



**AKSARAY ÜNİVERSİTESİ KAMU İÇ KONTROL
STANDARTLARI 2024 YILI DEĞERLENDİRME
RAPORU**

GİRİŞ

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamuda mali yönetim ve kontrol sistemi bütünüyle değiştirilmiş, mali saydamlık, hesap verme sorumluluğu, stratejik planlama, performans esaslı bütçeleme, çok yıllık bütçeleme, iç kontrol ve iç denetim yeni mali yönetim ve kontrol sisteminin temel unsurları olarak düzenlenmiştir. Bu doğrultuda 5018 sayılı Kanun, kamu idarelerinde iç kontrol sistemlerinin kurulmasını ve bunun bir unsuru olarak ta idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde iç kontrol faaliyet ve süreçlerinin tasarlanıp uygulanmasını öngörmektedir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55'inci maddesinde; "İç kontrol; İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

"Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir" denilmektedir. İlgili madde gereğince Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından iç kontrol standartları belirlenmiş ve bu standartlar "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" ile 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Anılan Tebliğde, kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarının en geç 31.12.2008 tarihine kadar tamamlanması, söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere de idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alınması gerektiği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü (mülga) tarafından yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Rehberinde de; "Bir üst yönetici yardımcısı veya harcama yetkilisinin başkanlığında, harcama yetkilileri ve görevlendirecekleri yardımcılardan oluşan bir 'İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu' ile harcama birimlerinden yönetici veya hiyerarşik olarak harcama yetkilisine en yakın düzeydeki temsilcilerinden oluşan 'Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu'nun

oluşturulması yerinde olacaktır denilmektedir. Yine bu Rehberde, oluşturulan kurul ve grubun çalışmalarının strateji geliştirme biriminin teknik desteği ve koordinatörlüğünde, harcama birimlerinin katılımıyla yürütülmesi gerektiği, gerek duyulması halinde de iç denetim biriminin danışmanlık desteğinden yararlanılabileceği belirtilmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın 02.12.2013 tarih ve 70451396-24 sayılı Genelgesinde; kamu idarelerinin eylem planlarını 31.12.2014 tarihine kadar Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda hazırlaması ve üst yöneticinin onayına müteakip 10 iş günü içerisinde Bakanlığa göndermesi gerektiği düzenlenmiştir.

5018 sayılı Kanununun 60'ıncı maddesi ve Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esaslarına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde; Strateji Geliştirme Birimleri idarenin iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak ve ön mali kontrol faaliyetini yürütmekten sorumlu kılınmıştır.

Bu doğrultuda; Rektörlük Makamının, 03.12.2014 tarih 792-6728 sayılı onayı ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında bazı eylemlerin gerçekleştirildiği, bazı eylemlerin ise değiştirilmesinin elzem olduğu ortaya çıkmıştır. Kamu İç Kontrol Uyum Eylem Planı Rehberinde; "Eylem Planında öngörülen çalışmaların gerçekleştirilmesi sırasında ortaya çıkan ihtiyaçlar doğrultusunda üst yöneticinin onayıyla Eylem Planı her zaman revize edilebilecektir." hükmü bulunmaktadır. 28.04.2016 tarihinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplantısı yapılmıştır. Toplantı sonucunda 22.12.2015 tarihli Resmi Gazete yayımlanan Hazine Müsteşarlığı (mülga) ile Dünya Bankası tarafından imzalanan hibe anlaşmasına göre Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın risk yönetim yazılımı yapacağı, iş ve işlemlerin ondan sonra yapılacağı bildirildiği için İç Kontrol Eylem Planının risk yönetimine ilişkin bölümünün tamamlanma tarihleri 31.12.2018 olarak revize edilmesine karar verilmiştir. 11.02.2025 tarih 1045670 sayılı Rektörlük Makamının oluru ile İç Kontrol İzleme Yönlendirme Kurulu revize edilmiştir ve bu toplantıda Üniversitemizin mevcut durumu gözden geçirilmiş, Üniversitemizin hedefleri ve bu hedefleri gerçekleştirmek üzere yapılması düşünülen ilave faaliyet/prosedür/süreçler tespit edilerek, bunlardan sorumlu birim ve/veya birimlere ilişkin tespitler yapılmıştır. Yapılan bu tespitler sonrasında, ulaşılmak istenen hedefler doğrultusunda yerine getirilmesi gereken faaliyetler ile sonuçlarına ilişkin muhtemel zaman dilimleri de ayrıca belirlenerek, bu çalışmanın sağlıklı bir biçimde sürdürülüp, sonuçlandırılmasını temin etmek üzere belli aralıklarla kontrol faaliyetinin yürütülmesine karar verilmiştir.

