



**AKSARAY ÜNİVERSİTESİ KAMU İÇ KONTROL
STANDARTLARI 2021 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. 08.02.2018 tarih 76957879-612.01 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.

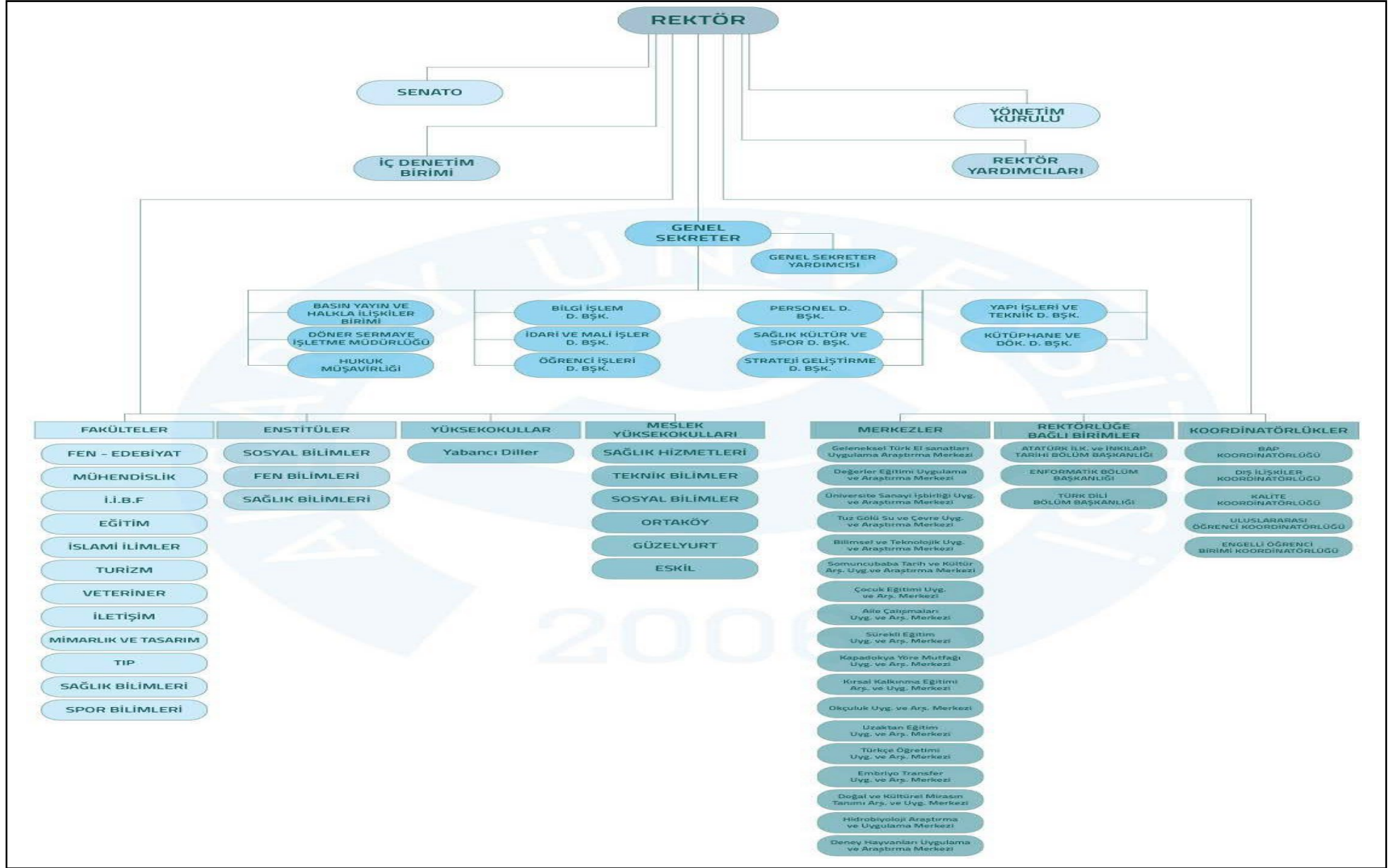
02.12.2021 tarihinde Üniversitemiz birimlerine İç Kontrol Standartlarına yönelik yaptıkları işlerin değerlendirme raporları için gönderilen soru formları ve Birim Risk Kayıt Formunu (Ek:3) doldurup, göndermeleri için yazı yazıldı. İlgili birimlerden Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilen cevaplar, Kamu İç Kontrol Rehberinin iç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması bölümünde yer alan yüzdeler skalaya göre Üniversitemizin 2021 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

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.



