

# BARTIN ÜNİVERSİTESİ

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı  
Değerlendirme Raporu  
(2023)





**Prof. Dr. Orhan UZUN**  
**Rektör**

## SUNUŐ

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 yükümlölüklerinin amacına ve mevzuatına uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi için uygulanan mali yönetim, harcama öncesi kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler, Hazine ve Maliye Bakanlığınca, 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.

İç Kontrol sistemi yönetim sorumluluğu esas alınarak kurulmuş olup üst yöneticilere sistemin kurulması, izlenmesi, geliştirilmesi ve değerlendirilmesi hususlarında önemli görev ve sorumluluklar yüklenmiştir. Bu çerçevede, iç kontrol sisteminin kamu idarelerinde etkili bir şekilde uygulanması için üst yöneticilerin liderliği ve desteği gerekmektedir.

5018 Sayılı Kanunda belirtildiği üzere İç Kontrol;

- a) Kamu kaynaklarının etkin, etkili, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu
- b) Faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi
- c) İdarenin varlıklarının korunması

konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracıdır.

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.

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 2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının 2023 yılı değerlendirme sonuçları Kamu İç Kontrol Rehberine tabi tutularak hazırlanmıştır.

**BARTIN ÜNİVERSİTESİ**

***Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı***

**Şubat 2024**

## GİRİŞ

5018 sayılı Kanunla, her bir kamu idaresinde geleneksel kontrol mekanizmaları yerine iç kontrol alanında yaşanan çağdaş gelişme ve uygulamalardan ve uluslararası örgütlerce oluşturulan standart ve yöntemlerden yararlanılarak bir iç kontrol sisteminin oluşturulması öngörülmüştür. İlgili Kanunun ‘’ İç Kontrol Sistemi’’ başlıklı beşinci kısmında ( mad.55-67 ) İç Kontrol Sistemi düzenlenmiştir.

İç Kontrol, faaliyetlerin belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun yürütülmesi, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması, varlıkların korunması, mali ve mali olmayan bilgilerin güvenilirliğinin sağlanması amacıyla idare tarafından geliştirilen her türlü organizasyon, yöntem ve süreçler ile iç denetimi kapsayan mali ve mali olmayan kontrolleri ifade etmektedir.

İç Kontrol Sistemine ilişkin düzenlemeleri içeren yasal mevzuat şunlardır;

- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- 5436 Sayılı Kanun,
- İç Kontrol ve Ön mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar,
- Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik,
- İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik,
- Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği,
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi,
- Diğer Mevzuat ( 4982 Sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu, 5070 Sayılı Elektronik İmza Kanunu, 5176 Sayılı Etik Kurulu Kurulması Hakkında Kanun, Elektronik İmza Kanununun Uygulanmasına İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Resmi Yazışmalarda Uygulanacak Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi.

5018 Sayılı Kanun ve ilgili mevzuatlar çerçevesinde belirlenen iç kontrole ilişkin sorumlu personel ve görev alanları aşağıdaki şekilde belirtilmiştir.

