



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI

2025 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2026



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇERİK

MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI 2025 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

**MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI MESLEKİ VE TEKNİK ÖĞRETİM OKULLARI
DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİ 2025 YILI DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**

**MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI ÖĞRETMENEVİ VE AKŞAM SANAT
OKULLARI 2025 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI

2025 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7. DENETİM BULGULARI	11

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2025 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması	4
Tablo 2: 2024 ve 2025 Yılları Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması	5

KISALTMALAR

SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Vekâleten Atanan Memurlardan Gerekli Şartları Taşımayanlara Vekalet Aylığı, Zam ve Tazminat Farkı ile Ek Ödeme Farkı Ödenmesi
2. Özel Mesleki Teknik Anadolu Liselerinin İlk Denetimlerinin Mevzuatta Belirtilen Zamanda Yapılmaması
3. Okul Aile Birlikleri Tarafından Kiraya Verilen Bazı Okul Kantinlerinin Elektrik ve Su Bedellerinin Genel Bütçeden Ödenmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Milli Eğitim Bakanlığı görevlerini 10.07.2018 tarihli ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 301'inci ve müteakip maddelerinde yer alan hükümler çerçevesinde sürdürmektedir.

Söz konusu Kararname'ye göre Bakanlığın başlıca görev ve yetkileri şunlardır:

- Okul öncesi, ilk ve orta öğretim çağındaki öğrencileri bedenî, zihnî, ahlaki, manevî, sosyal ve kültürel nitelikler yönünden geliştiren ve insan haklarına dayalı toplum yapısının ve küresel düzeyde rekabet gücüne sahip ekonomik sistemin gerektirdiği bilgi ve becerilerle donatarak geleceğe hazırlayan eğitim ve öğretim programlarını tasarlamak, uygulamak, güncellemek; öğretmen ve öğrencilerin eğitim ve öğretim hizmetlerini bu çerçevede yürütmek ve denetlemek,
- Eğitim ve öğretimin her kademesi için ulusal politika ve stratejileri belirlemek, uygulamak, uygulanmasını izlemek ve denetlemek, ortaya çıkan yeni hizmet modellerine göre güncelleyerek geliştirmek,
- Eğitim sistemini yeniliklere açık, dinamik, ekonomik ve toplumsal gelişimin gerekleriyle uyumlu biçimde güncel teknik ve modeller ışığında tasarlamak ve geliştirmek,
- Eğitime erişimi kolaylaştıran, her vatandaşın eğitim fırsat ve imkânlarından eşit derecede yararlanabilmesini teminat altına alan politika ve stratejiler geliştirmek, uygulamak, uygulanmasını izlemek ve koordine etmek,
- Kız öğrencilerin, engellilerin ve toplumun özel ilgi bekleyen diğer kesimlerinin eğitime katılımını yaygınlaştıracak politika ve stratejiler geliştirmek, uygulamak ve uygulanmasını koordine etmek,
- Özel yetenek sahibi kişilerin bu niteliklerini koruyucu ve geliştirici özel eğitim ve öğretim programlarını tasarlamak, uygulamak ve uygulanmasını koordine etmek,
- Yükseköğretim kurumları dışındaki eğitim ve öğretim kurumlarını açmak, açılmasına izin vermek ve denetlemek,
- Yurt dışında çalışan veya ikamet eden Türk vatandaşlarının eğitim ve öğretim alanındaki ihtiyaç ve sorunlarına yönelik çalışmaları ilgili kurum ve kuruluşlarla iş birliği içinde yürütmek,
- Yükseköğretim dışında kalan ve diğer kurum ve kuruluşlarca açılan örgün ve yaygın

eğitim ve öğretim kurumlarının denklik derecelerini belirlemek, program ve düzenlemelerini hazırlamak,

- Yükseköğretimin millî eğitim politikası bütünlüğü içinde yürütülmesini sağlamak için, 4.11.1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile Bakanlığa verilmiş olan görev ve sorumlulukları yerine getirmek.

Bakanlığa ayrıca farklı kanunlar ile verilmiş olan çok sayıda görev, yetki ve sorumluluk bulunmaktadır. 1739 sayılı Milli Eğitim Temel Kanunu'nda örgün ve yaygın eğitim, 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu'nda çırak, kalfa ve ustalık eğitimlerinden okullarda verilecek mesleki eğitimler; 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu'nda ilköğretim, 3423 sayılı Milli Eğitim Bakanlığına Bağlı Mesleki ve Teknik Öğretim Okulları Döner Sermayesi Hakkında Kanun'da okullarda açılacak döner sermayeler ve uygulamalı mesleki eğitim, 6721 sayılı Türkiye Maarif Vakfı Kanunu'nda yurtdışında örgün ve yaygın eğitim hizmetleri, 2133 sayılı Devlet Kitapları Mütedavil Sermayesi Hakkında Kanun'da ders kitapları basım ve dağıtım, 2684 sayılı İlköğretim ve Ortaöğretimde Parasız Yatılı veya Burslu Öğrenci Okutma ve Bunlara Yapılacak Sosyal Yardımlara İlişkin Kanun ve 3580 sayılı Öğretmen ve Eğitim Uzmanı Yetiştiren Yükseköğretim Kurumlarında Parasız Yatılı veya Burslu Öğrenci Okutma ve Bunlara Yapılacak Sosyal Yardımlara İlişkin Kanun'da yatılı ve burslu okutulacak öğrenciler, 1416 sayılı Ecnebi Memleketlere Gönderilecek Talebe Hakkında Kanun'da yurtdışında burslu okutulacak öğrenciler, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda yükseköğretimin yapı ve işleyişi, 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'de özel eğitim gerektiren bireylerin eğitimi hakkında düzenlemeler yapılarak Bakanlığa bu alanlara ilişkin çeşitli yetki ve sorumluluklar verilmiştir. Bunlar dışında farklı düzenlemelerle Bakanlığa verilmiş olan görevler de bulunmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Bakanlık; merkez, taşra ve yurtdışı teşkilatı olmak üzere geniş bir örgütsel yapıya sahiptir. Milli Eğitim Bakanlığı merkez teşkilatı 24 birimden oluşmaktadır. Bu birimler şunlardır:

- Acil Durumlar ve Savunma Planlaması Dairesi Başkanlığı
- Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Genel Müdürlüğü
- Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği