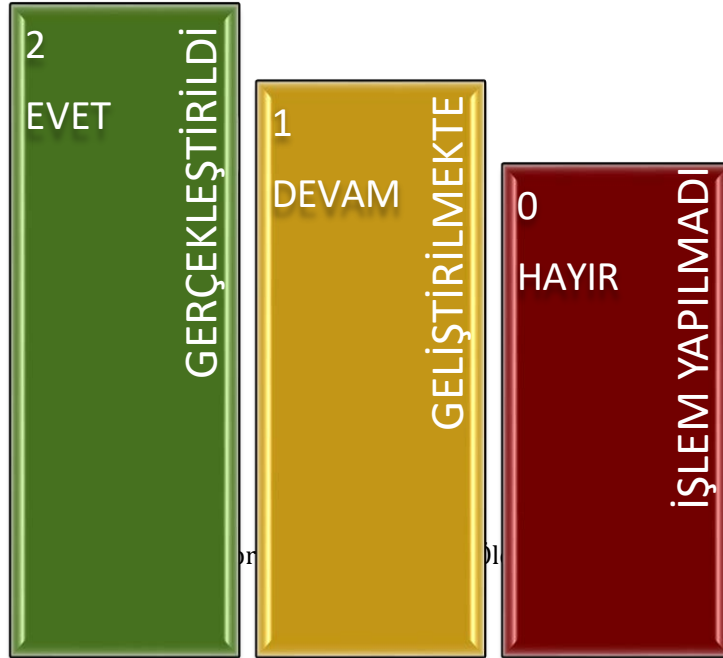
1) İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

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 YÜZDELERİ

% 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.

İç Kontrol Sistemi Anket Sonuçlarının Birimler Bazında Değerlendirilmesi

KONTROL ORTAMI					
Sıra Numarası	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2021 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi	24	48	44	91,67
2	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	24	48	45	93,75
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	24	48	44	91,67
4	Eğitim Fakültesi	24	48	27	56,25
5	Eskil Meslek Yüksekokulu	24	48	36	75,00
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	24	48	45	93,75
7	Fen Edebiyat Fakültesi	24	48	48	100
8	Genel Sekreterlik	24	48	41	85,42
9	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	24	48	46	95,83
10	Hukuk Müşavirliği	24	48	36	75,00
11	Spor ve Sağlık Alanında İhtisaslaşma Koordinatörlüğü	24	48	46	95,83
12	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	24	48	45	93,75
13	İletişim Fakültesi	24	48	43	89,58
14	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	24	48	42	87,50
15	İslami İlimler Fakültesi	24	48	44	91,67
16	Kalite koordinatörlüğü	24	48	44	91,67
17	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	24	48	45	93,75
18	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	24	48	42	87,50
19	Mühendislik Fakültesi	24	48	43	89,58
20	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	24	48	36	75,00
21	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	24	48	44	91,67
22	Personel Daire Başkanlığı	24	48	42	87,50
23	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	24	48	41	85,42
24	Sağlık Bilimleri Fakültesi	24	48	48	100
25	Sağlık hizmetleri Meslek Yüksekokulu	24	48	37	77,08
26	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	24	48	34	70,83
27	Sosyal Bilimler Enstitüsü	24	48	41	85,42
28	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	48	34	70,83
29	Spor Bilimleri Fakültesi	24	48	46	95,83
30	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	24	48	44	91,67
31	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	48	44	91,67
32	Tıp Fakültesi	24	48	40	83,33
33	Turizm Fakültesi	24	48	42	87,50
34	Veteriner Fakültesi	24	48	48	100
35	Yabancı Diller Yüksekokulu	24	48	39	81,25
36	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	24	48	44	91,67
TOPLAM			1728	1510	87,38