- **Üst Yönetici**, iç kontrole ilgili gerekli talimatları verme, uygulamaları izleme ve gerekli tedbirleri alma görevlerini yürütmekten Bakana karşı sorumludur. İç kontrol sisteminin sahibi üst yöneticidir. Üst yöneticinin, iç kontrol konusunda her zaman destekleyici bir yaklaşım sergilemesi, iç kontrol çalışmalarının yönlendiricisi ve en etkin çalışanı olması önemlidir. Üst yönetici iç kontrolün önemli olduğuna inandığı takdirde, kurum çalışanları da bundan etkilenir ve oluşturulan kontrollere uyma konusunda bilinçli davranırlar. İdarenin faaliyet alanlarına yönelik iş ve işlemlerinin amaçlara, iyi mali yönetim ilkelerine, kontrol düzenlemelerine ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğini içeren iç kontrol güvence beyanlarının her yıl üst yönetici tarafından imzalanması, iç kontrol alanındaki başka bir sorumluluğu olarak da ifade edilebilir.
- **Harcama Yetkilileri**, birimlerinde iç kontrolü oluşturmaktan, uygulamaktan ve geliştirmekten üst yöneticiye karşı sorumludur. İç Kontrol sisteminin kurum organizasyon şemasında yer alan tüm harcama birimlerini kapsadığı ve etik kurallara uyulması, personel yeterliliği ve performansının gözetilmesi, uygun işe uygun personel görevlendirilmesi, mevzuata uygunluğunun sağlanması vb. gibi iç kontrolün özünü oluşturan belli başlı alanlarda üst yönetici ile birlikte harcama yetkililerinin de sorumlu olduğu mevzuatta vurgulanmaktadır. Harcama yetkililerinin sürekli izleme sorumlulukları da vardır. Bu kapsamda alt birimlerde kontrollerin ne derecede uygulandığını ve alt birim yöneticilerinin kendi birimlerindeki izleme sorumluluğunu nasıl yerine getirdiklerini incelemesi gerekmektedir.
- **Strateji Geliştirme Birim Yöneticisi**, 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatlar strateji geliştirme birimlerine; iç kontrol sisteminin kurulması, standartların uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak ve çalışma sonuçlarını raporlamak, idare faaliyet alanlarına yönelik spesifik ve özellikli alanlarda standartlar belirlemek ve üst yöneticinin onayına sunmak, ön mali kontrol faaliyetlerini gerçekleştirmek görev ve sorumlulukları arasında sayılabilir. İç kontrol çalışmalarını başlatmaktan, koordine etmekten, harcama birimlerine teknik destek ve danışmanlık sağlamaktan üst yöneticiye karşı sorumludur.
- **İç Denetçiler**, iç kontrol sisteminin tasarım ve işleyişinin yeterliliğini denetlemekten ve raporlamaktan üst yöneticiye karşı; iç denetime ilişkin standartlara uygun olarak yürütmekten İç Denetim Koordinasyon Kuruluna karşı sorumludur. Üst yönetim, iç kontrol sisteminin izlenmesi ve değerlendirilmesi alanındaki sorumluluğunu iç denetçiler aracılığıyla yerine getirmektedir. İdarenin iç kontrole yönelik sistem ve uygulamaların gerçekleşme ve performans düzeyleri iç denetçiler tarafından değerlendirilmeli ve üst yönetime raporlanmalıdır. İç kontrol sisteminin bir parçası olarak iç denetim faaliyetinin odağı, bizzati iç kontrol faaliyetlerinin kendisidir ve iç denetim bu alanda yönetime danışmanlık hizmeti vermekle yükümlüdür.
- **Merkezi Uyumlaştırma Birimi**, İç kontrol sistemine ilişkin standartlar ve yöntemler belirlemek ve idarelere rehberlik hizmeti sunmaya Hazine ve Maliye Bakanlığı Uyumlaştırma Birimi yetkilidir. İç kontrol sistemini uygulamak her idarenin kendi sorumluluğunda olup Hazine ve Maliye Bakanlığı söz konusu alanda yalnızca alt yapıyı belirleyen mevzuat düzenlemelerini hazırlamak ve idarelere rehberlik yapmakla yükümlüdür.

- **Sayıştay**, 6085 sayılı Sayıştay Kanununun yürürlüğe girmesiyle birlikte Sayıştay denetiminin kapsamının genişlediği ve buna paralel olarak da niteliğinin değiştiği görülmektedir. İdarelerin iç kontrol sistemlerinin incelenmesi ve değerlendirilmesi, yeni Kanunla birlikte Sayıştay denetimi kapsamına alınmış ve bu doğrultuda Sayıştay tarafından, yeni denetim yaklaşımıyla paralel olarak kamu idarelerinde denetim faaliyetleri gerçekleştirilmeye başlanmıştır

İç Kontrol asıl olarak yönetim sorumluluğunu esas almakla birlikte etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve işleyişinin sağlanması sürecinde idarenin bütün yönetim kademeleri ve personeli sorumludur.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 26/12/2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 5 bileşen altında 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir. Kamu İç Kontrol Standartları, idarelerin iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde temel yönetim kurallarını gösterir.