- Bilgi İşlem Genel Müdürlüğü
- Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğü
- Din Öğretimi Genel Müdürlüğü
- Hayat Boyu Öğrenme Genel Müdürlüğü
- Hukuk Hizmetleri Genel Müdürlüğü
- İç Denetim Birimi Başkanlığı
- İnşaat ve Emlak Genel Müdürlüğü
- Mesleki ve Teknik Eğitim Genel Müdürlüğü
- Ortaöğretim Genel Müdürlüğü
- Milli Eğitim Akademisi Başkanlığı
- Ölçme, Değerlendirme ve Sınav Hizmetleri Genel Müdürlüğü
- Özel Eğitim ve Rehberlik Hizmetleri Genel Müdürlüğü
- Özel Kalem Müdürlüğü
- Özel Öğretim Kurumları Genel Müdürlüğü
- Personel Genel Müdürlüğü
- Strateji Geliştirme Başkanlığı
- Talim ve Terbiye Kurulu Başkanlığı
- Teftiş Kurulu Başkanlığı
- Temel Eğitim Genel Müdürlüğü
- Yenilik ve Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğü
- Yükseköğretim ve Yurtdışı Eğitim Genel Müdürlüğü

Taşra teşkilatı, illerde il millî eğitim müdürlükleri, ilçelerde ise ilçe millî eğitim müdürlükleri şeklinde olmak üzere 81 il ve 922 ilçede örgütlenmiştir. Bakanlığa bağlı okul ve kurumlar il ve ilçe millî eğitim müdürlüklerine bağlı olarak faaliyet göstermektedir.

Türk kültürünün yurt dışında tanıtılması, yayılması ve korunmasına dair eğitim ve öğretim hizmetlerini düzenlemek üzere 63 ülkede yurt dışı teşkilatı oluşturulmuştur.

Bakanlık bünyesinde 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi olarak istihdam edilen kadrolu ve sözleşmeli personel çalıştırılmaktadır. Ayrıca Bakanlığa bağlı döner sermayeli

kuruluşlarda 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olarak istihdam edilen işçi statüsündeki personel bulunmaktadır. Kadrolu ve sözleşmeli personel olarak eğitim-öğretim hizmetleri sınıfında 1.048.979, genel idare hizmetleri sınıfında 41.658, yardımcı hizmetler sınıfında 29.634, teknik hizmetler sınıfında 5.006, sağlık hizmetleri sınıfında 677, avukatlık hizmetleri sınıfında 312 ve diğer statülerde 3.755 olmak üzere toplamda 1.130.021 personel istihdam edilmektedir.

1.3. Mali Yapı

Millî Eğitim Bakanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, temel faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir.

2025 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Millî Eğitim Bakanlığına 1.451.715.540.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar merkezi yönetim bütçesinin %9,85'ine tekabül etmektedir. Bakanlığın 2025 mali yılı başlangıç bütçesine yıl içinde eklenen 393.163.520.419,19 TL ödenek ve yıl içinde düşülen 338.152.416.472,03 TL ödenek ile yılsonu bütçesi 1.506.726.643.947,16 TL olmuştur. Bununla birlikte yılsonu bütçesinin 1.444.973.363.886,74 TL'si harcanmıştır.

Bütçe Giderleri ve Ödenekler tablosuna göre 2025 yılı bütçe giderleri ve ödenek kullanımı aşağıda gibidir:

Tablo 1: 2025 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması

Ekonomik Kod	2025 Başlangıç Ödeneği (TL)	2025 Revize Ödeneği (TL)	31.12.2025 İtibarıyla Harcama (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01 Personel Giderleri	1.030.744.599.000,00	1.070.294.276.000,00	1.064.901.384.100,14	0,9950
02 SGK Devlet Primi Giderleri	131.441.299.000,00	132.165.774.000,00	131.230.063.692,27	0,9929
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	116.553.046.000,00	141.396.377.161,75	133.649.102.193,72	0,9452
05 Cari Transferler	31.275.568.000,00	29.386.785.058,00	28.993.168.481,52	0,9866
06 Sermaye Giderleri	141.254.495.000,00	132.326.353.716,06	85.623.523.627,78	0,6471
07 Sermaye Transferleri	446.533.000,00	1.157.078.011,35	576.121.791,31	0,4979
Genel Toplam	1.451.715.540.000,00	1.506.726.643.947,16	1.444.973.363.886,74	0,9590

2025 yılsonu itibarıyla bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırması aşağıdaki tablodaki gibidir:

Tablo 2: 2024 ve 2025 Yılları Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması

Ekonomik Kod		2024 Yıl Sonu Gerçekleşme (TL)	2025 Yıl Sonu Gerçekleşme (TL)
01	Vergi Gelirleri	26.471.683.344,64	34.796.317.216,91
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	87.012.053,90	860.146.805,29
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.096.444.985,48	21.212.141.844,33
05	Diğer Gelirler	2.043.286.161,07	33.694.662.043,3
Genel Toplam		30.698.426.545,09	90.563.267.909,83

Milli Eğitim Bakanlığının 2025 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; Faaliyet Gideri Toplamı 1.462.387.411.538,47 TL, Faaliyet Geliri Toplamı 105.547.375.085,10 TL, İndirim, İade ve İskonto Toplamı 103.089.085,12 TL, Net Faaliyet Geliri Toplamı 105.444.285.999,98 TL ve Enflasyon Düzeltmesi 39.704.391.279,53 TL olup, Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu 1.317.238.734.258,96 TL olarak gerçekleşmiştir.

Bakanlık bünyesinde yer alan 1281 döner sermaye işletmesi ile 526 öğretmenevi ve akşam sanat okuluna ilişkin mali iş ve işlemler bütçe dışında yürütülmekte ve bunlara ilişkin mali bilgiler yukarıdaki tablolarda yer almamaktadır. 2025 mali yılı sonu itibarıyla söz konusu döner sermaye işletmelerinin konsolide brüt gelirleri 17.880.749.993,17 TL, toplam karı 2.502.982.005,76 TL; öğretmenevi ve akşam sanat okullarının ise konsolide toplam brüt geliri 9.959.961.415,60 TL, toplam kârı 2.073.291.282,85 TL olarak gerçekleşmiştir.

