



**ÜNİVERSİTEMİZ 2017-2018 KAMU İÇ KONTROL
STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANI 2018 YILI İZLEME VE
DEĞERLENDİRME RAPORU**



Sunuş

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda; kamu mali yönetiminin bir unsuru olarak iç kontrol, kamu idarelerinin mali işlem ve faaliyetlerine ilişkin tüm gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin amacına ve mevzuatına uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi için uygulanan mali yönetim, harcama öncesi kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler, Hazine ve Maliye Bakanlığı, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemlerin ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirleneceği, geliştirileceği ve uyumlaştırılacağı; ayrıca bu birimlerin, sistemlerin koordinasyonunu sağlayacağı ve kamu idarelerine rehberlik edeceği belirtilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda öngörülen hesap verilebilirlik ve mali saydamlık ilkelerinin tam anlamıyla yerine getirilmesi yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin varlığı ile mümkündür.

Temelde beş ana eksen etrafında toplanan iç kontrol sistemi standartları; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak oluşturulmuştur. Bu çalışmalar Üst Yöneticinin liderliği ve gözetiminde, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinatörlüğünde, harcama birimlerinin katılımı ve iç denetim biriminin desteği ile yürütülmektedir.

Üniversitemizde mali yetki ve sorumlulukların bilgili, yeterli yöneticiler ve personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyumun sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun çalışma ortamının ve şeffaflığın sağlanması amacıyla hazırlanan 2017-2018 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının 2018 yılı gerçekleşme sonuçları ve değerlendirme raporu hazırlanmıştır.

BARTIN ÜNİVERSİTESİ

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

OCAK-2019

GİRİŞ

Üniversitemiz 2017-2018 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında temelde beş ana başlığın çalışma eksenini belirlediği İç Kontrol Standartları ve bu faaliyetlerin detaylarında yer alan alt başlıklar kapsamında yapılması öngörülen faaliyetler sorumlu birimler düzeyinde yerine getirilmesi planlanmış olup Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

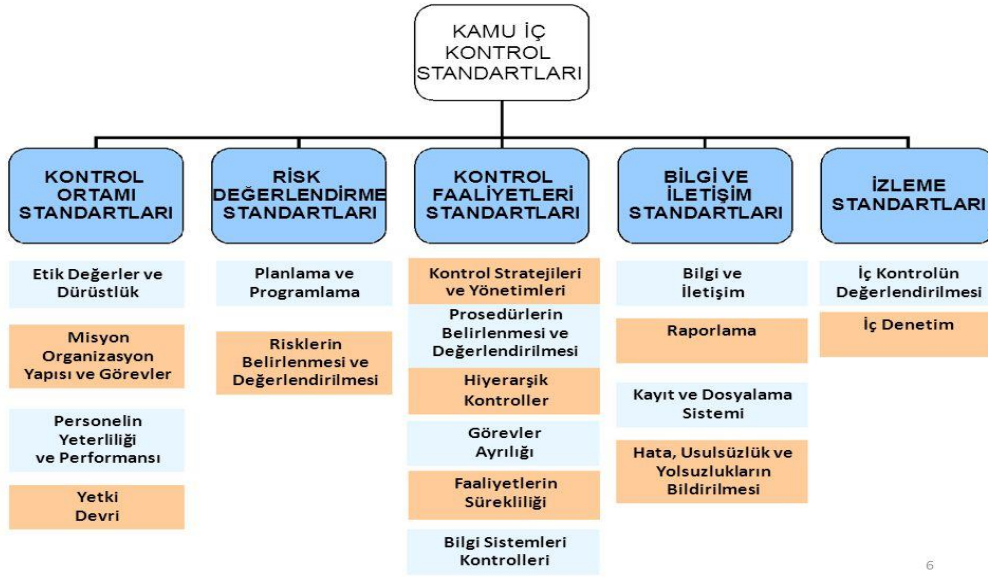
Üniversitemiz 2017-2018 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanırken Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde belirtilen standartlara uygun bir çalışma yürütülmüştür.

Bartın Üniversitesi olarak tüm birimlerimizin birbiriyle uyum içinde çalışmasını gözeterek idarenin en alt ve en üst kademesine kadar iç kontrol sistemini benimseyen bir yapı ile katılımcı bir iç kontrol sistemi oluşturulmaya çalışılmaktadır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde belirtilen beş başlık esas alınarak Bartın Üniversitesi'nin öngörülen eylemleri, sorumlu birimleri, iş birliği yapılacak birimler, çıktı/sonuç ve açıklama kısımları mevzuata uygun şekilde planlanmıştır.

