

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



Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Eylül 2015

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 İç 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 iç Kontrol Standartları Tebliği hazırlanarak, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Söz konusu Tebliğde “Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu iç 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.

Maliye Bakanlığının hazırlamış olduğu **‘Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama ve Revize Çalışmalarına İlişkin Öneriler’** adlı çalışmanın 9.kısım eylem planı **‘açıklama’** bölümünde yeterli güvence sağlanıp sağlanmadığının yazılması gerektiği ifade edilmektedir. Üniversitemizin yeni kurulmuş olması, alanında uzman yeterli personel istihdamının Üniversitemizde henüz gerçekleştirilememesinden dolayı, uyum planının açıklama kısmında Üniversitemiz için hedefler ve o hedeflere ulaşılması için yapılması gerekenler, somut ifadelerle belirtilmiştir.

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**

## İÇ KONTROL İZLEME VE YÖNLENDİRME KURULU

SIRA NO	BAŞKAN	ÜN VAN
1	Prof. Dr. Ahmet GÖKBEL	Rektör Yardımcısı
	<b>ÜYELER</b>	<b>ÜN VAN</b>
2	Ekrem ÖZTÜRK	Genel Sekreter Yardımcısı Vekili
3	Sedat BULUT	Hukuk Müşavir Vekili
4	Osman Savaş ÇETİNER	Personel Daire Başkan Vekili
5	Mehmet TERCAN	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanı
6	Halil YILDIRIM	Bilgi İşlem Daire Başkanı
7	Ünal HENDEK	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkan Vekili
8	Dilber SARIKAYA	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanı
9	Atilla DURMAZ	İdari ve Mali İşler Daire Başkanı
10	Cengiz BEKTAŞ	Öğrenci İşleri Daire Başkanı
11	Yrd.Doç Dr. Mehmet METİN	Tıp Fakültesi Dekan Yardımcısı
12	Yrd.Doç. Dr. Atilla TAŞKIN	Ziraat Fakültesi Dekan Yardımcısı
13	Yrd.Doç. Dr. Mustafa TÜRKYILMAZ	Eğitim Fakültesi Dekan Yardımcısı
14	Yrd.Doç. Dr. Mustafa KOCAOĞLU	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dekan Yardımcısı
15	Doç. Dr. Ali AKBULUT	Fen Edebiyat Fakültesi Dekan Yardımcısı
16	Yrd.Doç. Dr. Levent URTEKİN	Mühendislik-Mimarlık Fakültesi Dekan Yardımcısı
17	Yrd.Doç Dr. Mahmut ERBEY	Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu Müdürü
18	Okutman Ahmet AKBAYIR	Mucur Meslek Yüksekokulu Sekreter Vekili
19	Yrd.Doç. Dr. Abdülkerim KARADENİZ	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu Müdürü
20	Okutman Sadi BİLGİLİOĞLU	Yabancı Diller Yüksekokulu Müdür Yardımcısı
21	Yrd.Doç. Dr. Mustafa ÖZDURAN	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu Müdürü
22	Öğr.Gör.Serdar BALTACI	Çiçekdağ Meslek Yüksekokulu Müdür Vekili
23	Öğr .Gör. Etem MERDAN	Kaman Meslek Yüksekokulu Müdür Yardımcısı
24	Yrd.Doç. Dr. Öznur BÜYÜKTURAN	Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Yüksekokulu Müdür Yardımcısı
25	Öğr.Gör. Meryem GÜRLER	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Müdür Yardımcısı
26	Yrd.Doç. Dr Akın TEKCAN	Sağlık Yüksekokulu Müdür Yardımcısı
27	Doç. Dr.Gani KOZA	Fen Bilimleri Enstitüsü Müdür Yardımcısı
28	Yrd.Doç. Dr. Kadir TUNCER	Sosyal Bilimler Enstitüsü Müdür Yardımcısı
29	Yrd.Doç. Dr Gamze TURNA	Sağlık Bilimleri Enstitüsü Müdür Yardımcısı
	<b>KOORDİNASYON</b>	<b>ÜN VAN</b>
30	Ali YILMAZ	Strateji Geliştirme Daire Başkanı

## İÇ KONTROL STANDARTLARI UYUM EYLEM PLANI ÇALIŞMA GRUBU

SIRA NO	ADI-SOYADI	GRUP	GÖREVİ
1	Ekrem ÖZTÜRK	Başkan	Genel Sekreter Yardımcısı Vekili
2	Ali YILMAZ	Üye	Strateji Geliştirme Daire Başkanı
3	Çare YILDIRIM	Üye	Mali Hizmetler Uzmanı
4	Fatih Musab YILMAZ	Üye	Mali Hizmetler Uzmanı
5	Döne KURAK AYDOĞAN	Raportör	Bilgisayar İşletmeni