14.03.2018 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilen revize eylem planında belirtilen faaliyetler uygulamaya geçilmiştir. Risk Strateji Belgesi hazırlanmış ve birimlere uygulamalı eğitim verilmiştir. Kamu İç Kontrol Standartlarından Risk Değerlendirme Standartına ilişkin faaliyetler

uygulanmaya başlanmıştır. İzleme Standartı gereği birimlerden istenen değerlendirme raporları incelenerek eksik yada hatalı yapılan iş ve işlemlerin düzeltilmesi sağlanmıştır. Dinamik bir sistem olan İç Kontrol çalışmalarının izleme ve değerlendirme sürecinde devamlılık sağlanacaktır.

06.10.2021 tarihinde alınan Rektörlük Oluru ile Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı revize çalışmaları başlatılmış ve ilgili taslak 07.10.2021 tarihinde İKİYK üyelerinin görüşleri alınmak üzere gönderilmiştir. 15.10.2021 tarihinde yapılan İKİYK toplantısı sonucunda son şekli verilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 22.10.2021 tarihinde Rektörlük Oluruna istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiş ve uygulanmaya başlanmıştır. 28.10.2021 tarihinde Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı birimlere gönderilmiştir.

2022 yılından itibaren, Üniversitemizde birimlerin İç Kontrol Standartlarına yönelik gerçekleştirdikleri faaliyetleri değerlendirmek amacıyla her yıl yazılı bildirimde bulunmaktadır. Bu kapsamda, ilgili birimlere *İç Kontrol Sistemi Soru Formları* ve *Birim Risk Kayıt Formu (Ek:3)* gönderilmektedir. Birimlerden gelen geri bildirimler Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına iletilmekte ve bu cevaplar doğrultusunda, Kamu İç Kontrol Rehberi'nde yer alan iç kontrol sistemi değerlendirme kriterleri ve yüzdelerik skala esas alınarak Üniversitemizin İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmaktadır. Hazırlanan raporlar her yıl düzenli olarak Üniversitemizin resmi internet sitesinde yayınlanmaktadır.

MİSYON

Tüm paydaşların ihtiyaçlarına odaklanarak bilgi ve teknolojiyi kullanabilen, rekabetçi, girişimci, yenilikçi atılımlarla bölge ve ülkenin ekonomik ve kültürel gelişimine katkı sağlayabilecek nitelikli insan gücü yetiştirmektir.

VİZYON

Üniversite-sanayi-toplum iş birliği temelinde evrensel düzeyde faydalı bilgi ve yenilik üreterek, bilim ve teknolojinin gelişimine ortak olan bir üniversite olmaktır.

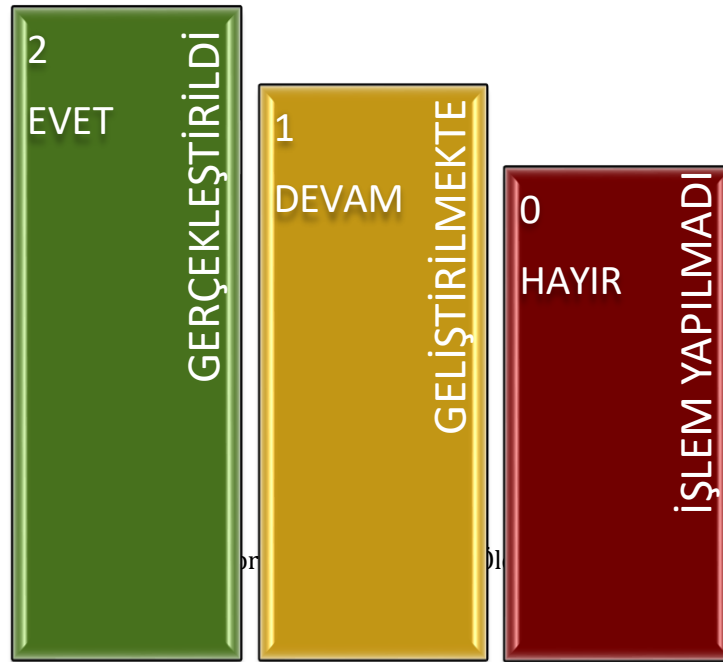
1) İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