Kamu idareleri mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, Kanuna ve İç Kontrol Standartlarına aykırı olmamak koşuluyla idarelerce, görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikle işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.



Şekil 1: İç Kontrol Bileşenleri ve Standartları Tablosu

# KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANINA İLİŞKİN İLKE, YÖNTEM ve GENEL HUSUSLAR

Kurumların iç kontrol sistemlerini Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek için yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için Eylem Planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması gerekmektedir.

## İLKELELER

İç kontrol sistemlerinin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi sırasında aşağıda belirtilen ilkelerin dikkate alınması gerekmektedir.

1. 5018 sayılı Kanun yönetim sorumluluğunu esas almaktadır. Bu doğrultuda, etkin bir iç kontrol sistemi kurmak ve işleyişini sağlamak sorumluluğu kamu idarelerinin Üst Yöneticileri ile diğer yöneticilerine aittir.
2. İç kontrol genel anlamda yönetim kontrolü olup; sadece düzenlemelerden, prosedürlerden, süreç akış şemalarından ve ön mali kontrolden oluşmamaktadır. İç kontrolün, faaliyetlerin yürütülmesinde benimsenen bir yönetim biçimi ve eylemler bütünü olarak ele alınması gerekmektedir.
3. İç kontrol, idarede ayrı bir birim veya görev olmayıp, yönetim işleviyle birlikte mevcut sistemlerin ayrılmaz bir parçası niteliğindedir.
4. İç kontrolün kapsamına idarenin bütün birimlerindeki mali ve mali olmayan her türlü faaliyet, karar ve işlem dâhildir.
5. İç kontrol sistemine ilişkin tüm düzenlemeler, yöneticiler ve personel tarafından sistemin kurgusunun ve işleyişinin tam ve doğru anlaşılmasını sağlayacak derecede ayrıntılı açıklamalar içermelidir.
6. İç kontrol sistemine ilişkin yöntem ve süreçlerin belirlenmesinde, risk esaslı bir yaklaşımla, idarelerin yasal ve idari yapıları ile personel ve mali durumları gibi kendine özgü koşulları dikkate alınmalıdır.

## YÖNTEM

İç kontrol sistemine ilişkin çalışmaların yürütülmesinde takip edilecek yöntemin belirlenmesi kamu idarelerinin insiyatifinde olmakla birlikte, aşağıda yapılan açıklamalar doğrultusunda bir yaklaşımın benimsenmesi çalışmalarda etkinliğin sağlanmasına katkı sağlayacaktır.

1. İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarının, Üst Yöneticinin liderliği ve gözetiminde, strateji geliştirme biriminin teknik desteği ve koordinatörlüğünde ve harcama birimlerinin katılımıyla yürütülmesi gerekmektedir.
2. İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi sorumluluğu esas olarak Üst Yöneticilere ait bulunmaktadır. Bu nedenle, iç kontrol sistemine yönelik çalışmaların Üst Yönetici onayıyla başlatılması, üst düzey sahiplenmeyi, yetkilendirmeyi ve izlemeyi sağlamanın yanında, üst yöneticinin olumlu iradesini göstermesi açısından büyük önem arz etmektedir.