Planlanan eylemlerin izlenmesi ile performansın belli bir zaman içerisindeki kalitesinin değerlendirilmesi ve ortaya çıkan sorunların ya da diğer inceleme bulgularının derhal çözüme bağlanmasını güvence altına almaktadır. Bu çerçevede İç Kontrol Sisteminin işleyişi ve uygulanması rapor halinde Üst Yöneticiye sunulmaktadır.

Bu sorumluluk bilinci ve anlayışı içerisinde Üniversitemiz 2017-2018 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık aşamasında üniversitemiz personeline gereken eğitimler verilerek ilgili mevzuatı çerçevesinde İç Kontrol Sistemi tanıtılmıştır. Hazırlık sürecinin başından itibaren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından gereken teknik destek ve sekreteryaya hizmeti sağlanmış olup Üniversitemiz 2017-2018 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının 2017 yılı 1. Dönem ile Yıllık İzleme ve Değerlendirme Raporu, 2018 yılı 1. Dönem İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazine ve Maliye Bakanlığına süresinde gönderilmiş olup kamuoyuna duyurulmuştur.



İç Kontrolün unsurları ve genel koşulları beş ana başlıkta belirlenmiştir.

1-) Kontrol Ortamı: İdarenin yönetici ve çalışanlarının iç kontrole olumlu bir bakış sağlaması, etik değerlere ve dürüst bir yönetim anlayışına sahip olması esastır. Performans esaslı yönetim anlayışı çerçevesinde görev, yetki ve sorumlulukların uzmanlığa önem verilerek bilgili ve yeterli kişilere verilmesi ve personelin performansının değerlendirilmesi sağlanır. İdarenin organizasyon yapısı ile personelin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenir.

2-) Risk Değerlendirilmesi: Risk değerlendirmesi, mevcut koşullarda meydana gelen değişiklikler dikkate alınarak gerçekleştirilen ve süreklilik arz eden bir faaliyettir. İdare, stratejik planında ve performans programında belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşmak için iç ve dış nedenlerden kaynaklanan riskleri değerlendirir.

3-) Kontrol Faaliyetleri: Önleyici, tespit edici ve düzeltici her türlü kontrol faaliyeti belirlenir ve uygulanır.

4-) Bilgi ve İletişim: İdarenin ihtiyaç duyacağı her türlü bilgi uygun bir şekilde kaydedilir, tasnif edilir ve ilgililerin iç kontrol ile diğer sorumluluklarını yerine getirebilecekleri bir şekilde ve sürede iletilir.

5-) Gözetim: İç kontrol sistem ve faaliyetleri sürekli izlenir, gözden geçirilir ve değerlendirilir.

Standartların Değerlendirilmesi

1-) Kontrol Ortamı Standartları

Kontrol ortamı iç kontrole ilişkin iklimi ifade eden bir unsurdur. Yani bir kurum yönetiminin iç kontrol sistemine ilişkin bakış açısı, tutum ve davranışlarının ifadesidir.

Kontrol ortamı, iç kontrol sistemini yürütmekle görevli kurum çalışanlarına gerekli ve uygun ortamı sağlar. İç kontrolün başarılı ya da başarısız olması, iç kontrol sürecinin yer aldığı kontrol ortamına bağlıdır. Söz konusu standart ile ilgili mevcut durum değerlendirildiğinde;

- İç Kontrol Sisteminin kurumsal uyumlaştırılması kapsamında; iç kontrol sistemine yönelik bilgilendirme toplantılarının yapılarak, bilgi/belge/doküman temin edildiği ve konuyla ilgili çalışmaların geniş katılımı ile yapılmasını sağlamak üzere gerekli tedbirlerin alındığı,
- Harcama birimlerinin, üstlendikleri faaliyetlerle ilgili olarak gerekli bilgilendirmelerin, yeni mali yönetim ve kontrol sistemi çerçevesinde düzenlenen raporların kamuoyuyla paylaşıldığı,
- Kalite yönetimi ve kadro çalışmaları çerçevesinde, birimlerimizde personelin görevlerine ilişkin yetki ve sorumluluk tanımlarının yapılarak ilgili personele duyurulduğu,
- Yöneticiler tarafından, görevlerin kontrolünün, evrak takibi ve hiyerarşik kontroller ile sağlandığı, mali faaliyetlerin sonucunun izlenip periyodik aralıklarla raporlandığı,
- İnsan kaynakları yönetiminin, ilgili yasal düzenlemeler çerçevesinde ve üniversitemizin amaç ve hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamaya yönelik yürütüldüğü,