1.1. İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi Süreci

İç Kontrol Sisteminin Değerlendirme Süreci, Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda sistemin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının, iç kontrol bileşenleri kapsamında incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir.

Üniversitemizde, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formundan büyük ölçüde yararlanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formu oluşturulmuştur. Soru formunda; Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik 24, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim Standartlarına yönelik 11 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 adet olmak üzere toplam 70 eylem değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

Değerlendirmede birimlerden sorumlu oldukları her bir eylemin gerçekleştirilmiş olması durumunda; Evet (2 puan), çalışmaların devam ediyor olması durumunda; Geliştirilmekte (1 puan) ve herhangi bir işlem yapılmayan durumlarda; Hayır (0 puan) seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle iç kontrol soru formunun cevaplandırılması istenmiştir.



2) BİRİMLERİN İÇ KONTROL EYLEM PLANINI GERÇEKLEŞTİRME YÜZDEL

% 0-25

İç kontrol sisteminin çok düşük seviyede olduğunun göstergesidir. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz birimde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. Birimin iç kontrol sisteminin kurulması için rehberlik ve yönlendirmeye ihtiyacı bulunmaktadır.

% 26-50

İç kontrol sisteminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol sistemine yönelik farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. İç Kontrol çalışmalarının devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi önem arz etmektedir.

% 51-75

İç kontrol sisteminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

% 76-90

İç kontrol sisteminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının iyi seviyede olduğu anlaşılmaktadır. Sistemin biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceği değerlendirilmelidir.

% 91-100

İç kontrol sisteminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

KONTROL ORTAMI							
Sıra Numara	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamam	Puan	2023 Yılı Gerçekleşme Oranı	Ortalama	2024 Yılı Gerçekleşme Oranı
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	24	48	45	75,00	93,75	
2	Diş Hekimliği Fakültesi	24	48	44	89,58	91,67	
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	24	48	38	93,75	79,17	
4	Eğitim Fakültesi	24	48	32	60,42	66,67	
5	Eskil Meslek Yüksekokulu	24	48	48	93,75	100,00	
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	24	48	45	85,42	93,75	
7	Fen Edebiyat Fakültesi	24	48	48	100,00	100,00	
8	Genel Sekreterlik	24	48	42	87,50	87,50	
9	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	24	48	47	95,83	97,92	
10	Hukuk Müşavirliği	24	48	36	75,00	75,00	
11	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	24	48	47	93,75	97,92	
12	İletişim Fakültesi	24	48	46	95,83	95,83	
13	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	24	48	42	87,50	87,50	
14	İslami İlimler Fakültesi	24	48	45	93,75	93,75	
15	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	24	48	42	93,75	87,50	
16	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	24	48	46	91,67	95,83	
17	Mühendislik Fakültesi	24	48	45	97,92	93,75	
18	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	24	48	36	75,00	75,00	
19	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	24	48	44	91,67	91,67	
20	Personel Daire Başkanlığı	24	48	39	87,50	81,25	
21	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	24	48	46	91,67	95,83	
22	Sağlık Bilimleri Fakültesi	24	48	48	100,00	100,00	
23	Sağlık hizmetleri Meslek Yüksekokulu	24	48	38	79,17	79,71	
24	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	24	48	34	70,83	70,83	
25	Sosyal Bilimler Enstitüsü	24	48	44	91,67	91,67	
26	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	48	47	83,33	97,92	
27	Spor Bilimleri Fakültesi	24	48	46	95,83	95,83	
28	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	24	48	44	91,67	91,67	
29	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	48	44	91,67	91,67	
30	Tıp Fakültesi	24	48	44	83,33	91,67	
31	Turizm Fakültesi	24	48	44	87,50	91,67	
32	Veteriner Fakültesi	24	48	48	100,00	100,00	
33	Yabancı Diller Yüksekokulu	24	48	41	85,42	85,42	
34	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	24	48	44	91,67	91,67	
35	BAP Koordinasyon Birimi	24	48	36	-	75,00	
36	Kalite Koordinatörlüğü	24	48	43	-	89,58	
37	Spor ve Sağlık İhtisaslaşma Koordinatörlüğü	24	48	47	-	97,92	
TOPLAM			1776	1595	88,48	89,82	

