



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	21
MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI ÖĞRETMENEVLERİ, ÖĞRETMENEVLERİ VE AKŞAM SANAT OKULLARI, ÖĞRETMEN LOKALLERİ VE SOSYAL TESİSLER 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	41
MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI OKUL AİLE BİRLİKLERİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	59
MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI ÖZEL HESAPLARI 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	69
MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	81

MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI

2014 YILI

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.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6.	TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	7

KISALTMALAR

TC	Türkiye Cumhuriyeti
TBMM	Türkiye Büyük Millet Meclisi
MEB	Milli Eğitim Bakanlığı
DK	Düzenleyici Karar
EKAP	Elektronik Kamu Alımı Platformu
HYS	Harcama Yönetim Sistemi
IPA	Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı
KBS	Kamu Harcamaları Bilişim Sistemi
KDV	Katma Değer Vergisi
KWH	Kilowatt Saat
ÖSYM	Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezi
RTÜK	Radyo ve Televizyon Üst Kurulu
SGK	Sosyal Güvenlik Kurumu
TÜBİTAK	Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Milli Eğitim Bakanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2014 yılında Milli Eğitim Bakanlığına 55.704.817.610,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 12,81 ine tekabül etmektedir.

Bakanlıkça, bütçeyle verilen ödenekler dışında, uluslararası antlaşmalar gereğince Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) kapsamında 2014 yılında sağlanan fonlardan 131.289,28 TL kaynak kullanılmıştır.

Ayrıca Bakanlık faaliyetlerinin finansmanında, bütçe dışında kalan döner sermaye işletmesinden aktarılan kaynaklar da dahil diğer yerlerden temin edilen kaynak bulunmamaktadır.

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Bakanlığın 2014 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

MEB 2014 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Bütçe Giderleri Türü	Bütçe Ödenekleri	Toplam Ödenek	Yıl Sonu Gerçekleşen Ödenek	Harcama	Ödenek Üstü Harcama	Ödenek İptali	Ertesi Yıla Devreden Ödenek
01 Personel Giderleri	38.261.980.610	29.328.958.486,30	26.276.324.878,60	38.239.812.838,36	11.963.487.959,76	3.050.126.298,88	2.507.308,82
02 Sos. Güv.Kur. Prim Giderleri	5.940.776.000	4.020.615.510,00	4.019.477.002,85	6.093.664.993,50	2.074.187.990,65	1.138.507,15	0,00
03 Mal ve Hizmet Alımları	4.599.639.000	5.370.491.044,43	5.257.555.034,15	5.259.896.553,71	2.341.519,56	95.723.231,52	17.212.778,76
05 Cari Transferler	1.677.322.000	1.510.426.850,00	1.488.580.343,47	1.488.594.177,35	13.833,88	21.846.506,53	0,00
06 Sermaye Giderleri	5.192.300.000	3.029.988.512,54	2.833.721.587,92	2.833.840.717,82	119.129,90	191.617.702,83	4.649.221,79
07 Sermaye Transferleri	32.800.000	47.330.000,00	42.930.000,00	42.930.000,00	0,00	4.400.000,00	0,00
TOPLAM	55.704.817.610	43.307.810.403,27	39.918.588.846,99	53.958.739.280,74	14.040.150.433,75	3.364.852.246,91	24.369.309,37

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Milli Eğitim Bakanlığı mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanununun 49 ve 50'nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Amaç” başlıklı 1'inci maddesinde; *“Bu yönetmeliğin amacı genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.”* hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 117 inci maddesinde kapsama dahil kamu idarelerince düzenlenecek mali tablolar ile bu tabloların şekil ve türleri belirlenmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 118-135'inci maddelerinde bu tabloların "her bir kamu idaresi" esasına göre düzenleneceği; 144'üncü maddesinde muhasebe birimlerinin ve kamu idarelerinin yöneticilerinin mali raporlar ve tabloların düzenli olarak hazırlanmasından sorumlu olduğu; 136'ncı maddesinde ise ihtiyaca göre aylık üç aylık ve yıllık olarak hazırlanarak, altı aylık ve yıllık dönemler itibarıyla ilgili olduğu dönemi izleyen üç ay içerisinde Resmi Gazetede yayınlanacağı belirtilmiştir.

Milli Eğitim Bakanlığı muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklar tarafından yürütülmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında 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 tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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.

Denetim, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; 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.

Milli Eğitim Bakanlığı mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanunun 49 ve 50'nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, denetimin bu mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmesi hedeflenmekle birlikte;

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin, muhasebe ve raporlama sisteminin kurulması için, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara 8/12/2013 tarih ve 28845 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici maddede, hesap dönemi

sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgelerden bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli dışında, düzenlenmesi gereken diğer mali raporların Sayıştay'a gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere üç yıl ötelenmiştir.

Bu itibarla denetim, Sayıştaya sunulan bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli ile bu cetvellere esas iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğuna yönelik olarak gerçekleştirilmiştir.

Denetim çalışmalarında ayrıca; Bakanlığın merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü Milli Eğitim Bakanlığı Merkez Bütçesi, Afyonkarahisar, Bartın, Çankırı, Erzincan, Kahramanmaraş, Kars, Kırşehir, Konya, Muğla, Rize ve Yalova İl Milli Eğitim Müdürlükleri ile Ankara Etimesgut, Sincan, İstanbul Kadıköy, Konya Selçuklu, Muğla Yatağan İlçe Milli Eğitim Müdürlükleri ve Ankara Çankaya İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü (İhbar konularıyla sınırlı olarak) muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları ve bunlara esas belgeler; harcama birimlerinde gerçekleşen mali iş, işlem ve kararlara ait belgeler tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”da 8 Aralık 2013 tarihinde yapılan değişiklikle eklenen Geçici 1’inci maddesi uyarınca, Kamu İdaresi tarafından 2013 yılına ilişkin olarak Sayıştaya sunulan bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli ile “Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” bölümünde belirlenen çerçevede gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin, kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ilişkin yapılan denetimi sonucunda tespit edilen hususlar ile mali yönetim ve iç kontrol sistemlerine ilişkin değerlendirmeler “Tespit ve Değerlendirmeler” bölümünde gösterilmiştir. Kamu zararı iddialarına ilişkin hususlara yargılamaya esas raporda yer verilecek olup TBMM’nin bilgisine sunulacak önemde başka bir husus bulunmamaktadır.

6. TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Milli Eğitim Bakanlığı Şura Salonu, tahsis adı altında ücretsiz olarak veya bağış şeklinde standart olmayan bedellerle bazı vakıf, dernek ve kurumlara kullandırılmaktadır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmeliğin 3'üncü maddesinde Tahsis; mülkiyeti kendilerinde kalması koşuluyla kamu idarelerince, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerinin yerine getirilebilmesi amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazların, birbirlerine veya köy tüzel kişiliklerine; Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin ise, Maliye Bakanlığınca hizmetin devamı süresince kamu idarelerinin veya köy tüzel kişiliklerinin bedelsiz olarak kullanımına bırakılması olarak tanımlanmıştır.

Milli Eğitim Bakanlığı Şura Salonu tahsis adı altında kamu idareleri ile vakıf veya derneklere belirli sürelerle kullandırılmış, bu kullandırmaların karşılığı olarak bazılarında ücret alınmamış, bazılarında ise standart olmayan bağış şeklinde ücretler alınmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmüne göre; yapılan işlem tahsis olmayıp salonun kiraya verilmesinden ibarettir, dolayısıyla salonu kullanan özel kuruluşlardan ya da kamu kurumlarından kullanım bedeli alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bakanlığımız Şura Salonu, 10/04/2008 tarihinde alınan Bakan Onayı ile gelir ve gider işlemleri 5018 sayılı Kanunun 39' uncu ve 40' inci maddeleri doğrultusunda yürütülmesi talimatı Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğüne verilmiştir.

5018 sayılı Kanunun Madde 39- Özel gelirler karşılığında idarelere tahsis edilen özel ödenek miktarları, ilgili idarelerin bütçelerinde gösterilir. Malî yıl içinde kullanılacak özel ödenek miktarı, tahsil edilen özel gelir tutarını geçemez. Tahsil edilen özel gelirlerin ödenek tutarını aşması halinde, ödenek eklenemez.

Özel gelirlere ilişkin olarak ilgili kanunlarında belirtilen fiyatlandırılabilir mal ve hizmetlerin tarifeleri ile uygulamaya yönelik usul ve esaslar, Maliye Bakanlığının görüşü alınarak ilgili kamu idarelerince belirlenir.

Özel gelirlerin ödenek kaydına, gelecek yıla devrine, iptaline ilişkin yetki ve işlemler merkezî yönetim bütçe kanununda gösterilir.

Madde 40- Herhangi bir gerçek veya tüzel kişi tarafından, kamu hizmetinin karşılığı olarak veya kamu hizmetleriyle ilişkilendirilerek bağış veya yardım toplanamaz, benzeri adlar altında tahsilat yapılamaz.

Kamu idarelerine yapılan her türlü bağış ve yardımlar gelir kaydedilir. Nakdi olmayan bağış ve yardımlar, ilgili mevzuatına göre değerlemeye tâbi tutularak kayıtlara alınır.

Kamu yararına kullanılmak üzere kamu idarelerine yapılan şartlı bağış ve yardımlar, dış finansman kaynağından sağlananlarda 28/03/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kanun hükümleri saklı kalmak kaydıyla, hizmeti yapacak idarenin üst yöneticisi tarafından uygun görülmesi halinde, bütçede açılacak bir tertibe gelir ve şart kılındığı amaca harcanmak üzere açılacak bir tertibe ödenek kaydedilir. Bu ödenekten amaç dışında başka bir tertibe aktarma yapılamaz.

Bu ödeneklerden malî yıl sonuna kadar harcanmamış olan tutarlar, bağış ve yardımın amacı gerçekleşinceye kadar ertesi yıl bütçesine devir olunarak ödenek kaydedilir. Ancak, bu ödeneklerden tahsis amacı gerçekleştirilmiş olanlardan kalan tutarlar, tahsis amacının gerçekleştirilmesi bakımından yetersiz olanlar ile yılı bütçesinde belirlenen tutarı aşmayan ve iki yıl devrettiği halde harcanmayan ödenekleri iptal etmeye genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde Maliye Bakanı, diğer kamu idarelerinde üst yönetici yetkilidir.

Bağış ve yardımlar, kullanılmadığı veya amaç dışı kullanıldığı için geri istenildiği takdirde, bütçeye gider kaydıyla ilgisine geri verilir. Şartlı bağış ve yardımın zamanında kullanılmaması nedeniyle doğacak zararlar ile amaç dışı kullanım nedeniyle yapılan harcamalar sorumluluğu tespit edilenlere ödettirilir.

15/04/2008 tarihli ve 1438 sayılı yazı ile Merkez Saymanlık Müdürlüğünde hesaplar açılmıştır.

28/04/2008 tarihli ve 1687 sayılı Strateji Geliştirme Başkanlığına yazılan yazı ile Merkez Saymanlık Müdürlüğü hesabına yatırılan nakdi bağış ve yardımların, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 39 ve 40' ncı maddeleri gereği ekonomik kodlarına göre nakdi bağışların bütçeleştirilmesi sağlanmıştır.

MEB Şura salonu Kurum, Kuruluş, Özel ve Tüzel kişilere 5018 sayılı Kanunun 40'

ıncı maddesi gereğince belirli bir bağış karşılığı günübirlik kullanılmaktadır. Bu kullanımdan dolayı ilgili kullanıcı kullanım bedeli olan nakdi bağış miktarını Merkez Saymanlık Müdürlüğünde açılan Merkez Bankası Merkez Saymanlık, TR 100000100100000350121008 nolu IBAN hesabına yatırılıp dekontu salon yönetimine teslim edilmektedir.

Hesaba yatırılan nakdi bağışlar Destek Hizmetleri Genel Müdürünün talebi ile Strateji Geliştirme Başkanlığınca 03.02, 03.5, 03.7, 03.8 ekonomik kodlarına göre aktarılmaktadır.

Ekonomik kodlarına aktarılan paralar, Şura Salonu'nun ihtiyaçları için 5018 sayılı Kanununun 40' ıncı maddesinde geçen: *“Kamu yararına kullanılmak üzere kamu idarelerine yapılan şartlı bağış ve yardımlar, dış finansman kaynağından sağlananlarda 28.3.2002 tarihli ve 4749 sayılı Kanun hükümleri saklı kalmak kaydıyla, hizmeti yapacak idarenin üst yöneticisi tarafından uygun görülmesi halinde, bütçede açılacak bir tertibe gelir ve şart kılındığı amaca harcanmak üzere açılacak bir tertibe ödenek kaydedilir. Bu ödenekten amaç dışında başka bir tertibe aktarma yapılamaz.”* hükmü doğrultusunda ekonomik koduna uygun olarak kullanılmaktadır.

Milli Eğitim Bakanlığı ile Sevda Cenap And Müzik Vakfı arasında 06/10/2000 tarihinde protokol imzalanmıştır. Protokol gereği Şura Salonunun düzenlenen etkinliklerde görülen eksiklikleri ve zaman içinde meydana gelen yıpranmaları gidermek amacıyla Vakfın parasal desteğinde yapılacak tadilat ve onarımlarının oluşturulacak komisyon marifetiyle yapılması karara bağlanmıştır.

Protokolün 4. maddesi gereği salon her yıl Uluslararası Ankara Müzik Festivali için bir ay süreyle ücretsiz olarak Vakfa tahsis edilir. Vakıf bu hakkını başkasına devredemez. Ayrıca iki ay önceden talep edilmesi ve Bakanlığın programlarını aksatmaması koşulu ile yine ücretsiz olarak 15 günü geçmemek üzere Vakfın müzik ve kültür etkinliklerinde kullanılmak üzere Vakfa genel kurallar içinde öncelik tanınarak tahsis edilir.

MEB Şura Salonu Kamu Kurum ve Kuruluşlarına, Özel ve Tüzel Kişilere verilirken Ticari amaç güden faaliyetler ile bilimsel, kültürel, sanatsal ve eğitim amaçlı ticari amaç gütmeyen faaliyet bağışları toplum yararı gözetilerek değerlendirilmektedir.

Ayrıca, Bakanlığımızın taraf veya ortak olduğu faaliyet, program ya da etkinlikler ücretsiz olarak değerlendirilmektedir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin göndermiş olduğu cevap, rapordaki iddiaları şu gerekçelerle karşılamaktan uzaktır;

1- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 40'inci maddesi bağış ve yardımlarla ilgili olup, konumuzla ilgisi bulunmamaktadır. Söz konusu maddenin ilk fıkrasında değinildiği gibi; Herhangi bir gerçek veya tüzel kişi tarafından, kamu hizmetinin karşılığı olarak veya kamu hizmetleriyle ilişkilendirilerek bağış veya yardım toplanması veya benzeri adlar altında tahsilat yapılması mümkün değildir. Milli Eğitim Bakanlığı Şura Salonu da bakanlık hizmetlerinde kullanılmak üzere Maliye Bakanlığı tarafından "tahsis" edilmiş olduğundan bu Salonun vakıf, şirket, kişi veya resmi kurumlara standart olmayan bağış bedelleri karşılığında verilmesi mümkün değildir.

Yapılan incelemede; Şura Salonu için Bakanlık Merkez Saymanlığında bir bağış hesabı oluşturulduğu ve bu Salonun gününbirlik olarak bazı şirket, vakıf, dernek veya kurumlara bağış karşılığında veya ücretsiz olarak kullandırıldığı anlaşılmıştır. Ancak bağış karşılığı yapılan tahsislerle ilgili önceden komisyon kararı ile tespit edilmiş standart bir fiyat olmadığından bu şirket, vakıf, dernek veya kurumlardan farklı farklı bağış bedeli alınmıştır. Örneğin 1 günlük salon kullanım bedeli olarak Denizlim Kültür ve Dayanışma Derneğinden "Özay Gönülümü Anma ve Denizli Kültür- Sanat Gecesi" için 1.500 TL alınmışken, Cumhurbaşkanlığı Senfoni Orkestrası'ndan sezon açılış konseri için 4.000 TL bağış alınmıştır. Yine Tek Yürek Yardımlaşma Derneği ve Hayrat Vakfına da salon birer gün ücretsiz olarak kullandırılmıştır. Bunlara ek olarak bazı kamu kurum ve kuruluşlara (Kültür ve Turizm Bakanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı, TÜBİTAK, Orman Genel Müdürlüğü gibi) da salonun ücretsiz olarak kullandırıldığı tespit edilmiştir.

Bakanlığın söz konusu etkinlikler dolayısıyla Salonun çeşitli giderlerini (elektirik, su, telefon, görevli personel gibi) karşılaması, buna karşılık ilgili vakıf, dernek veya kurumlardan herhangi bir bedel almaması 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Amaç" başlıklı 1'inci ve "Dış Denetim" başlıklı 68'inci maddesinde bahsedilen kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir. Ancak söz konusu binanın müstakil olarak elektrik, su, doğalgaz ve telefon abonelikleri yaptırılmamış olduğundan herhangi bir zarar tespiti de yapılamamıştır.

2- Kamu idaresi 15 yıl önce (2000 yılında) yapılmış olan bir protokolü gerekçe göstererek her yıl Seveda Cenap Vakfına 45 güne kadar Şura Salonunun ücretsiz olarak tahsis edilebileceğini iddia etmektedir. Ancak yapılan incelemede; Sözkonusu Salonun mülkiyetinin tapuda Maliye Hazinesi adına olduğu ve Maliye Bakanlığınca kamu hizmetlerinde kullanılmak amacıyla Milli Eğitim Bakanlığı'na tahsis edildiği anlaşılmıştır. Kamu

hizmetleri için tahsis edilmiş olan bu taşınmazın tahsis amacı dışında kullanılması 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 47'nci maddesinde bahsedilen "tahsis edilen taşınmazların amacı dışında kullanılamayacağı ilkesine" de aykırılık teşkil etmektedir.

Ayrıca Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmeliğin 3'üncü maddesine göre tahsis işlemi mülkiyeti kendilerinde kalması koşuluyla kamu idarelerince, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerinin yerine getirilebilmesi amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazların, birbirlerine veya köy tüzel kişiliklerine; Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin ise, Maliye Bakanlığınca hizmetin devamı süresince kamu idarelerinin veya köy tüzel kişiliklerinin bedelsiz olarak kullanımına bırakılması olarak tanımlanmış olduğundan, Maliye Hazinesine ait olan Şura Salonunun protokol yapmak suretiyle özel hukuk tüzel kişisi olan bir vakıfa tahsis edilmesi mümkün değildir ve yapılmış olan bu protkolde hukuken geçersizdir.

Bunlara ilaveten 2000 yılında imzalanmış söz konusu protokolde herhangi bir süre kısıtlaması da yoktur. Bu durumda Şura Salonunun ilânihâye her yıl 45 gün süreyle Vakıfa tahsis edileceği anlamı çıkmaktadır.

Öte yandan Milli Eğitim Bakanlığı İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığınca Şura Salonunun Sevda- Cenap And Müzik Vakfına 04-30 Nisan 2014 tarihleri arasında (26 gün) 31. Ankara Uluslararası Müzik Festivali etkinliği için verildiği, söz konusu festival etkinliklerine katılımın ücretli olduğu, dolayısıyla organizasyonu yapan vakıf bu işten para kazanmışken, kurumun herhangi bir kazancının olmadığı anlaşılmıştır. Şura Salonu aynı vakfa 20.02.2014 tarih ve 05.11.2014 tarihlerinde de birer gün olmak üzere 2 gün ücretsiz olarak kullandırılmıştır.

