



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

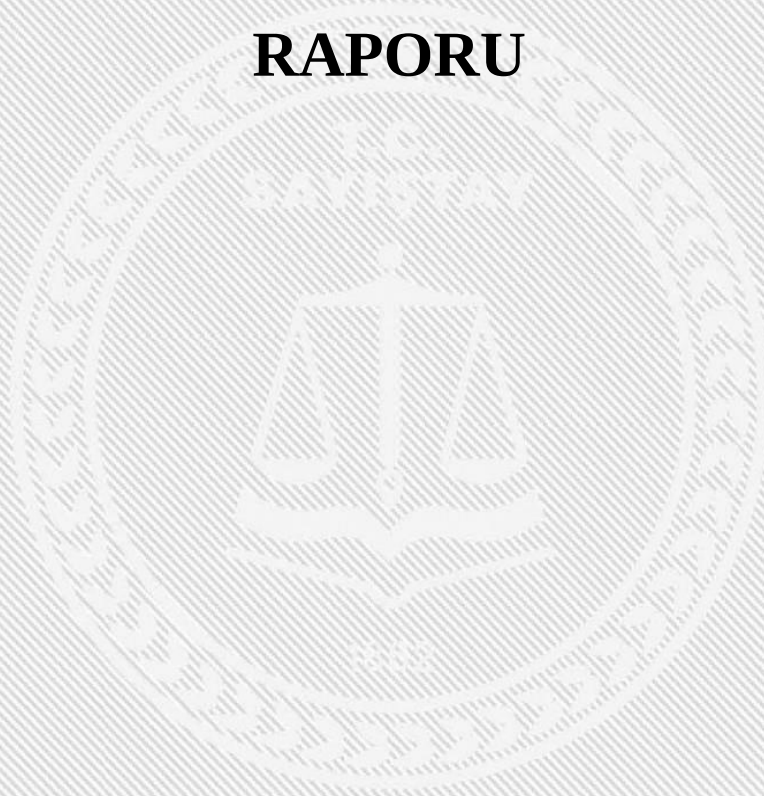
**ERZİNCAN BİNALİ YILDIRIM
ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Eylül 2019

İÇERİK

ERZİNCAN BİNALİ YILDIRIM ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ERZİNCAN BİNALİ YILDIRIM ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	27

ERZİNCAN BİNALİ YILDIRIM
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	20

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Milli Eğitim Bakanlığı İzni Olmayan Özel Şirketlerden Eğitim Hizmeti Satın Alınması
2. Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezince İşbirliği Protokolü Yapılan Şirketin Milli Eğitim Bakanlığı İzninin Bulunmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilat Kanunu'na 5467 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile eklenen Ek 63'üncü maddeye istinaden 2006 yılında kurulmuş olup, tüzel kişiliği haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur. Kurumun ayrıca bir Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının görevleri 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Yükseköğretim Kurumlarının görevleri" başlıklı 12'nci maddesinde sayılmıştır. Bu maddede;

"Bu kanundaki amaç ve ana ilkelere uygun olarak yükseköğretim kurumlarının görevleri;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılana katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.”

Denilmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi 11 Fakülte, 3 Enstitü, 4 Yüksekokul, 12 Meslek Yüksekokulu ve 10 Araştırma ve Uygulama Merkezinden oluşmaktadır.

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesinde, 31.12.2018 tarihi itibarıyla 981 kadrolu öğretim elemanı ve 355 kadrolu idari personel bulunmaktadır.

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesinde, 31.12.2018 tarihi itibarıyla 23829 öğrenci kayıtlı bulunmaktadır.

Üniversitenin yasal hükümler çerçevesinde Milli Eğitim Bakanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Yükseköğretim Kurulu ile de ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesinin 2018 yılında Bütçe Kanunu ile verilen toplam ödeneği, 150.424.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 42.302.532,00 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği, 192.726.532,00 TL olmuştur. Bu tutarın 183.011.596,00 TL'si, harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 94,962'dir.

Bütçede 150.424.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 161.847.485,00 TL net gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %107,59 olmuştur.

Üniversitenin 2018 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir:

2018 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	150.424.000	192.726.532	183.011.596	% 94,96

2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	150.424.000	161.847.485,00	%107,59

Üniversitenin 2018 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 206.895.012,95 TL ve Faaliyet Giderleri toplamı 240.921.608,25 TL'dir.

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesinin döner sermaye mevzuatı kapsamındaki iş ve işlemleri Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilmektedir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Özel bütçeli bir idare olan Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesinde, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde geçen cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Özel bütçe muhasebe işlemleri için BKMYB Sistemi kullanılmaktadır.

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nda yer almaktadır.

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, İdaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren İdare Faaliyet Raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca İdare Faaliyet Raporunun birer örneği, Sayıştaya ve Cumhurbaşkanlığına gönderilmektedir.

Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen malî yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Millî Eğitim Bakanı) ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Ayrıca, Kuruma ilişkin mali istatistikler de yine 5018 sayılı Kanun kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup; denetim, bunlar ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- 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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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 yansıtmasından 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

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümleri ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara ve Kamu İç

Kontrol Standartları Tebliğine uyumlu bir şekilde ilk İç Kontrol Uyum Eylem Planını 2008 yılı içerisinde hazırlamıştır. Eylem Planımız, hem kamuoyu ile paylaşmış hem de Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum kapsamında Maliye Bakanlığına göndermiştir. İç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması ve uygulanmasının sağlanması amacıyla, Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesinde Maliye Bakanlığınca hazırlanan rehber de dikkate alınarak; eylem planı 2009 yılında revize edilmiştir. Revize edilen eylem planı, Rektör onayını müteakip Maliye Bakanlığı'na yeniden gönderilmiştir.