Tablo 1: Kontrol Ortamı Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde kontrol ortamı standartları ile ilgili Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı ve Yetki devri olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 24 adet sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir. Kontrol ortamı standartlarında yer alan ifadelerle verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın 1595 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 1776 olacağı, bu veriler ışığında bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen genel olarak kontrol ortamı faaliyetlerinin gerçekleşme oranının %89,82 olduğu, bu sonucun üniversitemizde kontrol ortamı standartlarının gelişiminin iyi seviyede olduğu kontrol ortamı mekanizmalarının uygulamasının yerleşmekle birlikte bu faaliyetlerin geliştirilerek çalışmaların bu doğrultuda yapılması gerektiği sonucu çıkarılmaktadır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin iç kontrol sistemi kontrol ortamı standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

RİSK DEĞERLENDİRME						
Sıra	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında	Puan	2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2024 Yılı Gerçekleşme Oranı
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	16	32	30	81,25	93,75
2	Diş Hekimliği Fakültesi	16	32	30	90,63	93,75
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	16	32	32	100,00	100,00
4	Eğitim Fakültesi	16	32	14	43,75	43,75
5	Eskil Meslek Yüksekokulu	16	32	30	87,50	93,75
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	16	32	32	100,00	100,00
7	Fen Edebiyat Fakültesi	16	32	32	100,00	100,00
8	Genel Sekreterlik	16	32	32	100,00	100,00
9	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	16	32	30	90,63	93,75
10	Hukuk Müşavirliği	16	32	28	93,75	87,50
11	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	16	32	32	100,00	100,00
12	İletişim Fakültesi	16	32	32	93,75	100,00
13	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	16	32	31	96,88	96,88
14	İslami İlimler Fakültesi	16	32	31	96,88	96,88
15	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	16	32	32	100,00	100,00
16	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	16	32	30	96,88	93,75
17	Mühendislik Fakültesi	16	32	27	93,75	84,38
18	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	16	32	29	90,63	90,63
19	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	16	32	27	84,38	84,38
20	Personel Daire Başkanlığı	16	32	29	90,63	90,63
21	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	16	32	31	100,00	96,88
22	Sağlık Bilimleri Fakültesi	16	32	32	100,00	100,00
23	Sağlık hizmetleri Meslek Yüksekokulu	16	32	32	100,00	100,00
24	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	16	32	32	100,00	100,00
25	Sosyal Bilimler Enstitüsü	16	32	32	100,00	100,00
26	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	32	28	81,25	87,50
27	Spor Bilimleri Fakültesi	16	32	30	93,75	93,75
28	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	16	32	32	100,00	100,00
29	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	32	32	100,00	100,00
30	Tıp Fakültesi	16	32	30	87,50	93,75
31	Turizm Fakültesi	16	32	30	100,00	93,75
32	Veteriner Fakültesi	16	32	32	100,00	100,00
33	Yabancı Diller Yüksekokulu	16	32	32	100,00	100,00
34	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	16	32	31	100,00	96,88
35	BAP Koordinasyon Birimi	16	32	32	-	100,00
36	Kalite Koordinatörlüğü	16	32	27	-	84,38
37	Spor ve Sağlık İhtisaslaşma Koordinatörlüğü	16	32	32	-	100,00
TOPLAM			1184	1117	93,94	94,34