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 ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın 1510 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 1728 olacağı, bu veriler ışığında bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen genel olarak kontrol ortamı faaliyetlerinin gerçekleşme oranının %87,38 olduğu, bu sonucun üniversitemizde kontrol ortamı standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğu, kontrol ortamı mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, bu faaliyetlerin izlenerek 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 Numarası	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığın da Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2021 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi	16	32	32	100
2	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	16	32	30	93,75
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	16	32	32	100
4	Eğitim Fakültesi	16	32	14	43,75
5	Eskil Meslek Yüksekokulu	16	32	24	75
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	16	32	32	100
7	Fen Edebiyat Fakültesi	16	32	32	100
8	Genel Sekreterlik	16	32	32	100
9	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	16	32	28	87,50
10	Hukuk Müşavirliği	16	32	30	93,75
11	Spor ve Sağlık Alanında İhtisaslaşma Koordinatörlüğü	16	32	32	100
12	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	16	32	32	100
13	İletişim Fakültesi	16	32	29	90,63
14	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	16	32	31	96,88
15	İslami İlimler Fakültesi	16	32	29	90,63
16	Kalite koordinatörlüğü	16	32	27	84,38
17	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	16	32	32	100
18	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	16	32	29	90,63
19	Mühendislik Fakültesi	16	32	29	90,63
20	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	16	32	29	90,63
21	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	16	32	27	84,38
22	Personel Daire Başkanlığı	16	32	29	90,63
23	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	16	32	31	96,88
24	Sağlık Bilimleri Fakültesi	16	32	31	96,88
25	Sağlık hizmetleri Meslek Yüksekokulu	16	32	32	100
26	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	16	32	32	100
27	Sosyal Bilimler Enstitüsü	16	32	31	96,88
28	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	32	15	46,88
29	Spor Bilimleri Fakültesi	16	32	30	93,75
30	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	16	32	32	100
31	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	32	32	100
32	Tıp Fakültesi	16	32	28	87,50
33	Turizm Fakültesi	16	32	31	96,88
34	Veteriner Fakültesi	16	32	31	96,88
35	Yabancı Diller Yüksekokulu	16	32	32	100
36	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	16	32	32	100
TOPLAM			1152	1061	92,10

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 1061 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 1152 olacağı, bu veriler ışığında Risk Değerlendirme faaliyetlerinin gerçekleşme oranının % 92,10 olduğu anlaşılmıştır.

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

KONTROL FAALİYETLERİ					
Sıra Numarası	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığın da Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2021 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi	12	24	24	100
2	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	12	24	21	87,50
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	12	24	24	100
4	Eğitim Fakültesi	12	24	7	29,17
5	Eskil Meslek Yüksekokulu	12	24	16	66,67
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	12	24	22	91,67
7	Fen Edebiyat Fakültesi	12	24	24	100
8	Genel Sekreterlik	12	24	24	100
9	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	12	24	22	91,67
10	Hukuk Müşavirliği	12	24	23	95,83
11	Spor ve Sağlık Alanında İhtisaslaşma Koordinatörlüğü	12	24	23	95,83
12	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	12	24	24	100
13	İletişim Fakültesi	12	24	24	100
14	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	12	24	22	91,67
15	İslami İlimler Fakültesi	12	24	22	91,67
16	Kalite koordinatörlüğü	12	24	17	70,83
17	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	12	24	24	100
18	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	12	24	23	95,83
19	Mühendislik Fakültesi	12	24	22	91,67
20	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	12	24	17	70,83
21	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	12	24	20	80,33
22	Personel Daire Başkanlığı	12	24	24	100
23	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	12	24	23	95,83
24	Sağlık Bilimleri Fakültesi	12	24	24	100
25	Sağlık hizmetleri Meslek Yüksekokulu	12	24	22	91,67
26	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	12	24	23	95,83
27	Sosyal Bilimler Enstitüsü	12	24	23	95,83
28	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	24	10	41,67
29	Spor Bilimleri Fakültesi	12	24	22	91,67
30	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	12	24	24	100
31	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	24	22	91,67
32	Tıp Fakültesi	12	24	23	95,83
33	Turizm Fakültesi	12	24	21	87,50
34	Veteriner Fakültesi	12	24	24	100
35	Yabancı Diller Yüksekokulu	12	24	23	95,83
36	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	12	24	24	100
TOPLAM			864	777	89,85

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 777 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 864 olacağı, bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen genel olarak Kontrol Faaliyetlerinin gerçekleşme oranının % 89,85 olduğu, bu sonucun üniversitemizde kontrol faaliyetleri standartları gelişiminin yüksek seviyede olduğu, kontrol faaliyetleri mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmalara devam edilmesi gerektiği sonucu çıkarılmaktadır.