2025 yılında Bütçe Kanunu (E) Cetveli'ne konan hüküm ile Milli Eğitim Bakanlığına Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonundan ilköğretim öğrencilerine ücretsiz olarak dağıtılacak ders kitapları için 6.416.000.000,00 TL, taşınmalı ilköğretim ve ortaöğretim kapsamındaki öğrencilerin öğle yemeği gideri olarak 13.100.000.000,00 TL ve özel eğitim öğrencilerinin taşıma gideri olarak 8.030.348.000,00 TL olmak üzere toplam 27.546.348.000,00 TL kaynak öngörülmüş olup 2025 yılı içerisinde yapılan ilavelerle ilköğretim ve ortaöğretim kapsamındaki öğrencilerin öğle yemeği gideri olarak aktarılan kaynak 16.742.346.534,02 TL'ye, özel eğitim öğrencilerinin taşıma gideri olarak aktarılan kaynak 9.559.559.318,32 TL'ye ve ilköğretim öğrencilerine ücretsiz olarak dağıtılacak ders kitapları için aktarılan kaynak 7.346.492.711,21 TL'ye yükseltilerek toplam 33.648.398.563,55 TL tutarında kaynak aktarımı gerçekleştirilmiştir. Taşınmalı ilköğretim ve ortaöğretim kapsamındaki öğrencilerin yemek gideri olarak 9.371.243.225,73 TL, özel eğitim öğrencilerinin taşıma giderleri 9.550.088.111,18 TL, ücretsiz ders kitabı için 4.799.910.228,71 TL olmak üzere toplam 23.721.241.565,62 TL harcama yapılmıştır.

Bakanlık merkez ve taşra birimlerinde bütçeyle verilen ödenekler dışında, Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar ve yabancı devletlerden sağlanan fonlarla veya ulusal kaynaklarla finanse edilen projeler bulunmaktadır. Ayrıca çeşitli kaynaklardan elde edilen gelirler Bakanlık bütçesi ile ilişkilendirilmeksizin bankalarda açılan özel hesaplarda takip edilmektedir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bakanlık mali işlemlerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 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.

Genel yönetim muhasebesine ilişkin ilke ve kurallar, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından kullanılacak çerçeve hesap planı ve düzenlenecek mali raporların hazırlanma ilkeleri, şekil, süre ve türleri, aynı Kanun'un 49 ve 80'inci ve geçici 3'üncü maddeleri ile 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 221'inci maddesi hükümlerine dayanılarak hazırlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Buna göre, muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Kamu hesapları mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilir. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile taahhüt ve garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi

sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "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 ile 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 ve karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul ve esasların 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.

Yönetmeliğin 310'uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311'inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312'nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313'üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316'ncı maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Bakanlığın muhasebe hizmetleri çerçeve hesap planına uygun olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklara bağlı muhasebe birimleri tarafından yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe

Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğı geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğı 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 yansıtmassından 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle

sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare hiçbir iç kontrol riski belirlememiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmış ve personele duyurulmuştur, ancak 652 sayılı Millî Eğitim Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile değişen teşkilat yapısına uygun olarak iş akış süreçlerinin yeniden oluşturulması ve güncellenmesi çalışmaları devam etmektedir. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmeler farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliğine uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi bulunmamakla birlikte ön mali kontrole ilişkin bir genelge mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne uygundur.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, çalışmaların henüz tamamlanmaması nedeniyle değerlendirilmemektedir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 40 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 11’i doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Millî Eğitim Bakanlığının 2025 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Vekâleten Atanan Memurlardan Gerekli Şartları Taşımayanlara Vekalet Aylığı, Zam ve Tazminat Farkı ile Ek Ödeme Farkı Ödenmesi

Bakanlık taşra birimlerinde görev yapıp gerekli şartları taşımadıkları halde vekâleten atanan memurlara yersiz olarak vekalet aylığı, zam ve tazminat farkı ile ek ödeme farkı ödendiği görülmüştür.

Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara İlişkin Kararın “Vekalet” başlıklı 9'uncu maddesinde;

"(1) 657 sayılı Kanunun 86'ncı maddesi uyarınca;

a) 1) Kurumlarınca bir göreve kurum içinden veya diğer kurumlardan vekalet ettirilenlere;

aa) Vekaletin, 657 sayılı Kanunun 86 ncı maddesine binaen yapılması ve bu hususun onayda belirtilmiş olması,

bb) Vekaletin, Bakanlar Kurulu kararı veya müşterek karar ile atama yapılması gereken kadro veya görevler için ilgili Bakan, diğer kadro veya görevler için asili atamaya yetkili amir tarafından verilmesi,

cc) Vekillerin, genel ve ilgili özel mevzuatı uyarınca asaleten atanmada aranan tüm şartları (asaleten atanmada sınav şartı aranılan kadro veya görevler için bu sınavlara girebilme hakkının elde edilmiş olması dahil) bir arada taşımaları, kaydıyla; vekalet ettikleri

kadro veya görevler için bu Karar uyarınca öngörülen zam ve tazminatların toplam net tutarının, asli kadro veya görevleri karşılığında fiilen aldıkları zam ve tazminatların toplam net tutarından fazla olması halinde, aradaki fark; 657 sayılı Kanunun 175 inci maddesindeki oranlar dikkate alınmaksızın, vekalet görevine başlanıldığı tarihten itibaren ve vekalet görevinin fiilen yapıldığı sürece ödenir.

2) aa) Esas ve usule ilişkin olarak yukarıda belirtilen şartları bir arada taşımayanlara,

bb) Mehil müddeti, yıllık izin, mazeret izni, hastalık izni, geçici görev, vekalet, görevden uzaklaştırma, tutuklanma, gözaltına alınma, hizmetiçi eğitim, kurs veya seminer nedeniyle görevlerinden ayrılanlara vekalet edenlere,

cc) Vekaletleri esnasında yıllık izin, mazeret izni, hastalık izni, vekalet görevine ilişkin olmayan geçici görev, görevden uzaklaştırma, tutuklanma, gözaltına alınma, hizmetiçi eğitim, kurs, seminer ve benzeri nedenlerle vekalet görevine ara verenlere (ara verdikleri günler için),

çç) Diğer personel kanunlarına tabi olanlardan bu Kararname uyarınca zam ve tazminat ödenmesi öngörülen kadro veya görevlere vekalet edenlere,

dd) Kurumların 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerinde kadrosu bulunmayan okul müdürlüğü, okul müdür başyardımcılığı ve okul müdür yardımcılığı görevlerini yürütenlere,

ee) Bu Kararname uyarınca zam ve tazminat ödenmesi öngörülen kadro veya görevlere vekalet eden her statüdeki sözleşmeli personele (6/2/1997 tarihli ve 97/9021 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamındaki kadro karşılığı sözleşmeli personel hariç), vekalet nedeniyle öngörülen zam ve tazminatlar ödenmez.

b) Bir göreve açıktan vekalet edenlere, bu göreve ait zam ve tazminatlar, 657 sayılı Kanunun 175 inci maddesindeki oranlar dikkate alınmaksızın vekalet aylığıyla birlikte ödenir." denilmektedir.

