NET GELİR (D= B- C)	3.905.237.062,10	FAALİYET SONUCU D - A	431.710.952,37

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

2017 YILI

**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	31
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	32
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	33

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,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 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.

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. 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 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; 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 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planı, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planı, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek, faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

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

Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun 2017 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programı zamanında hazırlayarak, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayınlandığı görülmüştür. 2017 yılı Performans Programında, Stratejik Planda yer alan 3 stratejik amacına yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2017 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 2017 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında yayımlanmadığı görülmüştür. Kurumun performans programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerine tutarlı bir şekilde yer verildiği görülmüştür. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin Kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür.

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

Yapılan performans denetimi sonucunda Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin 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. Hesap verme sorumluluğun sağlanması amacıyla 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.