



**AKSARAY ÜNİVERSİTESİ 2026-2027 İDARE
KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI UYUM
EYLEM PLANI DEĞERLENDİRME RAPORU
OCAK-HAZİRAN 2026**

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 da 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.

05.03.2025 tarihli ve 32832 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Yönetmeliği'nin 19 uncu maddesinde; (1) Malî hizmetler birimi, idare Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum eylem planına dâhil edilmek üzere harcama birimlerince iletilen eylemleri, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değerlendirmesine sunar. Kurul, yeni bir eylem eklenmesini, eylemlerin yeniden değerlendirilmesini veya çıkarılmasını kararlaştırabilir.

(2) Eylem planı, varsa üst yöneticinin uygun gördüğü değişiklikler yapıldıktan sonra yürürlüğe konulur. Eylem planında öngörülen çalışmaların gerçekleştirilmesi sırasında ortaya çıkan ihtiyaçlar doğrultusunda üst yöneticinin onayıyla eylem planı her zaman revize edilebilir.

(3) İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum eylem planları en fazla iki yıllık dönemler itibarıyla malî hizmetler birimince hazırlanır, en geç kapsadığı dönemin ilk yılının Ocak ayının ilk haftası itibarıyla yürürlüğe konulur. İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum eylem planı, üst yöneticinin onayını izleyen on iş günü içinde Bakanlığa gönderilir.

Söz konusu düzenleme doğrultusunda, Üniversitemizin 2026-2027 yıllarını kapsayan "İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" hazırlanmış; Üst Yöneticinin 02.01.2026 tarihli ve 1156304 sayılı onayı ile yürürlüğe konulmuş ve Başkanlığımızın resmî internet sayfasında yayımlanmıştır.

Eylem Planında yer alan faaliyetlerin etkin bir şekilde uygulanmasının sağlanması ve gerekli iyileştirme çalışmalarının zamanında hayata geçirilmesi amacıyla planın uygulama sonuçları düzenli olarak değerlendirilecektir. Bu kapsamda, Haziran ve Aralık aylarında hazırlanacak "İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Değerlendirme Raporu" ile "İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Sonuçları Raporu" aracılığıyla izleme ve değerlendirme faaliyetleri yürütülecektir.

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.



İç Kontrol Soru Formu Değerlendirme Ölçütü

İÇ KONTROL EYLEM PLANININ GERÇEKLEŞTİRME YÜZDESİ

%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. 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 Numarası	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2026 Yılı Haziran Ayı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	24	48	46	95,83
2	Diş Hekimliği Fakültesi	24	48	38	79,17
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	24	48	46	95,83
4	Eğitim Fakültesi	24	48	44	91,67
5	Eskil Meslek Yüksekokulu	24	48	46	95,83
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	24	48	46	95,83
7	Fen Edebiyat Fakültesi	24	48	48	100,00
8	Genel Sekreterlik	24	48	45	93,75
9	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	24	48	40	83,33
10	Hukuk Müşavirliği	24	48	48	100,00
11	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	24	48	47	97,92
12	İletişim Fakültesi	24	48	48	100,00
13	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	24	48	42	87,50
14	İslami İlimler Fakültesi	24	48	43	89,58
15	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	24	48	42	87,50
16	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	24	48	46	95,83
17	Mühendislik Fakültesi	24	48	45	93,75
18	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	24	48	46	95,83
19	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	24	48	48	100,00
20	Personel Daire Başkanlığı	24	48	45	93,75
21	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	24	48	40	83,33
22	Sağlık Bilimleri Fakültesi	24	48	42	87,50
23	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	24	48	48	100,00
24	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	24	48	45	93,75
25	Sosyal Bilimler Enstitüsü	24	48	46	95,83
26	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	48	47	97,92
27	Spor Bilimleri Fakültesi	24	48	46	95,83
28	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	24	48	45	93,75
29	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	48	44	91,67
30	Teknoloji Araştırma Merkezi	24	48	45	93,75
31	Tıp Fakültesi	24	48	44	91,67
32	Turizm Fakültesi	24	48	44	91,67
33	Veteriner Fakültesi	24	48	48	100,00
34	Yabancı Diller Yüksekokulu	24	48	41	85,42
35	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	24	48	47	97,92
TOPLAM			1680	1571	93,51