Tablo 2: Risk Değerlendirme Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde Risk Değerlendirme Standartları ile ilgili Planlama ve Programlama ile Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 16 adet sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir. Risk Değerlendirme standartlarında yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın 1117 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 1184 olacağı, bu veriler ışığında Risk Değerlendirme faaliyetlerinin gerçekleşme oranının %94,34 olduğu anlaşılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin risk değerlendirme standartlarının en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

KONTROL FAALİYETLERİ						
Sıra	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığı nda Alınabilecek	Puan	Ortalama (%)	
					2023 Yılı Gerçekleşme Oranı	2024 Yılı Gerçekleşme Oranı
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	12	24	21	83,33	87,50
2	Diş Hekimliği Fakültesi	12	24	24	100,00	100
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	12	24	24	100,00	100,00
4	Eğitim Fakültesi	12	24	10	37,50	41,67
5	Eskil Meslek Yüksekokulu	12	24	20	83,33	83,33
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	12	24	22	91,67	91,67
7	Fen Edebiyat Fakültesi	12	24	24	100,00	100,00
8	Genel Sekreterlik	12	24	24	100,00	100,00
9	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	12	24	21	87,50	87,50
10	Hukuk Müşavirliği	12	24	22	95,83	91,67
11	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	12	24	24	100,00	100,00
12	İletişim Fakültesi	12	24	24	100,00	100,00
13	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	12	24	21	87,50	87,50
14	İslami İlimler Fakültesi	12	24	23	95,83	95,83
15	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	12	24	24	100,00	100,00
16	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	12	24	22	100,00	91,67
17	Mühendislik Fakültesi	12	24	20	95,83	83,33
18	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	12	24	17	70,83	70,83
19	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	12	24	20	83,33	83,33
20	Personel Daire Başkanlığı	12	24	24	100,00	100,00
21	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	12	24	24	100,00	100,00
22	Sağlık Bilimleri Fakültesi	12	24	24	100,00	100,00
23	Sağlık hizmetleri Meslek Yüksekokulu	12	24	22	91,67	95,83
24	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	12	24	23	95,83	95,83
25	Sosyal Bilimler Enstitüsü	12	24	24	100,00	100,00
26	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	24	20	58,33	83,33
27	Spor Bilimleri Fakültesi	12	24	22	95,83	91,67
28	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	12	24	24	100,00	100,00
29	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	24	22	91,67	91,67
30	Tıp Fakültesi	12	24	23	95,83	95,83
31	Turizm Fakültesi	12	24	23	100,00	95,83
32	Veteriner Fakültesi	12	24	24	100,00	100,00
33	Yabancı Diller Yüksekokulu	12	24	22	100,00	91,67
34	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	12	24	24	100,00	100,00
35	BAP Koordinasyon Birimi	12	24	24	-	100,00
36	Kalite Koordinatörlüğü	12	24	18	-	75,00
37	Spor ve Sağlık İhtisaslaşma Koordinatörlüğü	12	24	23	-	95,83
TOPLAM			888	817	92,77	91,12

Tablo 3: Kontrol Faaliyetleri Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde Kontrol Faaliyetleri Standartları ile ilgili Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri, Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi, Görevler Ayrılığı, Hiyerarşik Kontroller, Faaliyetlerin Sürekliliği ve Bilgi Sistemleri Kontrolleri olmak üzere 6 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 12 adet sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Kontrol Faaliyetleri Standartlarına ilişkin yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın 817 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 888 olacağı, bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen genel olarak Kontrol Faaliyetlerinin gerçekleşme oranının %91,12 olduğu bu sonucun üniversitemizde kontrol ortamı standartlarının gelişiminin iyi seviyede olduğu kontrol ortamı mekanizmalarının uygulamasının yerleşmekle birlikte bu faaliyetlerin geliştirilerek çalışmaların bu doğrultuda yapılması gerektiği sonucu çıkarılmaktadır.