160 Seri Numaralı Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliği'nin "E- Uygulamaya İlişkin Ortak Açıklamalar" başlıklı bölümünün 6'ncı maddesinde Kararın 9'uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan hükümlerin uygulanmasına açıklık getirilerek, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 86'ncı maddesi uyarınca kurum içinden, diğer kurumlardan veya açıktan bir

göreve vekâlet ettirilen personele zam ve tazminat farkı ödenebilmesi belirli ve birlikte gerçekleşmesi gereken şartlara bağlanmıştır.

Bu çerçevede, vekâlet görevlendirmesinin açıkça 657 sayılı Kanunun 86'ncı maddesine dayanması ve bu hususun onayda belirtilmiş olması, vekâletin asili atamaya yetkili amir tarafından verilmesi ve vekâlet eden personelin asaleten atanmada aranan tüm genel ve özel şartları taşıması gerekmektedir. Bu şartların tamamının sağlanması halinde, vekâlet edilen kadro için öngörülen zam ve tazminatların toplam net tutarının, personelin asli kadrosu karşılığında aldığı tutardan fazla olması durumunda aradaki fark, 657 sayılı Kanunun 175'inci maddesindeki 1/3 ve 2/3 oranları uygulanmaksızın, vekâlet görevinin fiilen yürütüldüğü süre boyunca ödenebilecektir.

Öte yandan, yukarıda sayılan şartlardan herhangi birinin eksik olması halinde görevlendirme hukuken “vekâlet” olarak değil, “tedviren görevlendirme” olarak kabul edilmektedir. Tedviren görevlendirmede ise kişi fiilen görevi yürütse dahi, mevzuatta öngörülen usul ve yetki şartları gerçekleşmediği için zam ve tazminat farkından yararlanması mümkün değildir.

Yapılan incelemede, vekaleten atananların vekâlet aylığı ile zam ve tazminat farkı ile ek ödeme farkının ödenebilmesi için gerekli olan şartları taşımadıkları, görevlendirmelerin 657 sayılı Kanunun 86'ncı maddesine dayandırılmadığı veya bu hususun onaylarda açıkça belirtilmediği, ayrıca vekâlet görevlerinin asili atamaya yetkili amirler tarafından verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, Personel Genel Müdürlüğüne mevzuat hükümlerine göre işlem tesis edilmesinin sağlanması hususunda ilgili idarelere gerekli talimatların verildiği belirtilmiştir.

Kamu idaresi tarafından vekâlet görevi kapsamında yapılacak vekâlet aylığı, zam ve tazminat farkı ile ek ödeme farkı ödemelerinin, yalnızca mevzuatta öngörülen şartları eksiksiz olarak taşıyan personele yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Özel Mesleki Teknik Anadolu Liselerinin İlk Denetimlerinin Mevzuatta Belirtilen Zamanda Yapılmaması

Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği'ne göre özel mesleki teknik Anadolu liselerinin kurum açma izni ile işyeri açma ve çalışma ruhsatı aldıkları tarihten itibaren en geç 1 yıl içerisinde denetlenmesi gerekirken bu süre içerisinde denetim yapılmadığı görülmüştür.

Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği'nin "Kurumların denetimi, inceleme ve kontrolü" başlıklı 67'nci maddesinde özel öğretim kurumlarının, kurum açma izni ile işyeri açma ve çalışma ruhsatı aldıkları tarihten itibaren en geç 1 yıl içerisinde denetleneceği ve kurumların kurum açma izni ile işyeri açma ve çalışma ruhsatı aldıktan sonraki ilk denetimlerinin kurum açılışında inceleme raporu düzenleyenler tarafından yapılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu "Malî hükümler" başlıklı 12'nci maddesi kapsamında organize sanayi bölgelerinde açılan mesleki ve teknik eğitim okullarında öğrenim gören Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı her bir öğrenci için, 2012-2013 eğitim ve öğretim yılından itibaren başlamak üzere, resmî okullarda öğrenim gören bir öğrencinin okul türüne göre Devlete maliyetinin bir buçuk katını geçmemek üzere, her eğitim ve öğretim yılı itibarıyla Maliye Bakanlığı ile Bakanlık tarafından müştereken belirlenen tutarda, Bakanlık bütçesine bu amaçla konulan ödenekten eğitim ve öğretim desteği yapılacağı belirtilmiştir.

Ayrıca, Cumhurbaşkanı kararıyla, anılan Kanun kapsamında organize sanayi bölgeleri dışında açılan mesleki ve teknik eğitim okullarında öğrenim gören Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı öğrenciler için de altıncı fıkrada belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde eğitim ve öğretim desteği yapılabileceği ifade edilmiştir.

5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu ve ilgili ikincil mevzuat uyarınca özel öğretim kurumlarının belirli süreler içinde denetlenmesi öngörülmesine rağmen, yapılan incelemelerde eğitim ve öğretim desteği sağlanan organize sanayi bölgeleri içinde veya dışında açılan mesleki ve teknik Anadolu liselerinin kurum açma izni ile işyeri açma ve çalışma ruhsatı aldıkları tarihten itibaren bir yıl içinde ilgili mevzuatta belirtilen denetim yetkisine haiz kişilerce denetlenmediği tespit edilmiştir. Bu durumun, söz konusu kurumların fiziki, idari ve eğitim-öğretim şartlarının mevzuata uygunluğunun zamanında kontrol edilmesini engellediği; ayrıca kamu kaynağı kullanılarak sağlanan eğitim ve öğretim desteğinin gerekli denetim mekanizmaları işletilmeden devam ettirilmesine neden olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında, Özel Öğretim Kurumları Genel Müdürlüğünce bulgu konusu hususa ilişkin çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından organize sanayi bölgeleri içinde veya dışında açılan mesleki ve teknik Anadolu liselerinin kurum açma izni ile işyeri açma ve çalışma ruhsatını aldıkları tarihten itibaren bir yıl içinde denetlenmeleri gerekmektedir.