3- Son olarak idarenin bahse konu Salonu bazı vakıflara, derneklere veya kurumlara günübirlik olarak standart olmayan bağış karşılığında kullandırması 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin hükümlerine de aykırılık teşkil etmektedir. Zira Hazinesinin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiraya verilmesi görev ve yetkisi, Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 13 üncü maddesinin (b) bendine göre Maliye Bakanlığına aittir.

Buna göre kullanışlarının özelliği veya idareye yararlı olması nedeniyle kapalı veya açık teklif usulleriyle ihalesi uygun görülmeyen Hazine taşınmazları, 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 51'inci maddesinin (g) bendine göre pazarlıkla usulüyle ihale edilebilir. Oysa ki idarenin yapmış olduğu kısa süreli kullandırmalarda herhangi bir ihale yöntemine de başvurulmamıştır.

Öneri:

Hazine mülkiyetinde bulunan ve Milli Eğitim Bakanlığına tahsis edilen Şura Salonunun özel ve kamu kurum ve kuruluşlarına kiralanması işlemlerinde “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik” hükümlerinin dikkate alınması, Hazineye ait taşınmazları kiralama yetkisi Maliye Bakanlığında olduğundan, salonun MEB ihtiyacı dışında olduğu durumlarda diğer kullanıcılara kullandırılmasına ilişkin olarak, "Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik" in 70'inci maddesi çerçevesinde değerlendirilmesi için konunun Ankara Defterdarlığına aktarılması.

Ayrıca söz konusu yerlerin gününbirlik kullanımlarıyla ilgili herhangi bir düzenleme bulunmadığından mevzuat boşluğunun Maliye Bakanlığınca giderilmesi.

BULGU 2: Özel eğitime ihtiyaç duyan engelli öğrencilerden ücretsiz olarak okutulanlara bireysel ve/veya grup eğitimleri eksik verilmiştir.

Milli Eğitim Bakanlığı Özel Eğitim Kurumları Yönetmeliğinin:

“Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinin (ç) ve (i) fıkralarında; Bireysel eğitim, özel eğitime ihtiyaç duyan engelli bireylerin engel derecesi, grubu, gelişim ve bireysel özellikleri dikkate alınarak hazırlanmış destek eğitim programları doğrultusunda engelli birey için hazırlanmış ve birebir yapılması gereken eğitim; Grup Eğitimi ise, engel grupları, engel niteliği ve derecesi, engellinin takvim yaşı ve gelişim özellikleri ile destek eğitim programı ve modülleri doğrultusunda birden fazla bireyden oluşturulan gruplara verilen eğitim şeklinde tanımlanmıştır.

“Ücretsiz Okutulacak Engelli Bireyler” başlıklı 23’üncü maddesinde; Özel eğitim okulları ile özel eğitim ve rehabilitasyon merkezlerinin, 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanununda belirtilen oranda ve Milli Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği doğrultusunda engelli bireyi ücretsiz olarak okutacağı ifade edilmiştir. 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanununun 13’üncü maddesinde ise kurumların, öğrenim gören öğrenci sayısının yüzde üçünden az olmamak üzere ücretsiz öğrenci okutmakla yükümlü oldukları hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Ödeme Şartları” başlıklı 29’uncu maddesinde; Özel eğitim okulunun özel eğitim ve rehabilitasyon birimine ve özel eğitim ve rehabilitasyon merkezine devam eden engelli bireylerin destek eğitim giderlerinin, her yıl Maliye Bakanlığınca belirlenen tutarının Bakanlıkça karşılanabilmesi için engelli bireye kurumca, aylık olarak belirlenen tutar karşılığında bir ayda en az sekiz ders saati bireysel ve/veya dört saati grup eğitiminin verilmiş olması gerektiği belirtilmektedir.

Yalova, Kars, Kırşehir, Afyon İlleri ve Etimesgut İlçe Milli Eğitim Müdürlüklerinde bazı özel eğitim ve rehabilitasyon birimi veya merkezlerince ücretli okutulan özürlü öğrencilere genel olarak sekiz saat bireysel eğitim ve/veya dört saat grup eğitim verilmesine rağmen Yönetmeliğin 23’üncü maddesinde ücretsiz okutulacak/eğitim verilecek engelli bireylerin seçimi açıkça belirtilmediği için uygulamada devamsızlığı en fazla olan veya ayda bir ile dört saat bireysel eğitim alan öğrenciler arasından seçilenler ücretsiz öğrenci kontenjanına konulmakta ve bu öğrenciler her ay duruma göre değiştirilmektedir.

Engelli öğrencinin raporunda bireysel/grup eğitim ihtiyacı en az olan öğrenciler tercih edilerek uygulamayı yapan rehabilitasyon merkezleri kârını maksimize etmekte, fiili olarak öğrenci bazında ücretsiz okutulan öğrenci sayısı %3 olarak belirtilmesine rağmen %3'ün altına düşürülmektedir.

Yönetmelikte ücretli- ücretsiz öğrenci ayrımı söz konusu değildir. Bu nedenle ücretsiz olarak okutulan özürlü öğrencilere de en az sekiz saat bireysel eğitim veya 4 saat grup eğitim verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “ Bu kapsamda; Hatay Valiliği, Konya Valiliği ve Ankara Valiliklerince sorulan görüş üzerine yazılan yazılarda; ücretsiz öğrenci olarak tespit edilen engelli bireyin rapor bitim tarihine kadar ders saatine göre değişiklik yapılmadan ücretsiz öğrenci olarak gösterilmesinin uygun olacağı ifade edilmiştir.

Öte yandan özel eğitim ve rehabilitasyon merkezlerinde eğitim alan engelli bireylerin kurumlara devamı süreklilik arz etmeyebilmektedir. Söz gelimi rapor dönemi başında ücretsiz öğrenci olarak belirlenen bir bireyin ilerleyen aylarda, kuruma kayıtlı olmakla birlikte devamsızlık yapması halinde Bulgu 10'a göre hareket edilmesi durumunda bu engelli bireyin ücretsiz öğrenci kapsamından çıkarılması anlamına gelecektir ki, bu da her ay için ücretsiz öğrenci listesinin değişimine yol açacaktır. Ayrıca ücretsiz öğrenci listesi belirlendikten sonra her ay için maksimum ödemeye tabi öğrencinin ücretsiz olarak belirlenmesi gerektiğine dair bir mevzuat hükmü veya yerleşik uygulama bulunmamaktadır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin göndermiş olduğu cevapta; ücretsiz öğrenci olarak tespit edilen engelli bireyin rapor bitim tarihine kadar ders saatine göre değişiklik yapılmadan ücretsiz öğrenci olarak gösterilmesinin uygun olacağı yönünde bazı Valiliklere görüş verildiği ifade edilmiştir.

Raporda da; Yönetmelikte ücretsiz okutulacak/eğitim verilecek engelli bireylerin seçimine ilişkin usul açıkça belirtilmediği için uygulamada devamsızlığı en fazla olan veya ayda bir ile dört saat bireysel eğitim alan öğrenciler arasından seçilenler ücretsiz öğrenci kontenjanına konulduğu ve bu öğrencilerin her ay duruma göre değiştirildiği belirtilmişti.

Dolayısıyla Bakanlıkça Valiliklere verilmiş olan görüş rapor maddesindeki görüşümüzle aynıdır. Ancak; Bakanlık cevabının ikinci paragrafında belirtilenler bulgunun Bakanlık tarafından anlaşılmadığını göstermektedir. Çünkü;

Cevapta ifade edildiği üzere; “Öte yandan özel eğitim ve rehabilitasyon merkezlerinde eğitim alan engelli bireylerin kurumlara devami süreklilik arz etmeyebilmektedir. Söz gelimi rapor dönemi başında ücretsiz öğrenci olarak belirlenen bir bireyin ilerleyen aylarda, kuruma kayıtlı olmakla birlikte devamsızlık yapması halinde Bulgu 10’a göre hareket edilmesi durumunda bu engelli bireyin ücretsiz öğrenci kapsamından çıkarılması anlamına gelecektir ki, bu da her ay için ücretsiz öğrenci listesinin değişimine yol açacaktır.” Sonucunu ortaya çıkaracak bir görüş bulguda bulunmamaktadır.

Kamu İdaresi cevabında ayrıca; Özel eğitim ve rehabilitasyon merkezlerinde eğitim alan engelli bireylerin kurumlara devamlılığının süreklilik arz etmeyebileceği, ayrıca ücretsiz öğrenci listesi belirlendikten sonra her ay için maksimum ödemeye tabi öğrencinin ücretsiz olarak belirlenmesi gerektiğine dair bir mevzuat hükmünün bulunmadığı ifade edilmektedir. Ancak Yönetmeliğin “Ödeme Şartları” başlıklı 29’uncu maddesinde; Özel eğitim okulunun özel eğitim ve rehabilitasyon birimine ve özel eğitim ve rehabilitasyon merkezine devam eden engelli bireylerin destek eğitim giderlerinin, her yıl Maliye Bakanlığınca belirlenen tutarının Bakanlıkça karşılanabilmesi için engelli bireye kurumca, aylık olarak belirlenen tutar karşılığında bir ayda en az sekiz ders saati bireysel ve/veya dört saati grup eğitiminin verilmiş olması gerektiği belirtilmektedir. Dolayısıyla ücretsiz olarak okutulan öğrencilere de ücretli olarak okutulan öğrenciler gibi özel eğitim ve rehabilitasyon merkezlerine devam etmelerine engel teşkil edecek derecede bir mazereti olmadığı müddetçe sekiz saat bireysel ve/veya dört saat grup eğitimi verilmesi gerekmektedir. Oysa ki; Yalova, Kars, Kırşehir, Afyon İlleri ve Etimesgut İlçe Millî Eğitim Müdürlüklerinde ücretli okutulan öğrencilere 8 saat bireysel ve/veya 4 saat grup eğitimleri tam olarak verilmiş olmasına rağmen; aynı eğitim ücretsiz öğrencilere herhangi bir gerekçe de gösterilmeden eksik olarak verilmiştir.

Öneri:

Özel eğitim ve rehabilitasyon merkezlerinde ücretsiz olarak okutulan öğrencilerin seçimine ilişkin usul ve prensiplerin açık bir şekilde belirlenmesi için Milli Eğitim Bakanlığı Özel Eğitim Kurumları Yönetmeliğinde gerekli değişikliklerin yapılması,

Ayrıca söz konusu merkezlerde ücretsiz olarak okutulan öğrencilere de ücretli okutulan öğrenciler gibi özel eğitim ve rehabilitasyon merkezlerine devam etmelerine engel teşkil edecek derecede bir mazereti olmadığı sürece sekiz saat bireysel ve/veya dört saat grup eğitimi verilmesinin uygun olacağı.

BULGU 3: SGK tarafından kesilen idari para cezalarına ilişkin rücu işlemlerine başlanılmamıştır.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununda yer verilen yükümlülüklerin yerine getirilmemesi sonucu ilgili Sosyal Güvenlik İl/İlçe Müdürlükleri tarafından, (aşağıdaki tabloda görüleceği üzere) Milli Eğitim Bakanlığı il ve ilçe Milli Eğitim Müdürlükleri ile bunlara bağlı ilk ve orta dereceli eğitim veren okul veya kuruma ilişkin olarak kesilen idari para cezaları Milli Eğitim Bakanlığınca ceza kesilen il ve ilçe milli eğitim müdürlüklerine faizini de karşılayacak şekilde “03.04.02.90 Diğer Yasal Giderler” ekonomik kodundan ödenek gönderilmek suretiyle bütçeden karşılanmıştır.

Tablo 2: Ödenen İdari Para Cezalarına İlişkin Liste

Muhasebe Birim Adı	Yevmiye Tarihi	Detaylı Yevmiye No	Hesap Adı	Muhasebe İşlem fişi Açıklaması	Kr m Ko d 03	Kr m Ko d 04	Kr m Ko d 05	Borc	İlg_Adi_Soy adı
Bahşeyh Malmüdürlüğü	16.04.2014	71105_20140002236	Diğer Yasal Giderler	Sgk 02/04/2014 Tarih 130620 Sayılı - Sgk 02/04/2014 Tarih 130230 Sayılı İdari Para Cezası (Ayşe Pına	00	62	285	2.709,75	Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı
Keles Malmüdürlüğü	16.05.2014	16105_20140003421	Diğer Yasal Giderler	İdari Para Cezalarının SGK MOSSIP (Muhasebe Otomasyon Sistemi Projesi) Online Üzerinden Ödenebilmesi	00	62	285	1.670,02	Keles İlçe Milli Eği Tim Müdürlüğü
Hizan Malmüdürlüğü	13.05.2014	13103_20140004268	Diğer Yasal Giderler	Sgk İdari Para Cezası Ödeme	31	62	285	4.065,30	Hizan İlçe Milli Eği Tim Müdürlüğü
Bulancak Malmüdürlüğü	30.04.2014	28102_20140004364	Diğer Yasal Giderler	Kaptan Ahmet Fatoğlu Denizcilik Anadolu Meslek Lisesi Öğrenci Sigorta Piriminin Zamanında Onaylanmam	33	62	711	2.142,00	Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı
Çermik Malmüdürlüğü	14.07.2014	21102_20140007197	Diğer Yasal Giderler	Belgelere Bağlı İdari Para Cezası	33	62	651	2.216,00	Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı
Aliğa Malmüdürlüğü	24.04.2014	35119_20140007567	Diğer Yasal Giderler	2010-2011 Dönemine Ait Sgk İdari Para Cezaları	38	62	240	7.525,58	Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı
Tire	13.06.2014	35116_20140009831	Diğer	Kurtuluş İlköğ.Okulunun	31	62	285	2.862,21	Sosyal

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Malmüdürlüğü			Yasal Giderler	Ödenmemiş Prim Borçları Gecikme Cezaları					Güvenlik Kurumu Başkanlığı
Bucak Malmüdürlüğü	14.07.2014	15102_20140010563	Diğer Yasal Giderler	Sgk İdari Para Cezası Mutemet Görevlendirmesi	38	62	240	1.130,00	Mehmet Uğur Certel
Bartın Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü	18.04.2014	74100_20140011046	Diğer Yasal Giderler	SGK Tarafından Kesilen İdari Para Cezası Ve SGK Borçu	31	62	290	110.435,00	Tc Bartın Valiliği İl Millî Eğitim M
İskilip Malmüdürlüğü	17.10.2014	19103_20140013976	Diğer Yasal Giderler	İdari Para Cezası İlçe Millî Eğitim Müdürlüğü	31	62	285	84,00	S.G.K.Çorum İl Müdür Lüğü
Tepebaşı Malmüdürlüğü	15.12.2014	26114_20140014248	Diğer Yasal Giderler	Mustafa Kemal İlkokulu Ve Ortaokulu Pirim Borcu Ve İdari Para Cezası 11/12/2014	31	62	285	18.895,74	Mustafa Kemal İlkoku Lu
Şereflikoçhis ar Malmüdürlüğü	16.12.2014	06116_20140014647	Diğer Yasal Giderler	SGK İdari Para Cezası 4/3 İndirimli Ödemesi	00	62	285	339,75	İlçe Millieğitim Müd Ürlüğü Şerefliko
Şereflikoçhis ar Malmüdürlüğü	16.12.2014	06116_20140014648	Diğer Yasal Giderler	İdari Para Cezası 4/3 İndirimli Ödemesi	00	62	285	105,75	İlçe Millieğitim Müd Ürlüğü Şerefliko
Aliğa Malmüdürlüğü	25.12.2014	35119_20140024857	Diğer Yasal Giderler	23/05/2014-7799456*23/07/2014-10795640* 26/05/2014-7820067*26/05/2014-7811106 İdari Para C.	00	62	285	5.242,00	Sosyal Güvenlik Kuru Mu Başkanlığı İz
Afyonkarahisar Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü	12.05.2014	03100_20140029414	Diğer Yasal Giderler	""İdari Para Cezası"" Ödemesinde Kullanılmak Üzere Alınan Avansın Kapatılması İşlemi."	00	62	290	3.941,94	Erdal Çolak
Sultandağı Mal Müdürlüğü	12.06.2014	03109_20140004440	Diğer Yasal Giderler		00	62		8.647,00	
Rize Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü	21.11.2014	53100_20140041841	Diğer Yasal Giderler	Sgk Bildirimi Sehven Yapılmadığından 5510 Sayılı Kanununun 102 Maddesi Gereğince Oluşan İdari Para Cez	00	62	290	3.270,52	Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı
Osmaniye Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü	23.12.2014	80100_20140054917	Diğer Yasal Giderler	Vilayetler Hizmet Birliği Anaokulu SGK İdari Para Cezası Ödemesi	31	62	290	3.094,59	Osmaniye İli Millî E Ğitim Müdürlüğü
Edirne	16.12.2014	22100_20140056890	Diğer	6552 Sayılı Yasaya Göre	00	62	290	2.011,74	Sosyal

Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü			Yasal Giderler	Yapılandırılan İpc Ödemesi 112200-130640 Nolu İşyerlerine Ait					Güvenlik Kurumu Başkanlığı
Edirne Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü	24.12.2014	22100_20140059285	Diğer Yasal Giderler	6652 Sayılı Yasaya Göre Yapılandırılan İpc Ödemesi 2 8122 01 01 1011755 022 01-68 No.Lu İşyerine Ait	31	62	290	28.995,33	Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı
Batman Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü	17.12.2014	72100_20140061393	Diğer Yasal Giderler	Sgk İdari Para Cezası Yapılandırma Yazısı 1 Adet- Meb Sgb Yazısı 1 Adet Harcama Talimatı 1adet	32	62	290	3.020,74	Batman Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü
Edirne Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü	31.12.2014	22100_20140061421	Diğer Yasal Giderler	6552 Sayılı Yasaya Göre Yapılandırılan İpc Ödemesi 112200-130001 Nolu İşyerine Ait	00	62	290	400,98	Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı
İstanbul Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü	19.11.2014	34150_20140284779	Diğer Yasal Giderler	SGK İdari Para Cezası.SGB'nin 25.05.2011 Tarih Ve 3013 Sa.Yazısı. SGK'nın 30.09.2014 Tarih Ve 480079	00	62	290	2194,00	Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı

Kamu idaresi cevabında; “Strateji Geliştirme Başkanlığının 25/05/2011 tarihli ve 3013 sayılı yazısıyla; Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından kesilen idari para cezalarının ne şekilde ödeneceğine ilişkin işlemleri belirten Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 25/05/2011 tarihli ve 6338 sayılı yazısı ilgili ödemelere esas teşkil etmek üzere Bakanlığımızın Merkez ve Taşra Birimlerine duyurulmuştur.

Buna göre; idari para cezalarının kişilerin kusurlarına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla, harcama birimlerinin ilgili hizmet (02.1, 02.2, 02.3 ve 02.4-sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri) tertibindeki, ilgili hizmet tertibi ile ilişkilendirilemeyenlerin ise 03.4 görev giderleri harcama kalemindeki ödeneklerden ödenmesi uygun bulunmuştur.