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 birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir. Kontrol ortamı standartlarında yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın **1571** olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise **1680** olacağı, bu veriler ışığında bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen genel olarak kontrol ortamı faaliyetlerinin gerçekleşme oranının **%93,51** olduğu, bu sonucun üniversitemizde kontrol ortamı standartlarının gelişiminin en yüksek seviyede olduğu kontrol ortamı mekanizmalarının uygulamasının yerleşmekle birlikte bu faaliyetlerin geliştirilerek çalışmaların bu doğrultuda yapılması gerektiği sonucu çıkarılmaktadır.

RİSK DEĞERLENDİRME

Sıra Numarası	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2026 Yılı Haziran Ayı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	16	32	30	93,75
2	Diş Hekimliği Fakültesi	16	32	18	56,25
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	16	32	32	100,00
4	Eğitim Fakültesi	16	32	28	87,50
5	Eskil Meslek Yüksekokulu	16	32	20	62,50
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	16	32	32	100,00
7	Fen Edebiyat Fakültesi	16	32	32	100,00
8	Genel Sekreterlik	16	32	32	100,00
9	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	16	32	24	75,00
10	Hukuk Müşavirliği	16	32	29	90,63
11	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	16	32	32	100,00
12	İletişim Fakültesi	16	32	32	100,00
13	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	16	32	32	100,00
14	İslami İlimler Fakültesi	16	32	31	96,88
15	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	16	32	32	100,00
16	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	16	32	30	93,75
17	Mühendislik Fakültesi	16	32	27	84,38
18	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	16	32	31	96,88
19	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	16	32	30	93,75
20	Personel Daire Başkanlığı	16	32	27	84,38
21	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	16	32	29	90,63
22	Sağlık Bilimleri Fakültesi	16	32	27	84,38
23	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	16	32	32	100,00
24	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	16	32	28	87,50
25	Sosyal Bilimler Enstitüsü	16	32	28	87,50
26	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	32	28	87,50
27	Spor Bilimleri Fakültesi	16	32	30	93,75
28	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	16	32	32	100,00
29	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	32	32	100,00
30	Teknoloji Araştırma Merkezi	16	32	30	93,75
31	Tıp Fakültesi	16	32	20	62,50
32	Turizm Fakültesi	16	32	29	90,63
33	Veteriner Fakültesi	16	32	32	100,00
34	Yabancı Diller Yüksekokulu	16	32	32	100,00
35	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	16	32	32	100,00
TOPLAM			1120	1022	91,25

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 birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir. Risk Değerlendirme standartlarında yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın **1022** olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise **1120** olacağı, bu veriler ışığında Risk Değerlendirme faaliyetlerinin gerçekleşme oranının **%91,25** olduğu anlaşılmıştır.