2013 yılında Üniversitenin yeniden revize edilen Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ile Üniversitede oluşturulan kurul, gruplar ve görevleri 09.12.2013 tarihli yazı ile Maliye Bakanlığına gönderilmiş ve aktif olarak iç kontrol faaliyetleri başlamıştır.

13.11.2013 tarihinde üst yönetimin katılımıyla harcama birimi yöneticilerine, 28.11.2013 tarihinde aday memurlara ve 19.03.2014 tarihinde yine üst yönetim ve tüm harcama birimlerine geniş katılımlı iç kontrol tanıtım seminerleri yapılmıştır. 06.01.2014 tarihli yazı ile de Üniversitede, tüm birimlere iç kontrol çalışmalarının başlatılması hususu belirtilmiştir.

11.09.2014 tarihinde 11 bölge üniversitesinin Rektörleri, Genel Sekreterleri, İç Denetçileri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlarının katıldığı Maliye Bakanlığı Merkezi Uyumlaştırma Birimi Daire Başkanı Mehmet BÜLBÜL'ün konuşmacı olarak katıldığı İç Kontrol Sistemi semineri Üniversite ev sahipliğinde yapılmıştır.

İç kontrol; 2015 yılından itibaren Üniversitenin Personel Daire Başkanlığının hizmet içi eğitim kapsamına alınmıştır. Bu doğrultuda belli periyotlarla Üniversitede personellere yönelik iç kontrol bilgilendirme eğitimleri verilmiştir.

Her yıl düzenli olarak 2 defa Haziran ve Aralık aylarında yapılan iç kontrol sistemi değerlendirilmesi anket çalışmaları sonucunda hazırlanan iç kontrol değerlendirme raporu üst yöneticiye sunulmakta ve çıkan sonuçlara göre yapılan revizeler Rektör onayını müteakip Maliye Bakanlığına gönderilmektedir. Değerlendirmeler, tüm birim yöneticileri ile üst yönetimin ortak katılımında yapılmaktadır.

2018 yılında tüm birimlerin birim eylem planlarını hazırlamaları sağlanmıştır.

Son olarak, 2018 yılı 1. altı aylık döneme ilişkin iç kontrol sistemi değerlendirme raporu hazırlanmış; ve bu rapor üst yöneticiye sunularak üniversite web sayfasında yayınlanmıştır.

Tüm bu süreç sonunda; Üniversitenin 2015-2019 Dönemi Stratejik Planına uygun

olarak eylem planında öngörülen eylemlerin birçoğu tamamlanmıştır ve mevcut uygulamalar makul güvence sağlamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Milli Eğitim Bakanlığı İzni Olmayan Özel Şirketlerden Eğitim Hizmeti Satın Alınması

Milli Eğitim Bakanlığı izni olmayan bir özel şirketten eğitim hizmeti satın alındığı tespit edilmiştir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun *Kurumların memurlarını hizmet içinde yetiştirme esasları* başlıklı 214 'üncü maddesinde “Madde 214 – (Değişik : 31/7/1970 - 1327/72 md.) Devlet memurlarının yetiştirmelerini sağlamak, verimliliğini artırmak ve daha ileriki görevlere hazırlamak amacıyla uygulanacak hizmet içi eğitim, Devlet Personel Başkanlığı tarafından ilgili kurumlarla birlikte hazırlanacak yönetmelikler dahilinde yürütülür.” ve aynı Kanun'un eğitim birimleri başlıklı 215 'inci maddesinde “Madde 215 – Her kurumda, yetiştirme faaliyetlerini düzenlemek, yürütmek ve değerlendirmekle görevli bir "Eğitim birimi" kurulur. Birden çok birim kurulan kurumlarda bunlardan biri "Merkez Eğitim Birimi" adını alır.” denilmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun tanımlar başlıklı 4 'üncü maddesinde “Bu Kanunun uygulanmasında.... Hizmet: (Değişik: 30/7/2003-4964/3 md.) meslekî eğitim, ve benzeri diğer hizmetleri,ifade eder.” denilmektedir.

Yukarıda yer alan kanun maddelerinden 657 sayılı Kanun'a tabi devlet memurlarının hizmet içi eğitimlerinin esasında kamu kurumlarının kendi eğitim birimleri vasıtası ile yürütülmesi gerektiği, ancak gerektiğinde özel kişi ve kuruluşlardan da eğitim hizmeti (kamu ihale mevzuatı çerçevesinde) satın alınmak suretiyle de devlet memurlarının hizmet içi eğitim ihtiyaçlarının temin edilebileceği, anlaşılmaktadır.

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi özel bir şirketin Antalyada düzenlemiş olduğu ve üniversite açısından hizmet içi eğitim faaliyeti kapsamında olan bir mevzuat eğitimine üniversite personelini göndermiş ve bu eğitim hizmeti karşılığında şirkete bir miktar ödemede bulunmuştur.

Üniversitenin kendi personelinin hizmet içi eğitim ihtiyacını karşılamak amacıyla eğitim hizmeti satın aldığı şirketin, bu tip bir eğitim faaliyetini ne şekilde yürütebileceğine dair ilgili mevzuat ve bu mevzuat doğrultusunda yapılan değerlendirmeler aşağıdadır.