Bu kapsamda, kişilerin kusurlarına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla Bakanlığımızın ilgili birimlerince süresi içerisinde yapılması gereken ödemeler, Sosyal Güvenlik Kurumunun internet sistemi veya diğer nedenlerden dolayı zamanında yapılamamasından doğan idari para cezaları, genel bütçedeki ilgili tertiplerden ödenmiştir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında kişilerin kusurlarına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla Bakanlığın ilgili birimlerince süresi içerisinde yapılması gereken ödemeler, Sosyal Güvenlik Kurumunun internet sistemi veya diğer nedenlerden dolayı zamanında

yapılamamasından doğan idari para cezaları genel bütçeden ödendiği belirtilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun “Kurumca Verilecek İdari Para Cezaları” başlıklı 102’nci maddesinde Kanunda hangi fiilere hangi idari para cezalarının uygulanacağı belirtilmiştir. Yapılan denetimlerde Milli Eğitim Bakanlığına bağlı idareler tarafından söz konusu Kanunda belirtilen yükümlülüklerden bazılarının yerine getirilmemesi sonucu SGK tarafından kendilerine ceza kesildiği görülmektedir. Bahsedilen İdari para cezalarının kasıt, kusur veya ihmalleri sonucu Kanunda belirtilen yükümlülüklerin yerine getirilmeyen memurlar sebebiyle kesildiği açıktır.

Bütçede idari para cezaları ekonomik kodu bulunmadığı ve cezanın mahkeme kararı vb. durumlar dışında bütçeden ödenmesi mümkün olmadığından söz konusu idari para cezalarının herhangi bir kasıt, kusur veya ihmal aranmaksızın doğrudan bütçenin 03.04.2.9 nolu diğer yasal giderler ekonomik kodundan ödenmesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir. 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 11’inci maddesinde, Devlet memurları kanun, tüzük ve yönetmeliklerde belirtilen esaslara uymakla ve amirler tarafından verilen görevleri yerine getirmekle yükümlü ve görevlerinin iyi ve doğru yürütülmesinden amirlerine karşı sorumlu olduğu belirtilmiştir.

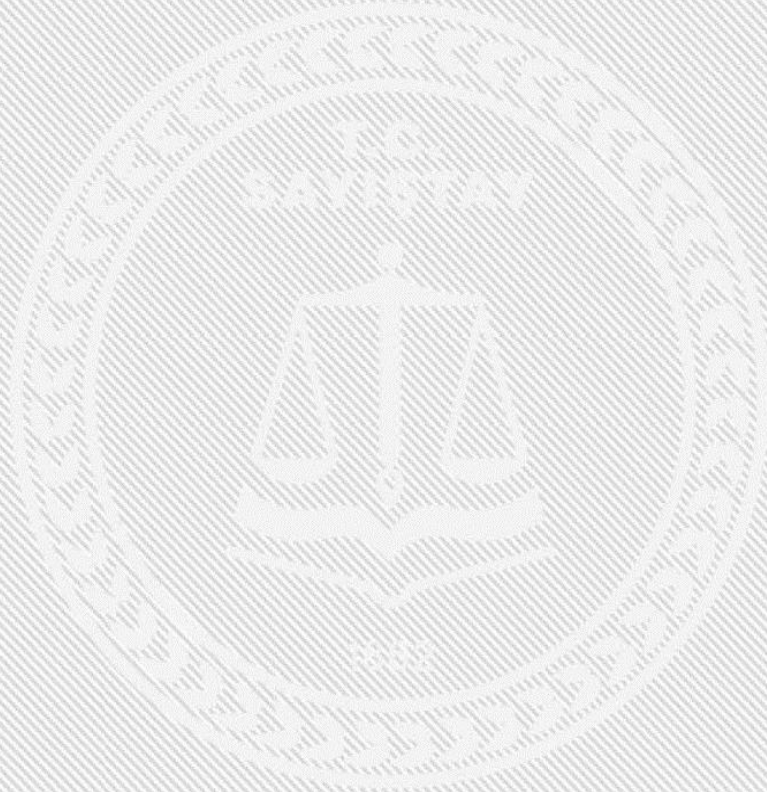
Dolayısıyla yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri birlikte düşünüldüğünde idari para cezasına sebep olanlar tarafından ödenmesi gereken cezaların sebep olanlara rücu edilmesi gerekmektedir.

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>

**MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI DÖNER
SERMAYE İŞLETMELERİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	27
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	29
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	29
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	31
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	32
7.	EKLER.....	37

KISALTMALAR

MEB	Milli Eğitim Bakanlığı
ASO	Akşam Sanat Okulu
DMIS	Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi
DAYM	Ders Aletleri Yapım Merkezi
KDV	Katma Değer Vergisi
TÜBİTAK	Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
YEĞİTEK	Yenilik ve Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğü

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Milli Eğitim Bakanlığı bünyesinde;

1- Mesleki ve Teknik Eğitim Genel Müdürlüğüne bağlı (Endüstri Meslek, Kız Meslek, Pratik Kız Sanat, Otelcilik Turizm Meslek Lisesi) 663 adet

2- Hayat Boyu Öğrenme Genel Müdürlüğüne bağlı (Halk Eğitim Merkezleri, Çıraklık Eğitim Merkezleri, Olgunlaşma Enstitüleri) 94 adet

3- Özel Eğitim Rehberlik ve Danışma Hizmetleri Genel Müdürlüğüne bağlı (Bedensel ve Zihinsel Engelli Eğitimi) 15 adet

4- Öğretmen Yetiştirme ve Geliştirme Genel Müdürlüğüne bağlı (Hizmetiçi Eğitim Enstitüsü) 4 adet

5- Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğüne bağlı “doğrudan merkeze bağlı” (MEB Döner Sermaye İşletmesi, Ders Aletleri Yapım Merkezi, Devlet Kitapları Döner Sermaye İşletmesi, Mili Eğitim Basımevi Döner Sermaye İşletmesi) 4 adet

olmak üzere toplam 780 adet döner sermaye işletmesi bulunmaktadır.

MEB Döner Sermaye İşletmelerinin tahsis edilen toplam sermayeleri 91.527.207,19 TL, 2014 yılı toplam ciroları 537.212.691,54 TL, toplam karları ise 47.184.989,97 TL'dir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Milli Eğitim Bakanlığı bünyesinde faaliyet gösteren Döner Sermaye İşletmeleri, iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar bakımından Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Söz konusu Yönetmelik hükümleri gereğince bu işletmelerde Tekdüzen Hesap Planı ve Muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Milli Eğitim Bakanlığı bünyesinde faaliyet gösteren Döner Sermaye İşletmelerinde, 2012 yılında Maliye Bakanlığı tarafından uygulamaya geçirilen Döner Sermaye Mali

Yönetim Sisteminin (DMIS) Muhasebe programı kullanılmaktadır.

Sisteminin geliştirme süreci devam etmekte olup, uygulama aşamasında yaşanan sıkıntılar nedeniyle Milli Eğitim Bakanlığı bünyesinde faaliyet gösteren tüm Döner Sermaye İşletmelerine ait konsolide mali tablolardan 2014 yılı sonu itibariyle sadece konsolide mizan ve konsolide bilanço (DMIS) tarafından üretilerek denetime sunulabilmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar Milli Eğitim Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi tarafından 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,
- Gelir tablosu,
- Satışların maliyeti tablosu,
- Sermaye hareketleri tablosu,
- Nakit akım tablosu,
- Döner sermayeli işletmeler yıllık gayrisafi hasılat ve kâr bildirimleri,
- Sayıştay ilamları cetveli,
- Yönetim döneminde görev yapan muhasebe yetkililerine ait liste,
- Gelirler döküm cetveli,
- Giderler döküm cetveli,
- Borçlar/Alacaklar döküm cetveli,
- Maddi duran varlıklar sayım tutanağı ve amortisman döküm cetveli,

Okul Döner Sermaye İşletmeleri tarafından ise;

- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Nakit akım tablosu,

denetime sunulmuş olup denetim, bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, MEB Döner Sermaye İşletmelerinin temel mali tabloları olan bilanço, gelir tablosu ve nakit akım tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; 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 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.

Denetimin kapsamını, MEB Döner Sermaye İşletmesi, Afyonkarahisar Emir Murat Özdilek Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Afyonkarahisar Ali Çetinkaya Kız Teknik ve Meslek Lisesi, Afyonkarahisar Zübeyde Hanım Kız Teknik ve Meslek Lisesi, Afyonkarahisar Halk Eğitim Merkezi ve Akşam Sanat Okulu, Ankara Etimesgut Fatma Hacı Hüseyin Akgül Mesleki Ve Teknik Anadolu Lisesi, Etimesgut Güvercinlik Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Ankara Sincan Fatih Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Ankara Sincan Layika Akbilek Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Bartın Teknik ve Endüstri Meslek Lisesi, Bartın Denizcilik Anadolu Meslek Lisesi, Erzincan Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, İstanbul Kadıköy Halk Eğitimi Merkezi, İstanbul Kadıköy Erenköy Zihni Paşa Halk Eğitimi Merkezi, Kahramanmaraş Teknik ve Endüstri Meslek Lisesi, Kars Sarıkamış Otelcilik ve Turizm Meslek Lisesi, Kırşehir Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Kırşehir Muzaffer Mermer Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Kırşehir Kaman Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Kaman Fatma Bacı Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Konya Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Konya Selçuklu Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Konya Karatay İMKB Gazi Mustafa Kemal Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Muğla Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Muğla Otelcilik ve Turizm Meslek Lisesi, Rize Halk Eğitim Merkezi Ve Akşam Sanat Okulu, Rize Tefvik İleri Teknik ve endüstri Meslek Lisesi, Yalova Şaban Temuge Otelcilik ve Turizm Meslek Lisesi Döner Sermaye İşletmelerinin 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) oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Milli Eğitim Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi, Afyonkarahisar Emir Murat Özdilek Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Afyonkarahisar Ali Çetinkaya Kız Teknik ve Meslek Lisesi, Afyonkarahisar Zübeyde Hanım Kız Teknik ve Meslek Lisesi, Afyonkarahisar Halk Eğitim Merkezi ve Akşam Sanat Okulu, Ankara Etimesgut Fatma Hacı Hüseyin Akgül Mesleki Ve Teknik Anadolu Lisesi, Etimesgut Güvercinlik Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Ankara Sincan Fatih Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Ankara Sincan Layika Akbilek Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Bartın Teknik ve Endüstri Meslek Lisesi, Bartın Denizcilik Anadolu Meslek Lisesi, Erzincan Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, İstanbul Kadıköy Halk Eğitimi Merkezi, İstanbul Kadıköy Erenköy Zihni Paşa Halk Eğitimi Merkezi, Kahramanmaraş Teknik ve Endüstri Meslek Lisesi, Kars Sarıkamış Otelcilik ve Turizm Meslek Lisesi, Kırşehir Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Kırşehir Muzaffer Mermer Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Kırşehir Kaman Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Kaman Fatma Bacı Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Konya Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Konya Selçuklu Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Konya Karatay İMKB Gazi Mustafa Kemal Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Muğla Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi, Muğla Otelcilik ve Turizm Meslek Lisesi, Rize Halk Eğitim Merkezi Ve Akşam Sanat Okulu, Rize Tevfik İleri Teknik ve endüstri Meslek Lisesi, Yalova Şaban Temuge Otelcilik ve Turizm Meslek Lisesi Döner Sermaye İşletmelerinin,

2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: MEB Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünden elde edilen gelirlerin vergilendirilmesinde kişilerin genel bütçeden almış oldukları ücretler göz ardı edilerek, ödenen ücretler 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre eksik vergilendirilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun “Ücretin Tarifi” başlıklı 61’inci maddesinde ücretin tanımı yapılmış; 103’üncü maddesinde ise ücretlere uygulanacak vergi tarifeleri belirlenmiştir.

160 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde ise Bakanlıkların tahakkuk birimlerinin, bu kuruluşlar bünyesinde kurulmuş olan döner sermaye işletmelerindeki tahakkuk birimleri ile koordineli olarak çalışmaları, bu kuruluşlar tarafından bir ay içinde yapılan ücret ödemeleri ile döner sermaye işletmeleri tarafından yapılan ücret ödemelerinin toplanarak, 128 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan esaslar çerçevesinde vergilendirilmesi öngörülmüştür.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerine göre; Milli Eğitim Bakanlığı ile bünyesinde kurulan Döner Sermaye İşletmeleri tek işveren olarak kabul edilmekte ve bu iki birimden yapılan ücret ödemelerinin toplanarak, ulaştıkları dilimler için belirlenen oranlar üzerinden vergilendirilmesi gerekmektedir.

MEB Döner Sermaye İşletmesince;

- 1- Merkezi sistem sınavları ve protokollü sınavlarda görevli personel ile bu sınavların kapalı devre çalışmalarında görevli olanlara,
- 2- Elektronik ortamda gerçekleştirilen motorlu taşıt sürücü adayları sınavlarında görevlendirilenlere,
- 3- Döner sermayede yıl içerisinde fazla mesai yapan personele,
- 4- Taslak ders kitaplarının incelenmesinde görev alanlara,

Yapılan ödemelerde; kişilerin genel bütçeden almış oldukları ücretler göz ardı edilerek, ödenen ücretler 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre eksik vergilendirilmektedir.

Konu 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almasına rağmen gereği yerine getirilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Merkezi sistem sınavları Türkiye genelinde yapılmakta olup sınavların özelliğine ve yoğunluğuna göre yüzbin ile yüzseksenbin arası kişiye ücret ödenmektedir. MEB Döner Sermaye İşletmesi elde edilen gelirlerin vergilendirilmesinde kişilerin genel bütçeden almış oldukları ücretlerle birleştirilmesi için Maliye Bakanlığı ile görüşmeler yapılarak, merkezi sistem sınav programının, Maliye Bakanlığı maaş modülünden verileri alınabilmesi için gerekli düzenlemeler ve çalışmalar yapılmaktadır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara yönelik gerekli düzenleme ve çalışmaların yapılmakta olduğu belirtildiğinden konu izleyen yıl denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 2: MEB Döner Sermaye İşletmesinin sermaye miktarı, faaliyet alanları, gelir kaynakları, mali ve idari işlemlerinin yürütülmesi için yönetmelik ile düzenleme yapılması gerekirken Bakanlıkça sadece çalışma esasları hazırlanmıştır.

652 sayılı Millî Eğitim Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin “Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğü” başlıklı 21`inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde;

“Döner sermaye işletmesi kurmak ve Bakanlığa bağlı döner sermaye işletmeleri ile ilgili işleri yürütmek”

“Yeniden yapılanma sürecinde görevlerin yürütülmesi” başlıklı Geçici Madde 1`de;

“Bu Kanun Hükmünde Kararnamede yer alan hükümlere göre Bakanlığın yeniden yapılanması tamamlanıncaya kadar, yeni kurulan birimlere ve kurullara verilen görevlerin, bu Kanun Hükmünde Kararnamenin yayımı tarihinden önce bu görevleri yerine getirmekte olan birimler, kurullar ve personel tarafından yürütülmesine devam edilir.”

“Düzenleyici işlemler” başlıklı Geçici Madde 6`da;

“Bu Kanun Hükmünde Kararnamenin uygulanmasına ilişkin düzenlemeler bir yıl içinde yürürlüğe konulur. Bu düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar mevcut düzenlemelerin bu Kanun Hükmünde Kararnameye aykırı olmayan hükümlerinin uygulanmasına devam olunur.”

hükümleri yer almaktadır.

3046 sayılı Bakanlıkların Kuruluş ve Görev Esasları Hakkında Kanunun “Döner sermaye işletmeleri” başlıklı 40`inci maddesinde;

“Bakanlıklar ile bağlı kuruluşlar ihtiyaç halinde döner sermaye işletmesi kurabilirler. Döner sermaye işletmelerinin kurulması, sermayesi, gelirleri, işleyiş ve denetimi ile ilgili esas ve usuller kanunla düzenlenir.”

Geçici Madde 2`de ise;

“Bu Kanunun 40`ncı maddesinde belirtilen genel hükümlere ilişkin düzenleme

yapılıncaya kadar, döner sermaye işletmeleri, ilgili bakanlığın teklifi, Maliye Bakanlığının ve Sayıştay'ın olumlu görüşü alındıktan sonra teklifi yapan Bakanlıkça çıkarılacak bir yönetmelikle düzenlenir.” Denilmektedir.

Mülga 3797 sayılı Kanuna göre kurulmuş olan MEB Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesinin hak ve yükümlülükleri ile birlikte 02.01.2013 tarihi itibariyle yeni kurulan MEB Döner Sermaye İşletmesine devredilmiştir

MEB Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanları, gelir kaynakları, mali ve idari işlemlerinin yürütülmesi Kanun gereği yönetmelik ile düzenlenmesi gerekirken bu iş ve işlemler Bakanlık tarafından çıkarılan çalışma esasları ile yürütülmektedir.

MEB Döner Sermaye İşletmesinin iş ve işlemlerinin yönetmelik yerine Bakanlık tarafından düzenlenen çalışma esasları ile yürütülmesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

652 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 14.09.2011 tarihi itibariyle yürürlüğe girdiği dikkate alındığında MEB Döner Sermaye İşletmesi ile ilgili Yönetmeliğin ivedilikle çıkarılması gerekmektedir.

Konu 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almasına rağmen henüz gereği yerine getirilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında;” Mülga 3797 sayılı Kanuna göre kurulmuş olan MEB Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi, 652 sayılı KHK' nın 21 inci maddesine göre kurulan Milli Eğitim Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesine 02/01/2013 tarihinde devir edilmiş olup Bakanlığımızın yeniden yapılanma çalışmaları kapsamında ilgili mevzuatlar ile birlikte yönetmelik çalışmaları da yapılmaya başlanmıştır.

Ancak 01/03/2014 tarih ve 6528 sayılı Kanun ile 652 sayılı KHK' nın bazı maddelerinde değişiklikler yapılması nedeniyle Bakanlık içerisinde de değişiklikler oluşmuş olup ilgili mevzuatlar ve yönetmelik çalışmalarına yeniden başlanmıştır ve çalışmalar devam etmektedir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen husus 2013 yılında da olan bir konu olup, bir yıl önce İdare tarafından verilen cevabın 2014 yılında aynen tekrarlandığı görülmektedir.

Konunun ivedi olarak sonuçlandırılması için gerekli çalışmaların biran önce yapılması uygun olur.

Öneri:

MEB Döner Sermaye İşletmesinin iş, işlem, faaliyet gelir ve giderlerinin hukuki dayanaktan yoksunluğunun giderilmesi için gereken yönetmeliğin ivedi olarak hazırlanması.