BİLGİ VE İLETİŞİM						
Sıra Numarası	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığı nda Alınabilecek	Puan	2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2024 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	11	22	19	95,45	86,36
2	Diş Hekimliği Fakültesi	11	22	21	90,91	95,45
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	11	22	22	90,91	100,00
4	Eğitim Fakültesi	11	22	16	72,73	72,73
5	Eskil Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00	100,00
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	11	22	22	90,91	100,00
7	Fen Edebiyat Fakültesi	11	22	22	100,00	100,00
8	Genel Sekreterlik	11	22	22	100,00	100,00
9	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00	100,00
10	Hukuk Müşavirliği	11	22	22	100,00	100,00
11	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	11	22	22	100,00	100,00
12	İletişim Fakültesi	11	22	22	100,00	100,00
13	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	11	22	20	90,91	90,91
14	İslami İlimler Fakültesi	11	22	20	90,91	90,91
15	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00	100,00
16	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	11	22	20	90,91	90,91
17	Mühendislik Fakültesi	11	22	20	100,00	90,91
18	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00	100,00
19	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	11	22	19	86,36	86,36
20	Personel Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00	100,00
21	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	11	22	22	100,00	100,00
22	Sağlık Bilimleri Fakültesi	11	22	22	100,00	100,00
23	Sağlık hizmetleri Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00	100,00
24	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00	100,00
25	Sosyal Bilimler Enstitüsü	11	22	22	100,00	100,00
26	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	22	22	77,27	100,00
27	Spor Bilimleri Fakültesi	11	22	18	81,82	81,82
28	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00	100
29	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00	100,00
30	Tıp Fakültesi	11	22	21	90,91	95,45
31	Turizm Fakültesi	11	22	21	100,00	95,45
32	Veteriner Fakültesi	11	22	22	100,00	100,00
33	Yabancı Diller Yüksekokulu	11	22	22	100,00	100,00
34	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00	100,00
35	BAP Koordinasyon Birimi	11	22	22	-	100,00
36	Kalite Koordinatörlüğü	11	22	22	-	100,00
37	Spor ve Sağlık İhtisaslaşma Koordinatörlüğü	11	22	22	-	100,00
TOPLAM			814	787	95,59	96,68

Tablo 4: Bilgi ve İletişim Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde Bilgi ve İletişim Standartları ile ilgili “Bilgi ve İletişim Raporlama”, “Kayıt ve Dosyalama”, “Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi” olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yÖne 11 adet sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Bilgi ve İletişim Standartlarına ilişkin yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın 787 olduğu, bütÖn eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 814 olacağı, bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin dÖŐük olmasına rağmen genel olarak Bilgi ve İletişim Standartlarının gerçekleşme oranının % 96,68 olduğu, bu sonucun Öniversitemizde Bilgi ve İletişim Standartları gelişiminin en yÖksek seviyede olduğunu, sÖz konusu standarda ilişkin mekanizmaların yerleŐtięini, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmalara devam edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