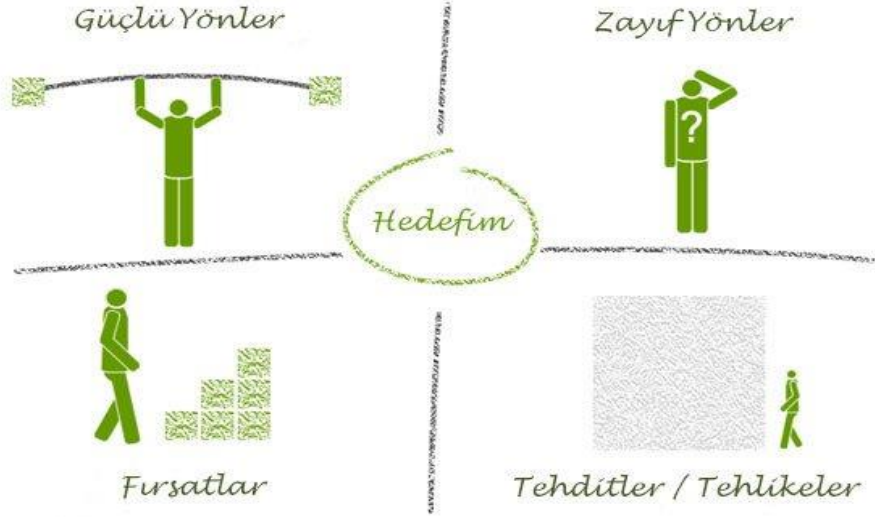
Söz konusu standart ile ilgili uygulama sonuçları eylem planı formatında hazırlanmış olup bilgi ve belgeler ilişikte gönderilmiştir.

2-) Risk Değerlendirme Standartları

Risk; gelecekte karşılaşılabilecek olan ve hedeflerin gerçekleştirilmesini engelleyebilecek tehditler veya hedeflere ulaşmayı kolaylaştırabilecek fırsatlardır.

Risk değerlendirilmesi yapabilmek için öncelikle; kurumun hedefleri açık, net ve tutarlı bir biçimde belirlenir. Belirlenen hedefler anlaşılabilir, ölçülebilir olmalı ve kurumun stratejik plan ve performans programlarında yer almalıdır.

Risk değerlendirmesi, değişen koşullara karşı sürekli takip gerektiren dinamik bir süreçtir. Fırsatları ve riskleri sürekli takip etmek iç kontrol sisteminde sürekli bir değişiklik yapmayı gerektirir.



Söz konusu standart ile ilgili mevcut durum değerlendirildiğinde;

- Üniversitemiz 2018-2022 dönemi Stratejik Planı hazırlık çalışmalarına 23.05.2017 tarihinde başlanılmış olup tamamlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.
- Üniversitemiz Stratejik Planının hazırlık sürecinin tarihlerinin değişmesi sebebiyle yapılması planlanan eylemlerin tarihlerinde de değişiklikler söz konusu olmuştur.
- Üniversitemiz Stratejik Plan çalışmaları tamamlandıktan sonra Risk Yönergesi çalışmalarına başlanacak olup birimler düzeyinde risk analizi yapılacaktır.
- Risk değerlendirme standardı amaç ve hedeflere göre değil içsel tutarlılık gözetilerek hazırlanmış olup uygulamada ilgili mevzuat ve finansman kaynakları ile yasal düzenlemeler çerçevesinde hareket edilmesine azami hassasiyet gösterilmektedir.
- Yönergenin hazırlanması sonucu üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşılmasını etkileyecek risklerin tespiti ve analizi için, periyodik dönemleri kapsayan katılımcı yöntemlerle risk değerlendirme çalışmaları ve buna dayanılarak risk haritaları ve risk eylem planları oluşturularak, kurumsal düzeyde risklerin kontrol edilmesine yönelik çalışmalar yapılması planlanmaktadır.

Söz konusu standart ile ilgili uygulama sonuçları eylem planı formatında hazırlanmış olup bilgi ve belgeler ilişikte gönderilmiştir.

3-) Kontrol Faaliyetleri Standartları

Kontrol faaliyetleri, kurumların amaç ve hedeflerine ulaşabilmeleri için olası riskleri önlemek amacıyla gerekli eylemlerin yapılmasını sağlayan politika ve yöntemlerdir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre kontrol faaliyetleri;

- Önleyici,
- Tespit edici ve
- Düzeltici kontrol faaliyetleri olarak belirlenir ve uygulanır.