Ayrıca konunun incelenerek, tekrarının önlenmesi amacıyla sorumlularının uyarılması.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞINA BAĞLI DÖNER SERMAYELİ İŞLETMELERİN 2014 YILI BİLANÇOSU				
AKTİF	TUTARLAR	PASİF	TUTARLAR	TUTARLAR
I-DÖNEN VARLIKLAR	247.630.882,91	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		166.913.123,53
10-HAZİR DEĞERLER	126.051.173,08	30-MALİ BORÇLAR		0,00
100 Kasa	31.943,10	303 İşletmeler Arası Mali Borçlar		0,00
101 Ahırın Çekler	0,00	32-TİCARİ BORÇLAR		12.168.422,97
102 Barkalar	126.335.420,44	320 Şabıclar		11.616.366,24
103 Venien Çekler ve Gönderme Emirleri (-)	316.639,96	326 Ahırın Depozito ve Teminatlar		549.041,55
104 Proje Özel H.	0,00	329 Diğer Ticari Borçlar		15,18
105 Döviz	0,00	33-DİĞER BORÇLAR		7.460.737,69
108 Diğer Hazır Değerler	449,50	330 Devir Farklarından Doğan Borçlar		0,00
11-MENKUL KIYMETLER	0,00	335 Personele Borçlar		1.305.596,99
112 Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonolar	0,00	336 Diğer Çeşitli Borçlar		6.155.140,70
118 Diğer Menkul Kıymetler	0,00	34-ALINAN AVANSLAR		80.688.649,75
12-TİCARİ ALACAKLAR	84.289.208,82	340 Ahırın Sipariş Avansları		80.688.649,75
120 Alacaklar	82.801.723,85	341 SSK'dan Ahırın Tedavi Avansları		0,00
121 Alacak Senetleri	13.002,50	342 Genel Bütçe'den Alınan Tedavi Avansları		0,00
122 Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00	345 SSK'dan Ahırın Avansları		0,00
123 Barka Kredi Kartlarından Alacaklar	1.471.543,72	349 Ahırın Diğer Avansları		0,00
126 Venien Depozito ve Teminatlar	2.938,75	35-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ		0,00
127 Diğer Ticari Alacaklar	0,00	350 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri		0,00
128 Şüpheli Ticari Alacaklar	30.031,79	36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		33.085.680,60
129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	30.031,79	360 Ödenecek Vergi ve Forlar		13.698.122,14
13-DİĞER ALACAKLAR	318.753,36	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		581.256,46
130 Devir Farklarından Doğan Alacaklar	0,00	362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri		18.799.995,85
134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar	7.224,80	363 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları		0,00
135 Personelden Alacaklar	121.652,97	364 İstihaklardan Vergi Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler		0,00
136 Diğer Çeşitli Alacaklar	188.254,19	365 İstihaklardan SGK Prim Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler		0,00
138 Şüpheli Diğer Alacaklar	1.621,40	366 Bakanlık Merkez Hissesi		0,00
139 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	367 Katma Değer Vergisi Tevkifatları		0,00
15-STOKLAR	34.178.983,96	368 Vadesi Geçmiş, Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler		258,79
150 İlk Madde ve Malzeme	23.122.592,31	369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler		6.047,36
151 Yan Mamüller-Üretim	3.521.472,08	37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		32.620.266,44
152 Mamüller	7.470.529,63	370 Dönem Kan Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları		5.960,10
153 Ticari Mallar	23.046,86	371 Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)		0,00
157 Diğer Stoklar	0,00	372 Kıdem Tazminatları Karşılığı		0,00
159 Venien Sipariş Avansları	41.343,08	373 Maliyet Giderleri Karşılığı		32.614.306,34
17-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM	0,00	374 Sağlık Bakanlığı Merkez Hissesi Karşılığı		0,00
170 Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri	0,00	379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		0,00
179 Taahhütlere Venien Avansları	0,00	38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKU		889.862,45
18-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE TAHHÜTLER	0,00	380 Gelecek Aylara Ait Gelirler		261.366,91
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	381 Gider Tahakkukları		628.495,54
181 Gelir Tahakkukları	0,00	385 Öğrenci Hakkı Tahakkukları		0,00
182 Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri	0,00	39-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.503,63
19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	2.792.763,69	391 Hesaplanan KDV		172,81
190 Devreden KDV	2.659.531,06	392 Diğer KDV		0,00
191 İndirilecek KDV	2.000,12	393 Merkez ve Şubeler Cari		0,00
192 Diğer KDV	0,00	397 Sayım ve Teslimat Fazlalıkları		1.935,00
193 Peşin Ödenen Vergiler ve Forlar	395,39	398 Proje Emanetleri		0,00
194 Proje Avansları	0,00	399 Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar		395,82
195 İş Avansları	30.000,00	IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		140,00
196 Personel Avansları	7.001,33	40-MALİ BORÇLAR		0,00
197 Sayım ve Teslimat Noksanları	93.835,79	403 İşletmeler Arası Mali Borçlar		0,00
198 Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00	42-TİCARİ BORÇLAR		0,00
199 Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)	0,00	420 Şabıclar		0,00

1-DURAN VARLIKLAR	6.571.039,63	426	Alınan Depozito ve Teminatlar	0,00
2-TİCARİ ALACAKLAR	0,00	429	Diğer Ticari Borçlar	0,00
220 Alacaklar	0,00	43-DİĞER BORÇLAR		0,00
221 Alacak Senetleri	0,00	436	Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
226 Verilen Depozito ve Teminatlar	0,00	44-ALINAN AVANSLAR		0,00
227 Diğer Ticari Alacaklar	0,00	440	Alınan Sipariş Avansları	0,00
3-DİĞER ALACAKLAR	0,00	47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00
234 İşletmeler Arası Mali Borçlar	0,00	472	Kadem Tazminatı Karşılığı	0,00
235 Personelden Alacaklar	0,00	48-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUK		140,00
236 Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	140,00
239 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	481	Gider Tahakkukları	0,00
4-MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	V-ÖZKAYNAKLAR		87.288.659,01
242 İştirakler	0,00	50-ÖDENMİŞ SERMAYE		48.627.611,57
243 İştiraklere Sermaye Taahhütleri	0,00	500	Sermaye	89.140.015,07
248 Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00	501	Ödenmemiş Sermaye (-)	40.512.403,50
5-MADDİ DURAN VARLIKLAR	3.142.172,16	52-SERMAYE YEDEKLERİ		0,00
250 Arazi ve Arsalar	0,00	522	Maddi Duran Varlıklar Yerinden Değerleme Artışları	0,00
251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	29.900,00	527	Satın Alınan Değer Artış / Azalış Fonu	0,00
252 Binalar	0,00	54-KAR YEDEKLERİ		0,00
253 Tesis Makine ve Cihazlar	11.885.910,40	549	Özel Fonlar	0,00
254 Taşınlar	413.232,47	57-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		257.572,45
255 Demirbaşlar	13.174.486,84	570	Geçmiş Yıllar Karları	257.572,45
256 Diğer Maddi Duran Varlıklar	343.634,25	58-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		112.044,87
257 Birkmiş Amortismanlar (-)	22.704.991,80	580	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	112.044,87
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)		38.515.519,86
259 Verilen Avanslar	0,00	590	Dönem Net Karı	38.612.894,05
5-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	3.360.944,29	591	Dönem Net Zararı (-)	97.374,19
260 Haklar	406.286,66			
267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7.705.188,82			
268 Birkmiş Amortismanlar (-)	4.750.531,19			
269 Verilen Avanslar	0,00			
3-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GİDERLER	0,00			
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00			
9-DİĞER DURAN VARLIKLAR	67.923,18			
293 Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar	0,00			
294 Elden Çıkanlık Stokları ve Maddi Duran Varlıkların Değer Artışları	67.923,18			
295 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00			
297 Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00			
299 Birkmiş Amortismanlar (-)	0,00			
TOPLAM	254.201.922,54	TOPLAM		254.201.922,54

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

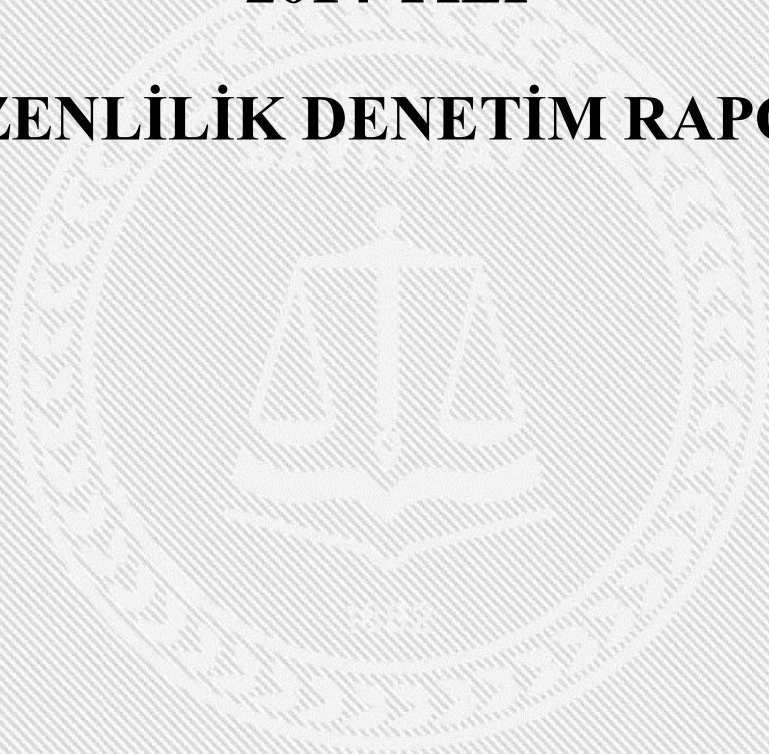
06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI
ÖĞRETMENLERİ,
ÖĞRETMENLERİ VE AKŞAM
SANAT OKULLARI, ÖĞRETMEN
LOKALLERİ VE SOSYAL TESİSLER
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	47
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	48
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	48
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	49
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	49
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	50

KISALTMALAR

MEB	Milli Eğitim Bakanlığı
KDV	Katma Değer Vergisi
SGK	Sosyal Güvenlik Kurumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğüne bağlı olan öğretmenleri, öğretmenevi ve akşam sanat okulları, öğretmen lokalleri ile sosyal tesislerin muhasebe ve mali yapıları kuruluş Yönetmelik ve Yönergelerinde belirlenmiştir.

Öğretmenevi ile öğretmenevi ve akşam sanat okulları Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve kendilerine özgü Özel Hesap Planına tabi olmakla birlikte, “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Usul ve Esasların hesapların konsolide edilmesine ilişkin hükümlerine de tabidir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Usul ve Esasların 56’ncı maddesine göre, her biri ayrı bir raporlama birimi olan sosyal tesislerin mali tabloları (bilanço, gelir-gider tablosu, nakit akım tablosu ve işletme hesabı özeti) faaliyet döneminin bitimini takip eden 1 ay içerisinde bağlı olunan kamu kurum ve kuruluşların merkez birimine gönderilerek, burada konsolide edilmesi ve konsolide edilen mali tabloların mart ayı sonuna kadar Maliye Bakanlığına gönderilmesi gerekmektedir

Ancak Milli Eğitim Bakanlığına bağlı tüm öğretmenleri, öğretmenevi ve akşam sanat okullarının konaklama, rezervasyon, giriş çıkış işlemlerinin takip edilmesi için kullanılan MEBBİS kapsamındaki Öğretmenevi Faaliyet Modülünden “sistem henüz tamamlanamamış olduğundan” sadece mizan tabloları “konsolide edilmemiş olarak” alınabilmekte, konsolide edilen mali tablo bulunmadığından Maliye Bakanlığına gönderme işlemi yapılmamaktadır.

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

- 1- Yevmiye defteri,
- 2- Geçici ve kesin mizan,
- 3- Bilanço,
- 4- Envanter Defteri,
- 5- Gelir tablosu,
- 6- Nakit Akım Tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan Bilanço, Gelir Tablosu ve Nakit Akım Tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetim, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; 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 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.

Denetimin kapsamını, Afyonkarahisar, Bartın, Çankırı, Erzincan, Kahramanmaraş, Kars, Kırşehir, Konya, Muğla, Rize ve Yalova Merkez Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulları ile Bartın Amasra, Ankara Sincan ve İstanbul Adile Sultan Kasrı Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okullarının 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) oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Afyonkarahisar, Bartın, Çankırı, Erzincan, Kahramanmaraş, Kars, Kırşehir, Konya, Muğla, Rize ve Yalova Merkez Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulları ile Bartın Amasra, Ankara Sincan ve İstanbul Adile Sultan Kasrı Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulları Müdürlüklerinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Genel olarak Öğretmenevleri, Öğretmenevleri ve Akşam Sanat Okulu Müdürlükleri SGK'ya özel sektör işyeri olarak beyan vererek 5510 sayılı Kanunun 81'inci maddesindeki prim teşviklerinden yararlanmıştıdır.

5510 sayılı Kanunun 81'inci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendi ve aynı maddenin ikinci fıkrasında; Bu Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıları çalıştıran özel sektör işverenlerinin, bu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin beş puanlık kısmına isabet eden tutar Hazinece karşılanacağı, on ve üzerinde sigortalı çalıştıran işyerlerine Hazinece karşılanan puana ilaveten prime esas kazanç alt sınırı üzerinden altı puana kadar ilave puan eklenebileceği, sosyo-ekonomik gelişmişlik endeksini dikkate almak suretiyle ilave puan uygulanacak illeri ve uygulama süresini belirlemeye Bakanlar Kurulunun yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

5510 sayılı Kanunun 81'inci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde yer alan beş puanlık Hazine teşviklerinden sadece 4/1-a kapsamında sigortalı işçi çalıştıran özel sektör işverenleri yararlanmakta olup, 5510 sayılı Kanunun 3'üncü maddesinin 21'inci bendinde belirtilen kamu idareleri ve bu idarelere bağlı işletme, müessese ve idarelerin bu indirimden yararlanması sözkonusu değildir.

Genel olarak öğretmenevleri ile Öğretmenevleri ve Akşam Sanat Okulu Müdürlükleri SGK'ya özel sektör işyeri olarak beyan vererek 5510 sayılı Kanunun 81'inci maddesindeki prim teşviklerinden yararlanmaktadır.

Öğretmenevleri ile Öğretmenevleri ve Akşam Sanat Okulu Müdürlükleri, eğitim çalışanlarının konaklama, dinlenme, eğlenme, sosyal ve kültürel ihtiyaçlarını karşılamak, meslekî eğitim alanında gelişimlerine ilişkin faaliyetlere imkânları ölçüsünde destek sağlamak amacıyla Milli Eğitim Bakanlığının onayı ile açılan ve kapatılan, yönetici ve memur personelini yine Milli Eğitim Bakanlığının atadığı kamu kuruluşlarıdır.

Dolayısıyla, Öğretmenevleri ile Öğretmenevleri ve Akşam Sanat Okulu Müdürlüklerinin özel sektör işverenleri için öngörülen Hazine prim teşviklerinden

yararlanmamaları gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bakanlığımız Hukuk Müşavirliğinden görüş istenmiştir. Hukuk Müşavirliğinin 06/03/2015 tarihli ve 2543178 sayılı görüş yazısında; primi alan kadar, veren idarenin de hatası olduğuna vurgusu yapılarak, bu konuda il millî eğitim müdürlükleri bünyesindeki, Bakanlığımız avukatları vasıtasıyla, yerel mahkemelerde dava açılmasının uygun olacağı belirtilmiştir. Hukuk Müşavirliğinin bu görüşü; Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğünün 09/03/2015 tarihli ve 2592179 sayılı yazısı ekinde, 81 İl Valiliğine gönderilmiştir.

Ayrıca; Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğünün 24/03/2015 tarihli ve 3179000 sayılı yazısıyla, Bakanlığımız Hukuk Müşavirliğine, SGK tarafından başlatılan bu uygulamanın, yasal süresi içerisinde iptaline yönelik işlem başlatılması için yazı yazılmış ve bu yazımız da 27/03/2015 tarihli ve 3369043 sayılı yazımızla tüm Valiliklere duyurulmuştur.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin göndermiş olduğu cevap ve cevabın ekinde yer alan MEB Hukuk Müşavirliği görüşünde; Hazine teşvik primi uygulamasına SGK tarafından son verildiği ve bu işleme karşı Primi alan kadar veren idarenin de hatalı olduğu belirtilerek dava açılması için Valiliklere yazı yazıldığı, Öğretmenevleri, Öğretmenevleri ve ASO Müdürlüklerinin 5335 sayılı Kanunun 30’uncu maddenin 2’nci fıkrasında kapsamına giren kurum ve kuruluş olarak değerlendirilemeyeceği, ayrıca bu kurumların bakanlığa bağlı veya 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine tabi kurum olarak da addedilemeyeceği, bu gerekçelerle söz konusu prim teşvikinden yararlanabilecekleri savunulmaktadır.

Kamu idaresinin cevabına katılmak mümkün değildir. Zira 5335 sayılı Kanunun 30’uncu maddesinin 2’nci fıkrasında bütçeden yardım alan kuruluşların Hazine prim teşvikinden faydalanamayacağı ifade edilmektedir. Milli Eğitim Bakanlığı Öğretmenevi, Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu Uygulama Yönergesinin 23’üncü maddesinde; Bakanlık bütçesinden kuruma aktarılacak ödenekler kurumun gelirleri arasında sayılmıştır. Ayrıca Öğretmenevi, Öğretmenevi ve ASO Müdürlüklerinde çalışan müdür, müdür yardımcıları ve diğer memur personelin maaşı da genel bütçeden ödenmektedir. Yine Bakanlık bu kurumların bütçe imkânlarını aşan bazı giderlerini de (doğalgaz dönüşüm giderleri gibi)

karşılatabilmektedir. Bunlara ilaveten söz konusu kurumlar Bakanlığının onayı ile açılıp ve kapatılmakta, yönetici ve memur personelinin de aynı şekilde Bakanlık atamaktadır.

Son olarak Öğretmenevi, Öğretmenevi ve ASO Müdürlüklerinin Bakanlıkça kamu kuruluşu olarak değerlendirilmemesi durumunda bu kurumlar çok daha ciddi nitelikte vergisel sorunlarla karşı karşıya kalacaktır. Örneğin Bakanlığın Öğretmenevi, Öğretmenevi ve ASO Müdürlüklerinden yapmış olduğu hizmet alımları (yemek, toplantı, taşımalı öğrencilerin yemek hizmet alımı gibi) bu kurumların kamu kuruluşu olarak kabul edilmesi nedeniyle katma değer vergisi tevkifatından ve damga vergisinden istisna olarak kabul edilmektedir. Bu kurumlar özel sektör işyeri gibi kabul edilirse hem katma değer vergisi tevkifatına hem de Damga Vergisi Kanununa tabi olacaklardır.

Öneri:

Öğretmenevleri ile Öğretmenevleri ve Akşam Sanat Okulu Müdürlükleri kamu kurum ve kuruluşu niteliğinde olduklarından özel sektör işverenleri için öngörülen Hazine prim teşviklerinden yararlandırılmamaları yada MEB Hukuk Müşavirliği görüşüne uyulması durumunda sağlanmakta olan kamu destek ve avantajlarının gözden geçirilmesi.

BULGU 2: Öğretmenevleri ile Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okullarında;

A) Yönetici personele ödenen fazla çalışma ücretlerinin yasal dayanağı bulunmamaktadır.

B) Resmi ve dini bayramlarda yönetici personel fazla çalışma yapmakta ve ücreti ödenmektedir.

A) 2014 Yılı Bütçe Kanunu K Cetvelinin “Fazla Çalışma Ücretleri” başlıklı 3’üncü maddesinin “Saat Başı Fazla Çalışma Ücreti” başlıklı (A) fıkrasının 3’üncü bendinde; Milli Eğitim Bakanlığına bağlı her dereceli okullar ile kurumların atölye ve birimlerinde döner sermaye işleri üzerinde işin gereği olarak, olağan çalışma saatleri dışında fiilen çalışanlara (3/6/1938 tarihli ve 3423 sayılı Kanun uyarınca ödeme yapılanlar ile şoförler ve yardımcı hizmetler sınıfı personeli hariç); öğretim günlerinde günde 3 saati, resmi ve dini bayram günleri haricindeki tatillerde günde 8 saati, uygulama oteli bulunan otelcilik ve turizm meslek liselerinde ise tatillerde günde 8 saati geçmemek kaydıyla fazla çalışma yaptırılacağı belirtilmiştir.

Öğretmenevleri ile Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulları günün 24 saati hizmet gören kuruluşlar olmasına rağmen Bütçe Kanunları K Cetvellerinde mesai yaptırılacak kuruluşlar arasında sayılmamıştır.