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

KONTROL FAALİYETLERİ					
Sıra Numarası	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2026 Yılı Haziran Ayı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	12	24	24	100,00
2	Diş Hekimliği Fakültesi	12	24	18	75,00
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	12	24	24	100,00
4	Eğitim Fakültesi	12	24	22	91,67
5	Eskil Meslek Yüksekokulu	12	24	20	83,33
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	12	24	24	100,00
7	Fen Edebiyat Fakültesi	12	24	24	100,00
8	Genel Sekreterlik	12	24	24	100,00
9	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	12	24	20	83,33
10	Hukuk Müşavirliği	12	24	22	91,67
11	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	12	24	24	100,00
12	İletişim Fakültesi	12	24	24	100,00
13	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	12	24	16	66,67
14	İslami İlimler Fakültesi	12	24	24	100,00
15	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	12	24	24	100,00
16	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	12	24	22	91,67
17	Mühendislik Fakültesi	12	24	20	83,33
18	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	12	24	23	95,83
19	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	12	24	22	91,67
20	Personel Daire Başkanlığı	12	24	22	91,67
21	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	12	24	21	87,50
22	Sağlık Bilimleri Fakültesi	12	24	20	83,33
23	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	12	24	22	91,67
24	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	12	24	20	83,33
25	Sosyal Bilimler Enstitüsü	12	24	21	87,50
26	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	24	20	83,33
27	Spor Bilimleri Fakültesi	12	24	23	95,83
28	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	12	24	24	100,00
29	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	24	22	91,67
30	Teknoloji Araştırma Merkezi	12	24	24	100,00
31	Tıp Fakültesi	12	24	14	58,33
32	Turizm Fakültesi	12	24	22	91,67
33	Veteriner Fakültesi	12	24	24	100,00
34	Yabancı Diller Yüksekokulu	12	24	22	91,67
35	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	12	24	24	100,00
TOPLAM			840	766	91,19

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 birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Kontrol Faaliyetleri Standartlarına ilişkin yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın **766** olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise **840** olacağı, bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen genel olarak Kontrol Faaliyetlerinin gerçekleşme oranının **% 91,19** olduğu bu sonucun üniversitemizde kontrol ortamı standartlarının gelişiminin en yüksek 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 Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2026 Yılı Haziran Ayı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00
2	Diş Hekimliği Fakültesi	11	22	18	81,82
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	11	22	22	100,00
4	Eğitim Fakültesi	11	22	17	77,27
5	Eskil Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	11	22	22	100,00
7	Fen Edebiyat Fakültesi	11	22	22	100,00
8	Genel Sekreterlik	11	22	22	100,00
9	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	11	22	17	77,27
10	Hukuk Müşavirliği	11	22	21	95,45
11	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	11	22	22	100,00
12	İletişim Fakültesi	11	22	19	86,36
13	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00
14	İslami İlimler Fakültesi	11	22	22	100,00
15	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00
16	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	11	22	20	90,91
17	Mühendislik Fakültesi	11	22	20	90,91
18	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00
19	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00
20	Personel Daire Başkanlığı	11	22	18	81,82
21	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	11	22	20	90,91
22	Sağlık Bilimleri Fakültesi	11	22	20	90,91
23	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00
24	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00
25	Sosyal Bilimler Enstitüsü	11	22	22	100,00
26	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00
27	Spor Bilimleri Fakültesi	11	22	19	86,36
28	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00
29	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00
30	Teknoloji Araştırma Merkezi	11	22	20	90,91
31	Tıp Fakültesi	11	22	22	100,00
32	Turizm Fakültesi	11	22	20	90,91
33	Veteriner Fakültesi	11	22	22	100,00
34	Yabancı Diller Yüksekokulu	11	22	22	100,00
35	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00
TOPLAM			770	733	95,19

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 birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Bilgi ve İletişim Standartlarına ilişkin yer alan ifadelerle verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın **733** olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise **770** olacağı, bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen genel olarak Bilgi ve İletişim Standartlarının gerçekleşme oranının **% 95,19** olduğu, bu sonucun üniversitemizde Bilgi ve İletişim Standartları gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu, söz konusu standarda ilişkin mekanizmaların yerleştiğini, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmalara devam edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

