

T.C.
AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ
İÇ KONTROL STANDARTLARI UYUM EYLEM PLANI DEĞERLENDİRME RAPORU
(2015 YILI İKİNCİ ALTI AY)



Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Şubat 2016

KIRŞEHİR

GİRİŞ

Yeni kamu mali yönetim sisteminin kamu kurum ve kuruluşlarında tesisinin öngörüldüğü iç kontrol standartlarına ilişkin yasal düzenleme, temel olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almakta olup anılan Kanunun iç kontrolün tanımı başlıklı 55 inci maddesinde yer alan;

“İç kontrol; idarenin 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, mali 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 ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir” hükmü gereğince, Maliye Bakanlığı tarafından Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hazırlanarak, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmî Gazetede yayımlanmıştır.

Söz konusu 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 çalışmalarını yürütmeleri gerekmektedir. Söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde ve zamanında yürütülmesini sağlamak üzere, idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemler alınacaktır.” hükmü yer almaktadır.

Ayrıca üst yöneticilere, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması, harcama yetkililerine ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiş bulunmaktadır.

Kamu iç kontrol standartlarına uyumu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için oluşturulması gereken eylem planının hazırlanması ve uygulamaya konulması gerekmektedir. Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyecek risklerin ve bu risklere ilişkin kontrol faaliyetlerinin ortaya konulması ve hazırlanan iç kontrol standartları uyum eylem planının uygulanmasıyla birlikte sağlam bir iç kontrol sistemi oluşturulmuş olacaktır.

Üniversitemizde, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğince hazırlanması gereken Eylem Planına yönelik çalışmalar; Üst Yönetici liderliğinde, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızın teknik desteği, koordinatörlüğü ve tüm harcama birimlerimizin katılımı ile 06/04/2009 tarihinde Rektörlük Makamı tarafından kurulan çalışma gruplarının oluşturulmasıyla başlatılmıştır. Başlatılan bu çalışma sonucunda Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı, 31.12.2009 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Eylem Planımızda, çalışmaların 30.06.2011 tarihinde tamamlanması öngörülmüştür. Ancak Üniversitemizin yeni kurulmuş olması, nitelikli ve yeterli personelin bulunmaması ve yapılacak işin mahiyetinin yeteri kadar anlaşılabilmesi gibi nedenlerle Eylem Planımız,

30.06.2011 tarihine kadar tamamlanması gerekirken, 31.12.2013 tarihine revize edilmiştir.31.12.2013 tarihine kadar da Eylem Planı ile ilgili bir çalışma yapılmamıştır.

Haziran 2015 tarihinde Üst Yönetime; **‘Üniversitemizde İç Kontrol Sisteminin Uygulanmasının Önemi’** adlı bilgilendirme sunumu yapılmıştır.

07/07/2015 tarihli Üst Yönetici oluruyla Genel Sekreter Yardımcısı Vekili başkanlığında **‘İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Çalışma Gurubu’**, 22/07/2015 tarihli Üst Yönetici oluruyla Rektör Yardımcısı başkanlığında harcama yetkilisi ya da yardımcılardan oluşan **‘İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu’** oluşturulmuştur.

16/11/2015 – 02/12/2015 tarihleri arasında Üniversitemiz harcama birimleri ziyaret edilip, harcama birimlerine iç kontrol sistemi hakkında bilgilendirme yapılmıştır. Bu bilgilendirme sonucu Başkanlığımız tarafından hazırlanan **‘İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının Uygulanabilirlik Kapsamındaki Rapor’** 11 Aralık 2015 Tarihinde Üst Yöneticiye sunulmuştur.

Üniversitemiz tarafından hazırlanan **‘İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında Yönerge’** Üniversitemiz Senatosunun kararıyla 15/01/2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

22/07/2015 tarihli Üst Yönetici oluruyla kurulan **‘İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu’** 04/02/2016 tarihinde Rektör başkanlığında ilk toplantısını gerçekleştirmiştir.

Hazırlanan eylem planı değerlendirme raporundaki temel amacımız, Üniversitemizde iç kontrol sistemini kurmak ve geliştirmek üzere tespitlerde bulunarak kayıt altına almaktır.

Ali YILMAZ

Strateji Geliştirme Daire Başkanı

DEĞERLENDİRME RAPORU

İç kontrol sistemine yönelik Üniversitemiz Üst Yönetime ve Üniversitemiz Senatosuna (birim idarecileri kapsamında) bilgilendirme yapılmıştır. Sistemin benimsenmesi yönünde Üst Yönetim birimlere gerekli talimatı vermiştir.

Stratejik plan çalışmaları kapsamında kurumsal ve harcama birimleri düzeyinde misyon ve vizyon tespit edilip, duyurusu yapılmıştır.

Kurumsal düzeyde, hassas görevlerin tespitine yönelik sistematik ve bütüncül bir çalışmanın henüz tamamlanamadığı görülmüştür.

Yöneticiler tarafından görevlerin kontrolü, evrak takibi ve hiyerarşik kontroller ile sağlanmaktadır. Mali faaliyetlerin sonucu izlenerek periyodik aralıklarla raporlanmaktadır.