BULGU 3: Okul Aile Birlikleri Tarafından Kiraya Verilen Bazı Okul Kantinlerinin Elektrik ve Su Bedellerinin Genel Bütçeden Ödenmesi

Okul aile birlikleri tarafından kiraya verilen bazı kantinlerin elektrik ve su bedellerinin okulun giderlerinden ayrıştırılmadan genel bütçeden ödendiği görülmüştür.

Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik'in "Tahsisli ve kiralanmış yerlerdeki işlemler" başlıklı 70'inci maddesinde; tahsisli kullanılan taşınmazların ticari amaçla kullanılması mümkün olan yerlerinin, taşınmazı tahsisli kullanan idare tarafından kiraya verilebileceği, bu yerlerin elektrik ve su tesisatının mümkünse binanın genel tesisatından ayrılacağı, tesisatın teknik bakımdan müstakil hâle getirilmesinin mümkün olmaması hâlinde, tahmin edilen bedelin tespit ve takdirinde elektrik, su, doğalgaz ve ısınma giderlerinin ayrıca belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Hazinenin özel mülkiyetinde ve Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazların kiraya verilmesine ilişkin işlemler 300 sıra No'lu Milli Emlak Genel Tebliği ile düzenlenmiştir.

Tebliğ'in "XVIII. Özellik Arz Eden Kiralama İşlemleri" başlıklı kısmının "B. Milli Eğitim Bakanlığına Tahsisli ve Bu Bakanlığa Bağlı Okul ve Kurumlardaki Kantin, Açık Alan, Salon ve Benzeri Yerlerin Kiraya Verilmesi" başlıklı bölümünde; Bakanlığa bağlı okul ve kurumlardaki kantin, açık alan, salon vb. yerlerin okul aile birlikleri tarafından işlettirilebileceği, kiralamalarda Tebliğ ekinde yer alan tip sözleşmelerin düzenleneceği, söz konusu yerlerin elektrik, doğalgaz, su ve ısıtma tesisatının, ayrılmasının teknik açıdan mümkün olduğu hallerde müstakil hale getirileceği, bunun mümkün olmaması halinde bu giderler karşılığı olarak defterdarlık veya mal müdürlüklerince tespit edilecek bedelin okul aile birliklerince ödeneceği, kiralamalara ilişkin esasların Okul Aile Birliği Yönetmeliği'nde düzenlendiği ifade edilmiştir.

Okul Aile Birliği Yönetmeliği'nin ekinde yer alan Kiralama Sözleşmesinde, genel mevzuat hükümlerine paralel olarak, kantin ve benzeri yerlerin elektrik, su, doğal gaz, ısıtma gideri okulun sayaçlarından ayrı ise tahakkuk eden fatura bedellerinin ilgili tahsilât

müdürlüklerine, okulun sayaçlarıyla aynı ise idare tarafından tespit edilecek miktarın tahakkuk dönemlerinde defterdarlık/mal müdürlüğü/il özel idaresine ödenmek üzere kiracı tarafından okul yönetimine ödeneceği yönünde düzenlemeye gidilmiştir.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, Bakanlığa bağlı okul ve kurumlardaki kantin, kafeterya, spor salonu vb. yerlerin elektrik, su ve doğalgaz tesisatlarının genel tesisattan ayrılması esas olup tesisatın müstakil hale getirilmesinin teknik olarak mümkün olmadığı hallerde bir bedel takdir edilip söz konusu tutarların tahsili yoluna gidilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, okulların büyük bir kısmında tesisatın ayrıldığı ve dolayısıyla ayrı abonelik bulunduğu ya da süzme sayaç kullanıldığı, bazılarında petek sayısı veya metreküp sarfiyatı üzerinden bir oranlama yapılarak tahsilat yoluna gidildiği anlaşılmış olmakla birlikte, bazı okullarda işletmecinin hâlihazırda okulun sayacını kullandığı ve dolayısıyla kiralanan alanların işletilmesinden doğan ve kiracı tarafından karşılanması gereken elektrik ve su giderlerinin Bakanlık bütçesinden ödendiği tespit edilmiştir.

Kiraya verilen alanlarla ilgili elektrik ve su giderlerinin doğrudan kiracılar tarafından karşılanması Bakanlık bütçesi üzerindeki tarifeye bağlı ödeme yükünü azaltacaktır.

Kamu idaresi cevabında, tüm okullara resmi yazı gönderilerek elektrik ve su giderlerinin genel bütçeden ödenmesi uygulamasına son verilmesine ilişkin talimat verildiği ifade edilmiştir.

Açıklanan nedenlerle, eğitim yapıları ve eklentilerinde bulunan ve kiraya verilen alanlarda elektrik ve su tesisatlarının bağımsız hale getirilmesi, bunun mümkün olmadığı hallerde süzme sayaç takılması ya da okul aile birliklerince enerji sarfiyatına yönelik bedel takdir edilerek bu bedelin tahsili yoluna gidilmesi 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

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



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI MESLEKİ VE
TEKNİK ÖĞRETİM OKULLARI DÖNER
SERMAYE İŞLETMELERİ**

2025 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	3
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6. DENETİM BULGULARI	5
7. EKLER	9

KISALTMALAR

DMİS: Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi

DÖSE: Döner Sermaye

MTAL: Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Mesleki ve Teknik Öğretim Okulları Döner Sermayelerinden Parça Baş Ücret Dağıtımında Hatalı Uygulamaların Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bakanlığa bağlı mesleki ve teknik öğretim okulları, yaygın eğitim kapsamında halk eğitim merkezleri ve olgunlaşma enstitüleri, hizmet içi eğitim faaliyetlerinin yürütüldüğü hizmet içi eğitim enstitüleri ile engellilerin mesleki eğitimleri kapsamında özel eğitim meslek liseleri bünyesinde 3423 sayılı Milli Eğitim Bakanlığına Bağlı Mesleki ve Teknik Öğretim Okulları Döner Sermayesi Hakkında Kanun kapsamında döner sermayeli işletmeler kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmelerinin iş ve işlemlerine ilişkin mevzuat aşağıda belirtilmiştir:

- Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği,
- Millî Eğitim Bakanlığı Döner Sermaye İşletmelerinde Üretimi Teşvik Primi Dağıtımı, Parça Baş Üretim, Atölye ve Tesislerin Özel Sektörle İşbirliği Yapılarak İşletilmesi Hakkında Yönetmelik,
- Döner Sermaye İşletmeleri Çalışma Yönergesi,
- Millî Eğitim Bakanlığına Bağlı Mesleki ve Teknik Öğretim Okulları Döner Sermayesinin İdaresine Mahsus Talimatname,
- Genelgeler.