1739 sayılı Milli Eğitim Temel Kanunu'nun “*Kanunun Kapsamı*” başlıklı 1 'inci maddesinde “*Bu Kanun..... Devletin eğitim ve öğretim alanındaki görev ve sorumluluğu ile ilgili temel hükümleri bir sistem bütünlüğü içinde kapsar.*”, aynı Kanun'un “*Heryerde Eğitim*” başlıklı 17 'nci maddesinde “*.....Resmi, özel ve gönüllü her kuruluşun eğitimle ilgili faaliyetleri, Milli Eğitim amaçlarına uygunluğu bakımından Milli Eğitim Bakanlığının denetimine tabidir.*”, aynı Kanun'un “*Örgün ve yaygın eğitim*” başlıklı 18 'inci maddesinde “*Türk milli eğitim sistemi, örgün eğitim ve yaygın eğitim olmak üzere, iki ana bölümden kurulur. Örgün eğitim, okul öncesi eğitimi, ilköğretim, ortaöğretim ve yükseköğretim kurumlarını kapsar. Yaygın eğitim, örgün eğitim yanında veya dışında düzenlenen eğitim faaliyetlerinin tümünü kapsar.*”, aynı Kanun'un “*Yaygın Eğitim*” ana başlığı altındaki “*I – Kapsam, amaç ve görevler:*” başlıklı 40 'inci maddesinde “*Yaygın eğitimin özel amacı,.... 8. Çeşitli mesleklerde çalışmakta olanların hizmet içinde ve mesleklerinde gelişmeleri için gerekli bilgi ve becerileri kazandırmaktır.*” ve aynı Kanun'un “*Eğitim ve Öğretim Alanındaki Görev ve Sorumluluk*” ana başlıklı 56 'nci maddesinde “*Eğitim ve öğretim hizmetinin, bu kanun hükümlerine göre Devlet adına yürütülmesinden, gözetim ve denetiminden Milli Eğitim Bakanlığı sorumludur.*” denilmektedir.

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin Milli Eğitim Bakanlığı'nın görev ve yetkilerinin düzenlendiği 301 'inci maddesinde “*(1) Milli Eğitim Bakanlığının görev ve yetkileri şunlardır:f) Yükseköğretim kurumları dışındaki eğitim ve öğretim kurumlarını açmak, açılmasına izin vermek ve denetlemek,..... g) Yükseköğretim dışında kalan ve diğer kurum ve kuruluşlarca açılan örgün ve yaygın eğitim ve öğretim kurumlarının denklik derecelerini belirlemek, program ve düzenlemelerini hazırlamak,.....*” ve Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Genel Müdürlüğü'nün görev ve yetkilerinin düzenlendiği 310 'uncu maddesinde “*(1) Özel Öğretim Kurumları Genel Müdürlüğü'nün görev ve yetkileri şunlardır: a) 8/2/2007 tarihli ve 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunuyla Bakanlığa verilen görevleri yerine getirmek....*” denilmektedir.

5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'nun “*Amaç ve kapsam*” başlıklı 1 'inci maddesinde “*Bu Kanunun amacı, Türkiye Cumhuriyeti uyruklu gerçek kişiler, özel hukuk tüzel kişileri veya özel hukuk hükümlerine göre yönetilen tüzel kişiler tarafından açılacak özel öğretim kurumlarına kurum açma izni verilmesi,.....bu kurumların eğitim-öğretim, yönetim, denetim ve gözetimi ileilişkin usûl ve esasları düzenlemektir....*” , aynı Kanun'un tanımlar başlıklı 2 'nci maddesinde “*Bu Kanunda geçen;.....b) Kurum:hizmet içi eğitim*

merkezleri,... ile benzeri özel öğretim kurumlarını,.....ifade eder.” ve Kanun'un kurum açma izni başlıklı 3 'üncü maddesinde “Bir kurumda öğretime başlayabilmek için kurum açma izni alınması zorunludur. İzin başvuruları ilgili millî eğitim müdürlüğüne yapılır. Valilikçe yapılan inceleme sonucunda açılması uygun görülen okullar dışındaki kurumlara kurum açma izni verilir...Gerçek ve tüzel kişiler tarafından; hizmet içi eğitim kapsamına giren faaliyetler dışında Kanun kapsamında belirtilen faaliyetler, bu kanuna göre yetkili makamlardan kurum açma izni alınmadan yapılamaz....Ek fıkra: 1/3/2014-6528/10 md.) Her ne ad altında olursa olsun, eğitim ve öğretim sunmak amacıyla yürütülen faaliyetler Bakanlığın izin ve denetimine tabidir. Bu faaliyetleri yürütenler, özel öğretim kurumları için bu Kanunda öngörülen kurallara uymakla yükümlüdür....(Ek fıkra: 2/12/2016-6764/61 md.) Bu Kanun kapsamındaki eğitim-öğretim faaliyetlerini yapan ancak bu Kanuna uygun olarak kurum açma izni ile iş yeri açma ve çalışma ruhsatı düzenlenmeyen yerleri kuran veya işletenlere brüt asgari ücretin 20 katı idari para cezası uygulanır ve bu yerler valiliklerce kapatılır. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.....” denilmektedir.