3. Üst Yönetici onayında; çalışmanın amacı ve kapsamı, harcama birimleri, strateji geliştirme birimi ve oluşturulacak kurul ve gruplar ile bu kurul ve gruplarda görev alacak personelin bu çalışmadaki görev ve sorumlulukları ve gerek duyulan diğer hususların açıklanması çalışmalarda etkinliği artıracaktır.
4. Söz konusu onayda ayrıca, bir üst yönetici yardımcısı veya harcama yetkilisinin başkanlığında, harcama yetkilileri veya görevlendirecekleri yardımcılarında oluşan bir İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile harcama birimlerinden yönetici veya hiyerarşik olarak harcama yetkilisine en yakın düzeydeki temsilcilerden oluşan bir Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu oluşturulması gerekmektedir. Kurul ve Grubun çalışmalarının koordinasyonu ile sekretarya hizmetleri strateji geliştirme birimi tarafından yürütülecektir.
5. Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu tarafından öncelikle idaredeki mevcut durum ile 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatta öngörülen iç kontrol sistemini tespit eden, karşılaştıran ve boşlukları ortaya koyan bir rapor hazırlanması ve bu rapora, idarede Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumlu bir iç kontrol sisteminin oluşturulmasını sağlamak amacıyla yapılması gereken çalışmaları, prosedürleri ve düzenlemeleri gösteren Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağı eklenmesi gerekmektedir.
6. Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında aşağıdaki bilgilere yer verilmesi uygun olacaktır.
  - Kamu İç Kontrol Standardı Bileşeni,
  - Kamu İç Kontrol Standardı Kod Numarası,
  - Kamu İç Kontrol Standardı - Kamu İç Kontrol Standardının genel şartı,
  - Mevcut Durum - Eylem Kod Numarası,
  - Yapılması öngörülen eylem veya eylemler,
  - Eylemlerin gerçekleştirilmesinden sorumlu birimler/harcama birimlerinden konusunda uzman personelin katılımıyla oluşturulacak çalışma grupları,
  - Sorumlu birim/çalışma grupları ile işbirliği yapacak birim/çalışma grupları - Eylemin gerçekleştirilmesinden elde edilecek çıktı veya sonuç,
  - Eylemin tamamlanması için öngörülen tarih – açıklama.
7. Kamu İç Kontrol Standartlarından veya bu standartlara ilişkin genel şartlardan bir kısmını karşılayan ve iç kontrol sisteminin öngördüğü makul güvenceyi sağlayan uygulamaların bulunması halinde, bu düzenleme veya uygulamaların makul güvence sağladığı ve bu nedenle yeni bir düzenleme veya uygulamaya gerek bulunmadığı hususuna da “açıklama” bölümünde yer verilmesi gerekmektedir.
8. Bu çerçevede hazırlanan Rapor ve eki Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağı, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından görüşülür. Kurul, Eylem Planı Taslağında mevcut bir eylemin çıkarılması veya yeniden değerlendirilerek geliştirilmesi veya Taslakta bulunmayan bir eylemin eklenmesi gerektiği sonucuna varırsa, bu değişikliği yapabileceği gibi, gerekçesi ile birlikte Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağı Hazırlama Grubuna gönderebilecektir.
9. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından uygun bulunan rapor ve Eylem Planı üst yöneticinin onayına sunulur. Eylem Planında önerilen çalışmalar üst yönetici tarafından değerlendirilir, varsa gerekli görülen değişiklikler bu aşamada yapılır. Bu suretle son şekli verilen Eylem Planı üst yönetici tarafından onaylanarak yürürlüğe konulur. Eylem Planında öngörülen çalışmaların gerçekleştirilmesi sırasında ortaya çıkan ihtiyaçlar doğrultusunda üst yöneticinin onayıyla Eylem Planı her zaman revize edilebilecektir.



10. Eylem Planında öngörülen çalışmalarını gerçekleştirmekle görevli birim veya çalışma grupları tarafından hazırlanan taslak düzenlemeler, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunun uygun görüşüyle İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değerlendirilmesine sunulur. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değerlendirmeleriyle son şekli verilen taslak düzenlemeler üst yöneticinin onayına sunulur.
11. Bu çerçevede hazırlanan taslak düzenlemelerden üst yönetici tarafından uygun bulunanlar onaylanarak yürürlüğe konulur ve uygulanır.
12. Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları, idarelerin strateji geliştirme birimleri tarafından en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenir, değerlendirilir ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlanır.
13. İç kontrol sistemine ilişkin yürürlüğe konulan düzenlemelerin, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 27. maddesi uyarınca, Üst Yöneticinin onayını izleyen on işgünü içinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmesi gerekmektedir.

Kamu idareleri, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık ve uygulama çalışmalarını, 5018 sayılı Kanun, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Genelge ve Genel Yazılarda belirtilen ilke ve yöntemler çerçevesinde organizasyon yapıları, idari kapasiteleri, çalışma yöntemleri ve benzeri özelliklerini dikkate alarak yürütmesi gerekmektedir.