BİLGİ VE İLETİŞİM					
Sıra Numarası	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığın da Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2021 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi	11	22	21	95,45
2	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	11	22	20	90,91
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	11	22	21	95,45
4	Eğitim Fakültesi	11	22	12	54,55
5	Eskil Meslek Yüksekokulu	11	22	21	95,45
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	11	22	20	90,91
7	Fen Edebiyat Fakültesi	11	22	22	100
8	Genel Sekreterlik	11	22	22	100
9	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	11	22	21	95,45
10	Hukuk Müşavirliği	11	22	20	90,91
11	Spor ve Sağlık Alanında İhtisaslaşma Koordinatörlüğü	11	22	22	100
12	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	11	22	22	100
13	İletişim Fakültesi	11	22	20	90,91
14	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	11	22	20	90,91
15	İslami İlimler Fakültesi	11	22	18	81,82
16	Kalite koordinatörlüğü	11	22	13	59,09
17	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	11	22	22	100
18	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	11	22	18	81,82
19	Mühendislik Fakültesi	11	22	18	81,82
20	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100
21	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	11	22	19	86,36
22	Personel Daire Başkanlığı	11	22	22	100
23	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	11	22	20	90,91
24	Sağlık Bilimleri Fakültesi	11	22	22	100
25	Sağlık hizmetleri Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100
26	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	11	22	22	100
27	Sosyal Bilimler Enstitüsü	11	22	20	90,91
28	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	22	14	63,64
29	Spor Bilimleri Fakültesi	11	22	18	81,82
30	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	11	22	22	100
31	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100
32	Tıp Fakültesi	11	22	20	90,91
33	Turizm Fakültesi	11	22	22	100
34	Veteriner Fakültesi	11	22	22	100
35	Yabancı Diller Yüksekokulu	11	22	22	100
36	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	11	22	22	100
TOPLAM			864	726	91,67

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 726 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 864 olacağı, bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen genel olarak Bilgi ve İletişim Standartlarının gerçekleşme oranının % 91,67 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 Tamamlandığın da Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2021 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi	7	14	14	100
2	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	7	14	14	100
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	7	14	14	100
4	Eğitim Fakültesi	7	14	12	85,71
5	Eskil Meslek Yüksekokulu	7	14	13	92,86
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	7	14	14	100
7	Fen Edebiyat Fakültesi	7	14	14	100
8	Genel Sekreterlik	7	14	13	92,86
9	Güzelyurt Meslek Yüksekokulu	7	14	14	100
10	Hukuk Müşavirliği	7	14	14	100
11	Spor ve Sağlık Alanında İhtisaslaşma Koordinatörlüğü	7	14	14	100
12	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	7	14	14	100
13	İletişim Fakültesi	7	14	14	100
14	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	7	14	14	100
15	İslami İlimler Fakültesi	7	14	11	78,57
16	Kalite koordinatörlüğü	7	14	11	78,57
17	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	7	14	14	100
18	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	7	14	13	92,86
19	Mühendislik Fakültesi	7	14	12	85,71
20	Ortaköy Meslek Yüksekokulu	7	14	13	92,86
21	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	7	14	7	50
22	Personel Daire Başkanlığı	7	14	14	100
23	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	7	14	14	100
24	Sağlık Bilimleri Fakültesi	7	14	13	92,86
25	Sağlık hizmetleri Meslek Yüksekokulu	7	14	14	100
26	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	7	14	14	100
27	Sosyal Bilimler Enstitüsü	7	14	14	100
28	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	14	9	64,29
29	Spor Bilimleri Fakültesi	7	14	12	85,71
30	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	7	14	14	100
31	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	14	14	100
32	Tıp Fakültesi	7	14	12	85,71
33	Turizm Fakültesi	7	14	14	100
34	Veteriner Fakültesi	7	14	14	100
35	Yabancı Diller Yüksekokulu	7	14	13	92,86
36	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	7	14	14	100
TOPLAM			504	472	93,65

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 472 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 504 olacağı, bu veriler ışığında İzleme Standartlarının gerçekleşme oranının % 93,65 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.

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. 2021 yılında Üniversitemiz iç denetim faaliyetleri, ilgili mevzuat çerçevesinde üst yönetici tarafından onaylanan İç Denetim Programı kapsamında bir iç denetçi tarafından yürütülmektedir.

Denetim programı kapsamında; Üniversitemiz Tıp Fakültesinde “İç Kontrol İşlemleri Süreci”, Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığının “Basılı Yayın Alımları Süreci”, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulunun ‘İç Kontrol İşlemleri Süreci’, Yabancı Diller Yüksekokulunun ‘İç Kontrol İşlemleri Süreci’, İletişim Fakültesinin “İç Kontrol İşlemleri Süreci”ne İlişkin kontrollerin varlığının, yeterliliğinin ve etkinliğinin değerlendirilmesi ile belirtilen süreçlerle 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

Üniversitemiz 2021 yılı içerisinde dış denetime girmemiştir.