Söz konusu standart ile ilgili mevcut durum değerlendirildiğinde;

- Üniversitemizde mali kontrol faaliyetlerinin, 5018 sayılı Kanun, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Yönetmeliği ve bunlara dayanılarak hazırlanan Bartın Üniversitesi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Usul ve Esaslar çerçevesinde yerine getirildiği,
- İdari faaliyetlere ilişkin kontrolün ise yasal düzenlemeler çerçevesinde yürütüldüğü,
- Bazı faaliyetler için düzenli gözden geçirme, karşılaştırma, raporlama, doğrulama yöntemlerinin uygulandığı,
- Mali karar ve işlemler, prosedürlerle ilgili olarak hazırlanması gerekli doküman/talimat/yönergeler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Usul ve Esaslar ile iş akış şemaları hazırlanarak duyurulduğu,
- Bu prosedürlerin, tüm birimler bazında uygulanması ve güncel kalmasını sağlayacak çalışmaların kapsamlı bir şekilde rutin olarak yapıldığı ve harcama birimlerine duyurulduğu,
- Harcama birimleri tarafından tespit edilen prosedür ve süreçlerin personel tarafından anlaşılabilir/ulaşılabilir olmasının temin edildiği,
- Yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri durumunda personelin intibakını sağlamak amacıyla ilgililere eğitim verme yoluna gidildiği,
- Bilgi teknolojilerinin günümüz standartlarına uygun bir şekilde kullanıldığı,
- İnternet üzerinden işlenecek suçlara karşı mücadele amacıyla içerden dışarıya ve dışarıdan içeriye olan internet erişimlerinin kullanıcı bazında kayıt altına alındığı,
- Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenliğini sağlamak üzere güvenlik duvarları ve antivirüs programlarının satın alındığı, yetkilendirmelerin yazılı olarak belirlenip uygulandığı,
- Görevler ayrılığı ilkesi gereği hata, eksiklik, yanlışlık, usulsüzlük ve yolsuzluk risklerini azaltmak için faaliyetler ile mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevlerinin çapraz ve süreç kontrolüne imkan verecek biçimde personel arasında paylaştırıldığı,

Söz konusu standart ile ilgili uygulama sonuçları eylem planı formatında hazırlanmış olup bilgi ve belgeler ilişikte gönderilmiştir.

4-) Bilgi ve İletişim Standartları

Etkin bir iç kontrol yapısı kurmak ve kurumun hedeflerini gerçekleştirmek için bir kurumun bütün kademelerinde bilgiye ihtiyaç duyulur. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre; idarenin ihtiyaç duyduğu her türlü bilgi uygun bir şekilde kaydedilir, tasnif edilir ve ilgililerin iç kontrol ile diğer sorumluluklarını yerine getirebilecekleri bir şekilde ve sürede iletilir.

Kurum içinde ve dışında bilgi kanalları açık olmalı ve bilgi alış verişine uygun bir ortam yaratılmalıdır. Kurumun birimleri arasında iletişim sorunu varsa yönetim gerekli tedbirleri almakla yükümlüdür.

Söz konusu standart ile ilgili mevcut durum değerlendirildiğinde;

- Üniversitemizde hazırlanan ve yayımlanan bilgilerin anlaşılabilirliği ile doğruluğu ve güvenilirliğinin hazırlandığı dönem itibariyle sağlandığı,
- Bütçe (e-butçe), Muhasebe (bütünleşik kamu mali yönetim bilişim sistemleri) aracılığıyla, performans programları, bütçenin uygulanması ve kaynak kullanımına ilişkin bilgilere zamanında erişilebildiği,
- Mevcut muhasebe sisteminden bütünleşik kamu mali yönetim bilişim sistemine geçilerek personel intibakı için gereken eğitimlerin verildiği, üniversitemizin pilot üniversite olarak sistemi uygulayıp tanıttığı,
- Kayıt ve dosyalama sistemlerinin, kişisel verilerin güvenliğini ve korumasını sağlayacak şekilde tasarlandığı,
- Bildirilen hata, usulsüzlük ve yolsuzluklar hakkında yeterli incelemenin yapıp birim yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alındığı,
- Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildiren personelin, kurumsal bir yaklaşım olarak haksız ve ayrımcı bir muameleye maruz kalmadığı,
- Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Raporu hazırlanarak Üst Yönetici ve birimler ile kamuoyuna duyurulduğu,
- Yıl sonu gerçekleşme raporlarının hazırlanarak kamuoyuna duyurulduğu,
- Üçer aylık dönemler halinde düzenlenen izleme ve değerlendirme ve muhasebe gerçekleştirmeleri değerlendirme raporu hazırlanarak Üst Yönetici ve birimler ile kamuoyuna web sayfasından duyurulduğu,
- Her yıl üniversitemizin amaçları, hedefleri, stratejileri, varlıkları, yükümlülükleri ile faaliyet raporlarının web ortamında kamuoyuna duyurulduğu,
- Üniversitemiz Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu hazırlanıp ilgili kuruluşlara gönderilerek web sayfasından duyurulduğu,
- Mevzuatın öngördüğü diğer raporların, ilgili yasal düzenlemeler çerçevesinde hazırlandığı,
- Üniversitemiz misyon, vizyon ve amaçları çerçevesinde görev ve sorumlulukların bildirimlerle personele iletilmiş olduğu,