## **GENEL HUSUSLAR**

1. İç Kontrol sisteminin yerleşebilmesi, planda öngörülen eylemlerin uygulanabilir olmasına bağlıdır. Bu nedenle Eylem Planı, uygulanabilirliği artırmak için Üniversitemiz üst düzey temsilcilerinin katılımıyla hazırlanmıştır.
2. İç Kontrol, yönetimin ulaşmayı planladığı hedeflerin gerçekleşmesine, yöneticinin kararları daha sağlam bilgiye dayanarak daha güvenli almasına, yönetimdeki kaynakları daha etkin kullanmasına, işini yapmasını engelleyebilecek olayları öngörmesine ve yaptığı işler ile ulaştığı sonuçlar için kanıtlara dayalı olarak hesap verebilmesine yardımcı olan bir yönetim aracıdır. Çalışanların da görevlerini, sorumluluklarını daha fazla bilincinde olarak yerine getirmelerini sağlar. İç Kontrol 'iyi yönetim' kavramının farklı şekilde ifade edilmesidir.
3. İç Kontrolün sözü edilen faydaları sağlayabilmesi, her kurumun üst yöneticisi ile idarecilerinin iç kontrol sisteminin kurulmasına yeterli önemi vermelerine, iç kontrol sistemini düzenli olarak gözden geçirmelerine ve güncellemelerine bağlıdır. Bu plan üst yönetici ve idareciler için iç kontrol sisteminin Üniversitemizde yerleştirilmesine yönelik gerekli mekanizmaları oluşturmayı amaçlamaktadır.
4. Eylem planında sırasıyla Bileşen, Standart ve Genel Şart başlıkları yer aldıktan sonra "Mevcut Durum" başlığı altında o genel şarta ilişkin daha önceki eylem planında gerçekleştirilen eylemler ve Üniversitemizin mevcut durumuna ilişkin değerlendirmeler yer almaktadır.
5. Daha sonra gelen "Öngörülen Eylemler" başlığı altında eğer öngörülen bir eylem yoksa öngörülmemesi nedeni açıklanmakta, öngörülen bir eylem var ise Eylem Numarasına göre sıralanan tablolarla gösterilmekte ve bu tablolarda Eylem Kod No, Eylem, Sorumlu Birim, İşbirliği Yapılacak Birim, Çıktı/Sonuç ve Tamamlanma Tarihleri bilgileri yer almaktadır.

6. Eylem planında öngörölmüş olan eylemlerin "Tamamlanma Tarihi" bölümünde belirtilmiş olan tarihte tamamlanacak şekilde planlanarak gerçekleştirilmesi Eylem Planının başarıya ulaşması açısından büyük önem arz etmektedir.
7. Üniversitemiz 2019-2021 dönemini kapsayan söz konusu eylem planı etkili ve yeterli bir iç kontrol sisteminin kurulması amacıyla yerine getirilmesi gerekli görölmüş eylemleri içermektedir.
8. İç kontrol eylem planında öngörölen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları, altı ayda bir olmak üzere Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından izleme ve değerlendirme raporları üst yöneticiye sunulacaktır.

## **KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANI KAPSAMINDA ÜNİVERSİTEMİZDE YAPILAN ÇALIŞMALAR (2023)**

Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi ve bu çalışmalar için Uyum Eylem Planı oluşturmaları gerekmektedir.

Bu çerçevede;

