

# **AKSARAY ÜNİVERSİTESİ BİRİM KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANININ HAZIRLANMASI, UYGULANMASI VE İZLENMESİNE İLİŞKİN USUL VE ESASLAR**

## **BİRİNCİ BÖLÜM**

### **Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar**

#### **Madde 1 - Amaç**

Bu Usul ve Esasların amacı, Aksaray Üniversitesi'nde iç kontrol sisteminin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumlu hale getirilmesi amacıyla hazırlanacak Uyum Eylem Planı sürecine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

#### **Madde 2 - Kapsam**

Bu Usul ve Esasların kapsamı, Aksaray Üniversitesi'nde birim kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesine ilişkin hükümler ile bu süreçte görev alacak birim, kurul ve personelin sorumluluklarını kapsar.

#### **Madde 3 - Dayanak**

Bu Usul ve Esaslar, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55,56 ve 57'inci maddeleri, Kamu İç Kontrol Yönetmeliği, Kamu İç Kontrol Rehberi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi'ne dayanılarak hazırlanmıştır.

#### **Madde 4 - Tanımlar**

Bu Usul ve Esaslarda geçen:

- a) Üniversite: Aksaray Üniversitesi'ni,
- b) Üst Yönetici: Aksaray Üniversitesi Rektörünü,
- c) SGDB: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığını,
- d) Birim İç Kontrol ve Risk Koordinatörü: Harcama yetkilisinin yardımcısı , yardımcısı olmayan birimlerde harcama yetkilisine hiyerarşik olarak en yakın kişiyi,
- e) İKİYYK: İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunu ifade eder.

## **İKİNCİ BÖLÜM**

### **Sorumluluklar**

#### **Madde 5 - Kurumsal Yapı ve Sorumluluklar**

İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi üst yönetici sorumluluğundadır. SGDB koordinasyonunda, harcama birimlerinin aktif katılımıyla yürütülür. İç denetim birimi, gerekli görüldüğü hallerde danışmanlık desteği sağlayabilir.

Harcama yetkilisi, birim Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum eylem planında yer alan ve yetkisi dâhilinde olan eylemlerin planda öngörülen süre içinde uygulanmasını Birim İç Kontrol ve Risk Koordinatörü aracılığıyla sağlar ve sonuçlarını izler.

Harcama yetkilisi idarenin bütününe ilgilendiren veya birimin görev alanına girmekle birlikte üst yöneticinin onayını gerektiren eylemleri, İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planına dâhil edilmek üzere SGDB'ye bildirir.

İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarında öngörülen eylemlerin gerçekleşme sonuçları, idarelerin malî hizmetler birimi tarafından en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenir ve her yılın Haziran ve Aralık ayı sonu itibarıyla iki dönem halinde ve eylem planı formatında üst yöneticiye sunulur.

#### **Madde 6 - İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu**

İç kontrol uygulamalarının idare içinde etkili bir biçimde işlemlerini sağlar. İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum eylem planı hazırlık sürecini izlemek, değerlendirmek ve sonuçları onaya sunmaktan sorumludur.

### **ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**

#### **Eylem Planı Hazırlama Süreci**

#### **Madde 7 - Eylem Planı Taslağı**

Kontrol Ortamı, Risk Değerlendirme, Kontrol Faaliyetleri, Bilgi ve İletişim, İzleme olmak üzere 5 ana bileşenden oluşan Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı her bir harcama birimi tarafından kendi faaliyet alanları ile ilgili durumları esas alınarak hazırlanır. Birim yöneticileri, eylemlerin planda öngörülen süre içinde uygulanmasını sağlar ve sonuçlarını izler.

#### **Madde 8 - Kurul Değerlendirmesi ve Onay**

İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum eylem planları en fazla iki yıllık dönemler itibarıyla SGDB tarafından hazırlanır. İKİYK tarafından değerlendirilir ve gerekli revizyonlarla birlikte üst yöneticinin onayına sunulur. Üst yönetici onayı ile plan yürürlüğe girer. İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, üst yöneticinin onayını izleyen on iş günü içinde Bakanlığa gönderilir.

### **DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**

#### **İzleme ve Raporlama**

#### **Madde 9 - İzleme**

Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları harcama yetkilisi tarafından sürekli izlenerek eylemler gözden geçirilir. İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları ise altı aylık dönemler halinde SGDB tarafından izlenir ve değerlendirilir.

#### **Madde 10 – Raporlama**

SGDB tarafından, planın uygulanma düzeyi yılda en az iki kez raporlanarak üst yöneticiye sunulur.

Harcama yetkilisi; birimindeki düzenleme, faaliyet, süreç ve işlemlerin iç kontrol bileşenleri ile Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum düzeyini sürekli değerlendirmeler yapmak suretiyle izler ve sonuçlarını SGDB raporlar.

Harcama yetkilisi, malî hizmetler biriminin iç kontrol sisteminin izlenmesine yönelik olarak talep ettiği bilgilerin temin edilmesini ve iç kontrol sistemi değerlendirme yöntemlerinin biriminde uygulanmasını sağlar.

SGDB idarenin yönetici ve diğer personelinin görüşleri, kişi ve/veya idarelerin talep ve önerileri, harcama birimlerinin değerlendirmeleri, eylem planlarının gerçekleşme sonuçları ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak idarede iç kontrol sisteminin uygulama sonuçlarını izler, değerlendirir ve hazırladığı iç kontrol sistemi değerlendirme raporunu güvence beyanlarına kanıt teşkil etmek amacıyla üst yöneticiye sunar. Üst yönetici tarafından onaylanan iç kontrol sistemi değerlendirme raporu ve idare Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum eylem planı gerçekleşme sonuçları, izleyen yılın en geç Mart ayının on beşine kadar Bakanlığa gönderilir.

## **BEŞİNCİ BÖLÜM**

### **Çeşitli ve Son Hükümler**

#### **Madde 11 – Yürürlük**

Aksaray Üniversitesi Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar 01.07.2025 tarihinde yürürlüğe girer.

#### **Madde 12 - Yürütme**

Bu usul ve esaslar hükümlerini Aksaray Üniversitesi Rektörü yürütür.

25.06.2025 tarih ve E-76957879-612-00001088533 sayılı OLUR ile yürürlüğe konulmuştur.