Millî Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği'nin (R.G. 20.03.2012/28239) “Amaç” başlıklı 1 'inci maddesinde “(1) Bu Yönetmeliğin amacı, her derece ve türdeki özel öğretim kurumlarının açılış ve işleyişiyle ilgili usul ve esasları düzenlemektir.” aynı Yönetmeliğin kapsam başlıklı 2 'nci maddesinde “(1) Bu Yönetmelik, 8/2/2007 tarihli ve 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanununda belirtilen özel öğretim kurumlarını kapsar.....”, aynı Yönetmeliğin tanımlar başlıklı 4 üncü maddesinde “ (1) Bu Yönetmelikte geçen;.....e) Hizmet içi eğitim merkezi: 14/6/1973 tarihli ve 1739 sayılı Millî Eğitim Temel Kanununun genel ve özel amaçlarıyla temel ilkelerine uygun olarak resmî veya özel kurum, kuruluş veya iş yeri personeline hizmet içi eğitim yoluyla eğitim veren özel öğretim kurumlarını,f) Kanun: 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanununu,g) (Değişik:RG-5/7/2014-29051) Kurum:..... hizmet içi eğitim merkezleri,..... ile benzeri özel öğretim kurumlarını,..... ifade eder.” ve aynı Yönetmeliğin Bakanlıkça ve valilikçe yapılacak işlemler başlıklı 5 inci maddesinde “ (1) Kanunun 3 üncü maddesi hükmü doğrultusunda özel öğretim kurumlarına kurum açma izni ile iş yeri açma ve çalışma ruhsatı verilir.(2) Kurum açma izni ile iş yeri açma ve çalışma ruhsatının verilebilmesi için aşağıdaki belgeler istenir;.....f) hizmet içi eğitim merkezlerinin uygulayacakları öğretim programının onaylandığı Talim ve Terbiye Kurulu kararının tarih ve sayısı.....”. denilmektedir.

Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Genel Müdürlüğü'nün teşkilat, görev, yetki ve sorumluluklarının düzenlendiği Özel Öğretim kurumları Genel Müdürlüğü

Çalışma Yönergesi'nin Yaygın eğitim ve barınma hizmetleri daire başkanlığının görevleri başlıklı 11 'inci maddesinde “ (1) Yaygın eğitim ve barınma hizmetleri daire başkanlığının görevleri şunlardır: a) Çeşitli kurslar, hizmet içi eğitim merkezleri, uzaktan öğretim yapan kurumlar,..... kurumların iş ve işlemlerini yürütmek. Bu kapsamda; 1) Valilikçe kurum açma izni düzenlenen özel öğretim kurumlarına iş yeri açma ve çalışma ruhsatı düzenlenmesi ve iptaline ilişkin iş ve işlemleri yürütmek, ” denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ile şirketin üniversiteye sunmuş olduğu eğitim hizmetinin hukuki statüsü birlikte değerlendirildiğinde;

Şirketin üniversiteye sunmuş olduğu "Resmî veya özel kurum, kuruluş veya iş yeri personeline hizmet içi eğitim yoluyla eğitim sunma hizmeti" şeklindeki, bu tip eğitim faaliyetlerinin kanun koyucu tarafından yaygın eğitim faaliyeti olarak adlandırıldığı,

Resmî veya özel kurum, kuruluş veya iş yeri personeline hizmet içi eğitim yoluyla eğitim sunma hizmetinin kanun koyucu tarafından 5580 sayılı kanun ve bu kanuna dayalı olarak çıkarılan yönetmelik kapsamında bir eğitim öğretim faaliyeti olduğu, bu tip eğitim faaliyetlerini yürüten özel kişi ve kuruluşların kanun koyucu tarafından "Hizmet içi eğitim merkezi" olarak adlandırılan bir çeşit özel öğretim kurumu oldukları,

Özel gerçek ve tüzel kişilerinin bu tip eğitim hizmeti sunumu alanında faaliyet gösterebilmeleri için valiliklerden kurum açma izin belgesi ve bu izin belgesine istinaden Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Genel Müdürlüğü'ne bağlı Yaygın Eğitim ve Barınma Hizmetleri Daire Başkanlığı'ndan işyeri açma ve çalışma ruhsatı adlı belgelere sahip olmaları gerektiği,

5580 sayılı kanunun 3 'üncü maddesinde yer alan “...Gerçek ve tüzel kişiler tarafından; hizmet içi eğitim kapsamına giren faaliyetler dışında Kanun kapsamında belirtilen faaliyetler, bu Kanuna göre yetkili makamlardan kurum açma izni alınmadan yapılamaz....” şeklindeki hizmet içi eğitim faaliyetleri ile ilgili kanun koyucunun getirmiş olduğu istisna hükmünün (657 sayılı Kanun'un 215 'inci ve 216 'ncı maddesinde de belirtildiği gibi bahsi geçen kurumların kendi eğitim imkanları ile yürüttükleri hizmet içi eğitim faaliyetleri gibi) gerçek ve tüzel kişilerin kendi eğitim birimleri vasıtasıyla yine kendi personellerine yönelik olarak yürüttükleri (tamamen bir iç işleyiş niteliğinde) hizmet içi eğitim faaliyetlerine yönelik olduğu,

Kanun koyucu tarafından “Hizmet İçi Eğitim Merkezi” olarak adlandırılan özel öğretim kurumuna ilişkin olarak detaylı düzenlemelerin Millî Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim

Kurumları Yönetmeliği'nde (R.G. 20.03.2012/28239) yer aldığı, Yönetmeliğin tam 20 yerinde hizmet içi eğitim merkezlerine ilişkin (valiliklerden ve milli eğitim bakanlığından izin alma süreci, bu kurumların teşkilat yapısı, bu merkezlerde kimlerin çalışabileceği, Milli Eğitim Bakanlığı'nın bu kuruluşlar üzerindeki denetimi v.b alanlar) düzenlemeler bulunduğu,

Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği'nin hizmet içi eğitim merkezlerine ilişkin olarak yaptığı düzenlemelere bir bütün olarak bakıldığında “*Resmî veya özel kurum, kuruluş veya iş yeri personeline hizmet içi eğitim yoluyla eğitim sunma hizmeti*” alanında ticari bir faaliyet gösteren hizmet içi eğitim merkezlerinin 5580 sayılı Kanun'un 3 'üncü maddesinde yer alan “...*Gerçek ve tüzel kişiler tarafından; hizmet içi eğitim kapsamına giren faaliyetler dışında Kanun kapsamında belirtilen faaliyetler, bu Kanuna göre yetkili makamlardan kurum açma izni alınmadan yapılamaz....*” şeklindeki istisna hükmünün kapsamına girdiği dolayısı ile valiliklerden ve milli eğitim bakanlığından izin ve ruhsat almasına gerek olmadığı şeklinde bir yorum yapılmasının hukuken mümkün olmadığı,

Tespit edilmiştir.