Üniversitemiz personeline iç kontrol, etik değerler ve dürüstlük kavramları genellikle uygulanmakla birlikte, bunların iç kontrol standartları çerçevesinde yapılması gerektiği henüz bilinmediğinden dolayı mevzuatın öngördüğü yazılı prosedürler haline getirilememiştir. Birim yöneticileri iç kontrol sisteminin oluşturulup uygulanmasında istekli olup, ancak yeterli bilgiye donanıma sahip değildir. Etik kuralların tüm faaliyetlerde uygulanmadığı tespit edilmiştir. İdari faaliyetlere ilişkin bilgi ve belgelere istenilen sürede ulaşılamamakla birlikte ulaşılan bilgilerin doğru ve güvenilir olduğu saptanmıştır.

DEĞERLENDİRME RAPORU

Üniversitemiz stratejik plan çalışmalarında Üst Yönetici desteği alınmıştır. Stratejik plan çalışmaları kapsamında yapılan toplantılara üst yönetici bizzat katılarak gerekli desteği vermiştir. Ayrıca Üniversitemiz ile Türkiye Sanayi Sevk ve İdare Enstitüsü arasında stratejik plan çalışmaları için işbirliği yapılmıştır.

Bütün birimlerimizin organizasyon yapısı mevcut olup web sayfalarında yayınlanmıştır.

Üniversitemizde personelin yeterliliği ve performansı, bağlı olduğu yönetici tarafından klasik metotlarla değerlendirilmekte fakat performansa dayalı her hangi bir değerlendirme ve raporlama yapılmamaktadır.

Üniversitemiz birimlerinde yürütülen faaliyetler Stratejik Plan ve Performans Programıyla ilişkili olsa bile birimlerin bu faaliyetlerinde Stratejik Plan ya da Performans Programında bahsedilen amaç ve hedeflere uygun olarak hizmet ettiklerinin farkında olmadıkları anlaşılmıştır.

Üniversitemizde, kurumsal düzeyde ve sistemli bir biçimde risklere ilişkin tespitler tam olarak yapılamamıştır. Ancak yasal düzenlemeler çerçevesinde tanımlanan görevleri gereği, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından riski yüksek faaliyetler, birimlerin işlemleri düzeyinde izlenmekte ve üst yönetim bilgilendirilmektedir.

DEĞERLENDİRME RAPORU

Üniversitemiz, mali kontrol faaliyetinin, 5018 sayılı Kanun, iç kontrol ve ön mali kontrol yönetmeliği çerçevesinde yerine getirildiği, idari faaliyetlere ait kontrolün ise mevcut yasal düzenlemeler çerçevesinde yürütüldüğü gözlenmiştir.

Yürürlükteki yönetmeliğin gereği Üniversitemizdeki varlıklar hakkında dönemsel kontroller yapılmakta; mevzuata uygun şekilde raporlanmaktadır.

Mali karar ve işlemler, prosedürlerle ilgili olarak hazırlanması gerekli doküman/genelge ile iş akış şemaları ve iş süreçleri Başkanlığımızca hazırlanarak sitemizde duyurulmuştur.

Personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılmaların olması nedeniyle personel imkanlarına göre kalıcı çözümler üretilmekte yetersiz kalmaktadır.

Yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri gibi konularda personelin intibakını sağlamak amacıyla personele eğitim verme konusunda yetersiz kalmaktadır.

DEĞERLENDİRME RAPORU

Bilgi teknolojileri, akademik ve idari personel arasında günümüz standartlarına uygun bir şekilde kullanılmamaktadır. Ancak Üniversitemizde 2015 yılının ikinci altı ayında başlatılan çalışmalar sonucu Üniversitemiz akademik ve idari personelin iş akış hızlarını hızlandıracak e-kampüs sistemi çalışmaları devam etmektedir.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu bilgileri zamanında karşılamaya yönelik yönetim bilgi sistemi ve kurum hafızası henüz oluşturulamamıştır. Kurum hafızasının sağlıklı bir şekilde elektronik ortamda hazırlanması için gerekli çalışmalar devam etmekte olup E-kampüs sisteminin Üniversitemizde kullanılması için gerekli girişimlerde bulunulmuştur.

Üniversitemizde anket çalışmaları, dilek-şikayet kutuları, web üzerinde oluşturulan olumsuz geri bildirimler ile personelin değerlendirme, öneri ve sorunlarını iletebilmelerini sağlayacak mekanizmaların fazla işlerlik kazanmadığı görülmüş olup bu mekanizmaların daha işler olması için çalışmalar hız kazanmış ve yeni mekanizmalar da oluşturulmaya çalışılmaktadır.

Üniversitemiz harcama birimlerinin web siteleri kullanması için yetkilendirme verilmiş olup birimler, web sitelerini etkin bir şekilde kullanmaktadır.

DEĞERLENDİRME RAPORU

Kayıt ve dosyalama sisteminin, gelen ve giden evrak ile birim içi haberleşmeyi sağlayacak şekilde yürütüldüğü; ancak elektronik ortama geçiş yapılamamıştır.