İZLEME						
Sıra Numarası	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığı nda Alınabilecek	Puan	2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2024 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	7	14	13	85,71	92,86
2	Diş Hekimliği Fakültesi	7	14	13	100,00	92,86
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	7	14	14	100,00	100,00
4	Eğitim Fakültesi	7	14	13	85,71	85,71
5	Eskil Meslek Yüksekokulu	7	14	13	85,71	92,86
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	7	14	14	100,00	100,00
7	Fen Edebiyat Fakültesi	7	14	14	100,00	100,00
8	Genel Sekreterlik	7	14	14	100,00	100,00
9	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	7	14	14	100,00	100,00
10	Hukuk Müşavirliği	7	14	14	100,00	100,00
11	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	7	14	14	100,00	100,00
12	İletişim Fakültesi	7	14	14	100,00	100,00
13	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00	100,00
14	İslami İlimler Fakültesi	7	14	13	92,86	92,86
15	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00	100,00
16	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	7	14	14	92,86	100,00
17	Mühendislik Fakültesi	7	14	12	92,86	85,71
18	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	7	14	13	92,86	92,86
19	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	7	14	11	78,57	78,57
20	Personel Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00	100,00
21	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	7	14	14	100,00	100,00
22	Sağlık Bilimleri Fakültesi	7	14	14	100,00	100,00
23	Sağlık hizmetleri Meslek Yüksekokulu	7	14	14	100,00	100,00
24	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00	100,00
25	Sosyal Bilimler Enstitüsü	7	14	14	100,00	100,00
26	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	14	13	78,57	92,86
27	Spor Bilimleri Fakültesi	7	14	12	85,71	85,71
28	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00	100,00
29	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	14	14	100,00	100,00
30	Tıp Fakültesi	7	14	13	85,71	92,86
31	Turizm Fakültesi	7	14	13	100,00	92,86
32	Veteriner Fakültesi	7	14	14	100,00	100,00
33	Yabancı Diller Yüksekokulu	7	14	14	92,86	100,00
34	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00	100,00
35	BAP Koordinasyon Birimi	7	14	14	-	100,00
36	Kalite Koordinatörlüğü	7	14	8	-	57,14
37	Spor ve Sağlık İhtisaslaşma Koordinatörlüğü	7	14	14	-	100,00
TOPLAM			518	496	95,59	95,56

Tablo 5: İzleme Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde İzleme Standartları ile ilgili “İç Kontrolün Değerlendirilmesi” ve “İç Denetim” olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 7 adet sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

İzleme Standartlarına ilişkin yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın 496 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 518 olacağı, bu veriler işığında İzleme Standartlarının gerçekleşme oranının % 95,56 olduğu, bu sonuçla niversitemizde İzleme Standartlarının gelişiminin en yksek seviyede olduğunu, söz konusu standarda ilişkin mekanizmaların yerleştiğini, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmalara devam edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

3) DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin geliştirilmesinde iç ve dış denetim sonuçları, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ve ön mali kontrol bulguları gibi veriler aşağıdaki bölümde sunulmuştur.

3.1. İç Denetim Sonuçları

Üst yöneticinin iç kontrol sisteminin tasarım ve işleyişi konusunda denetim ve danışmanlık faaliyeti yürütmek üzere bir iç denetim birimi kurması, iç kontrol sistemini destekleyip sahiplendiğinin en önemli göstergelerinden biridir. 2024 yılında Üniversitemiz iç denetim faaliyetleri, ilgili mevzuat çerçevesinde üst yönetici tarafından onaylanan İç Denetim Programı kapsamında iki iç denetçi tarafından yürütülmektedir.

Denetim programı kapsamında; 20.03.2024 tarih 2024/1 denetim raporu ile “Enerji Verimliliği İşlemleri Süreci” ile ilgili işlemlerin mevzuata uygunluğunun değerlendirilmesi amaçlanmış, bu amacın gerçekleştirilmesine yönelik olarak sistem ve uygunluk denetimi yapılmıştır.

Denetim programı kapsamında; 26.06.2024 tarih 2024/2 denetim raporu ile İslami İlimler Fakültesi kapsamında “Personel Soruşturma İşlemleri Süreci” ile ilgili işlemlerin mevzuata uygunluğunun değerlendirilmesi amaçlanmış, bu amacın gerçekleştirilmesine yönelik olarak sistem ve uygunluk denetimi yapılmıştır.

Denetim programı kapsamında; 12.07.2024 tarih 2024/3 denetim raporu ile İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi kapsamında “Personel Soruşturma İşlemleri Süreci” ile ilgili işlemlerin mevzuata uygunluğunun değerlendirilmesi amaçlanmış, bu amacın gerçekleştirilmesine yönelik olarak sistem ve uygunluk denetimi yapılmıştır.

Denetim programı kapsamında; 08.10.2024 tarih 2024/4 denetim raporu ile Bilimsel ve Teknolojik Araştırma ve Uygulama ve Araştırma Merkezi kapsamında “Döner Sermaye İşlemleri Süreci” ile ilgili işlemlerin mevzuata uygunluğunun değerlendirilmesi amaçlanmış, bu amacın gerçekleştirilmesine yönelik olarak sistem ve uygunluk denetimi yapılmıştır.