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi 2018 yılı denetimleri sonucunda;

Üniversitede görevli memurların hizmet içi eğitimlerinin tamamlanmasına yönelik olarak, Eğitim Danışmanlık ve Eğitim Danışmanlık adlı özel şirketlerin 07-13 Nisan 2018 tarihlerinde Antalya ilinde birlikte düzenlediği mevzuat (657,4734,2547 sayılı Kanunlara ilişkin) eğitimlerine gönderdiği,

Söz konusu şirketin üniversiteye sunmuş olduğu eğitim hizmeti karşılığında üniversite bütçesinden bu şirketlere bir miktar eğitim hizmeti bedeli ödemesinde bulunduğu,

Eğitim hizmeti sunumunda bulunan şirketlerin üniversiteye sunmuş olduğu eğitim hizmetinin 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu ve bu Kanuna istinaden çıkarılmış olan Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği kapsamında hizmet içi eğitim merkezi adlı özel öğretim kurumunun gerçekleştirilebileceği bir eğitim faaliyeti olması nedeniyle eğitim hizmeti sunumunda bulunan bu özel şirketlerin de bu tip eğitim faaliyetlerinin yürütülebilmesi için gerekli olan izin belgesi, işyeri açma ve çalışma ruhsatı adlı belgelere sahip olmaları gerektiği, ancak söz konusu şirketlerin bahsi geçen bu belgelere sahip olmadıkları, şirketlerin kayıtdışı eğitim ve öğretim faaliyetinde bulundukları,

Tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Konuyla ilgili olarak Milli Eğitim Bakanlığına üniversite tarafından 2 adet yazı yazıldığı, Milli Eğitim Bakanlığı'nın 04/04/2019 tarih ve 6912467-6912517 sayılı cevabi yazıların da ise belirtilen şirketlerin Milli Eğitim Bakanlığı'ndan izinlerinin bulunmadığının belirtildiği, bulguda belirtilen eğitime ilişkin şirketlere eğitim hizmeti bedeli ödenmediği, bundan böyle bu tür organizasyonlara katılımda bulguda belirtilen hususların göz önünde bulundurulacağı, belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Söz konusu şirketlerin Milli Eğitim Bakanlığı'ndan alınmış kurum açma izinleri ile iş yeri açma ve çalışma ruhsatlarının bulunmadığı üniversite tarafından gönderilen ilgili evraklar üzerinden de görülmektedir. Söz konusu şirketlerin kayıt dışı eğitim ve öğretim faaliyetlerine ilişkin olarak 5580 sayılı kanunun 3 üncü maddesinde yer alan “.....(Ek fıkra: 2/12/2016-6764/61 md.) Bu Kanun kapsamındaki eğitim-öğretim faaliyetlerini yapan ancak bu Kanuna uygun olarak kurum açma izni ile iş yeri açma ve çalışma ruhsatı düzenlenmeyen yerleri kuran veya işletenlere brüt asgari ücretin 20 katı idari para cezası uygulanır ve bu yerler valiliklerce kapatılır...” şeklindeki idari yaptırımların şirketler hakkında uygulanabilmesi için konunun üniversite tarafından şirketlerin faaliyet merkezlerinin bulunduğu il olan Ankara'da yer alan T.C. Ankara Valiliği İl Milli Eğitim Müdürlüğü'ne bildirilmesinin uygun olacağı, değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezince İşbirliği Protokolü Yapılan Şirketin Milli Eğitim Bakanlığı İzninin Bulunmaması

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi ile özel bir şirket arasında 20.06.2016 tarihli bir protokol düzenlenmek suretiyle, kişisel ve mesleki gelişim alanlarında ortak eğitim programları yürütüldüğü görülmüştür.

Düzenlenen protokol ile; protokol ekinde belirtilen kişisel ve mesleki gelişim alanlarındaki eğitimlerin özel şirket tarafından yürütüleceği, şirketin üniversitenin uzaktan öğretim sistemini kullanacağı, üniversitenin sunulan eğitim programının kalitesini ve mevzuata uygunluğunu denetleyeceği, özel şirket tarafından verilen eğitimleri başarıyla tamamlayanlara üniversite adına düzenlenmiş eğitim sertifikaları verileceği, özel şirket tarafından kursiyerlerden tahsil edilen eğitim ücretlerinin üniversite ile özel şirket arasında belli oranlarda paylaşılacağı, kararlaştırılmıştır.

Söz konusu şirketlerin yürüttükleri eğitim faaliyetlerinin 08.02.2007 tarih ve 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu kapsamında olması nedeniyle öncelikle bu

şirketlerin adı geçen Kanun ve ilgili mevzuata uygun olarak faaliyet gösterip göstermediklerinin değerlendirilmesi gerekmektedir.

5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'nun Tanımlar başlıklı 2 'nci maddesinde; *“Bu kanunda geçen.... b)Kurum: çeşitli kursları.....g)(Değişik: 1/3/2014-6528/9 md.) Çeşitli kurslar: (...),(1) kişilerin sosyal, sanatsal, sportif, kültürel ve mesleki alanlarda bilgi, beceri, dil, yetenek ve deneyimlerini geliştirmek, isteklerine göre serbest zamanlarını değerlendirmek amacıyla faaliyet gösteren özel öğretim kurumlarını,.....ifade eder.”* denilmektedir.