Söz konusu döner sermayeli işletmeler öğrenci ve kursiyerlere mesleki alanlarda bilgi ve beceri kazandırmak, uygulama eğitimi ile tecrübelerini geliştirmek amacıyla her türlü hizmet ve mal üretiminde bulunmak ve onları çalışma hayatına hazırlamak görevini yerine getirmektedir. Piyasadan da faaliyet alanları ile ilgili iş almak suretiyle uygulama eğitimini desteklemektedirler.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Millî Eğitim Bakanlığında;

Meslekî ve Teknik Eğitim Genel Müdürlüğüne bağlı 1031 adet Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi/Çok Programlı Anadolu Lisesi döner sermaye işletmesi,

Özel Eğitim ve Rehberlik Hizmetleri Genel Müdürlüğüne bağlı 23 adet Özel Eğitim Meslek Okulu/Lisesi döner sermaye işletmesi,

Millî Eğitim Akademisi Başkanlığına bağlı 4 adet Eğitim ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü döner sermaye işletmesi,

Hayat Boyu Öğrenme Genel Müdürlüğüne bağlı 108 adet Halk Eğitimi Merkezi ile 30 adet Olgunlaşma Enstitüsü olmak üzere 138 adet döner sermaye işletmesi, faaliyetlerine devam etmektedir. Döner sermaye işletmesi açma kapama işlemlerinde süreklilik olduğundan döner sermaye işletmesi sayıları yıl içerisinde değişiklik göstermektedir.

Millî Eğitim Bakanlığına bağlı olarak faaliyet yürüten döner sermayeli işletmelerde; memur statüsünde çalışan idareci, sayman, öğretmen ve memur statüsündeki personelin yanısıra İş Kanunu hükümlerine göre görev yapan işçiler ve geçici statüde çalıştırılan usta öğreticiler, staj kapsamında çalıştırılan öğrenciler gibi farklı tür ve uygulamalarda personel istihdam edilmektedir.

Genel anlamda organizasyon yapılarında görev yapan personel unvanları aşağıdaki gibidir:

- Müdür
- Teknik Müdür Yardımcısı
- Muhasebe Yetkilisi
- Alan-Dal Şefleri
- Öğretmenler ve Usta Öğreticiler

1.3. Mali Yapı

İşletmelerin gelirleri, faaliyet alanları ile ilgili üretilen mal ve hizmet karşılığı alınan ücretlerden ve diğer gelirlerden oluşmaktadır.

İşletmelerin bütçe taslağı, faaliyet alanları çerçevesinde hazırlanacak iş programına göre, muhasebe yetkilisinin önerisi alınarak işletme müdürü tarafından hazırlanır. Bütçede öngörülen ödeneklerin yetersiz kalması veya iş programında öngörülmeyen işlerin yapılmasının gerektiği hallerde ek bütçe yapılabilir.

Millî Eğitim Bakanlığı Mesleki ve Teknik Öğretim Okulları Döner Sermaye İşletmelerinin konsolide brüt gelirleri 2025 yılı sonunda 9.870.236.190,93 TL, dönem net karı ise 1.315.798.948,79 TL olarak gerçekleşmiştir. İşletmelere tahsis edilen toplam sermaye tutarı ise 309.772.810,65 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Milli Eğitim Bakanlığı bünyesinde faaliyet gösteren döner sermaye işletmeleri, iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar bakımından 01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Söz konusu Yönetmelik hükümleri gereğince bu işletmelerde tekdüzen hesap planı ve muhasebe sistemi uygulanmaktadır. Bakanlık bünyesinde faaliyet gösteren döner sermaye işletmelerinde, Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) muhasebe programı kullanılmaktadır.

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 bunlarla birlikte Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir Tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Milli Eğitim Bakanlığı Mesleki ve Teknik Öğretim Okulları Döner Sermaye İşletmelerinin 2025 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle

doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Mesleki ve Teknik Öğretim Okulları Döner Sermayelerinden Parça Başı Ücret Dağıtımında Hatalı Uygulamaların Bulunması

Mesleki ve teknik öğretim okulları döner sermaye işletmelerinde gerçekleştirilen üretim neticesinde idareci, öğretmen ve öğrencilere dağıtılan parça başı ücretlerin mevzuatta belirlenen usul ve esaslara göre hesaplanmadığı tespit edilmiştir.