## İÇ KONTROL STANDARTLARI UYUM EYLEM PLANI MATRİSİ

İÇ KONTROL BİLEŞENLERİ	STANDART KODU	STANDART ADI	GENEL ŞART SAYISI	BELİRLENEN EYLEM SAYISI
KONTROL ORTAMI	1	Etik Değerlendirme ve Dürüstlük	6	16
	2	Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler	7	15
	3	Personelin Yeterliliği ve Performansı	8	14
	4	Yetki Devri	5	7
RİSK DEĞERLENDİRME	5	Planlama ve Programlama	6	8
	6	Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirmesi	3	3
KONTROL FAALİYETLERİ	7	Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri	4	4
	8	Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi	3	4
	9	Görevler Ayrılığı	2	2
	10	Hiyerarşik Kontroller	2	3
	11	Faaliyetlerin Sürekliliği	3	4
	12	Bilgi Sistemleri Kontrolleri	3	4
BİLGİ VE İLETİŞİM	13	Bilgi ve İletişim	7	9
	14	Raporlama	3	4
	15	Kayıt ve Dosyalama Sistemi	6	7
	16	Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi	3	3
İZLEME	17	İç Kontrolün Değerlendirilmesi	5	5
	18	İç Denetim	2	2
<b>TOPLAM</b>			<b>78</b>	<b>114</b>

## 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. Birimlerin bu konuda gerekli çalışmalarını yapmak üzere planlama aşamasında oldukları belirlenmiştir.

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.

Yetki devirlerinin, yasal mevzuat çerçevesinde ve kadro imkanları dahilinde yürütülmekte olduğu; yetki devrine ilişkin onay, yazı vs. ilgili birimlere yazışma yapılmak suretiyle bildirildiği; devredilen yetkinin önemi ve riskinin yeterince dikkate alınmadığı belirlenmiştir.

## DEĞERLENDİRME RAPORU

Üniversitemiz, stratejik plan ve buna bağlı olarak performans programını ilk hazırlayan kamu kurumları arasında yer almaktadır. Bu nedenle yapılması gerekli tespitlerin (misyon, vizyon, iş akışları, görev tanımları vs) büyük kısmının katılımcı yöntemlerle yapıldığı; yapılan bu tespitlerin hem yazılı doküman hem de web aracılığı ile paylaşılarak şeffaflığın temin edildiği görülmüştür.

Stratejik Planın hazırlanması aşamasında çalışmaların sevk ve idaresini yürütmek üzere Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinatörlüğünde bir stratejik planlama ekibi kurulmuştur. Bu planlama ekibinin; stratejik plan hazırlama üst kurulu oluşturma, zaman çizelgesi oluşturma vb. gibi çalışmalar yapmalarına karşılık Üniversitemiz akademik stratejik plan hazırlama grubuna konunun önemi yeterince kavratılmadığı için çalışmalarda gerekli hassasiyeti, göstermedikleri; bu nedenle stratejik planın tartışılarak, yeterince müzakere edilmeden oluşturulduğu belirlenmiştir.

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.

Üniversitemizin Stratejik Planının hazırlanması aşamasında SWOT analizi yapılarak, güçlü-zayıf yönler ile fırsatlar-tehditlerin belirlendiği; ancak yapılan tespitler doğrultusunda gerekli risk tedbirlerinin yeterince alınmadığı belirlenmiştir.



## 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 hazırlanarak duyurulmuştur.

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

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

## DEĞERLENDİRME RAPORU

Bilgi teknolojileri, akademik ve idari personel arasında günümüz standartlarına uygun bir şekilde kullanılamamaktadır.

Verilerin bir bilgi depolama biriminde istatistiki standartlara göre düzenlenip korunması/arşivlenmesini teminat altına alan kapsamlı bir yönetim bilgi sistemi geliştirilmesi konusunda çalışmalar yetersiz kalmış henüz tamamlanamamıştır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu bilgileri zamanında karşılamaya yönelik yönetim bilgi sistemi ve kurum hafızası henüz oluşturulamamıştır.

Üniversitemizde anket çalışmaları, dilek-şikayet kutuları, web üzerinde oluşturulan olumsuz geri bildirimler ile personelin değerlendirme, öneri ve sorunlarını iletebilmelerini sağlayacak mekanizmaların oluşturulması çalışmaları devam etmekle birlikte yavaş gitmektedir.

Üniversitemiz harcama birimlerinin web siteleri kullanması için birimlere yetkilendirilme verilmediğinden dolayı birimler; web sitelerinden etkin bir şekilde yararlanamamaktadır.

## DEĞERLENDİRME RAPORU

Bütçenin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler, hedefler ve faaliyetlere ilişkin kurumsal mali durum ve beklentiler raporu, web sayfası aracılığı ile kamuoyuna açıklanmıştır.

Kurumsal ve harcama birimleri düzeyinde hazırlanan faaliyet raporları, yapılan faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler, web sayfası yoluyla kamuoyuna duyurulmaktadır.

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.

## DEĞERLENDİRME RAPORU

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.

Üniversitemizde iç denetim birimi tam olarak oluşmadığından iç denetimlerin yapılamadığı; Üniversitemiz iç denetim faaliyetleri için mekanizmalarını tam olarak yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

**Döne KURAK AYDOĞAN**  
Bilgisayar İşletmeni

**Sinan MERT**  
Şef

**Fatih Musab YILMAZ**  
Mali Hizmetler Uzmanı

**Ali YILMAZ**

**Strateji Geliştirme Daire Başkanı**