Aynı Kanunun “Kurum açma izni” başlıklı 3’üncü maddesinde *“Bir kurumda öğretime başlayabilmek için kurum açma izni alınması zorunludur. İzin başvuruları ilgili millî eğitim müdürlüğüne yapılır. Valilikçe yapılan inceleme sonucunda açılması uygun görülen okullar dışındaki kurumlara kurum açma izni verilir.....(Ek fıkra: 1/3/2014-6528/10 md.) Her ne ad altında olursa olsun, eğitim ve öğretim sunmak amacıyla yürütülen faaliyetler Bakanlığın izin ve denetimine tabidir. Bu faaliyetleri yürütenler, özel öğretim kurumları için bu Kanunda öngörülen kurallara uymakla yükümlüdür.(Ek fıkra: 2/12/2016-6764/61 md.) Bu Kanun kapsamındaki eğitim-öğretim faaliyetlerini yapan ancak bu Kanuna uygun olarak kurum açma izni ile iş yeri açma ve çalışma ruhsatı düzenlenmeyen yerleri kuran veya işletenlere brüt asgari ücretin 20 katı idari para cezası uygulanır ve bu yerler valiliklerce kapatılır. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir...”* denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden, üniversite ile protokol imzalayan söz konusu özel şirketin kişisel ve mesleki alanlarda eğitim faaliyeti yürütebilmesi için ilgili valilikten ve Milli Eğitim Bakanlığından kurum açma izni, iş yeri açma ve çalışma ruhsatı adlı belgelere sahip olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Ancak eğitim faaliyetlerini yürüten özel şirkete ilişkin yapılan incelemeler neticesinde, söz konusu şirketin bahsi geçen eğitim faaliyetlerini kanunda sayılan belgeleri almaksızın izinsiz bir şekilde kayıt dışı olarak yürüttüğü, tespit edilmiştir.

Özel şirket tarafından yürütülen kayıt dışı eğitim faaliyetleri üniversite tarafından düzenlenen eğitim sertifikaları ile gizlenmiştir. Söz konusu sertifikalarda özel şirketin ismi hiçbir şekilde geçmemektedir. Özel şirket üniversitenin ismini ve üniversitenin uzaktan öğretim sistemini araç olarak kullanmak suretiyle kazanç elde etmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguya konu şirket ile ilgili olarak 22/02/2019 tarih ve 10875 sayılı yazıyla Milli Eğitim Bakanlığına bu şirketin kurum açma izni ve işyeri açma ve çalışma ruhsatının olup olmadığının sorulduğu ve Milli Eğitim Bakanlığı'nın (Özel Öğretim Kurumları Genel Müdürlüğü) 07/03/2019 tarih ve 4960432 sayılı cevabi yazısında şirketin Bakanlığa bağlı olarak ekte belirtilen 67 branşta eğitim programı düzenleyebileceğinin bildirildiği, 03/06/2016 tarihli "T.C. Erzincan Üniversitesi ile .. Eğitim Danışmanlık arasında uzaktan eğitim ders içeriği geliştirme ve sunma projesi protokolünün" eki 42 branşta "Eğitim Konuları Tablosu" incelendiğinde, Bakanlığın gönderdiği 67 branştaki eğitim programları ile protokol kapsamında yapılan 42 branştaki eğitim programlarının örtüşmediğinin tespit edildiği, protokol kapsamında toplam 225 kişiye sertifika verildiği, belirtilmektedir.

Sonuç olarak Üniversite tarafından Sayıştay Başkanlığı'na gönderilen evraklar üzerinde yapılan incelemeler neticesinde; Şirket ile üniversite arasında 03/06/2016 tarihinde imzalanan protokol kapsamında 2016, 2017 ve 2018 yılları arasında 42 eğitim branşında toplamda 225 kişiye üniversite adına düzenlenmiş eğitim sertifikaları verildiği, söz konusu şirketin 14.02.2018 tarihi itibarıyla 67 branşta eğitim kursu düzenleme noktasında Milli Eğitim Bakanlığı'ndan izin belgesi aldığı, 14.02.2018 tarihinden önce şirketin Milli Eğitim Bakanlığı'ndan alınmış herhangi bir izin belgesi bulunmadığı, ancak şirketin 14.02.2018 tarihi itibarıyla Milli Eğitim Bakanlığı'ndan aldığı izin ile düzenleyebileceği 67 branştaki eğitim kursları ile (üniversite ile imzalanan) protokol kapsamında düzenlenen 42 branştaki eğitim kursları arasında gerek isim gerekse de nitelik bakımından hiçbir benzerlik bulunmadığı, şirketin protokol kapsamında düzenlenen 42 branştaki eğitim kurslarını düzenleme noktasında Milli Eğitim Bakanlığı'ndan alınmış herhangi bir izin belgesi bulunmadığı, evraklar üzerinden de görülmektedir.