3423 sayılı Millî Eğitim Bakanlığına Bağlı Meslekî ve Teknik Öğretim Okulları Döner Sermayesi Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinde Bakanlıkça uygun bulunan alanlarda, çalışma saati göz önünde bulundurulmaksızın parça başı ücret ödenmek suretiyle mal ve hizmet üretimi yaptırılabilceği ve bu fıkranın uygulanması ile ilgili hususların Bakanlıkça çıkarılacak yönetmelikle düzenleneceği hükmüne yer verilmiştir. Buna ilişkin düzenlenen Millî Eğitim Bakanlığı Döner Sermaye İşletmelerinde Üretimi Teşvik Primi Dağıtımı, Parça Başı Üretim, Atölye ve Tesislerin Özel Sektörle İşbirliği Yapılarak İşletilmesi Hakkında Yönetmelik'in 8'inci maddesinde parça başı ücret ödenmek suretiyle yapılacak mal veya hizmet üretiminde sipariş (sözleşme) bedelinin en az %5'inin kar, %25'inin ise faaliyet gideri olarak, personele ödenmek üzere ayrılan işçiliğin en az %30'unun ise öğrenci hakkı olarak ayrılacağı belirtilmiştir. Öte yandan Millî Eğitim Bakanlığı Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğünün Bakanlığa bağlı mesleki ve teknik ortaöğretim okulları döner sermaye işletmelerine gönderdiği 21.12.2018 tarih E.24689891 sayılı yazısında, Yönetmelik'te sözleşme bedelinin %25'i olarak ayrılması öngörülen faaliyet gideri oranının %11 olarak uygulanması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre, personele yapılacak olan parça başı ücret ödemesi işçilik bedeline göre belirlenmektedir. Bir siparişteki işçilik bedelinin bulunması için ise sipariş bedelinden ilk madde ve malzeme gideri ve diğer giderler ile mevzuatta belirtilen diğer kesintilerin (en az %5 kar, %11 faaliyet gideri, %1 sosyal hizmetler payı, %1 hazine payı) düşüldükten sonra geriye kalan tutar, siparişteki işçilik bedelini yansıtmakta ve bu bedel Yönetmelik'e göre personele dağıtılacak toplam parça başı ücreti göstermekte olup, Yönetmelik'te idarecilere yönelik ayrıca bir parça başı ücret dağıtımından bahsedilmemiştir. Öte yandan, Milli Eğitim Bakanlığı Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğü tarafından 19.03.1997 tarih 935 sayılı "DÖSE İşletmeleri Muhasebe Kayıt ve İşlemlerinin Bilgisayar ile Yürütülmesi" başlıklı Genelge'nin "Satış Fiyatının Belirlenmesi, Maliyet Fişinin Düzenlenmesi, Genel Yönetim Giderleri ve Kasadan Yapılacak Ödeme Limiti" başlıklı dördüncü bölümünün 4'üncü bendinde tekdüzen muhasebe sisteminde, işletmenin genel yönetim giderleri olarak tanımlanan (idari personelin fazla çalışma ücreti, ısıtma, aydınlatma, haberleşme, bakım - onarım, akaryakıt, kırtasiye, vb) giderlere ilişkin ödemelerin Bütçe Kanunu ve tasarruf tedbirleri genelgesi hükümlerine uygun olmak şartıyla, Bakanlıktan izin alınmadan döner sermaye ita amirinin oluruna dayalı olarak yapılabileceği hükmüne yer verilmiştir.

Yapılan incelemede Yönetmelik'te idarecilere parça başı ücret dağıtımına yönelik ayrı bir hüküm belirlenmediği halde, Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğü'nün 1997 yılında yayımladığı Genelge'de idari personele ödenecek ücretlerin genel yönetim giderleri olarak sayılması nedeniyle mesleki ve teknik öğretim döner sermaye idarecilerine, siparişteki işçilik bedeli üzerinden değil sipariş bedelinden ayrılan faaliyet gideri üzerinden parça başı ücret ödendiği tespit edilmiştir. Parça başı ücret dağıtımı usul ve esasları yukarıda yer verilen Yönetmelik ile belirlenmiş olup, bu Yönetmelik'ten ayrı olarak Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğü tarafından 1997 yılında muhasebe kayıt ve işlemlerinin bilgisayar ile yürütülmesine ilişkin yayımlanan bir genelge ile idari personele ayrı bir hesaplama ile ücret dağıtılması mümkün değildir. Öte yandan ilgili Kanun'da parça başı ücretlerin hesabına ilişkin hususların Bakanlıkça çıkarılacak yönetmelik ile düzenlenmesi gerektiği belirtilmiş olup faaliyet giderlerine ilişkin oranın Bakanlık Olur'u ile %25'ten %11'e indirilmesi de mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında, taslak yönetmelik çalışmasının tamamlandığı taslak yönetmeliğin yürürlüğe girmesiyle birlikte Bakanlık oluru ile belirlenen faaliyet gideri oranı ve yöneticilere dağıtılacak ücretin hesaplama yönteminin düzenleneceği ifade edilmiştir.

Mesleki ve teknik ęğretim okulları döner sermaye işletmelerinde gerçekleştirilen üretim neticesinde idareci, ęğretmen ve ęğrencilere dağıtılan parça başı ücretlerin mevzuatta belirlenen usul ve esaslara göre dağıtılması gerekmektedir. Ayrıca, idari personele yapılan parça başı ücret ödemeleri ile sipariş bedelinden ayrılması gereken faaliyet giderlerine ilişkin esasların genelge ile değil Yönetmelik ile belirlenmesi 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

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

7. EKLER

EK 1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Mesleki ve Teknik Öğretim Okulları Döner Sermayelerinden Parça Baş Ücret Dağıtımında Hatalı Uygulamaların Bulunması	2024	Yerine Getirilmedi	İdare, söz konusu uygulama ile ilgili taslak yönetmelik çalışması hazırlamış olsa da yönetmelik henüz yayıma girmediği için bulguda yer alan hususların halen devam ettiği görüldüğünden söz konusu husus yeniden bulgu konusu yapılmıştır.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI
ÖĞRETMENEVİ VE AKŞAM SANAT
OKULLARI**

2025 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	3
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6. DENETİM BULGULARI	4
7. EKLER	8

KISALTMALAR

MEBBİS: Milli Eğitim Bakanlığı Bilişim Sistemleri

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulları Konsolide Bilançosunun Oluşturulmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okullarının faaliyet alanı ve görevleri “Milli Eğitim Bakanlığı Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulları Uygulama Yönetmeliği”nde düzenlenmiştir. Bu kurumlar aynı zamanda Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından her yıl yayımlanan Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ hükümlerine; mal ve hizmet alımları ile yapım ve onarımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve ilgili diğer düzenlemelere; konaklama ünitesi dışında kalan tüm hizmet ünitelerinin maliyet unsurları, hizmet kalitesi ve ekonomik olmak ölçütleri göz önünde bulundurularak kiraya verilmesinde ise 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve ilgili diğer düzenlemelere tabidir.

Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okullarının kuruluş amacı; misafirlerinin öncelikle konaklama ihtiyacı ile birlikte yiyecek, içecek, toplantı, organizasyon ve diğer sosyal, kültürel ihtiyaçlarını karşılamak, mevzuatı çerçevesinde mesleki ve teknik ortaöğretim kurumları ile yükseköğretim kurumları öğrencilerinin mesleki eğitim ve staj çalışması yapmalarına ve çırak öğrencilerin beceri eğitimine imkân sağlamaktır.