Söz konusu standart ile ilgili uygulama sonuçları eylem planı formatında hazırlanmış olup bilgi ve belgeler ilişikte gönderilmiştir.

5-) İzleme Standartları

İzleme; iç kontrol sisteminin performans kalitesinin değerlendirildiği süreçtir. İç Kontrol sisteminin zaman içindeki performans kalitesinin değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu nedenle iç kontrol sistem ve faaliyetlerinin doğru bir şekilde tasarlanıp tasarlanmadığının, sistemin işleyişinde hata ve noksanlıklar bulunup bulunmadığının, iç kontrol sisteminin yeterli, etkin ve uygun olup olmadığının izlenmesi ve değerlendirilmesi yapılmalıdır. İç kontrol sisteminin makul bir güvence verebilmesi için etkin ve yeterli bir gözetimin uygulanması gerekmektedir.

Söz konusu standart ile ilgili mevcut durum değerlendirildiğinde;

- Üniversitemiz İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun periyodik dönemlerle, iç kontrol sisteminin işleyişi ve yapısı hakkında Üst Yöneticiye rapor sunmasının Üniversitemiz 2017-2018 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında belirtildiği,
- Mevcut İç Kontrol Sisteminde tespit edilen eksiklik ve sorunların giderilmesine yönelik olarak toplantıların yapılacağı,
- Yeni mali sistem çerçevesinde iç kontrol çalışmalarını yürütmek ve ön mali kontrol faaliyetlerini gerçekleştirmek, değerlendirme yapmak, gerekli prosedürleri hazırlayıp oluşturmak ve kurumsal düzeyde koordinasyonu sağlamak için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol biriminin bulunduğu,
- İç kontrolün bir parçası olan ön mali kontrol ve diğer mali kontrol süreçlerinin, ilgili yasal mevzuat çerçevesinde yerine getirildiği,
- İlgili yasal mevzuat çerçevesinde yapılan veya yapılacak olan düzenlemelerin uygulanması, değerlendirilmesinde mümkün olduğunca katılımcı yöntemin izlendiği ve talep/öneri/şikayetlerin kurumsal yaklaşım olarak dikkate alındığı ve değerlendirilip ilgisine bilgi verildiği,
- Üniversitemizin misyonu, vizyonu, temel değerleri, amaç ve hedefleri ile performans göstergelerinin web ortamında kamuoyuna duyurulduğu,
- İç kontrol sisteminin yeterli, etkin ve uygun olup olmadığının izlenmesi ve değerlendirilmesinin yapılması için; İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı ve İzleme Değerlendirme Raporları, Bütçe ve Muhasebe Gerçekleşmeleri Değerlendirme Raporları, Faaliyet Raporları ile diğer raporların web sayfasından yayımlanarak kamuoyuna sunulduğu,
- Üniversitemizde iç denetim faaliyetlerinin iç denetim birimi tarafından yerine getirildiği,

Söz konusu standart ile ilgili uygulama sonuçları eylem planı formatında hazırlanmış olup bilgi ve belgeler ilişikte gönderilmiştir.

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANI KAPSAMINDA ÜNİVERSİTEMİZDE YAPILAN ÇALIŞMALAR



Üniversitemiz 2017-2018 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak yürürlüğe konulmuştur.