Söz konusu şirketin üniversite ile imzalamış olduğu 03/06/2016 tarihli protokol kapsamında 2016, 2017 ve 2018 yılları arasında 42 eğitim branşında Milli Eğitim Bakanlığı'ndan izin almaksızın kayıt dışı olarak düzenlediği eğitim kursları ile ilgili olarak; kayıt dışı eğitim ve öğretim faaliyetlerine ilişkin olarak 5580 sayılı kanunun 3 üncü maddesinde yer alan ".....(Ek fıkra: 2/12/2016-6764/61 md.) Bu Kanun kapsamındaki eğitim-öğretim faaliyetlerini yapan ancak bu Kanuna uygun olarak kurum açma izni ile iş yeri açma ve çalışma ruhsatı düzenlenmeyen yerleri kuran veya işletenlere brüt asgari ücretin 20 katı idari para cezası uygulanır ve bu yerler valiliklerce kapatılır..." şeklindeki idari yaptırımların şirket

hakkında uygulanabilmesi için konunun üniversite tarafından şirketin faaliyet merkezinin bulunduğu il olan Ankara’da yer alan T.C. Ankara Valiliği İl Milli Eğitim Müdürlüğü’ne bildirilmesinin uygun olacağı, değerlendirilmektedir.

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>

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

ERZİNCAN BİNALİ YILDIRIM ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)			
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	28.041.840,71	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.573.514,06
10 HAZIR DEĞERLER	2.837.604,30	32 FAALİYET BORÇLARI	3.380.399,21
102 BANKA HESABI	2.415.866,90	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.380.399,21
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-2.584,40	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	603.274,32
104 PROJE ÖZEL HESABI	424.321,80	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	224.286,64
12 FAALİYET ALACAKLARI	17.174.404,06	333 EMANETLER HESABI	378.987,68
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	17.173.000,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.467.074,55
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.404,06	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.352.086,31
14 DİĞER ALACAKLAR	1.031.972,74	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	107.577,43
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.031.972,74	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	7.410,81
15 STOKLAR	2.857.843,29	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	122.765,98
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.857.843,29	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	122.765,98
16 ÖN ÖDEMELER	4.138.250,69	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.730.948,66
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.138.250,69	43 DİĞER BORÇLAR	20.900,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	765,63	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	20.900,00
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	765,63	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.710.048,66
2 DURAN VARLIKLAR	423.737.267,23	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.710.048,66
22 FAALİYET ALACAKLARI	450.432,14	5 ÖZKAYNAKLAR	442.474.645,22
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	450.432,14	50 NET DEĞER	283.782.968,27
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	423.286.835,09	500 NET DEĞER HESABI	283.782.968,27
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	83.021.660,78	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	192.718.272,21
251 YERALTI VE YERÜSTÜ	18.665.090,47	570 GEÇMİŞ YILLAR	192.718.272,21

DÜZENLERİ HESABI		OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
252 BİNALAR HESABI	365.304.797,03	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-34.026.595,26
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	16.701.650,00	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI(-)	-34.026.595,26
254 TAŞITLAR HESABI	2.651.486,10		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	27.219.309,03		
257 BİRİKMİŞ AMORT. HESABI (-)	-127.552.881,06		
258 YAPILMAKTA OLAN YAT. HESABI	37.275.722,74		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	2.244.649,58		
268 BİRİKMİŞ AMORT. HESABI (-)	-2.244.649,58		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VAR. HESABI	473.390,85		
299 BİRİKMİŞ AMORT. HESABI (-)	-473.390,85		
AKTİF TOPLAMI	451.779.107,94	PASİF TOPLAMI	451.779.107,94

ERZİNCAN BİNALİ YILDIRIM ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU(TL)

EKONOMİK KODLAR			GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL(N)	EKONOMİK KODLAR			GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL(N)
630			Giderler Hesabı	240.921.608,25	600			Gelirler Hesabı	206.992.301,13
630	01		Personel Giderleri	111.812.552,66	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.716.477,30
630	01	01	Memurlar	104.893.721,73	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	6.027.603,36
					600	03	05	Kurumlar Karları	30.521,31
630	01	02	Sözleşmeli Personel	1.395.610,39	600	03	06	Kira Gelirleri	1.658.352,63
630	01	03	İşçiler	4.995.497,49	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	186.538.321,28
630	01	04	Geçici Personel	339.736,53	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış	767.597,09

								ve Yardımlar	
630	01	05	Diğer Personel	187.986,52	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	163.484.800,00
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	14.145.593,5 8	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	18.716.496,66
630	02	01	Memurlar	12.755.804,6 7	600	04	05	Proje Yardımları	3.569.427,53
630	02	02	Sözleşmeli Personel	268.170,75	600	05		Diğer Gelirler	5.679.971,40
630	02	03	İşçiler	1.040.186,84	600	05	01	Faiz Gelirleri	482.380,63
630	02	04	Geçici Personel	72.918,83	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	437.019,82
630	02	05	Diğer Personel	7.136,95	600	05	03	Para Cezaları	74.653,93
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	1.375,54	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	4.685.917,02
630	03		Mal Ve Hizmet Alımı Giderleri	14.076.384,7 9	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	57.241,32
630	03	01	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	2.098,00	600	11	01	Döviz Mevcutunun Değerlemesin den Oluşan Olumlu Kur Farkları	57.241,32
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	9.345.135,69	600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol	7.000.289,83

								Var El Edilen Gel	
630	03	03	Yolluklar	721.727,71	600	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	6.904.076,78
630	03	04	Görev Giderleri	113.972,00	600	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	96.213,05
630	03	05	Hizmet Alımları	3.383.636,25	610			İndirim, İade Ve Iskontolar Hesabı	□□□□□□□□ □
630	03	06	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	68.828,02	610	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	96.252,54
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	151.573,60	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	93.634,05
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	289.413,52	610	03	06	Kira Gelirleri	2.618,49
630	05		Cari Transferler	7.500.665,63	610	05			1.035,60
630	05	01	Görev Zararları	6.913.005,44	NET GELİR TOPLAMI : 206.895.012,99				
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	137.870,82					
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	447.773,52					
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	2.015,85					
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	329.335,83					
630	13		Amortisman Giderleri	88.680.586,7					
				1					