İç Denetim Birimi takvimine uygun olarak yapılan denetimler sonunda hazırlanan raporda yer alan tespit ve öneriler ile ilgili çalışmalar izlenmektedir.

3.2. Dış Denetim Sonuçları

01.01.2024-31.12.2024 tarih aralığını kapsayan Sayıştay Başkanlığı tarafından denetim yapılmamıştır. Ancak, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 30.09.2024 tarihinde Tasarruf Tedbirleri kapsamında bir denetim gerçekleştirilmiş olup, denetim sonuçları 31.12.2024 tarihli ve 3661038 sayılı Hazine ve Maliye Bakanlığı yazısı ile Üniversitemize bildirilmiştir.

4. Diğer Bilgi Kaynakları

4.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Başkanlığımızca ön mali kontrol faaliyetleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanımız tarafından yürütülmektedir. SGDB tarafından yapılan kontroller 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Üniversitemizin İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesine göre gerçekleştirilmektedir. Bu bağlamda 2024 yılında SGDB tarafından yapılan ön mali kontrol sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir

2024 YILI ÖN MALİ KONTROL SAYISI	
Mal	İdari Mali İşler Daire Başkanlığı Dış Hekimliği Fakültesi 2 Kısım Cihaz ve Mal Alımı İdari Mali İşler Daire Başkanlığı Dış Hekimliği Fakültesi 1 Kısım Mal Alımı
Hizmet	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Malzeme ve İşçilik Dâhil Genel Temizlik Hizmeti Alımı İdari Mali İşler Daire Başkanlığı Sürücüsüz Araç Kiralama Hizmet Alımı
Yapım	Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı Tıp Fakültesi Morfoloji Binası İkmal İnşaatı Yapım İşİ Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı Atölye binası Yapım İşİ

5) İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, kayıtların doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini amaçlayan iç kontrol sisteminin Üniversitemizde oluşturulmasına yönelik çalışmalar ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir.

6) SONUÇ VE ÖNERİLER

6.1. GÜÇLÜ YÖNLER

- Her türlü donanımın sağlanması,
- Teknik altyapı sağlanması,
- Öğrenmeye açık, işi bilen, genç, dinamik personel kadrosu,
- Ast-üst ilişkisinde güvenin esas olması,
- Mali alanda sürekli danışmanlık

6.2. ZAYIF YÖNLER

- Kurum içi eğitim eksikliği,
- Kalite kültürünün tam olarak yerleştirilememesi,
- Personel arasındaki koordinasyon ve iletişim eksikliği,
- Personelin daha fazla seminer-toplantı gibi faaliyetlere gönderilememesi,
- Toplantı, görüşme gibi durumlarla personelin memnuniyet düzeyinin ölçülmemesi,
- Kurumsallaşmadaki eksiklikler.

T.C.
AKSARAY ÜNİVERSİTESİ
İÇ KONTROL İZLEME VE YÖNLENDİRME KURULU (İKİYK) LİSTESİ

Adı ve Soyadı	Görevi	Kuruldaki Yeri ve Görevi
Prof.Dr. Erşan SEVER	Rektör Yardımcısı	Başkan
Ahmet BÜLBÜL	Genel Sekreter	Üye
Prof. Dr. Zeliha SEÇKİN	Dekan	Üye
Prof. Dr. Fazliye KARABÖRK	Enstitü Müdürü	Üye
Doç. Dr. Şefik ÖZDEMİR	MYO Müdürü	Üye
Nuray ÖZTÜRK	Daire Başkanı	Üye
Abdulkadir SÖZCÜ	Daire Başkanı	Üye
Şahin YAZICI	Daire Başkanı	Üye
Ahmet TIPIRDAMAZ	Daire Başkanı	Üye
Serpil Doğuş GÜMÜŞSOY	Daire Başkanı	Üye
Talip ALTINKAYA	Şube Müdürü	Raportör
Naciye AYDEMİR	Mali Hizmetler Uzmanı	Raportör
Ömer Faruk GÖKKAYA	Şef	Raportör