- Hazine ve Maliye Bakanlığınca 14.12.2022 tarih ve 32043 numaralı sayı ile resmi gazetede yayınlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar kapsamında yapılan ihale limiti değişikliklerine istinaden Üniversitemiz Genel Sekreterliğinin de görüşü alınarak Üniversitemiz İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Usul ve Esasların 14. Maddesinin Bakanlığın belirlediği limitler üzerinden yeniden düzenlenmesine yönelik 11.01.2023 tarih ve E-34583212-841.02.15-2300003981 sayılı yazımız ile Rektörlük Makam Onayı alınmıştır.
- 2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2022 Yılı Değerlendirme Raporu hazırlık aşamasında 2022 İç Denetim Raporu söz konusu raporda değerlendirilmek üzere 24/01/2023 tarih ve E-57516410-612.01.02-2300008675 sayılı yazımız ile Üniversitemiz İç Denetim Biriminden üst yazı ile talep edilmiştir.
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2022 Yılı İzleme ve Değerlendirme Raporu 27/01/2023 tarih ve E-57516410-612.01.02-2300010566 sayılı yazımız ile Hazine ve Maliye Bakanlığına sunulmuştur.
- "2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" hazırlık çalışmaları kapsamında Uyum Eylem Planının İzleme ve Değerlendirme Raporunun oluşturulmasına esas olmak üzere Kamu İç Kontrol Rehberi'nde de yer alan soru formunun tamamlanması için 31.05.2023 tarih ve E-57516410-612.01.02-2300048456 sayılı yazımız ile tüm birimlere bildirilmiştir.
- "2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" kapsamında iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi ve tespit edilen eksikliklerin giderilmesi ve sorunlara gerekli önlemlerin alınmasına yönelik tüm birimlerin ilgili personel ve amirlerinin katılımıyla 07.06.2023 tarihinde bilgilendirme toplantısı düzenlenmiştir.

- 2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi gerçekleşme sonuçları 20.06.2023 tarih ve E-57516410-612.01.02-2300055561 sayılı yazımız ile Üniversitemiz birimlerinden talep edilmiştir.
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2023 Yılı I. Altı Aylık Değerlendirme Raporu 01.08.2023 tarih ve E-57516410-612.01.02-2300072912 sayılı yazımız ile Hazine ve Maliye Bakanlığına sunulmuştur.
- 2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2023 Yılı II. Altı Aylık Dönemi gerçekleşme sonuçları 18.12.2023 tarih ve E-57516410-612.01.02-2300133479 sayılı yazımız ile Üniversitemiz birimlerinden talep edilmiştir.
- 2023 Yılı Konsolide Risk Raporu Değerlendirilmesi kapsamında 2023 Yılı gerçekleşme sonuçlarının değerlendirilmesi 04.01.2024 tarih ve E-57516410-612.01.02-2400000991 sayılı yazımız ile Üniversitemiz sorumlu birimlerinden talep edilmiştir.
- 2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2023 Yılı Değerlendirme Raporu kapsamında raporun içeriğinde belirtmek üzere, Üniversitemiz iç denetim birimince yapılan denetim raporları 08.02.2024 tarih ve E-57516410-612.01.02-2400000991 sayılı yazımız ile İç Denetim biriminden talep edildi.
- 2022-2024 Dönemi 2023 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve 2023 Yılı Konsolide Risk Raporunun Değerlendirmesi ile 2024 Yılı Konsolide Risk Raporunun İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunca değerlendirilmesi adına İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Başkanı ve Kurul üyelerinin katılımında 14.02.2024 ve 57516410-612.01.02-E.2400017458 sayılı toplantıya davet yazısı yazılmıştır.
- 14.02.2024 ve 57516410-612.01.02-E.2400017458 sayılı 2023 Yılı Konsolide Risk Raporunun Değerlendirmesi ile 2024 Yılı Konsolide Risk Raporunun İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunca değerlendirilme toplantısında alınan kararlar 19.02.2024 tarih ve 57516410-612.01.02-E.2400018885 sayılı yazı ile karara bağlanmıştır.

GELECEK BARÜ'DE  
BAŞLIYOR



## Misyon

Bartın Üniversitesinin misyonu, bölgesindeki girişimcilik ve yenilikçilik ekosisteminin gelişiminde aktif rol almak, öğrenci merkezli eğitim anlayışıyla bilim, kültür, sanat ve spora evrensel düzeyde katkı sağlayacak nitelikli insan kaynağı yetiştirmektir.

## Vizyon

Bartın Üniversitesinin vizyonu, bölgesel kalkınma odağında toplumun ihtiyaçlarını karşılamaya yönelik bilgi, teknoloji ve hizmet üretiminde öncü bir üniversite olmaktır.