4. Diğer Bilgi Kaynakları

4.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Başkanlığımızca ön mali kontrol faaliyetleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız 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 2021 yılında SGDB tarafından yapılan ön mali kontrol sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

2021 YILI ÖN MALİ KONTROL SAYISI	
Mal	Tıp Fakültesi Mal ve Cihaz Alımı
Hizmet	SKS Malzeme ve İşçilik Dâhil Yemek Hizmeti Alımı
Yapım	Tıp Fakültesi Morfoloji Binası Yapım İşİ
	Kampüs Altyapı 7.Etap 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.

Rektörlük Makamının Oluru ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından uygulamada birliği sağlamak amacıyla, Üniversitemiz harcama birimlerinde görev yapan personeli; stratejik planlama, iç kontrol, muhasebe ve bütçe uygulamaları alanlarında mevzuatta meydana gelen değişiklikler hakkında bilgilendirmek amacıyla farklı tarihlerde merkez ve ilçe birimlerde olmak üzere üç oturumda gerçekleşen hizmet içi eğitim seminerleri gerçekleştirilmiştir. Programa her birimin Harcama Yetkilileri, Gerçekleştirme Görevlileri, Taşınır Kontrol Yetkilileri, İç Kontrol Süreci Yetkilileri ile Birim amirlerinin uygun göreceği akademik veya idari personelin katılımı sağlanmıştır. Ayrıca bu yıl içerisinde, İKİYYK Çalışma Usul ve Esasları Yönergesi uygulamaya konulmuştur. 2020 yılı içerisinde ilgili yönerge kapsamında İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı çalışmalarına başlanılmış, sorumlu ve iş birliği yapılacak birimler nezdinde çalışmalar yapılmaktadır.

6) SONUÇ VE ÖNERİLER

6.1. GÜÇLÜ YÖNLER

- Birimlerin teşkilat şemalarını oluşturmaları, tüm birimlerin ve bu birimlerde görevli personelin görev tanımlarının yapılarak birimlerin web sayfalarında yayınlanması,
- Üniversitemizde web sayfalarında şikâyet, istek ve öneri bağlantılarının tüm paydaşlara açık olması ve şikâyet, istek ve önerileri kutularının giriş katlara yerleştirilmesi,
- İç Kontrol Komisyonlarının güncellenmesi,
- Birimlerde yürütülen faaliyetlerin performans programı ile belirlenen amaç ve hedeflerle uyumlu olarak yürütülmesi,
- İzleme ve değerlendirme raporlarının ilgili kurul ve üst yönetime raporlanma çalışmalarının düzenli olarak yürütülmesi,
- Üniversitemizdeki tüm birimlerde faaliyetlerin, mali karar ve işlemlerin yerine getirilmesi için gerekli prosedürlerin yerine getirilmesi,
- Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin görevler ayrılığı ilkesi çerçevesinde yerine getiriliyor olması,
- Taşınır ve taşınmaz varlıkların kayıt altına alınması ve sürekli izlenmesine yönelik Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından uygulanan TKYS, TBS etkin bir şekilde yararlanılıyor olması,
- Yönetici ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılayacak her türlü güncel mevzuat, iş, işlem, yönetmelik, mevzuatlara kolayca ulaşabilmesi,
- İç Kontrol Sisteminin değerlendirilmesi ve değerlendirme raporlarının hazırlanması.

6.2. ZAYIF YÖNLER

- Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi aşamalarında birimlerde aidiyetliğin az olması,
- Üniversitemizin risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi süreçlerinin tamamlanmasından sonra riskleri karşılamaya yönelik uygun kontrol yöntemleri belirlenmesi konusundaki sürecin tam olarak yerleşmemiş olması,
- Yatay ve dikey iletişim iç iletişim ile dış paydaşlarla iletişimi kapayan etkili ve sürekli bir elektronik bilgi ve iletişim sisteminin olmaması.

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

Adı ve Soyadı	Görevi	Kuruldaki Yeri ve Görevi
İbrahim BAKIRTAŞ	Rektör Yardımcısı	Başkan
Bayram Ali YAVAŞ	Genel Sekreter	Üye
Nuray ÖZTÜRK	Daire Başkanı	Üye
Abdulkadir SÖZCÜ	Daire Başkanı	Üye
Şahin YAZICI	Daire Başkanı	Üye
Salih ARSLAN	Daire Başkanı	Üye
Şaban USTA	Daire Başkanı	Üye
Elçin UYSAL	Şube Müdürü	Raportör
Naciye AYDEMİR	Mali Hizmetler Uzmanı	Raportör
Barış ALTINSOY	Mali Hizmetler Uzmanı	Raportör
Mesut YÜKSEL	Şef	Raportör