Bu çerçevede;

- Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda Üniversitemizde çalışmalar başlatılmış ve bu kapsamda katılımcı yöntemlerle hazırlanan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rektörlük Makamının 27/09/2016 tarih ve 57516410-612.01.01-E.1600029290 sayılı Olurları ile başlatılmıştır.
- Üniversitemiz 2017-2018 yıllarına ait Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının uygulanması, izlenmesi ve yönlendirilmesi amacıyla İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu 19/10/2016 tarih ve 57516410-612.01.02-357 sayılı Rektörlük Makamının Olurları ile oluşturulmuştur.
- Yeniden oluşturulan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu 10 iş günü içerisinde Maliye Bakanlığına bildirilmiş olup Üniversitemiz web sayfasında yayımlanmıştır.
- Harcama birimlerine, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Gruplarını oluşturmaları ve 10 gün içinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bildirmeleri 07/11/2016 tarih 57516410-312.01.02-E.1600037984 sayılı yazı ile istenmiştir.
- Harcama birimlerinin katılımıyla yürütülen Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmaları kapsamında Üniversitemiz Uyum Eylem Planı Hazırlama ve Uyum Eylem Planı Çalışma Grupları 21/11/2016 tarih 57516410-612.01.02-E.1600042006 sayılı yazı ile oluşturulmuştur.
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmaları kapsamında harcama birimlerince oluşturulan uyum eylem planı hazırlama grubu üyelerinin katılımıyla, 30/11/2016 tarihinde, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama konulu eğitim Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmıştır.

- Harcama birimleri tarafından hazırlanan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının değerlendirilmesi, mevcut durum tespiti, sorumlu birim tespiti, işbirliği yapılacak birim tespiti, çıktı/sonuç, açıklama bölümlerinin kapsamlı bir şekilde ele alınması için 16.12.2016 tarihinde Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu olarak toplanılmıştır.
- Harcama birimlerine, İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlık aşaması ve sonrasında da Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca gereken teknik destek sağlanmış, mail ve telefon görüşmeleriyle harcama birimleri bilgilendirilmiş, Kanun, Mevzuat ve Yönetmelik çerçevesinde İç Kontrol Eylem Planlarının hazırlanması sağlanmıştır.
- Harcama birimleri tarafından gönderilen İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından konsolide edilerek, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağının, mevcut durum analizi, sorumlu birim tespiti, işbirliği yapacak birimlerin tespiti, tamamlanma tarihlerinin tespitinin yeniden gözden geçirilmesi ve Uyum Eylem Planı Taslağının incelenmek ve kontrol edilmek üzere İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulması 29.12.2016 tarihinde toplanan Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunca kararlaştırılmıştır.
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun incelemeleri ve düzeltmelerine göre yeniden düzenlenen eylem planı İç Kontrol Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu kararı gereğince Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca 16.01.2017 tarih ve 21579524-612.99 sayılı yazı ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmuştur.
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunca, 07.02.2017 tarihinde Senato Salonunda İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağının değerlendirilmesi sonucu Üniversitemiz 2017-2018 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağına nihai hali verilerek onaylanmak üzere Üst Yöneticiye sunulmasına karar verilmiştir.
- Üst Yönetici tarafından 01.03.2017 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1700013522 sayılı Olur ile onaylanan Üniversitemiz 2017-2018 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı usulüne uygun olarak yürürlüğe konulmuştur.
- Üst Yönetici onayını takiben yürürlüğe konulan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, yapılan çalışmalar, toplantı tutanakları, düzenlenen raporlar 09.03.2017 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1700015174 sayılı yazı ile 10 iş günü içinde Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları, izleme ve değerlendirme raporları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından altı ayda bir olmak üzere Üst Yöneticiye sunulmuş ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.
- Üniversitemiz birimlerine 23.05.2017 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1700027223 sayılı yazı ile İç Kontrol Uyum Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarının Eylem Planı formatında hazırlanarak 15.06.2017 tarihinde kadar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına göndermeleri istenmiştir.
- Bu çerçevede birimlerimizce gerçekleştirilen Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planına ait faaliyetler Eylem Planı formatında gönderilmiş olup konsolide

edilerek Eylem Planının Birinci Dönem İzleme ve Değerlendirme Raporu oluşturulmuştur.

- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2017 Yılı Birinci Dönem İzleme ve Değerlendirme Raporu 23/06/2017 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1700034664 sayılı yazımız ile Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.
- 2017-2018 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında gerçekleşmesi öngörülemeyen eylemler için 29/12/2017 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1700081839 yazımız ile Rektörlük Makamından revize işlemi için Olur alınmıştır.
- Birimlerimizce gerçekleştirilen Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planına ait faaliyetler Eylem Planı formatında gönderilmiş olup konsolide edilerek Eylem Planının 2017 yılı Yıllık İzleme ve Değerlendirme Raporu oluşturulmuştur.
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2017 Yılı Yıllık İzleme ve Değerlendirme Raporu 15/01/2018 ve 57516410-612.01.02-E.1800003601 sayılı yazımız ile Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.
- Birimlerimizce gerçekleştirilen Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planına ait faaliyetler Eylem Planı formatında gönderilmiş olup konsolide edilerek Eylem Planının 2018 yılı Birinci Dönem İzleme ve Değerlendirme Raporu oluşturulmuştur.
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2018 Yılı Birinci Dönem İzleme ve Değerlendirme Raporu 16/07/2018 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1800045553 sayılı yazımız ile Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.
- Üniversitemiz 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmalarına 11/10/2018 tarih ve 57516410-612.01.01-E.1800071855 sayılı Rektörlük Makamından alınan Olur ile başlanılmıştır.
- Harcama birimlerinin katılımıyla yürütülen 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmaları kapsamında Üniversitemiz Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunda görev alacak personelin 22/10/2018 tarih ve 57516410-612.01.01-E.1800074310 sayılı yazı ile harcama birimlerinden istenmiştir.
- Harcama birimlerinden gelen Üniversitemiz Uyum Eylem Planı Hazırlama ve Çalışma Grupları konsolide edilerek 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlama ve çalışma grupları 30/10/2018 tarih ve 57516410-612.01.01-E.1800076344 sayılı Rektörlük Makamından alınan Olur ile oluşturulmuştur.
- 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmaları kapsamında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu 30/10/2018 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1800076421 sayılı Rektörlük Makamından alınan Olur ile oluşturulmuştur.
- 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında harcama birimlerinin katılımı ile oluşturulan uyum eylem planı hazırlama grubu üyelerine 06/11/2018 tarihinde, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama konulu eğitim Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından verilmiştir.
- 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmaları kapsamında harcama birimlerinden eylem planı formatına uygun olarak eylem planı taslaklarını oluşturmaları ve 27.11.2018 tarihine kadar Strateji Geliştirme Daire

Başkanlığına göndermeleri 08/11/2018 tarih ve 57516410-612.01.01-E.1800079862 sayılı yazı ile istenmiştir.

- Üniversitemiz Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunca 05.12.2018 tarihinde gönderilen eylemler konsolide edilmiştir.
- Konsolide edilen Uyum Eylem Planı Taslakları, Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunca 20.12.2018 tarihinde görüşülerek Üniversitemiz 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Taslağı oluşturulmuştur.
- 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağında öngörülen eylemler için 08.01.2019 tarihinde yapılan toplantıda Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunca 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağına nihai hali verilerek İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmasına karar verilmiştir.
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme kurulu tarafından 16.01.2019 tarihinde yapılan toplantıda 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planına son hali verilmiş olup rapor hazırlanarak üst yönetici onayına sunulmasına karar verilmiştir.
- Üst Yönetici tarafından 22.01.2019 tarih ve 57516410-612.01.01-E.1900004958 sayılı Olur ile onaylanan Üniversitemiz 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı usulüne uygun olarak yürürlüğe konulmuştur.
- Üst Yönetici onayını takiben yürürlüğe konulan 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, 22.01.2019 tarih ve 57516410-612.01.01-E.1900005214 sayılı yazı ile Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.
- 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 25.01.2019 tarih ve 57516410-612.01.02-E1900006272 sayılı yazı ile birimlerimize gönderilmiş olup web sayfamızda kamuoyuna duyurulmuştur.