Kayıt ve dosyalama sistemi, kişisel verilerin güvenliğini ve korunmasını sağlayacak şekilde tasarlanmış olmakla birlikte bu işlemler elektronik ortamda yürütülmemektedir.

Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemlerine ilişkin kurumsal düzeyde bir tespitin düzenleme yapılamamıştır.

Bildirilen hata, usulsüzlük ve yolsuzluklar hakkında yeterli incelemelerin yapıp birim yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alındığı belirlenmiştir.

Dış denetim kuruluşu tarafından yapılan yıllık denetim çalışmaları esnasında tespit edilen eksiklikleri gidermek, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının doğrudan görevi değildir. Harcamayı yapan birim, denetim yapan kuruma bilgi ve hesap vermek durumundadır. Bununla birlikte, bu konuda birimler gerekli hassasiyeti göstermedikleri için dış denetime cevap verme sorumluluğu Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı üzerinde bırakılmıştır.

İç kontrolün bir parçası olan ön mali kontrol ve diğer mali kontrol süreçleri ilgili mevzuat çerçevesinde yerine getirilmektedir.

DEĞERLENDİRME RAPORU

Üniversitemizde iç denetim birimi kurulmuştur. Ancak iç denetim biriminin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ile tam olarak koordineli çalışmadığı görülmüştür. Üniversitemizde 2015 yılının ikinci yarısından itibaren stratejik plan, performans programı, kalite yönetim sistemi ve iç kontrol sistemi çalışmaları hız kazandığından Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ile İç Denetim Biriminin koordineli olarak işbirliği içerisinde çalışmaları gerekliliği ortaya çıkmış olup gerekli yönlendirmeler Üst Yönetim tarafından yapılmıştır.

Üniversitemizde Ocak ayından itibaren kalite yönetimi sistemi çalışmaları başlamıştır. İç kontrol standartları ile kalite yönetim sistemi arasında yakın bir ilişki vardır. İç kontrol standartları ile kalite yönetimi sisteminin madde içeriklerine bakıldığında, birçok maddelerinin aynı olduğu görülmektedir. İç kontrol standartları ile kalite yönetimi sistemi idarelerde oluşturulması kanundan gelen bir zorunluluk olup birbirleriyle iç içe geçmiş bir bütündür.

Üniversitemizde standartlar ve sistemin oluşturulup uygulanması artık zorunluluk haline gelmiştir. Ancak Üniversitemiz birimlerinde bu algının içselleştirilmediği görülmüştür. Yeni yönetimin standartlar ve sistem konusunda Üniversitemizdeki eksikliklerden haberdar olup bu eksiklikleri gidermek için her türlü idari desteği vermektedir.

Kalite Birimi ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordineli ve iç içe çalışmadığı görülmüş olup, gerekli tedbirlerin alınması için üst yönetime bilgi verilmiştir. Üst yönetim bu konuda gerekli hassasiyet gösterip her türlü desteği vereceklerini söylemiştir.

Üniversitemiz üst yönetimi, hem iç kontrol standartlarının hem de kalite yönetim sisteminin Üniversitemiz birimlerinde uygulanması için sürekli eğitimler düzenleyerek personelin iç kontrol standartları ve kalite yönetimi sistemi benimsemesi yönünde çalışmalar yapmaktadır.

DEĞERLENDİRME RAPORU

Üniversitemizin amaç ve hedeflerinin belirlenmesi amacıyla Üniversitemiz 2017-2021 dönemi stratejik plan hazırlık çalışmaları için Üniversitemiz yönetimi ile Türkiye Sanayi Sevk ve İdare Enstitüsü (TÜSSİDE) ile imzalanan protokol kapsamında stratejik plan çalışmalarında alanında uzman kişiler stratejik plan yönlendirme komitesine sunumlar yapmışlardır. Üniversitemizin amaç ve hedeflerine büyük önem veren Üst Yönetim, gelecek yıllarda Üniversitemizin kaliteli olması için gerekli desteği sağlamaktadır.

Yine Üniversitemiz Üst Yönetimi daha kaliteli bir yönetim gerçekleştirebilmemiz amacıyla Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü (TODAİE) ile imzalanan protokol kapsamında stratejik plan ile iç kontrol sistemi hakkında alanında uzman kişiler, Üniversitemiz personeline bilgilendirme amacıyla sunumlar gerçekleştirmişlerdir. Üniversitemiz personeline yönelik bu tür eğitimler bu yılın ilk altı ayı boyunca sürmesi planlanmaktadır.

Kaliteli bir Üniversite olma yolunda İç kontrol standartları ve kalite yönetim sistemi bizim için önemli bir rehberdir. Yeni yönetimde bunun farkında olup gerekli tüm desteği verdiği gözlemlenmektedir.

Döne KURAK

Bilgisayar İşletmeni

Fatih Musab YILMAZ

Mali Hizmetler Uzmanı

Ali YILMAZ
Strateji Geliştirme Daire Başkanı