Milli Eğitim Bakanlığı Öğretmenevi, Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu Uygulama Yönergesinin “Fazla Çalışma” başlıklı 28’inci maddesinde ise; Öğretmenevleri ile Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okullarında hizmetin gereği olarak olağan çalışma saatleri dışında çalışan personele, ilgili yıl Bütçe Kanunu doğrultusunda fazla çalışma ücreti ödeneceği belirtilmiş olup, bu düzenlemenin yasal bir dayanağı bulunmamaktadır. Yasal dayanağı olmayan bir konuda gider yapılması ise mümkün değildir. Bu durum normlar hiyerarşisi prensibine de aykırıdır. Şöyle ki, Kanun Yasama Organı tarafından yapılan bağımsız bir hukuksal düzenlemedir. Bu sebeple kanunla yönetmelik veya yönerge gibi düzenlemelerin çatışması halinde üstün norm durumunda bulunan kanuna değer verilmesi, kanuna aykırı olmayan hallerde ise yönetmelik veya yönerge hükümlerinin uygulanması gerekir.

Öte yandan Öğretmenevleri ile Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulları da günün 24 saati hizmet görmekte olup, mesai yapması zorunlu olan kuruluşlardandır. Bu nedenle yılı Bütçe Kanunlarında fazla çalışma yaptırılabilir kurumlar listesine Öğretmenevleri ile Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okullarının da alınması gerekmektedir.

Konu 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almasına rağmen gereği yerine getirilmemiştir.

B) Resmi ve dini bayramlarda fazla çalışma yapılmasını engellemek amacıyla Bütçe Kanunları K Cetvellerinde (uygulama oteli bulunan otelcilik ve turizm meslek liselerinde tatillerde fazla çalışma yaptırılabilirliği belirtilmesine rağmen) diğerlerinde (resmi ve dini bayram günleri haricindeki tatillerde) fazla çalışma yaptırılabilirliği belirtilmek suretiyle, uygulama oteli bulunan otelcilik ve turizm meslek liseleri dışındaki okullar ile kurumların atölye ve birimlerinde resmi ve dini bayramlar dolayısıyla verilen tatillerde fazla çalışma yaptırılmayacağı da ifade edilmektedir.

Dolayısıyla uygulama oteli bulunan otelcilik ve turizm meslek liseleri dışında resmi ve dini bayramlar günlerinde fazla çalışma yapılması ve ücretinin ödenmesi mümkün görünmemektedir.

Bartın, Kars ve Yalova Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu yöneticilerinin resmi ve dini bayram günlerinde fazla çalışma yapmaları nedeniyle kendilerine fazla çalışma ücreti ödenmiştir.

Ancak bu günlerde söz konusu personellerin fiilen işyerine gelerek çalışmış oldukları mesai cetvellerinden anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Öğretmenevi müdürlükleri ile, öğretmenevi ve akşam sanat okulu müdürlükleri, 7/24 esasına dayalı olarak, yılın her günü, resmi ve dini bayram tatilleri de dahil olmak üzere açık olan, faaliyet gösteren ve hizmet veren kuruluşlardır. Resmi ve dini bayram tatillerinde de, kurumlarda görev yapan ve mesaiye kalan yönetici personel, bu nedenle fazla mesai ücreti almaktadır.

2013 Yılı Sayıştay Denetimlerinde; “*Öğretmenevleri, Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu Müdürlüklerinin, 24 saat hizmet gören kuruluşlar olmasına rağmen, Bütçe Kanununun*

(K) Cetvelinde fazla mesai yaptırılacak kuruluşlar arasında olmadığı; ancak, 24 saat hizmet görmekte olup, fazla mesai yapması zorunlu olan kuruluşlar olduğu ve bu nedenle, Bütçe Kanunlarında fazla çalışma yaptırılabilir kurumlar listesine alınmasının gerektiği” önerisi getirilmiştir.

2014 Yılı Sayıştay Denetimlerinde ise aynı bulgu üzerinde durulmuş, ayrıca; konu ile ilgili olarak, Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğü düzeyinde herhangi bir işlem yapılmadığı vurgusu yapılmıştır.

Oysa ki; 2013 yılında, Sayıştay Denetimlerinde yer alan bu bulgu ile ilgili olarak, Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğü tarafından, Maliye Bakanlığı-Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne, 18/05/2014 tarihli ve 2002017 sayılı yazı ile “öğretmenevlerinin Bütçe Kanunlarında fazla çalışma yaptırılabilir kurumlar listesine alınması” yönünde gerekçeli yazı gönderilmiştir. Ancak; Maliye Bakanlığınca bu yazıya, süresi içerisinde cevap verilmemesi nedeniyle, 18/11/2014 tarihli ve 5410796 sayılı yazı ile Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğüne ait bu talep tekrar bildirilmiştir.

2014 Yılı Sayıştay Denetimlerinde de, aynı bulgunun vurgulanması nedeniyle Maliye Bakanlığınca adı geçen kurumların ilgi yıla ait Bütçe Kanununda fazla mesai yaptırılabilir kurumlar listesine alınması yönündeki talebimiz bildirilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Öğretmenevleri ile Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulları 7/24 esasına dayalı olarak, yılın her günü, resmi ve dini bayram tatilleri de dahil olmak üzere açık olan, faaliyet gösteren ve hizmet veren kuruluşlar olmasına rağmen Bütçe Kanunları K Cetvellerinde mesai yaptırılacak kuruluşlar arasında sayılmamıştır.

Ayrıca; Bütçe Kanunları K Cetvellerindeki ifadelerden (uygulama oteli bulunan otelcilik ve turizm meslek liseleri dışında) resmi ve dini bayramlar dolayısıyla verilen tatillerde fazla çalışma yaptırılmayacağı anlaşıldığından, Bütçe Kanunu K Cetvelinde gerekli değişiklik yapılmadığı sürece, Öğretmenevleri ile Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu Müdürlüklerinde yöneticilerin bu günlerde fazla çalışma yapması ve ücretinin ödenmesi mümkün görünmemektedir.

Öneri:

Öğretmenevleri ile Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okullarının da uygulama oteli bulunan otelcilik ve turizm meslek liseleri gibi 7/24 esasına dayalı olarak, yılın her günü, resmi ve dini bayram tatilleri de dahil olmak üzere açık olan, faaliyet gösteren ve hizmet veren kuruluşlar olmaları nedeniyle fazla çalışma yapılması zorunluluğu bulunduğundan, resmi ve dini bayram günleri de dahil olmak üzere yılı Bütçe Kanunlarının K Cetvelinde fazla çalışma yaptırılacak kurumlar kapsamına alınması gerektiği düşünülmektedir.

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>

**MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI OKUL
AİLE BİRLİKLERİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	65
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	66
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	66
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	66
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	67

KISALTMALAR

MEB Milli Eğitim Bakanlığı

TEFBİS Türkiye'de Eğitimin Finansmanı ve Eğitim Harcamaları Bilgi Yönetim Sistemi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

14.06.1973 tarihli ve 1739 sayılı Milli Eğitim Temel Kanunu 16'ncı maddesine göre Okul-Aile Birliklerinin gelirleri, genel bütçe gelirleri ile ilişkilendirilmeksizin okul-aile birliği adına bankalarda açılan özel hesaplarda tutulur.

Kantin ve benzeri yerlerin birliklerce işletilmesi ve vergi mükellefiyeti doğması halinde, birlikler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uygulanır.

Okul-Aile Birliklerinin gelir ve gider kayıtları ile diğer mali işlemleri Bakanlıkça kurulan Merkezî Bilgi Sistemine (TEFBİS) kaydedilmektedir.

Okul-Aile Birlikleri, görev ve yetkileri kapsamında yapacakları işlemler ve düzenlenen kâğıtlar yönünden damga vergisi ve harçlardan muaf; bunlara ve bunlar tarafından yapılan bağış ve yardımlar ise veraset ve intikal vergisinden müstesnadır.

Kamu İdaresi niteliği bulunmayan Okul-Aile Birliklerinin mali tablo üretmekle mükellef olmamaları nedeniyle, ilgili mevzuatları gereği düzenlemek zorunda buldukları defter, kayıt ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- a) Birlik Bütçesi,
- b) Genel kurul tutanak dosyası,
- c) Yönetim kurulu karar defteri,
- d) Gelen-giden evrak defteri
- e) Gelir-gider defteri,
- f) Harcama belgelerinin yer aldığı dosya,
- g) Gelir/gider makbuzu, alındı belgesi/harcama belgesi,
- h) İhtiyaç duyulan diğer dosya ve kayıtlar.

Okul-Aile Birliklerinin mali tablolarının olmaması nedeniyle denetim görüşü verilmemiştir.

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 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, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, Okul-Aile Birliklerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Okul-Aile Birliklerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen

denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması yöntemiyle gerçekleştirilmiştir.

Denetimin kapsamını, Afyonkarahisar Kadınana İmam Hatip Ortaokulu, Afyonkarahisar Özlem Özyurt Ortaokulu, Ankara Etimesgut Sezai Karakoç Anadolu Lisesi, Eryaman Şehit Okan Koç Anadolu İmam Hatip Lisesi, Eryaman Lisesi, Abdurrahim Karakoç İlkokulu, Cenk Yakın Ortaokulu, Ankara Sincan Koç İlkokulu, Ankara Sincan Nedret Arif İlkokulu, Bartın Kemal-Sabriye Ocağcı İlkokulu, Bartın Amasra Lisesi, Erzincan İMKB Nevzat Ayaz Fen Lisesi, İstanbul Kadıköy Anadolu İmam Hatip Lisesi, Kadıköy Cenap Şehabettin İlkokulu, Kadıköy Erenköy İlkokulu, Kadıköy 30 Ağustos İlkokulu, Kahramanmaraş İsmail Kurtul İlkokulu, Kırşehir Cumhuriyet İlkokulu, Kırşehir Vali Mithat Saylam İlkokulu, Konya Selçuklu Mareşal Mustafa Kemal Ortaokulu, Konya Selçuklu Anadolu Lisesi, Konya Karatay Kocatepe İlkokulu, Konya Meram Anadolu Lisesi, Muğla Merkez Türdü 100. Yıl Ortaokulu, Muğla Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi Okul-Aile Birliklerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri, kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili olarak yapılan işlemlerin mevzuata uygunluğuna ilişkin denetimler gerçekleştirilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

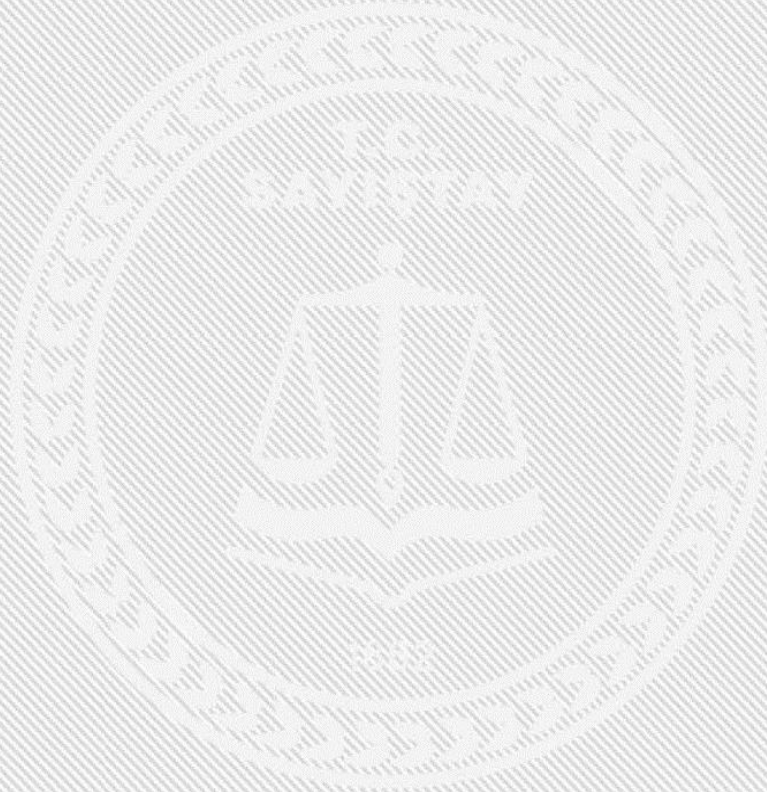
Okul-Aile Birliklerinin mali tablolarının olmaması nedeniyle denetim görüşü verilmemiştir.

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>

**MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI ÖZEL
HESAPLARI**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	75
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	77
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	77
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	77
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	78

KISALTMALAR

MEB	Milli Eğitim Bakanlığı
MEBBİS	Milli Eğitim Bakanlığı Bilişim Sistemleri
MTSK	Motorlu Taşıtlar Sürücü Kursları
ÖSYM	Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Milli Eğitim Bakanlığı bünyesinde İl ve İlçe Milli Eğitim Müdürlükleri tarafından bütçe dışı özel hesaplar tutulmaktadır. Bunların başlıcaları;

1-İşletmeler Hesabı: (Okul Aile Birliklerinden İl ve İlçe Milli Eğitim Müdürlüklerine Aktarılan Paylardan Oluşan Hesaplar)

Okul Aile Birlikleri tarafından elde edilen kira bedellerinin %10'nun İl Milli Eğitim Müdürlüklerine, %10'nun da İlçe Milli Eğitim Müdürlüklerine aktarılması sonucu oluşan gelirlerle, bunlara ilişkin giderlerin takip edildiği özel hesaplardır.

İl/ilçe Millî Eğitim Müdürlükleri hesaplarına okul aile birliği gelirlerinden aktarılan paraların kullanımına ilişkin olarak oluşturulan komisyon tarafından okulların ve öğrencilerin eğitim ve öğretimle ilgili ihtiyaçlarında kullanılmak üzere ilgili birliğin hesabına yapılacak aktarmalar için alınan kararları içeren bir Karar Defteri ve okul aile birliği gelirlerinden aktarılan paraların gelir olarak ve bu paralardan ilgili komisyonca alınan kararlara istinaden okul aile birliklerine yapılan aktarmaların ise gider olarak kaydedildiği bir İşletme Defteri tutulmaktadır.

2-Motorlu Taşıtlar Sürücü Kursları (MTSK) Hesabı:

Motorlu Taşıtlar Sürücü Kurslarının sınavlarında görevlendirilen bakanlık mensuplarına ödenmek üzere kurslar tarafından aktarılan paraların takip edildiği özel hesaplardır.

Motorlu Taşıtlar Sürücü Kursları (MTSK) Hesaplarına ilişkin gelir ve gider işlemleri, Özel Öğretim Kurumları Genel Müdürlüğünce hazırlanan “Özel Motorlu Taşıtlar Sürücü Kurslarındaki Uygulamalar ile Sınav Kurulları ve Sınav Esasları” adlı 02/03/2011 tarih ve 1521 sayılı Makam Oluru uyarınca yapılmaktadır.

3-ÖSYM Sınav Başvuru Bedelleri Hesabı:

ÖSYM tarafından yapılan merkezi sınavlarda başvuru merkezi olarak belirlenen okullar tarafından tahsil edilen başvuru/tercih bedellerinin %50 sinin aktarılması yoluyla

oluşturulan ve ilçe milli eğitim müdürlüğü bünyesinde bulunan özel hesaplardır.

Bu özel hesabın gelir ve giderlerine ilişkin temel Düzenleme 6114 Sayılı Ölçme, Seçme Ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının Teşkilat Ve Görevleri Hakkında Kanun'un 6. maddesidir.

Yukarıda belirtilen mevzuatta uyarınca başvuru, tercih, şifre verme gibi hizmet bedellerinin tahsiline ve söz konusu tutarların harcanmasına ilişkin usul ve esasların Millî Eğitim Bakanlığı ve Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı arasında imzalanan protokolle belirlenmiştir.

4-Atık Kağıt Bedeli Hesabı:

İl/İlçe Milli Eğitim Müdürlüklerinin gerek kendileri tarafından ve gerekse kendilerine bağlı okullarda yıl içerisinde toplanan atık kağıtların ihale yoluyla satışı çerçevesinde elde ettiği gelirlerin toplandığı hesaptır.

Elde edilen gelirlerden, okulların kendi atıklarının satışına ilişkin kısımları ilgili okulun Okul-Aile Birliğine gönderilmekte, İl/İlçe Milli Eğitim Müdürlüklerinin kendi atıklarından elde edilen gelirler ise kendi ihtiyaçlarında kullanılmaktadır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Özel hesaplar için belirlenmiş bir muhasebe sistemi bulunmamaktadır. Genel olarak özel hesapların gelir ve giderleri bankalar nezdinde açılmış banka hesaplarında izlenmektedir. Bir kısım özel hesaplarda karar defteri ile birlikte tutulan işletme defteri ile de takip edilmektedir. Yapılan harcamalar faturalar ve banka makbuzları ile dosyalanıp arşivlenmektedir.

Kamu İdaresi niteliği bulunmayan özel hesapların izlenmesinde, mali tablo üretmeye uygun bir muhasebe sistemi kullanılmadığından denetim, özel hesapların izlenmesi için hesapları yöneten görevliler tarafından tutulan defter, belge, cetvel ve kayıtlar üzerinden yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Özel hesapların mali tablolarının olmaması nedeniyle denetim görüşü verilmemiştir.

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

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

Denetimler, özel hesapların gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Özel hesapların gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması yöntemiyle gerçekleştirilmiştir.

Denetimin kapsamını, Afyonkarahisar, Bartın, Çankırı, Erzincan, Kahramanmaraş, Kars, Kırşehir, Konya, Muğla, Rize ve Yalova İl Milli Eğitim Müdürlükleri ile Ankara Etimesgut ve Sincan, İstanbul Kadıköy, Konya Selçuklu, Muğla Yatağan İlçe Milli Eğitim Müdürlükleri bünyesinde tutulan özel hesapların gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri, kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili olarak yapılan işlemlerin mevzuata uygunluğuna ilişkin denetimler gerçekleştirilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Özel hesapların mali tablolarının olmaması nedeniyle denetim görüşü verilmemiştir.

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>

MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	85
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	87
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	87
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	88
5. GENEL DEĞERLENDİRME	89
6. DENETİM BULGULARI.....	93

1. ÖZET

Bu rapor, Milli Eğitim Bakanlığının 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.