İZLEME					
Sıra Numarası	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2026 Yılı Haziran Ayı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	7	14	13	92,86
3	Diş Hekimliği Fakültesi	7	14	11	78,57
4	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	7	14	14	100,00
5	Eğitim Fakültesi	7	14	14	100,00
6	Eskil Meslek Yüksekokulu	7	14	14	100,00
7	Fen Bilimleri Enstitüsü	7	14	14	100,00
8	Fen Edebiyat Fakültesi	7	14	14	100,00
9	Genel Sekreterlik	7	14	14	100,00
10	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	7	14	11	78,57
11	Hukuk Müşavirliği	7	14	12	85,71
12	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	7	14	14	100,00
13	İletişim Fakültesi	7	14	14	100,00
14	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00
15	İslami İlimler Fakültesi	7	14	14	100,00
16	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00
17	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	7	14	14	100,00
18	Mühendislik Fakültesi	7	14	12	85,71
19	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	7	14	13	92,86
20	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00
21	Personel Daire Başkanlığı	7	14	12	85,71
22	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	7	14	14	100,00
23	Sağlık Bilimleri Fakültesi	7	14	14	100,00
24	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	7	14	14	100,00
25	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	7	14	13	92,86
26	Sosyal Bilimler Enstitüsü	7	14	14	100,00
27	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	14	13	92,86
28	Spor Bilimleri Fakültesi	7	14	13	92,86
29	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00
30	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	14	14	100,00
31	Teknoloji Araştırma Merkezi	7	14	14	100,00
32	Tıp Fakültesi	7	14	14	100,00
33	Turizm Fakültesi	7	14	12	85,71
34	Veteriner Fakültesi	7	14	14	100,00
35	Yabancı Diller Yüksekokulu	7	14	14	100,00
36	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	7	14	13	92,86
TOPLAM			490	470	95,92

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 birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

İzleme Standartlarına ilişkin yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın 470 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 490 olacağı, bu veriler ışığında İzleme Standartlarının gerçekleşme oranının % 95,92 olduğu, bu sonuçla üniversitemizde İzleme Standartlarının gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu, söz konusu standarda ilişkin mekanizmaların yerleştiğini, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmalara devam edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

2) 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.

2.1. 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. 2026 yılında Üniversitemiz iç denetim faaliyetleri, ilgili mevzuat çerçevesinde üst yönetici tarafından onaylanan İç Denetim Programı kapsamında denetim faaliyeti iki iç denetçi tarafından yürütülmektedir.

Denetim programı kapsamında; 12.03.2026-13.03.2026 tarih 2026/1-2026/2 denetim raporu ile “Taşınır 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.

2.2. Dış Denetim Sonuçları

Ocak-Haziran 2026 döneminde Sayıştay Başkanlığı tarafından denetim yapılmamıştır.

4. Diğer Bilgi Kaynakları

4.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Üniversitemizde ön mali kontrol faaliyetleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız tarafından yürütülmektedir. Yapılan kontroller 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. Bu doğrultuda 2026 yılı ocak-haziran döneminde Başkanlığımız tarafından yapılan ön mali kontrol sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

2026 YILI OCAK-HAZİRAN DÖNEMİ İHALE ONAY ÖNCESİ ÖN MALİ KONTROL SAYISI	
Hizmet	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı “Aksaray Üniversitesi Akademik ve İdari Personelinin öğle yemeği ile Fakülteler, Yüksekokullar ve Enstitüleri Öğrencilerinin Öğle ve Akşam Yemeği için 01.07.2026-30.06.2027 tarihleri arasında 12 aylık dönemi kapsayan malzemeli yemeğin pişirilmesi, dağıtılması ve sonrası hizmetleri.”

5) İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlölüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütölmesini, 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 yürütölmektedir.

6) SONUÇ VE ÖNERİLER

6.1. GÜÇLÜ YÖNLER

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

6.2. ZAYIF YÖNLER

- İç kontrol sisteminin otomasyon olmadan takip edilmesi,
- Aksaray Üniversitesi İdari Personel Performans Yönergesinin yeteri kadar işletilememesi,
- Kalite kültürünün tam olarak yerleştirilememesi.

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. Haluk DUMAN	Dekan	Üye
Prof. Dr. Fazliye KARABÖRK	Enstitü Müdürü	Üye
Doç. Dr. Esra SOYU YILDIRIM	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
Dr. Naciye AYDEMİR	Mali Hizmetler Uzmanı	Raportör
Ömer Faruk GÖKKAYA	Şef	Raportör