Genel Değerlendirme

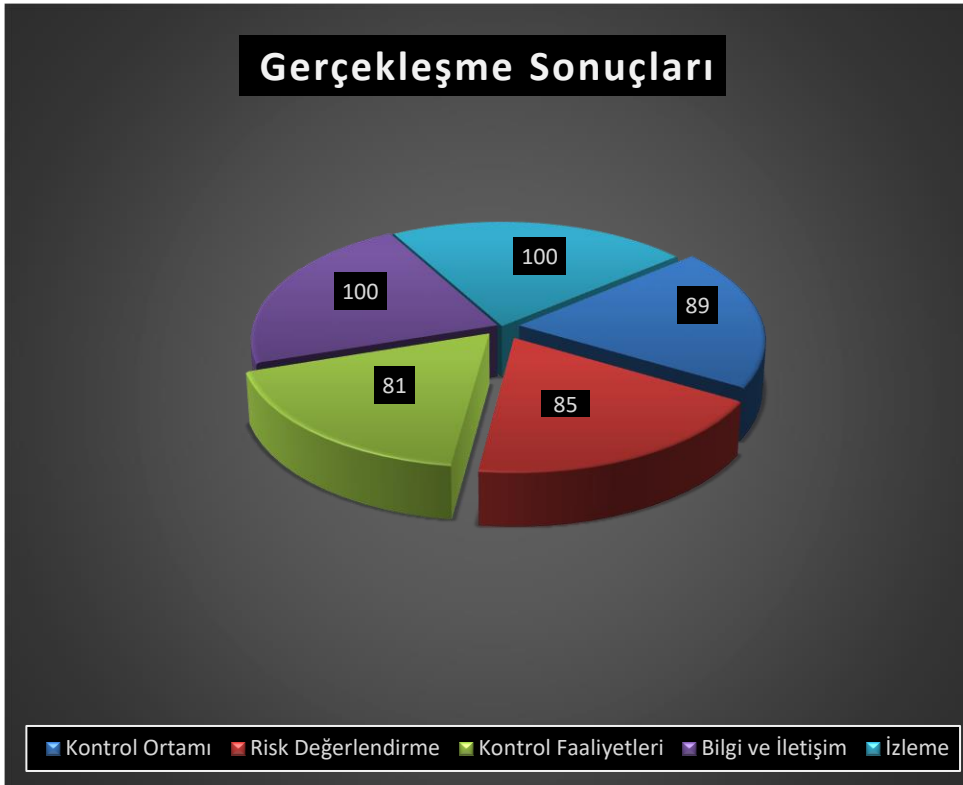
Üniversitemiz 2017-2018 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen eylemler ile gerçekleşme sonuçları aşağıda belirtilmiştir. Buna göre;

- 2018 yılında gerçekleşmesi planlanan eylemlerimiz 53 tane olup bu eylemlerden 19 tanesi kontrol ortamı standartına, 13 tanesi risk değerlendirme standartına, 11 tanesi kontrol faaliyetleri standartına, 5 tanesi bilgi ve iletişim standartına ve 5 tanesi izleme standartına aittir.
- Kontrol ortamı standartına ait eylemlerden %89 'u gerçekleştirilmiş olup kontrol ortamı alt standartında yer alan KOS 1.5.2 numaralı “ Üniversitemiz akademik ve idari personeline yılda iki kez memnuniyet anketi ve öz değerlendirme anketleri düzenlenerek ilgili birimlerce değerlendirilecek ve gerekli önlemler alınacaktır.” ve KOS 1.5.3 numaralı “Anket sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından değerlendirilecektir.” eylemleri Rektörlük Makamınının 28/12/2018 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1800091109 sayılı Oluru ile revize edilmiştir.
- Risk değerlendirme standartına ait eylemlerden %85'i gerçekleştirilmiş olup risk değerlendirme alt standartı olan RDS 6.3.1 numaralı “ Kurum Risk Koordinatörlüğü oluşturularak, risklere karşı önlemlerin alınması ve eylem planlarının oluşturulması

sağlanacaktır.” eylemi Rektörlük Makamının 28/12/2018 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1800091109 sayılı Oluru ile revize edilmiştir. RDS 6.2.3 numaralı “ Birim risk koordinatörlüğünden risk değerlendirme ve analiz raporları istenecektir” eylemi ise gerçekleştirilememiştir.

- Kontrol faaliyetleri standartına ait eylemlerden %81’i gerçekleştirilmiş olup kontrol faaliyetleri alt standardı olan KFS 7.1.1 numaralı “ Faaliyet ve riskler sürekli gözden geçirilerek kontrol edilecek ve raporlanacaktır.” ve KFS 7.1.2 numaralı “Faaliyet ve riskler yılın sonunda yıllık olarak değerlendirilecek ve raporlanacaktır ” eylemleri 2019 yılında gerçekleştirilmek üzere Rektörlük Makamının 28/12/2018 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1800091109 sayılı Oluru ile revize edilmiştir.
- Bilgi ve iletişim standartına ait eylemlerden %100’ü gerçekleştirilmiştir.
- İzleme standartına ait eylemlerden %100’ü gerçekleştirilmiştir.

Tablo. 1: Eylemlerin Gerçekleşme Yüzdeleri



Sonuç olarak; 2017-2018 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında 2018 yılında gerçekleşmesi öngörülen 53 eylemin % 89’ u gerçekleştirilmiş olup 5 eylem Rektörlük Makamının Oluru ile revize edilmiş ve 1 eylem gerçekleştirilememiştir.

Gerçekleşen eylemler Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı formunda Gerçekleşme sonuçları ile bilgi, belge ve dökümanları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından konsolide edilerek kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planı ekinde sunulmuştur.