Milli Eğitim Bakanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri,

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

Milli Eğitim Bakanlığının Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı ancak sunum kriterlerine aykırılıkların bulunduğu, bu nedenle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans bilgisinin içeriği kapsamında yapılan değerlendirme sonucunda, her üç doküman ile ilgili de tespitler yapılmış olup, bu çerçevede performans bilgisinin içeriği ile ilgili mevzuatında yer alan yönetmelik ve rehberlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans Programında; 40 performans hedefi, 130 gösterge ve 161 faaliyet yer almaktadır. Ancak tüm hedef ve göstergelere ilişkin veri kayıt sistemleri incelenmemiştir. Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin doğruluğunu test etmek üzere önemli sayılabilecek veri kayıt sistemleri değerlendirilmiştir. Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim, aşağıdaki performans hedef ve göstergeleriyle sınırlandırılmıştır:

Performans Hedefi 18: *Trafik ve ilk yardım bilincinin yaygınlaştırılması ve sürücü eğitimine ilişkin öğretim programları ve sınav uygulamalarını 2014 yılına kadar AB'yle uyumlu hâle getirmek.*

Gösterge 1	Ölçü Birimi	2012	2013	2014	2014
				Hedeflenen	Gerçekleşme
Özel motorlu taşıt sürücü kurslarında sürücü eğitimi alan kişi sayısı.	sayı	1.815.867	1.387.422	1.500.000	1.986.542

Performans Hedefi 29: *Fatih Projesi kapsamında okulların internet alt yapısının güçlendirilerek günümüz teknolojileri ile donatılmasının sağlanması, teknolojinin kullanımına ilişkin hizmetiçi eğitim ve seminerlerin verilmesi, Fatih Projesinin toplumun tüm kesimlerine tanıtılmasını sağlamak.*

Gösterge 3	Ölçü Birimi	2012	2013	2014	2014
				Hedeflenen	Gerçekleşme
Sınıf Uygulamalarında Tablet PC Kullanan Öğrenci Sayısı	sayı	0	41.172	1.200.000	550.000

Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinden seçilen iki adet veri kayıt sisteminin değerlendirilmesi sonucunda, tamlik ve doğruluk kriterleri açısından amaca uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme Milli Eğitim Bakanlığının Faaliyet Raporunda bulunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

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 yansıtmışından; 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, Milli Eğitim Bakanlığının yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Milli Eğitim Bakanlığının yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek, faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Milli Eğitim Bakanlığının 2014 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı, ancak ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen içeriğe tam olarak uygun hazırlanmaması nedeniyle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu, performans bilgisinin içeriği açısından da yine kısmen uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Milli Eğitim Bakanlığının performansını ölçmek için kullandığı sistemin değerlendirilmesi amacıyla seçilen hedef ve göstergeler çerçevesinde veri kayıt sistemlerinin incelenmesi sonucunda; ilgili performans hedeflerinin gerçekleşmesine ilişkin verilerin güvenilir şekilde toplandığı ve raporlandığı görülmüştür.

Milli Eğitim Bakanlığı; Özel MTSK modülünü kullanarak “özel motorlu taşıt sürücü kurslarında sürücü eğitimi alan kişi sayısı” ile ilgili; Mobil Cihaz Yönetimi (MDM) ve Envanter Yönetim Sistemi (PYBS) kullanarak da “sınıf uygulamalarında tablet pc kullanan öğrenci sayısı” ile ilgili güvenilir veri toplayabilmekte ve bu veriye ulaşabilmektedir.

Performans Programında bütçenin %94,53'lük kısmı Genel Yönetim Gideri olarak tespit edilerek, herhangi bir performans hedefi ve stratejik hedefle ilişkilendirilmemiştir. Bu durum performans esaslı bütçe anlayışının tam olarak uygulanamamasına sebep olmaktadır.

Faaliyet raporunda yer alan performans sonuçları tablolarında, hedeflenen gösterge düzeyi ve yılsonu gerçekleşme düzeyine yer verilerek, gerçekleşme durumu için “ulaşıldı, ulaşılamadı ve makul” şeklinde ifadeler kullanılmıştır. Göstergenin %90 veya üzeri oranda gerçekleşmesi durumunda “ulaşıldı”, %50 ile %90 arasında gerçekleşmesi durumunda “makul” ve %50'nin altında gerçekleşmesi durumunda ise “ulaşılamadı” şeklinde bir değerlendirme yapılmıştır.

Buna göre Faaliyet Raporunda yer alan toplam 130 göstergenin 69'u “ulaşıldı”, 22'si “makul”, 39'u ise “ulaşılamadı” olarak belirtilmiştir. Yüzde olarak oranlandığında göstergelerin %53,08'i ulaşıldı, %16,92'si makul, %30'u ise ulaşılamadı olarak

gerçekleşmiştir.

Ancak, makul diye ifade edilen göstergeler de aslında ulaşılamamış hedefleri ifade etmektedir. Gerçekleşme makul kabul edilse de, hedeften ciddi bir sapma vardır. Bu anlamda, aslında Faaliyet Raporunda yer alan 130 performans göstergesinin 61'inde sapma meydana gelmiş, hedeflerin toplamda %46,92'si gerçekleşmemiştir.

Bakanlıkta genel olarak performans bilgisinin yönetilmesine ilişkin açık iç politika ve süreçlerin olduğu, ancak etkin bir iç kontrol mekanizmasının olmamasından dolayı teşkilat yapısında veya yöneticilerde meydana gelen değişikliklerden dolayı bazı performans hedef ve göstergelerin takibinin yapılmasında aksamalar olduğu görülmüştür.

2015-2019 Stratejik Planına ilişkin çalışmalar tamamlanamadığından, Maliye Bakanlığınca yayımlanan 08/04/2014 tarih ve 3082 sayılı Genelgenin 5'inci maddesi uyarınca, Millî Eğitim Bakanlığı 2010-2014 Stratejik Planı dahilinde 2015 yılı bütçe tekliflerine dayanak oluşturacak şekilde Performans Programı hazırlamıştır.

Dolayısıyla 2010-2014 Stratejik Planı, 2015 mali yılında da uygulanmaya devam ettiğinden nihai sonuçlara 2015 yıl sonu itibariyle ulaşılabacaktır.

Bu nedenle 2010-2014 Stratejik Planının gerçekleşmesine ilişkin 31/12/2014 tarihi itibariyle gerçekleştirilen ara değerlendirme neticesinde;

2010-2014 Stratejik Planı dönemine ilişkin Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri aşağıdaki tabloda belirtilmiş olup, 5 yıllık dönem içinde Bakanlık Bütçesi %97 oranında, Bütçe Gerçekleşmeleri ise %77 oranında artmıştır.

2010-2014 Stratejik Planı Dönemi Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri

Yılı	Bütçe (TL)	Harcama (TL)
2010	28.237.412.000,00	30.413.333.660,54
2011	34.112.163.000,00	35.318.623.937,13
2012	39.169.379.190,00	41.349.652.264,00
2013	47.496.378.650,00	47.748.463.182,31
2014	55.704.817.610,00	53.958.739.280,74

2010–2014 Stratejik Planında 10 Tema altında 20 Stratejik Amaç, 99 Stratejik Hedef belirlenmiş, bu hedeflerin tamamı için 269 Performans Göstergesine yer verilmiştir.

Stratejik Planda yer alan 269 göstergedен;

- 124’ünde en az %90 oranında gerçekleşme sağlanmıştır. Bu sayı tüm göstergelerin %46 sına tekabül etmektedir.
- 47’sinde %50 - %90 aralığında gerçekleşme sağlanmıştır. Bu durum stratejik hedefe makul düzeyde ulaşıldığı anlamına gelmektedir. Bu sayı tüm göstergelerin %17 sine tekabül etmektedir.
- 98’inde %50’nin altında gerçekleşme sağlanmıştır. Bu durum hedefe düşük düzeyde ulaşıldığı ya da hiç ulaşamadığı anlamına gelmektedir. Bu sayı tüm göstergelerin %37 sine tekabül etmektedir.

Sonuç olarak MEB 2010-2014 Stratejik Planı değerlendirildiğinde; belirlenen stratejik amaç, stratejik hedefler ile performans göstergelerine %63 oranında tamamen ya da makul düzeyde ulaşıldığı belirtilebilir.

Ancak, makul diye ifade edilen göstergeler de aslında ulaşılammış hedefleri ifade etmektedir. Gerçekleşme makul kabul edilse de, hedeften ciddi bir sapma vardır. Bu anlamda, aslında 2010-2014 Stratejik Planında yer alan 269 performans göstergesinin 145’inde sapma meydana gelmiş, hedeflerin toplamda %54’ü gerçekleşmemiştir.

MEB 2010-2014 Stratejik Planının gerçekleşme durumu değerlendirildiğinde aşağıdaki konularda önemli iyileşmelerin sağlandığını görülmüştür:

1. Zorunlu eğitimde okullaşma,
2. Hayat boyu öğrenmeye katılım,
3. Okul türleri ve programlar arası geçişler,
4. Fiziki, mali ve teknolojik altyapıda iyileşmeler,
5. Öğretim programları ve materyalleri,
6. Bakanlığın yeniden yapılandırılması,

2010-2014 Stratejik Plan döneminde önemli iyileşme sağlanan alanlara yönelik ikinci plan dönemi için de çalışmaların devam ettirilerek sürdürülebilirliğin sağlanması hedeflenmektedir. Bu kapsamda gerekli hedef ve tedbirler belirlenerek bunların gerçekleşme durumlarını izlemek üzere göstergeler oluşturulmuştur.

Bununla birlikte aşağıdaki konularda da geliştirilmesi gereken öncelikli alanlar tespit edilmiştir:

1. Okul öncesi eğitimde okullaşma,
2. Eğitim ve öğretimde özel öğretimin payı,
3. Öğrenci başarısı ve öğrenme kazanımları,
4. Yabancı dil yeterliliği,
5. Beşeri altyapı,

Stratejik planlama sürecinde gerçekleştirilen çalışmalar sayesinde Bakanlık personelinin görev ve sorumlulukları konusunda farkındalığı artmıştır. Aynı zamanda uzun dönemli planlama anlayışının Bakanlıkta benimsenmesi ile kurumsallığın ve sürdürülebilir yönetim anlayışının gelişmesine katkı sağlanmıştır.

Yönetici kadrolarında yaşanan değişiklikler neticesinde planda yer alan stratejik hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik yürütülen çalışmaların zaman zaman duraksaması süreç içerisinde karşılaşılan önemli bir güçlük olarak ortaya çıkmaktadır. Ancak ikinci plan hazırlık döneminde stratejik yönetime ilişkin farkındalık düzeyinin yükseldiği ve üst yönetim katkısının arttığı gözlemlenmiştir.

I. Plan döneminde 652 sayılı Millî Eğitim Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve 6528 sayılı Millî Eğitim Temel Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunlar ile Bakanlık teşkilat yapısına yönelik iki büyük ve kapsamlı düzenleme hayata geçirilmiştir. Bu yapısal düzenlemeler ile Bakanlık birimlerine ait iş ve işlemler yeniden belirlenmiş, Bakanlık birimleri arasındaki görev dağılımında önemli değişiklikler yapılmış, ayrıca Bakanlığın geçmişte yürütmüş olduğu bir takım göstergeler kapsamındaki faaliyetler diğer kurumlara devredilmiştir.

Ayrıca yapısal düzenlemelerin yanında Bakanlıkça okul tür ve çeşitliliğinin azaltılması, 12 yıllık zorunlu eğitime geçiş gibi önemli düzenlemeler de I. Plan döneminde hayata geçirilmiştir. Bu durum stratejik planda yer alan önemli sayıdaki stratejinin uygulanmasını etkilemiş, dolayısıyla bazı göstergelerin hedeflenenden daha düşük oranda gerçekleşmesine ya da görev devrinden kaynaklı gösterge verisine ulaşamamasına neden olmuştur.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Programı dönemine ait kurumun insan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek istihdam politikalarına yer verilmemesi.

Maliye Bakanlığınca hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinin “İnsan Kaynakları” bölümünde; idarenin mevcut insan kaynakları, istihdam şekli, hizmet sınıfları, kadro unvanları, istihdam politikası ve benzeri bilgilere bu bölümde yer verilmesi gerektiği, ayrıca program dönemindeki insan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek politikaların da açıklanması gerektiği belirtilmiştir.

Performans Programının “İnsan Kaynakları” bölümünde kurumun program dönemindeki insan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek istihdam politikalarına yer verilmemiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi gereğince, Performans Programının “İnsan Kaynakları” bölümünde kurumun program dönemindeki insan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek istihdam politikalarına ilişkin bilgilere yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda program dönemine ait kurumun insan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek istihdam politikalarına yer verilmediği belirtilmektedir. Bakanlığımızca hazırlanan performans programlarında kadro cetvelleri, personelin eğitim durumu ve yaş aralığı gibi hususlara değinilmektedir. Bundan sonra hazırlanacak programlarda bulguda belirtilen hususlara yer verilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa yeni performans programında yer verileceği belirtildiğinden bu aşamada belirtilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

BULGU 2: Ulusal ve Kurumsal Üst Politika Belgelerinde yer alan idare ile ilgili temel politika ve önceliklere yer verilmemesi.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde; Hükümet Programında, Kalkınma Planı ve Stratejik Planda yer alan, idare ile ilgili temel politika ve önceliklere “Performans Bilgileri” bölümünde kısaca yer verileceği belirtilmiştir.

Ulusal ve Kurumsal Üst Politika Belgelerinde idare ile ilgili temel politika ve öncelikler bulunmasına rağmen, Performans Programında “Temel Politika ve Öncelikler” bölümüne yer verilmemiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi gereğince Performans Programlarında söz konusu bölüm oluşturularak, Ulusal ve Kurumsal Üst Politika Belgelerinde yer alan idare ile ilgili temel politika ve önceliklere yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda performans programı hazırlıklarında ulusal ve kurumsal üst politika belgelerinde yer alan idare ile ilgili temel politika ve önceliklere yer verilmediği belirtilmiştir. Bilindiği üzere Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Esaslı Bütçeleme Rehberinde; "Performans programı, bir mali yılda kamu idaresinin stratejik planı doğrultusunda yürütmesi gereken faaliyetleri, bu faaliyetlerin kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren, idare bütçesinin ve idare faaliyet raporunun hazırlanmasına dayanak oluşturan program" olarak tanımlanmıştır.

Diğer taraftan Öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin belirlenmesi başlığında; "İdarenin stratejik planında yer alan orta ve uzun vadeli amaç ve hedeflerin plan dönemi içerisindeki yıllarda, hangi sırayla, hangi öncelikte, hangi düzeyde gerçekleştirileceği ilgili mali yıllardaki ekonomik ve diğer koşullara bağlı olarak değişir." denilmektedir.

Performans programı hazırlama sürecinde ise;

Öncelikli stratejik amaçların belirlenmesi ile başlayıp sırasıyla performans hedefleri, faaliyet ve projeler, kaynak ihtiyacı ve performans göstergeleri ile son bulmaktadır.

Yine Performans Esaslı Bütçeleme Rehberinde stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporları temel unsur olarak belirtilmektedir.

Bu çerçevede, kamu idareleri, hükümet politikalarını, orta vadeli program ve orta vadeli mali planı, bütçe imkânlarını, ödenek teklif tavanlarını, teknolojik gelişmeleri, günün ekonomik koşullarını ve benzeri hususları dikkate almak sureliyle stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerinden mali yılda öncelik vereceklerinin belirlenmesi istenmiştir.

Rehberde de belirtildiği üzere, program döneminde hükümet politikalarını, orta vadeli program ve ona vadeli mali planı, bütçe imkânlarını, ödenek teklif tavanlarını, teknolojik gelişmeleri, günün ekonomik koşullarını ve benzeri hususları dikkate almak suretiyle öncelikli stratejik amaç ve stratejik bedellerin belirlenmesi istenmektedir. Bakanlığımız performans programlarında, program dönemi gerçekleştirmeyi planladığı stratejik amaç ve stratejik hedefler belirlenirken yukarıda yer alan üst politika belgelerinden faydalanılmaktadır. Bakanlığımızca hazırlanan faaliyet raporlarında üst politika belgeleri ile performans programında belirtilen stratejik hedef, performans hedefi ve göstergeler ile faaliyetlere yer verilmektedir. Program hazırlanırken rehberde belirtilen performans programı hazırlama sürecine uyulduğu değerlendirilmektedir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında Bakanlığımız performans programlarında, program dönemi gerçekleştirmeyi planladığı stratejik amaç ve stratejik hedefler belirlenirken üst politika belgelerinden faydalandığı, Program hazırlanırken rehberde belirtilen performans programı hazırlama sürecine uyulduğu belirtilmiş olsa da, 2014 performans programında Ulusal ve Kurumsal Üst Politika Belgelerinde yer alan idare ile ilgili temel politika ve öncelikleri içeren “Temel Politika ve Öncelikler” bölümü bulunmamaktadır.

Performans Programı Hazırlama Rehberi gereğince Performans Programlarında söz konusu bölüm oluşturularak, Ulusal ve Kurumsal Üst Politika Belgelerinde yer alan idare ile ilgili temel politika ve önceliklere yer verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Hedef ve Göstergelerin ilgililik kriterini karşılamaması.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde hedeflerin;

- Çıktı veya sonuç odaklı olması,
- Girdi veya faaliyet odaklı olmaması,
- Stratejik hedeflerle ilgili olması,
- Stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olması,

Göstergelerin de hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne ölçüde ulaşıldığını ölçme, izleme ve değerlendirmeye yönelik olarak belirlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Performans Hedefi 4, 11, 13, 23, 24, 37 ve 38 faaliyet odaklı olması, PH 13 ise stratejik hedefi gerçekleştirmeye yönelik olmaması nedeniyle ilgililik kriterini karşılamamaktadır.

İlgililik kriterini karşılamayan 7 performans hedefine ait toplam 23 adet gösterge diğer kriterler için değerlendirmeye alınmamıştır.

Tablo 1: İlgililik Kriterini Karşılamayan Performans Hedefleri.

