



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL
ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Eylül 2019

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.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	15

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Milli Eğitim Bakanlığı İzni Olmayan Bir Özel Şirketten Eğitim Hizmeti Satın Alınması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilat Kanunu'na 6640 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile eklenen Ek 159'uncu maddeye istinaden 2015 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. Yörelereindeki 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 yapılanlara 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

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi 8 Fakülte, 4 Enstitü, 1 Yüksekokul, 7 Meslek Yüksekokulu ve 6 Araştırma ve Uygulama Merkezinden oluşmaktadır.

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesinde, 31.12.2018 tarihi itibariyle 194 kadrolu öğretim elemanı ve 203 kadrolu idari personel bulunmaktadır.

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesinde, 31.12.2018 tarihi itibariyle 6877 öğrenci kayıtlı bulunmaktadır.

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

1.3. Mali Yapı

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesinin 2018 yılında Bütçe Kanunu ile verilen toplam ödeneği, 64.984.000 TL' dir. Yıl içerisinde 55.762.398 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği, 120.746.398 TL olmuştur. Bu tutarın 115.933.154 TL'si, harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 96,01' dir.

Bütçede 64.984.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 103.869.768 TL net gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 159,84 olmuştur.

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

Tablo 1- 2018 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	64.984.000	120.746.398	115.933.154	96,01

Tablo 2- 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	64.984.000	103.869.768	159,84

Üniversitenin 2018 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı, 84.241.831,65 TL ve Faaliyet Giderleri toplamı, 59.695.278,55 TL dir.

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi'nin döner sermaye mevzuatı kapsamındaki iş ve işlemleri Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilmektedir.

1.4.Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bandırma Onyediy Eylül 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 Bandırma Onyediy Eylül 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 Yönetmeliği'n 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 (Milli 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 Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 yürütülüp 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin 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

İç kontrol faaliyetleri ile ilgili personel yetersizliğinden ötürü bu seneye kadar herhangi bir çalışma yapılamamıştır. İç Kontrol çalışmalarıyla ilgili Kalite Kurulu toplantısı yapılmış olup, 2018 yılı içinde İç Kontrol Sistemiyle ilgili çalışmaların gerçekleştirilmesi amacıyla, İç Kontrol standartları Uyum Eylem Planı Kurul ve Komisyonlarının oluşturulması planlanmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi 2018 yılı hesabına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geğerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Milli Eğitim Bakanlığı İzni Olmayan Bir Özel Şirketten 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 yetişmelerini 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 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.

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi özel bir şirketin Bodrum ilçesinde düzenlemiş olduğu ve üniversite açısından hizmet içi eğitim faaliyeti kapsamında olan bir mevzuat eğitimine 4 personelini göndermiş ve bu eğitim hizmeti karşılığında şirkete bir miktar ödemedede 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 “Kanununun 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 “Her yerde 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 Bakanlığının 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,..... ğ) 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 Yönetmelik'in 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 Yönetmelik'in 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 Yönetmelik'in 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 özel şirketin üniversiteye sunmuş olduğu eğitim hizmetinin hukuki durumu 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 olması gerektiği,

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 hizmet içi eğitim faaliyetleri ile ilgili kanun koyucunun getirmiş olduğu istisna hükmünün (657 sayılı kanunun 215 inci ve 216 ıncı 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 Yönetmelik’inde (R.G. 20.03.2012/28239) yer aldığı, Yönetmelik’in tam 20 yerinde hizmet içi eğitim merkezlerine ilişkin (valiliklerden ve Millî Eğitim Bakanlığı’ndan izin alma süreci, bu kurumların teşkilat yapısı, bu merkezlerde kimlerin çalışabileceği, Millî Eğitim Bakanlığı’nın bu kuruluşlar üzerindeki denetimi v.b alanlar) düzenlemeler bulunduğu,

Millî Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmelik’inin 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 kanununun 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 Millî Eğitim Bakanlığı’ndan izin ve ruhsat almasına gerek olmadığı şeklinde bir yorum yapılmasının hukuken mümkün olmadığı,

Tespit edilmiştir.

Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi 2018 yılı denetimleri sonucunda;

Üniversitede görevli 4 memurunu hizmet içi eğitimlerinin tamamlanmasına yönelik olarak, Eğitim Danışmanlık adlı özel bir şirketin 07-11 Mayıs 2018 tarihlerinde Bodrum ilçesinde düzenlendiği mevzuat (657,4734,2547 sayılı Kanun’lara ilişkin) eğitimlerine gönderdiği,

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

Eğitim hizmeti sunumunda bulunan şirketin üniversiteye sunmuş olduğu eğitim hizmetinin 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanun ve bu kanuna istinaden çıkarılmış olan Millî 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 özel şirketin de bu tip eğitim faaliyetlerinin yürütülebilmesi için gerekli olan izin belgesi, işyeri açma ve çalışma ruhsatı adlı belgelere

sahip olması gerektiği, ancak söz konusu şirketin bahsi geçen bu belgelere sahip olmadığı, şirketin kayıtdışı eğitim ve öğretim faaliyetinde bulunduğu,

Tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguya konu eğitim hizmetinin 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'nun 3'üncü maddesinin yedinci fıkrasında; "*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.*" şeklinde ifade edilen hizmet içi eğitim kapsamına giren faaliyetlere ilişkin kanunda yer alan istisna kapsamına girdiğini, bundan sonra alınacak eğitimlerde, eğitim kurumlarından Milli Eğitim Bakanlığı izni olanların tercih edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Söz konusu şirketin 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 firmanın 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**

BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ'NİN 31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)			
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	22.411.557,43	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.741.936,40
10 HAZIR DEĞERLER	2.825.053,98	32 FAALİYET BORÇLARI	6.925.505,05
102 BANKA HESABI	2.775.756,41	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	6.925.505,05
104 PROJE ÖZEL HESABI	49.297,57	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.239.204,09
12 FAALİYET ALACAKLARI	13.949.830,07	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.231.697,54
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	13.835.000,00	333 EMANETLER HESABI	7.506,55
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	114.830,07	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.525.937,26
14 DİĞER ALACAKLAR	264.059,23	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.466.086,87
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	264.059,23	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	55.396,35
15 STOKLAR	4.173.112,83	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	4.454,04
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.173.112,83	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	50.000,00
16 ÖN ÖDEMELER	1.199.501,32	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	50.000,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.199.501,32	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	1.290,00
2 DURAN VARLIKLAR	125.751.490,90	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	1.290,00
22 FAALİYET ALACAKLARI	561,92	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.122.310,09
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	561,92	43 DİĞER BORÇLAR	274.362,35
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	125.750.928,98	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	274.362,35
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	45.371.439,01	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	847.947,74
252 BİNALAR HESABI	44.769.785,13	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	847.947,74
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.462.865,80	5 ÖZKAYNAKLAR	137.298.801,84
254 TAŞITLAR HESABI	2.021.864,07	50 NET DEĞER	81.193.211,29
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	18.952.417,37	500 NET DEĞER HESABI	81.193.211,29
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-29.113.570,04	51 DEĞER HAREKETLERİ	-589.331,38
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	42.286.127,64	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	-589.331,38
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	78.144.080,87
260 HAKLAR HESABI	1.957.917,76	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	78.144.080,87
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.957.917,76	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-45.995.712,04
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-45.995.712,04
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.527,37	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	24.546.553,10
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.527,37	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	24.546.553,10
AKTİF TOPLAMI	148.163.048,33	PASİF TOPLAMI	148.163.048,33

BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU(TL)									
EKONOMİK KODLAR			GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL(N)	EKONOMİK KODLAR			GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL(N)
630			Giderler Hesabı	59.695.278,55	600			Gelirler Hesabı	84.268.166,77
630	01		Personel Giderleri	29.772.793,17	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.144.295,61
630	01	01	Memurlar	26.652.992,91	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.018.620,01
630	01	02	Sözleşmeli Personel	133.500,00	600	03	06	Kira Gelirleri	125.675,60
630	01	03	İşçiler	2.668.797,60	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	76.731.090,43
630	01	04	Geçici Personel	146.414,67	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	262.935,72
630	01	05	Diğer Personel	171.087,99	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	76.184.000,00
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.018.446,65	600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	16.059,36
630	02	01	Memurlar	3.417.539,55	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	783,23
630	02	02	Sözleşmeli Personel	27.367,50	600	04	05	Proje Yardımları	267.312,12
630	02	03	İşçiler	540.506,66	600	05		Diğer Gelirler	2.390.272,03
630	02	04	Geçici Personel	33.032,94	600	05	01	Faiz Gelirleri	564.319,94
630	03		Mal Ve Hizmet Alımı Giderleri	7.102.497,98	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	9.688,08
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	2.840.934,70	600	05	03	Para Cezaları	97.355,27
630	03	03	Yolluklar	452.413,29	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.718.908,74
630	03	04	Görev Giderleri	83.710,24	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.508,70
630	03	05	Hizmet Alımları	3.317.897,39	600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	2.508,70
630	03	06	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	27.463,63	610			İndirim, İade Ve	26.335,12

								Iskontolar Hesabı	
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	252.518,74	610	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.335,12
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	127.559,99	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	26.335,12
630	05		Cari Transferler	640.738,49					
630	05	01	Görev Zararları	399.294,45	NET GELİR TOPLAMI: 84.241.831,65				
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	199.004,04					
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	42.440,00					
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	22.988,21					
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	50.382,85					
630	13		Amortisman Giderleri	15.479.432,44					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.222.307,93					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	687.034,48					
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	30.408,60					
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	14.775,09					
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	47.496,18					
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	174.730,11					
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	389.180,51					
630	14	07	Yiyecek	40.695,37					
630	14	08	İçecek	32.044,81					
630	14	10	Zirai Maddeler	2.389,50					
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	276.662,65					
630	14	13	Yedek Parçalar	116.922,90					
630	14	14	Nakil Vasıtası Lastikleri	8.873,60					
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	2.965,00					
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	263.046,15					
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	2.386,20					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	132.696,78					
630	15		Karşılık Giderleri	225.292,37					
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	225.292,37					
630	25		Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlık Kayıt Giderleri	5.310,00					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	154.451,00					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	154.451,00					
630	99		Diğer Giderler	637,46					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	637,46					
GİDERLER TOPLAMI : 59.695.278,55									
GİDERLER TOPLAMI (A) :				59.695.278,55					
GELİRLER TOPLAMI (B) :				84.268.166,77					
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C) :				26.335,12					
NET GELİR (D)—(D=B-C)				: 84.241.831,65					
FAALİYET SONUCU (D-A)				: 24.546.553,10					

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversiteye Ait Binaların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli işlemler yapılmıştır.