Milli Eğitim Bakanlığına bağlı 526 adet Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğü bünyesinde Öğretmenevleri ve Okul Kütüphaneleri Daire Başkanlığına bağlı olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kurumların yapısı ve işleyişi, Milli Eğitim Bakanlığı Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulları Yönetmeliği'nde düzenlenmiştir. Kurum yöneticisi olan müdürler, harcama yetkilisi olarak kurumun idari, mali ve diğer iş ve işlemlerini; mevzuat hükümleri, çalışma programları, bütçe esasları ve Türk millî eğitiminin amaç ve ilkelerine uygun biçimde yürütmekten sorumludur. Bu görevlerin ifasına yardımcı olmak üzere kurum büyüklüğüne göre değişmekle birlikte kurumlarda en az bir müdür yardımcısı görev yapmaktadır. Hizmetler bu yöneticilere bağlı olarak çalışan memur, işçi ve stajyer öğrenciler tarafından yürütülmektedir.

2025 yıl sonu itibariyle Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okullarında; 526 müdür, 808 müdür yardımcısı, 385 memur, 2.497'si belirli veya belirsiz süreli sözleşmeli ve 2.875'i hizmet alımı yoluyla olmak üzere toplam 5.372 işçi görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

2025 yılında 1.564.971 Milli Eğitim Bakanlığı personeli, 1.569.920 diğer kamu kurumu personeli ve 1.346.514 sivil olmak üzere toplam 4.481.405 kişiye konaklama hizmeti verilmiştir. Gerçekleşen doluluk oranı ise ortalama %47 düzeyindedir.

MEBBİS Öğretmenevi Faaliyet Modülü üzerinden alınan konsolide gelir tablosu verilerine göre, Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okullarının 2025 mali yılı toplam net geliri 9.982.232.017 TL, toplam net kârı ise 2.073.291.283 TL olarak gerçekleşmiştir. Mevcut 526 öğretmenevi ve akşam sanat okulundan 507'si kâr etmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Öğretmenevi ve akşam sanat okulları, Milli Eğitim Bakanlığı Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulları Yönetmeliği çerçevesinde muhasebe ve mali işlemlerini yürütmektedir. Öğretmenevi ve akşam sanat okulları tekdüzen muhasebe sistemi ve kendilerine özgü özel hesap planına tabi olmakla birlikte, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Usul ve Esaslar'ın hesapların konsolide edilmesine ilişkin hükümlerine de tabidir. Söz konusu Usul ve Esaslara göre, her biri ayrı bir raporlama birimi olan sosyal tesislerin mali raporlarının (bilanço, gelir tablosu ve işletme hesabı özeti) faaliyet döneminin bitimini takip eden bir ay içerisinde bağlı olunan kamu kurum ve kuruluşunun merkez birimine gönderilerek konsolide edilmesi ve konsolide edilen mali tabloların Mart ayı sonuna kadar Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmesi gerekmektedir.

Ancak Milli Eğitim Bakanlığında öğretmenevi ve akşam sanat okullarının konaklama, rezervasyon ve giriş çıkış işlemlerinin takip edilmesi için kullanılan MEBBİS (Milli Eğitim Bakanlığı Bilişim Sistemleri) kapsamındaki Öğretmenevleri Faaliyet Modülünden, sistem henüz tamamlanamamış olduğundan konsolide bilanço üretilmemekte, sadece konsolide gelir tablosu alınabilmektedir.

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

- Yevmiye defteri,

- Envanter defteri,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tablolarından sadece (konsolide) gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Milli Eğitim Bakanlığı Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okullarının 2025 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulları Konsolide Bilançosunun Oluşturulmaması

Öğretmenevi ve akşam sanat okulları tarafından faaliyet döneminin sonunda bilanço düzenlendiği halde, Bakanlık merkez birimi tarafından tüm öğretmenlerinin bilançolarından oluşan konsolide bir bilançonun düzenlenmediği görülmüştür.

Millî Eğitim Bakanlığı Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulları Yönetmeliği'nin "Muhasebe sistemi" başlıklı 13'üncü maddesinde öğretmenlerine ait muhasebe işlemlerinin Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'e göre yürütüleceği belirtilmektedir.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in "Mali Raporların Konsolide Edilmesi" başlıklı 56'ncı maddesinde, sosyal tesislerin faaliyet döneminin bitimini takip eden bir ay içerisinde mali tablolarını bağlı oldukları kurum ve kuruluşların merkez birimlerine gönderecekleri ve merkez birimlerinin de kuruma bağlı tüm sosyal tesislerin mali raporlarını konsolide edeceklerine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Uygulamada, öğretmenleri bir önceki aya ilişkin gelir tablosu verilerini her ay düzenli olarak MEBBİS kapsamındaki Öğretmenevi Faaliyet Modülü'ne girmekteler ve sisteme girilen gelir tablosu verilerinden Bakanlık merkez birimi tarafından konsolide gelir tablosu üretilmektedir.

Yapılan incelemede öğretmenlerince faaliyet dönemi sonunda bilanço düzenlenmesine rağmen Bakanlık merkez birimi tarafından söz konusu bilançoların konsolidasyonuna ilişkin herhangi bir işlem yapılmadığı, bahsi geçen Modülün de öğretmenlerine ilişkin bilançoların sisteme girilmesine imkân vermediği tespit edilmiştir.

Bakanlık tarafından öğretmenlerine ilişkin konsolide bilanço oluşturulması; uygulanan mali politikaların etkilerinin görülmesine, ileriye yönelik politika oluşturulup karar verilmesine katkı sağlayacak ayrıca öğretmenlerinin mali durum ve performansları hakkında bilgi verecektir.

Kamu idaresi cevabında, bilançoların konsolide edilmesine ilişkin çalışmalara devam edildiği ifade edilmiştir.

İlgili mevzuat hükümleri ve yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, öğretmenleri ve akşam sanat okullarının yıllık faaliyetlerine ilişkin düzenlenen bilançoların konsolidasyonu için gerekli işlemlerin yapılması 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

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

7. EKLER

EK 1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulları Konsolide Bilançosunun Oluşturulmaması	2023	Yerine Getirilmedi	Bulguda yer alan hususun halen devam ettiği görüldüğünden yeniden bulgu konusu yapılmıştır.