Stratejik Amaç 3	Ortaöğretimde, cinsiyet ve bölgesel farklılıkları giderici bir biçimde okullaşma oranını AB düzeyine çıkarmak; öğrencileri esnek bir yapı içinde, ilgi ve yetenekleri doğrultusunda, ortak bir genel kültür verilerek üst öğrenime ve geleceğe hazırlamak.
Stratejik Hedef 1	Ortaöğretimde plan dönemi sonuna kadar yatay ve dikey geçişlere imkân veren, etkin bir rehberlik ve yönlendirme hizmetini içeren esnek bir yapıya geçmek.
Performans Hedefi 4	Ortaöğretimde okul türü yerine program türünü esas alan, yatay ve dikey geçişlere imkân veren bir yapıya geçişi kolaylaştıracak program geliştirme, mevzuat ve hizmetiçi eğitim çalışmaları yapmak.
Stratejik Amaç 6	Sosyal devlet anlayışı içinde özel eğitime ihtiyacı olan bireylerin potansiyellerini en üst düzeyde gerçekleştirebilmelerini ve toplumla bütünleşmelerini sağlamak üzere tanıma, tanılama ve yöneltme hizmetlerinin niteliğini geliştirmek.
Stratejik Hedef 2	RAM'ların eğitsel değerlendirme ve tanılama hizmetleri ile rehberlik hizmet standartlarını 2012 yılı sonuna kadar belirlemek, her yıl % 20'sini standartlara uygun hale getirmek ve sayısını plan dönemi sonuna kadar % 12 artırmak.
Performans Hedefi 11	2014 yılı sonuna kadar RAM'larda eğitsel değerlendirme ve tanılama hizmeti sunan öğretmenlerin niteliklerinin artırılması.
Stratejik	Sosyal, kültürel ve sportif faaliyetleri artırarak sosyal sorumluluk

Amaç 8	duygusuna sahip, kendini gerçekleştirmiş, sanatsal ve estetik yönü gelişmiş, kültürel mirasımızı koruyan, geliştiren ve gelecek kuşaklara aktarmayı görev edinmiş, sağlıklı ve mutlu bireyler yetiştirmek.
Stratejik Hedef 2	Eğitim sistemi içindeki öğrencilerin bireysel farkındalık düzeylerini, kendilerini ifade etme ve yeteneklerini sergileme güçlerini geliştirmek üzere sosyal, kültürel, sportif ve sanatsal faaliyetlere katılım düzeyini plan dönemi sonuna kadar % 100 artırmak.
Performans Hedefi 13	İmam Hatip ve Anadolu İmam Hatip Liselerinin son sınıfa geçen öğrencilerden başarılı olanların mesleğe daha iyi hazırlamak, yetiştirmek için kursiyer ve kurs merkezi sayılarını talebi karşılayacak şekilde arttırmak.
Stratejik Amaç 13	Bakanlığın insan gücü planlamasını gelecek projeksiyonlarına dayandıran ve insan kaynaklarının ülke genelinde dengeli dağılımını sağlayan; liyakat ve kariyeri esas alan; dış değişime duyarlı-iç dönüşümü sağlayıcı ve mevzuatla sürekliliği sağlanan bir insan kaynakları yönetimi sistemi kurmak.
Stratejik Hedef 1	Bakanlık insan gücü ihtiyacını karşılamak üzere ilgili kurumlarla iş birliği içerisinde orta ve uzun vadeli insan kaynakları projeksiyonları yapmak.
Performans Hedefi 23	Eğitim fakültelerine öğrenci seçim sürecine ilişkin standartlar oluşturmak, öğretmen adaylarının hizmete giriş şartlarını düzenlemek ve hizmet öncesi öğretmen yetiştirme eğitimi programlarını fakülte-okul işbirliği temelinde yeniden yapılanmasını sağlamak.
Performans Hedefi 24	Eğitim sistemimizin yeniden yapılandırılmasına paralel olarak, öğretmenlerimizin, mesleki gelişim eğitim sistemi de kısmen değişmiştir. Öğretmenlerimizin yeni sisteme ilişkin görüş ve önerilerinin de yer aldığı ve öğretmen motivasyon ve performansının artırılmasına ilişkin, periyodik olarak kendini revize edebilen bir “model” oluşturabilmek için, gerekli raporlama ve veri tabanı oluşturmaktır.
Stratejik Amaç 17	Bakanlığın operasyonel, yönetsel ve kalite süreçlerinin eğitim politikalarına, stratejik plana ve mevzuata uygun olarak yürütülmesi ve sürekli iyileştirilmesini sağlamak amacıyla daha etkin bir denetim ve rehberlik sistemi oluşturmak.
Stratejik Hedef 5	Denetim hizmetlerinde kalite, etkinlik ve verimliliği sağlamaya yönelik çalışmalar yapmak.
Performans Hedefi 37	Denetim hizmetlerinde kalite, etkinlik ve verimliliği sağlamaya yönelik çalışmalar yapmak.
Stratejik Amaç 18	Avrupa Birliğine tam üyelik perspektifi çerçevesinde üye devletlerle işbirliği içinde eğitim kalitesini yükseltmek; birliğin mesleki eğitim politikasının uygulanmasını sağlamak; fonlarından daha fazla yararlanmak; mevzuatı uyumlulaştırmak ve ulusal dil eğitimi politikasını geliştirmek.
Stratejik Hedef 8	Avrupa Birliği Eğitim Öğretim Programlarına etkin katılım ve katkı sağlamak.
Performans Hedefi 38	AB müktesebatına uyum çalışmalarını yürütmek, Avrupa Birliği gençlik ve eğitim programları hakkında farkındalığı artırıcı çalışmalar yapmak, Ülkemiz eğitim ve öğretim sistemini Avrupa Birliği ve üye ülkelerinde tanıtıcı faaliyetler planlamak.

Değerlendirmeye alınan Performans Göstergelerinden aşağıdaki tabloda belirtilen göstergenin hedefle ilgisi kurulamamakta yani hedefe ulaşıp ulaşılmadığını yada ne ölçüde ulaşıldığını ölçme, izleme ve değerlendirmeye yönelik olmaması nedeniyle ilgililik kriterini karşılamamaktadır. (Performans Göstergesi 31.3)

Tablo 2: İlgililik Kriterini Karşılamayan Performans Göstergeleri.

Performans Hedefi 31	Milli Eğitim Bakanlığının e-Dönüşüm projesi kapsamında tüm teknolojik alt yapı sistemlerinin yenilenmesi ve güncellemesi ve Bakanlık birimlerinin yürüttükleri eğitsel ve portal tabanlı tüm elektronik altyapı çalışmalarının tek bir çatı altında toplanmasını sağlamak.
Performans Göstergesi 31.3	e-Okul sistemi ziyaretçi sayısı

Kamu idaresi cevabında; “Bakanlığımız performans programı çalışmaları harcama birimleri temsilcileri ile katılımcı bir şekilde hazırlanmaktadır. Bu kapsamda bulgulara yönelik gerek hizmetiçi eğitim programlarıyla gerekse kurum içi yazışmalar ve toplantılarla belirlenecek hedeflerin ve göstergelerin ilgililik kriterini karşıladığı şeklinde değerlendirilmektedir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hedef ve göstergelerin ilgililik kriterini karşıladığı değerlendirilmekte olduğu belirtmiş olsa da bunu doğrulayacak herhangi bir bilgi verilmemiş, gerek hizmetiçi eğitim programlarıyla gerekse kurum içi yazışmalar ve toplantılarla belirlenen hedeflerin ilgililik kriterini karşıladığı değerlendirilmektedir ifadesiyle yetinilmiştir.

Ancak bulguda açıklandığı üzere söz konusu hedef ve göstergelerin ilgililik kriterini karşılamadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Bütçenin %94,53'lük kısmının Performans Hedefleri ve Performans Programıyla ilişkilendirilmemesi.

Performans Programında 40 adet performans hedefi belirlenmiş ve bu hedefleri gerçekleştirmek üzere bütçe içi 55.704.817.610,00 TL, bütçe dışı 438.174.943,40 TL olmak üzere toplam 56.142.992.553,40 TL kaynak kullanılması öngörülmüştür. Program döneminde faaliyetlerin ve performans hedeflerinin gerçekleştirilmesi için öngörülen toplam 56.142.992.553,40 TL kaynağın %6,20'si (3.479.745.677,90 TL) faaliyetlerle ilişkilendirilirken, %93,80'i (52.663.246.875,50 TL) genel yönetim giderleri başlığı altında toplanmıştır. Bütçe içi kaynağın ise %5,47'si (3.041.570.734,50 TL) faaliyetlerle ilişkilendirilmiş %94,53'ü (52.663.246.875,50 TL) genel yönetim giderleri olarak belirlenmiştir.

Genel yönetim giderleri toplamı olan 52.663.246.875,00 TL'nin;

- 38.250.776.810,00 TL'sinin personel giderlerine,
- 5.939.596.200,00 TL'sinin sosyal güvenlik kurumlarına yapılacak ödemelere,
- 4.547.366.865,50 TL'sinin mal ve hizmet alım giderlerine,
- 1.400.207.000,00 TL'sinin cari transferlere,
- 2.492.500.000,00 TL'sinin de sermaye giderlerine
- 32.800.000,00 TL'sinin de sermaye transferlerine ayrıldığı görülmüştür.

Bu dağılımda özellikle “personel giderleri” başlığı altında ayrılan kaynağın (38.250.776.810,00 TL) performans programının toplam kaynak ihtiyacı içinde %72,63'lük bir paya sahip olduğu göz önünde bulundurulduğunda, personel giderlerinin faaliyet maliyetlerine dahil edilmemesi performans programının hazırlanmasından beklenen amacın gerçekleşmesini zafiyete uğratacaktır.

Kurumun toplam bütçesinin ağırlıklı kısmının herhangi bir stratejik hedef ve performans hedefiyle ilişkilendirilmemiş olması performans esaslı bütçeleme sistemine tam olarak uyum sağlanamadığını göstermektedir. Öğretmen maaşları da kurum bütçesinin herhangi bir faaliyetle doğrudan ilişkilendirilemeyen %94,53'lük kısmı içinde yer almaktadır. Bu durumda öğretmenlerin gerçekleştirdiği eğitim faaliyetleri herhangi bir performans hedefiyle ilişkilendirilmemiş ve dolayısıyla bu hizmetin kalitesi ölçülememiş olmaktadır. Kurumun temel hizmeti olan eğitim ve öğretim faaliyetleri de performans hedefleri ve performans programıyla ilişkilendirilmelidir. Ancak bu şekilde performans esaslı bütçeleme

sistemine uyum sağlamak mümkün olacaktır.

Ayrıca, Performans Programında toplam kaynağın %94,53'lük kısmının genel yönetim gideri başlığı altında toplanarak faaliyet maliyetleri içerisine dahil edilmemesi, kamu mali yönetim sistemimizin dayandığı mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleriyle çalışmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda Bakanlık bütçesinin %94,53'lük kısmının Performans Hedefleri ve Performans Programıyla ilişkilendirilmediği belirtilmiştir.

Millî Eğitim Bakanlığına 2014 yılı Bütçe Kanunu ile 55.704.817.610 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu ödeneğin 38.261.980.610 TL' si personel giderleri, 5.940.776.000 TL ise sosyal güvenlik ödemeleri için ayrılmıştır. Bu iki ödenek tertibine ayrılan bütçe toplam bütçenin %79.3'üne tekabül etmektedir.

Diğer taraftan Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Performans Esaslı Bütçeleme Rehberinin b)Maliyet unsurlarının belirlenmesi başlığında "Kamu idarelerince maliyet unsurları öncelikle değişken ve sabit maliyet olarak sınıflandırılacaktır. Bu sınıflandırmada performans hedefine ya da faaliyet düzeyine bağlı olmayan maliyetler sabit maliyet, performans hedefine ya da faaliyet düzeyine bağlı olarak değişkenlik gösteren maliyetler ise değişken maliyet olarak dikkate alınacaktır." denilmektedir. Millî Eğitim Bakanlığı 2014 yılı Performans Programı incelendiğinde personel giderleri ile sosyal güvenlik kurumuna yapılan ödemeler düşüldüğünde 11.502.061.000 TL'nin %26,44'sı olan 3.041.570.735 TL maliyetlendirilerek performans programında faaliyetlerle ilişkilendirilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında Millî Eğitim Bakanlığı 2014 yılı Performans Programı incelendiğinde personel giderleri ile sosyal güvenlik kurumuna yapılan ödemeler düşüldüğünde 11.502.061.000 TL'nin %26,44'sı olan 3.041.570.735 TL maliyetlendirilerek performans programında faaliyetlerle ilişkilendirildiği belirtilmiştir.

Bulguda da belirtildiği üzere 55.704.817.610 TL tutarındaki bütçenin sadece 3.041.570.734,50 TL'si, bütçe dışı ile birlikte kullanılacak toplam 56.142.992.553,40 TL kaynağın ise 3.479.745.677,90 TL'sinin maliyetlendirilerek performans programında faaliyetlerle ilişkilendirilmiş olması ve dolayısıyla 55.704.817.610 TL tutarındaki bütçenin 44.202.756.610 TL tutarındaki personel giderleri ve sosyal güvenlik primi ödemelerinin maliyetlendirilerek performans programında faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi; Kurumun

temel hizmeti olan eğitim ve öğretim faaliyetlerinin performans hedefleri ve performans programıyla ilişkilendirilmemesine, eğitim ve öğretim faaliyetlerinin kalitesinin ölçülememesine,

Kurumların toplam bütçelerinin ağırlıklı kısmının herhangi bir stratejik hedef ve performans hedefleriyle ilişkilendirilmemiş olması ise; performans programlarının hazırlanmasından beklenen amacın gerçekleşmesinin zafiyete uğramasına, performans esaslı bütçeleme sisteminin tam olarak hayata geçirilememesine neden olacağı değerlendirilmektedir.

Öneri :

Performans esaslı bütçeleme sisteminin tam olarak hayata geçirilebilmesi için Kurumların toplam bütçelerinin ağırlıklı kısmının ve özellikle Kurumların temel hizmetlerinin stratejik hedef ve performans hedefleriyle ilişkilendirilmesinin, sistemi kurma ve geliştirme yetki ve görevi verilen Maliye Bakanlığı tarafından ivedilikle sağlanması.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Birim Faaliyet Raporunda belirtilen Performans Göstergesi gerçekleşme düzeyi ile İdare Faaliyet Raporundaki gerçekleşme düzeyinin farklı olması.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11'inci maddesinde; idare faaliyet raporunun, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanacağı belirtilmiştir.

Aşağıdaki tabloda görüleceği üzere Birim Faaliyet Raporları ile İdare Faaliyet Raporu farklı gerçekleşme düzeylerini içermektedir.

Birim Faaliyet Raporları ile İdare Faaliyet Raporunun farklı sonuçlar içermesi Faaliyet Raporunun doğruluğunu şüpheye düşürmektedir.

İdare Faaliyet Raporu ile Birim Faaliyet Raporunun tutarlılığının sağlanması gerekmektedir.

Tablo 3: Tutarlılık Kriterini Karşılamaayan Performans Göstergeleri

	Birim Faaliyet Raporunda Gerçekleşme Düzeyi	İdare Faaliyet Raporunda Gerçekleşme Düzeyi
Performans Göstergesi 1.3. : Toplum temelli erken çocukluk hizmetlerinden yararlanan çocuk sayısı.	0 (Temel Eğitim Genel Müdürlüğü Birim Faaliyet Raporu)	2.064
Performans Göstergesi 12.1. : Uyarlama çalışması gerçekleştirilecek eğitsel değerlendirme ve tanılama (psikolojik ölçme araçları) araçlarının sayısı (Özel Eğitim ve Rehberlik Hizmetleri Genel Müdürlüğü Birim Faaliyet Raporu)	2 (Özel Eğitim ve Rehberlik Hizmetleri Genel Müdürlüğü Birim Faaliyet Raporu)	3
Performans Göstergesi 21.1. : Bilgi teknolojileri konusunda güncellenmesi yapılan program sayısı	71 (Yenilik ve Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğü Birim Faaliyet Raporu)	250
Performans Göstergesi 21.3. : Tamamlanmış olan radyo-televizyon ders destek materyallerinin sayısı	804 (Yenilik ve Eğitim Teknolojileri Genel	838

	Müdürlüğü Birim Faaliyet Raporu)	
Performans Göstergesi 21.5. : Geliştirilen uzaktan eğitim yazılımı sayısı	36 (Yenilik ve Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğü Birim Faaliyet Raporu)	34
Performans Göstergesi 22.2. : Açık Öğretim öğrencilerine yönelik çoğaltım ve dağıtım yapılan medya materyallerinin sayısı.	33.000 (Yenilik ve Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğü Birim Faaliyet Raporu)	32.863
Performans Göstergesi 27.2. : Gerçekleştirilecek hizmetçi seminer/kurslara katılımcı sayısı.	12.693 (İnsan Kaynakları Genel Müdürlüğü Birim Faaliyet Raporu)	19.893
Performans Göstergesi 29.7. : Geliştirilen etkileşimli tahta ve tablet içeriklerinin sayısı	18.504 (Yenilik ve Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğü Birim Faaliyet Raporu)	18.507

Kamu idaresi cevabında “Bulguda, Birim faaliyet Raporları ile İdare Faaliyet Raporunun farklı gerçekleşme düzeylerini içerdiği belirtilmiştir. Performans göstergeleri gerçekleşme düzeyleri Maliye Bakanlığının e-bütçe sistemi üzerinde Performans Bütçe Modülünün altında Performans İzleme ve Değerlendirme Bölümü üzerinden yürütülmektedir. e-bütçe sistemi üzerinden alınan bu formlar harcama birimlerince birim faaliyet raporlarına eklenir. Harcama birimleri daha sonra birim faaliyet raporlarını Strateji Geliştirme Başkanlığına gönderir ve bu raporlar konsolide edilerek İdare Faaliyet Raporu hazırlanır.

İdari faaliyet raporundaki verilerin doğru olduğu ancak birkaç göstergede bu verilerin Birim Faaliyet Raporuna sehven doğru yansıtılmadığı değerlendirilmektedir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabından bulgumuza iştirak edildiği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Performans Göstergelerinin takibinin yapılmaması.

Performans Programında Performans Hedefi 19 ve ona ait 1 nolu gösterge (P.G.1.: e-sınav uygulaması yapılan salon sayısı) ile Performans Hedefi 22 ve ona ait 3 ve 4 nolu (P.G.3.: Geliştirilen web tv, ve ölçme değerlendirme yazılım-uygulama sayısı) (P.G.4.: Ölçme değerlendirme sistemine katılan panelist sayısı) gösterge ve bunlara bağlı faaliyetlerin takip ve izlemesi Yenilik ve Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğüne verilmiştir.

01/03/2014 tarih ve 6528 sayılı Kanununun 15'inci maddesi ile Ölçme, Değerlendirme ve Sınav Hizmetleri Genel Müdürlüğü ve Yükseköğretim ve Yurt Dışı Eğitim Genel Müdürlüğü kurulmuştur. Bu yeni birimlerle birlikte Bakanlık görev dağılımında birtakım değişiklikler olmuş, söz konusu performans hedefleri ve ilgili göstergelerin takip ve izlemesi yeni kurulan Ölçme, Değerlendirme ve Sınav Hizmetleri Genel Müdürlüğüne verilmiştir.

Ancak, görev değişikliğinin kurum içindeki personele bildirilmesinde meydana gelen birtakım aksamalar ve yanlış anlamalar sonucu belirtilen hedef ve göstergelerin takip ve izlemesi yapılamamıştır. Her iki Genel Müdürlük yetkilileri ile yapılan görüşmelerde söz konusu takip ve izlemenin kendi görev alanlarına girmediği gerekçesiyle yapılmadığı ifade edilmiştir.

Her ne kadar Faaliyet Raporunda P.H. 19.1'e ilişkin hedefe ulaşılamama nedeninin e-yaygın sisteminde yapılan çalışmanın yetişmemesinden kaynaklandığı belirtilmişse de, e-yaygın sistemi; Hayat Boyu Öğrenme Genel Müdürlüğüne bağlı yaygın eğitim kurumları (halk eğitimi merkezi, mesleki eğitim merkezi, olgunlaşma enstitüsü ve turizm eğitim merkezi) tarafından sürdürülen seminer, faaliyet ve kurslara ilişkin tüm iş ve işlemlerin internet ortamında yürütüldüğü otomasyon sistemidir. Dolayısıyla söz konusu göstergenin takibi bu modülden yapılmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda da belirtildiği üzere 6528 sayılı Millî İlgilim Temel Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Bakanlıkta iki yeni genel müdürlük kurulmuş olup daha önce Yenilik ve Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğüne yürütülen işler Ölçme, Değerlendirme ve Sınav Hizmetleri Genel Müdürlüğüne devredilmiştir. Geçiş sürecinde yaşanan sıkıntılar nedeniyle bulguda belirtilen göstergelerin takibi yapılamamıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabından bulgumuza iştirak edildiği değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Performans Programında belirlenen göstergelerde hedeflenen değerler ile yılsonunda gerçekleşen değerler arasında meydana gelen sapmaların Faaliyet Raporunda yeteri kadar ya da hiç açıklanmaması.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki Yönetmeliğin;

“Tam açıklama ilkesi” başlıklı 7’nci maddesinde; faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması, faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerektiği,

“Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18’inci maddesinde ise; Performans bilgileri başlığı altında performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine birim ve idare faaliyet raporlarında yer verileceği belirtilmiştir.

Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgileri tablolarında, bazı performans göstergelerine ilişkin hedeflenen gösterge düzeyi ve yılsonu gerçekleşme düzeyinde meydana gelen sapmaların nedenleri yeteri kadar ya da hiç açıklanmamıştır.

Faaliyet Raporunda yer alan performans sonuçları tablolarında, hedeflenen gösterge düzeyi ve yılsonu gerçekleşme düzeyine yer verilmiş, gerçekleşme durumu için “ulaşıldı, ulaşılamadı, ve makul” şeklinde ifadeler kullanılmıştır. Göstergenin % 90 veya üzeri oranda gerçekleşmesi durumunda “ulaşıldı”, % 50 ile % 90 arasında bir oranda gerçekleşmesi durumunda “makul” ve % 50’nin altında gerçekleşmesi durumunda ise “ulaşılamadı” şeklinde bir değerlendirme yapılmıştır. Bu değerlendirme e-bütçe sisteminin otomatik olarak yaptığı bir uygulamadır.