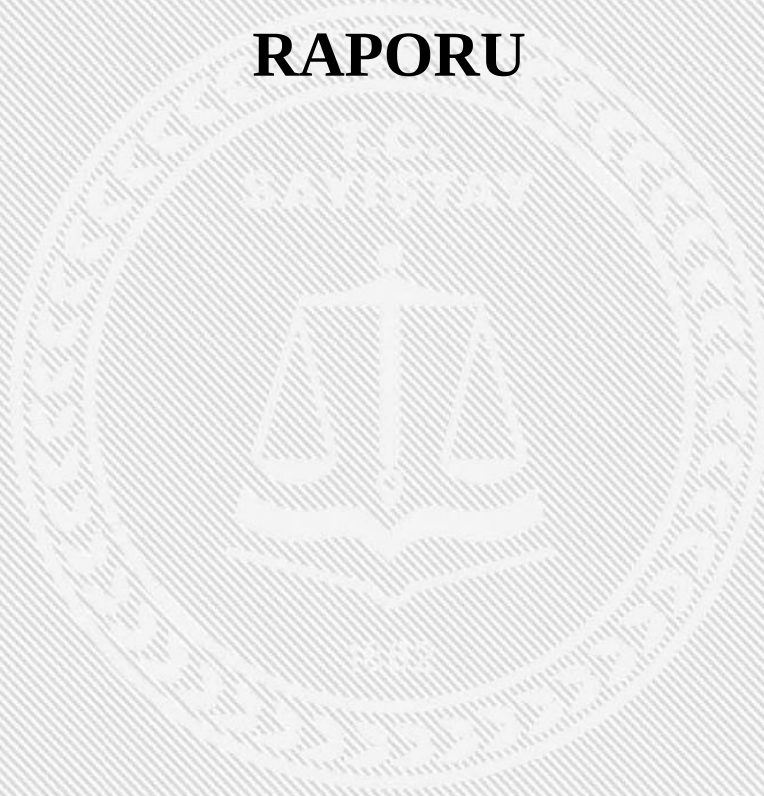
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.508.967,03					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	373.586,88					
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	4.707,79					
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	279.795,59					
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	96.039,01					
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	168.836,93					
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	54.397,74					
630	14	07	Yiyecek	8.584,04					
630	14	08	İçecek	78,84					
630	14	10	Zirai Maddeler	56.498,40					
630	14	11	Yem	3.600,00					
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	480.386,03					
630	14	13	Yedek Parçalar	324.101,47					
630	14	14	Nakil Vasıtası Lastikleri	11.487,76					
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	27.616,47					
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	619.250,08					
630	15		Karşılık Giderleri	693.853,74					
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	693.853,74					
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	719.015,01					
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	396.747,15					
630	20	02	Kişilerden	322.267,86					

			Alacaklardan Silinenler						
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	10.813,58					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	393.366,55					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	393.366,55					
630	99		Diğer Giderler	50.473,14					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	50.473,14					
GİDERLER TOPLAMI : 240.921.608,25									
GİDERLER TOPLAMI (A) : 240.921.608,25 GELİRLER TOPLAMI (B) : 206.992.301,13 İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C) : 97.288,14 NET GELİR (D)—(D=B-C) : 206.895.012,99 FAALİYET SONUCU (D-A) : -34.026.595,26									

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Erzincan Üniversitesi Yalnızbağ Yerleşkesinde Bulunan Bina ve Tesislerde Tüketilen Doğalgaz Miktarının Belirlenen Limitlerin Üzerinde Olmasına Karşın İndirimli Tarifeden Yararlanılmaması ve Münferit Hat Bedelinin Varlık Hesabına Kaydedilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli İşlemler yapılmıştır.
TOKİ ile Protokol Akdedilerek Yaptırılan Kamu Konutları İşİ Kapsamında Kalan Borç Tutarının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli İşlemler yapılmıştır.

ERZİNCAN BİNALİ YILDIRIM
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET	27
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	27
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	28
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	28
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	29
6.	DENETİM BULGULARI.....	29

1. ÖZET

Bu rapor, Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesinin 2015-2019 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2018 yılına ilişkin Performans Programı ve 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN 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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesinin yayımladığı 2015- 2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Üniversitenin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının, “mevcudiyet”, “zamanlılık”, “sunum”, “ilgililik”, “ölçülebilirlik” ve “iyi tanımlama” kriterlerine uygun hazırlandığı görülmüştür. Üniversite, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere stratejik planında 5 amaç, bu amaçların altında 21 performans hedefi ve bu hedeflere yönelik olarak da toplam 54 performans göstergesi belirlemiştir. Amaçların üst politika belgelerine uygun olarak belirlendiği, performans hedeflerin de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde düzenlendiği, değerlendirilmektedir.

Üniversitenin 2018 yılı Performans Programının, “mevcudiyet”, “zamanlılık”, “sunum”, “ilgililik”, “ölçülebilirlik” ve “iyi tanımlama” kriterlerine uygun hazırlandığı, değerlendirilmektedir. 2018 yılı performans programında 21 performans hedefi ve bu hedeflere yönelik olarak da 52 performans göstergesi belirlenerek maliyetlendirme yapılmıştır.

Üniversitenin 2018 yılı Faaliyet Raporunun, “mevcudiyet”, “zamanlılık”, “sunum”, “tutarlılık”, “doğrulanabilirlik” ve “geçerlilik / ikna edicilik” kriterlerine uygun hazırlandığı, değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>