Buna göre Faaliyet Raporunda yer alan toplam 130 adet göstergenin 69 adedi “ulaşıldı”, 22 adedi “makul”, 39 adedi ise “ulaşılamadı” olarak belirtilmiştir. Yüzde olarak oranlandığında göstergelerin % 53,08’i ulaşıldı, % 16,92’si makul, % 30’u ise ulaşılamadı olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 4: Faaliyet Raporunda Yer Alan Göstergelerin Gerçekleşme Oranları

Değerlendirme	Sayı	Yüzde
Ulaşıldı	69	%53,08
Makul	22	% 16,92
Ulaşılamadı	39	%30,00
Toplam	130	% 100,00

Ancak, makul diye ifade edilen göstergeler de aslında ulaşılamamış hedefleri ifade etmektedir. Gerçekleşme makul kabul edilse de, hedeften ciddi bir sapma vardır. Bu anlamda, aslında hedeflerin toplamda % 46,92'si gerçekleşmemiştir. Makul olarak nitelenen sapmaların da nedenlerinin açıklanması gerekmektedir.

Performans Programında ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen hedef ve göstergelere ilişkin olarak Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgileri Geçerlilik/İkna Edicilik Kriteri kapsamında değerlendirilmiş, hedeflenen değerlere ulaşılamayan durumlarda yeterli ya da hiç açıklama ve değerlendirme yapılmayanlar aşağıda belirtilmiştir.

Tablo 5: Sapma Nedeni Hiç Açıklanmayan Performans Göstergeleri

Gösterge	Hedeflenen Sayı	Gerçekleşen Sayı	Sapmaya yönelik açıklama
Performans Hedefi 1 (Gösterge 2)			
48-66 ay çağ nüfusunun okullaşma oranı.	70	37	Açıklama yapılmamış.
Performans Hedefi 20 (Gösterge 4)			
Mesleki ve teknik açık öğretim okuluna kayıtlı kursiyer sayısı	1.809	1.078	Açıklama yapılmamış.
Performans Hedefi 26 (Gösterge 4,8)			
4- Mesleki gelişim faaliyet sonu web tabanlı izleme değerlendirmeye alınan katılımcı sayısı	10.000	2.504	Açıklama yapılmamış.
8- Uzaktan eğitim uygulanacak mesleki eğitim programlarının modül program olarak düzenlenme sayısı	50	20	Açıklama yapılmamış.
Performans Hedefi 27 (Gösterge 1)			
Gerçekleştirilecek hizmetiçi seminer/kurs sayısı.	200	24	Açıklama yapılmamış.
Performans Hedefi 39 (Gösterge 3)			
Türkiyede açılan uluslararası İmam Hatip Lisesi	4	3	Açıklama yapılmamış.

Yukarıdaki Performans Göstergelerine ilişkin olarak hedeflenen sayılara ulaşamadığı halde meydana gelen sapmaların nedenleri hakkında herhangi bir açıklama yapılmamış, sadece gerçekleşme durumu için “makul” ifadesi kullanılmıştır. Makul olarak nitelenen sapmaların da nedenlerinin faaliyet raporu okuyucularını tatmin edecek düzeyde açıklanması gerekmektedir.

Tablo 6: Sapma Nedeni Yeteri Kadar Açıklanmayan Performans Göstergeleri 1

Performans Hedefi 7 (Gösterge 1,2,4,5)	Hedeflenen Sayı	Gerçekleşen Sayı	Sapmaya yönelik açıklama
1- Mesleki ve Teknik Eğitim Okul/Kurumlarında uygulanmakta olan alanlara (62 alan 226 dal) göre tasarlanan iş kıyafetlerinin sayısı.	100	31	Hedeflenen gösterge olan 100; 62 alan, 226 dala göre belirlenmiştir. Ancak ikinci altı aylık dönemde 11 alanda çalışma yapılabilmektedir.
2- Mesleki ve Teknik Eğitim Genel Müdürlüğüne bağlı okul/pansiyon/kurumlarımızdaki atölye ve laboratuvarların standart donatım listelerini hazırlayacak öğretmen sayısı.	585	47	Bu gösterge için 5 günlük, 9 alan, 24 dalda çalışma yapmak amacıyla 30 öğretmen görevlendirmesi yapılmıştır. Hedeflenen gösterge düzeyinin 585 olmasının nedeni 62 alan, 226 dala göre belirlenmiş olmasıdır. Ancak 2. altı aylık dönemde 2 pilot çalışma yapılmıştır. Daha sonra 9 alanın çerçeve öğretim programları yenilediği için toplam 11 alanda çalışma yapılmıştır.
4- Etkileşimli hale getirilmiş Bilişim Teknolojisi alanı modül sayısı.	86	0	Söz konusu göstergenin gerçekleşmesini sağlayacak Bilişim Teknolojisi Alanı modüllerinin etkileşimli hake getirilmesi faaliyeti yüksek maliyet gerektirdiğinden gerçekleştirilememiştir.
5- Etkileşimli hale getirilmiş Bilişim Teknolojisi alanı modüllerinin kullanılmasına yönelik hizmetiçi eğitim verilen öğretmen sayısı.	700	0	Söz konusu göstergenin gerçekleşmesini sağlayacak Bilişim Teknolojisi Alanı modüllerinin etkileşimli hake getirilmesi faaliyeti yüksek maliyet gerektirdiğinden gerçekleştirilememiştir.

Performans Hedefi 7 için belirlenen Gösterge 1 ve 2 için hedefin gerçekleşmesinin sebebi yetersiz kalmıştır. Mevcut durum açıklanmış ama neden daha az alanda ve dalda çalışma yapılarak hedeflere ulaşılamadığının sebepleri tam olarak ortaya konmamıştır.

Performans Hedefi 7 için belirlenen Gösterge 4 ve 5 için belirlenen yüksek maliyet gerekçesi geçerli bir gerekçe değildir. Performans Programı hazırlanırken hedef ve göstergeler için maliyetlendirme yapılmaktadır. Dolayısıyla planlama aşamasında maliyetin ne olduğu yaklaşık olarak bellidir. Bu durumda, performans programı hazırlanırken planlamanın uygun yapılmadığı düşünülmektedir.

Tablo 7: Sapma Nedeni Yeteri Kadar Açıklanmayan Performans Göstergeleri 2

Performans Hedefi 26 (Gösterge 1,2,3,5,6)	Hedeflenen Sayı	Gerçekleşen Sayı	Sapmaya yönelik açıklama
1- Eğitim ihtiyacının belirlenmesi için anket uygulanacak öğretmen sayısı	10.000	5.562	2014 yılında eğitim ihtiyacının belirlenmesine yönelik yapılan ankette 5.562 öğretmene ulaşılmıştır.
2- Eğitim ihtiyacının belirlenmesi amacıyla araştırma yapılan il sayısı	30	0	Uygulamalı yapılacak ihtiyaç analizleri ve anketler il bazlı olarak gerçekleştirilememiştir.
3- Mesleki gelişim faaliyetlerine katılanların izleme ve değerlendirilmeye alınan il sayısı	30	0	
5- Uzaktan eğitim yaklaşımıyla uygulanan eğitim sayısı (uyum eğitimi ve mesleki gelişim eğitimleri)	50	2	Uzaktan eğitim yoluyla iki eğitim faaliyeti yapılmış olup 744 kişiye ulaşılmıştır.
6- Uzaktan eğitim yoluyla adaylık eğitimine alınan öğretmen sayısı	30.000	744	

Performans Hedefi 26 için belirlenen Performans Göstergeleri 1, 2, 3, 5 ve 6'da hedeflenen sayılara ulaşılamamış ve yapılan açıklama da ulaşılan sayıyı belirtmekle sınırlı kalmıştır.

Bahse konu tüm göstergeler içine hedeflere ulaşılamama nedenlerinin faaliyet raporu okuyucularını tatmin edecek düzeyde açıklanması gerekmektedir.

Tablo 8: Sapma Nedeni Yeteri Kadar Açıklanmayan Performans Göstergeleri 3

Performans Hedefi 34 (Gösterge 1,2,3,4,5)	Hedeflenen Sayı	Gerçekleşen Sayı	Sapmaya yönelik açıklama
1- Rehberliği/denetimi/ incelemesi yapılan merkez teşkilatına dahil birim sayısı	6	0	6528 sayılı Millî Eğitim Temel Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Bakanlığımız Teşkilat Kanunu'nda yapılan değişiklik ile rehberlik ve denetim hizmetlerinde köklü değişikliklere gidildiğinden öngörülen hedeflere ulaşılamamıştır.
2-Rehberliği/denetimi/ incelemesi yapılan yurtdışı teşkilatına dahil birim sayısı.	7	4	
3- Rehberliği/denetimi/ incelemesi yapılan il milli eğitim müdürlüğü sayısı.	27	0	
4- Rehberliği/denetimi/ incelemesi yapılan okul ve kurum sayısı.	630	0	
5- Eğitim öğretim ve yönetim alanlarında yapılan inceleme ve değerlendirme sayısı.	15	0	
Performans Hedefi 36 (Gösterge 2)			
2- İzleme ve değerlendirme yapılan merkez teşkilatına dair birim sayısı	6	0	

Yukarıdaki Performans Göstergelerine ilişkin olarak hedeflenen sayılara ulaşılammamış ve konuya ilişkin açıklamada, yapılan mevzuat değişikliği ile rehberlik ve denetim hizmetlerinde köklü değişikliklere gidildiğinden öngörülen hedeflere ulaşılammadığı ifade edilmiştir. Ancak bahse konu köklü değişikliklerin ne olduğu ve bu değişikliklerin nasıl olup da öngörülen beş hedefin dördünde hiç bir gerçekleşme sağlanamamasına neden olduğu anlaşılammamıştır. Dolayısıyla hedeflere ulaşılammama nedenlerinin faaliyet raporu okuyucularını tatmin edecek düzeyde açıklanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Maliye Bakanlığının 30.03.2012 tarihli ve B.07.0.BMK.0.10.12.390/3884 sayılı Performans programları ve faaliyet raporları başlıklı genel yazısının D. Performans Bilgisinin Faaliyet Raporlarıyla İlişkisi başlıklı 2. maddesinde "Performans Sonuçları Tablosu" kısmında, performans programı hazırlayan ve uygulayan idarelerce, her bir hedefin bir yıllık uygulama sonuçlarını gösterecek şekilde oluşturulan (PHİD) Formu ile performans göstergelerinin hedeflenen ve gerçekleşen düzeylerini gösteren (PGS) Formuna yer verilecektir." denilmektedir.

Bakanlığımızca yayımlanan idare faaliyet raporlarında bu hususlara dikkat edilmiş olup, ulaşılammayan göstergelerle ilgili olarak açıklamalar tablonun altında yer almakta ve söz konusu formlar e-bütçe sistemi üzerinden çekilerek faaliyet raporlarına yansıtılmıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında Bakanlığımızca yayımlanan idare faaliyet raporlarında ulaşılammayan göstergelerle ilgili olarak açıklamalar tablonun altında yer almakta ifadesiyle yetinilmiştir.

Ancak bulguda açıklandığı üzere söz konusu göstergelerde hedeflenen değerler ile yılsonunda gerçekleşen değerler arasında meydana gelen sapmaların Faaliyet Raporunda yeteri kadar ya da hiç açıklanmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 8: Faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmelerine yer verilmemesi.

Performans programlarında her bir performans hedefine ilişkin göstergeler ve faaliyetler belirlenmekte, ayrıca performans hedeflerine ne kadar kaynak kullanılarak ulaşılabileceğini gösteren Faaliyet Maliyetleri Tablolarına da yer verilmektedir. Böylece performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetlere ilişkin bütçe hedefleri de belirlenmiş olmaktadır.

Performans Hedeflerini gerçekleştirmek üzere belirlenmiş olan Performans Göstergeleri ve Faaliyetlerin gerçekleşme durumuna ilişkin bilgilere Faaliyet Raporunda yer verilmesine rağmen, Performans Hedef ve Göstergelere ulaşılması için belirlenmiş olan Faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmelerine yer verilmemiştir.

Dolayısıyla Performans Gösterge ve Hedeflerine ne kadar kaynak kullanılarak ulaşıldığına ilişkin herhangi bir bilgi Faaliyet Raporunda yer almamaktadır.

Her ne kadar Performans Bilgileri başlığı altındaki Faaliyet Bilgileri bölümünde; Performans Hedeflerini gerçekleştirmek üzere belirlenmiş olan Faaliyetlerin gerçekleştirmelerini göstermek üzere Faaliyet Gerçekleştirme Tabloları oluşturulmuş ise de, Performans Programında belirlenmiş olan neredeyse tüm faaliyetler gerçekleşip gerçekleşmediklerine bakılmaksızın tablolara alınmıştır.

Nitekim Performans Göstergelerinin yıl sonu gerçekleştirmeleri üzerinde yapılan değerlendirme sonucunda; yıl sonu gerçekleştirmeleri sıfır olan göstergelere ait (Örneğin: PH 7'ye ait 4 ve 5 nolu, PH 34'e ait 1, 3, 4 ve 5 nolu, PH 40'a ait 2 ve 4 nolu göstergeler) faaliyetlerin de Faaliyet Gerçekleştirme Tablolarında yer aldıkları görülmektedir.

Maliye Bakanlığı tarafından e-bütçe sisteminde açılan performans bütçe modülü altında performans izleme ve değerlendirme bölümü, her ne kadar kamu idarelerine ait performans programlarının sağlıklı bir şekilde izlenmesi ve değerlendirilmesi amacıyla geliştirilmiş ve idarelerin kullanımına açılmışsa da, Faaliyetler ile ilgili gerçekleşme bilgileri ve bütçe gerçekleştirmelerinin kaydedileceği bir modülün olmaması, kamu idaresinin hedeflerine ulaşırken hangi faaliyetleri gerçekleştirdiği ve ne kadar kaynak kullanıldığı bilgisinin sağlanmasına engel teşkil etmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun “Bütçe İlkeleri” başlıklı 13’üncü maddesinin (c) fıkrasında; Bütçelerin kalkınma planı ve programlarda yer alan politika, hedef ve önceliklere uygun şekilde, idarelerin stratejik planları ile performans ölçütlerine ve fayda-maliyet analizine göre hazırlanacağı, uygulanacağı ve kontrol edileceği belirtilmiştir.

Söz konusu madde hükmüne göre; kamu idaresine ait yılı bütçesi ve bu bütçenin hazırlanmasına temel teşkil eden Performans Programında yer alan Performans Hedef ve Göstergeleri ile hedef ve göstergelere ulaşılması için belirlenmiş olan Faaliyetlere ilişkin gerçekleşme bilgileri ve bütçe gerçekleştirmelerinin izlenmesi, raporlanması ve denetlenmesi gerekli olup, e-bütçe sisteminin bu işlevi sağlayacak şekilde geliştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bilindiği üzere 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9. maddesinde "... Kamu idareleri bütçelerini, stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlarlar. Kamu idarelerinin bütçelerinin stratejik planlarda belirlenen performans göstergelerine uygunluğu ve idarelerin bu çerçevede yürütecekleri faaliyetler ile performans esaslı bütçelemeye ilişkin diğer hususları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir." denilmektedir.

Diğer taraftan, Maliye Bakanlığı e-Bütçe sistemi üzerinde 2010 yılında Performans Bütçe Modülü altında Performans İzleme ve Değerlendirme Bölümü oluşturmuş olup, kamu idarelerinin kullanımına açmıştır.

Kullanıma açılan bu modülde;

Performans programlarının izleme ve değerlendirmesi yer alan Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri İzleme (PGGİ) Formu (Ek 2), Performans Göstergesi İnceleme ve Değerlendirme (PGİD) Formu (Ek 3), Performans Hedefi İzleme ve Değerlendirme (PHİD) Formu (Ek 4) ve Performans Göstergesi Sonuçları (PGS) Formu (Ek 5) üzerinden yürütülmektedir.

Sonuç olarak performans esaslı bütçelemeye yönelik düzenlemeler Maliye Bakanlığı tarafından yürütülmektedir. Kamu idareleri tarafından kullanıma açılan Performans İzleme ve Değerlendirme Bölümünde bütçe gerçekleştirmelerinin takibine yönelik bir ekran bulunmamaktadır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgunun genel olarak sistemdeki noksanlığa ilişkin olması nedeniyle buna yönelik olarak Kamu idaresinin yaptığı açıklamalar bulguda belirtilenlerin tasdiki mahiyetindedir ancak;

Bulgunun içinde sistem eleştirisinden ayrı olarak belirtilen;

“Her ne kadar Performans Bilgileri başlığı altındaki Faaliyet Bilgileri bölümünde; Performans Hedeflerini gerçekleştirmek üzere belirlenmiş olan Faaliyetlerin gerçekleştirmelerini göstermek üzere Faaliyet Gerçekleştirme Tabloları oluşturulmuş ise de, Performans Programında belirlenmiş olan neredeyse tüm faaliyetler gerçekleşip gerçekleşmediklerine bakılmaksızın tablolara alınmıştır.

Nitekim Performans Göstergelerinin yıl sonu gerçekleştirmeleri üzerinde yapılan değerlendirme sonucunda; yıl sonu gerçekleştirmeleri sıfır olan göstergelere ait (Örneğin: PH 7’ye ait 4 ve 5 nolu, PH 34’e ait 1, 3, 4 ve 5 nolu, PH 40’a ait 2 ve 4 nolu göstergeler) faaliyetlerin de Faaliyet Gerçekleştirme Tablolarında yer aldıkları görülmektedir.

Tespitimizle ilgili herhangi bir açıklama yapılmamıştır.

Performans Bilgileri başlığı altındaki Faaliyet Bilgileri bölümünde; Performans Programında Performans Hedeflerini gerçekleştirmek üzere belirlenmiş olan Faaliyetlerin gerçekleştirmelerini göstermek üzere Faaliyet Gerçekleştirme Tabloları oluşturulurken, Performans Programında belirlenmiş olan tüm faaliyetlerin gerçekleşip gerçekleşmediklerine bakılmaksızın tablolara alınmaması, adında da belirtildiği üzere tablonun sadece gerçekleşen faaliyetleri göstermesi gerekmektedir.

Öneri:

Performans esaslı bütçelemeye yönelik düzenlemelerin Maliye Bakanlığı tarafından yürütülmesi nedeniyle, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun “Bütçe İlkeleri” başlıklı 13’üncü maddesinin (c) fıkrasındaki;

“Bütçelerin kalkınma planı ve programlarda yer alan politika, hedef ve önceliklere uygun şekilde, idarelerin stratejik planları ile performans ölçütlerine ve fayda-maliyet analizine göre hazırlanacağı, uygulanacağı ve kontrol edileceği”

Hükmü gereğince kamu idarelerine ait bütçelerin hazırlanmasına temel teşkil eden

Performans Programlarında yer alan Performans Hedef ve Göstergeleri ile hedef ve göstergelere ulaşılması için belirlenmiş olan Faaliyetlere ilişkin gerçekleşme bilgileri ve bütçe gerçekleştirmelerinin izlenmesi, raporlanması ve denetlenmesi gerekli olup;

Performans esaslı bütçelemeye yönelik düzenlemeleri yapmaya yetkili ve görevli bulunan Maliye Bakanlığınca e-bütçe sisteminin bu işlevi sağlayacak şekilde geliştirilmesi gerekmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>