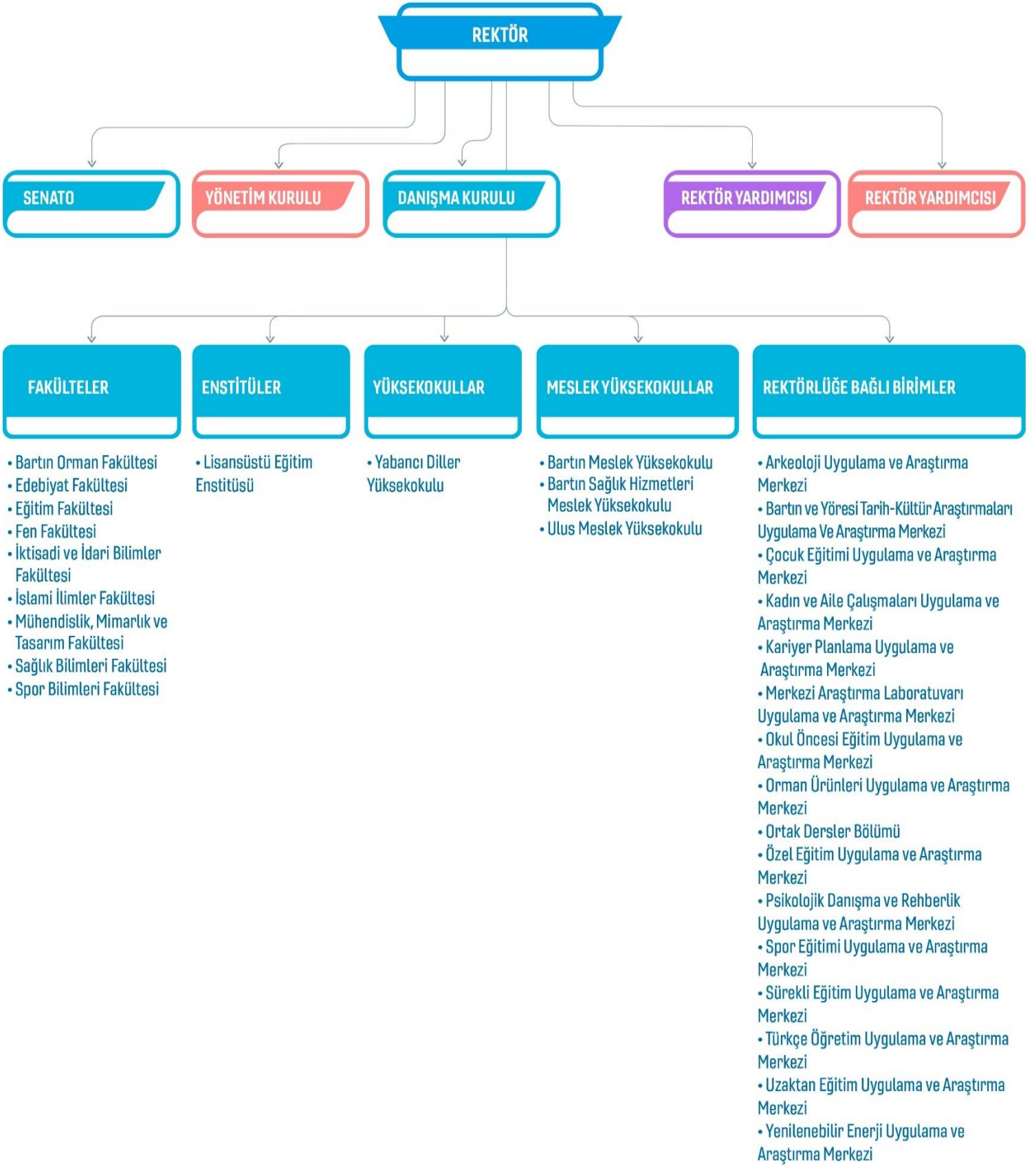
## Temel Değerlerimiz

Bartın Üniversitesi öğrenciyi bütün eğitim çalışmalarının merkezine yerleştirir ve şu temel değerler üzerinde durur:

- İnsana ve doğaya saygı,
- Hakkaniyet,
- Hoşgörü,
- Etik değerlere bağlılık,
- Katılımcılık,
- Şeffaflık,
- Hesap verebilirlik,
- Girişimcilik,
- Yenilikçilik,
- Sosyal sorumluluk.

**BARÜ**  
BARTIN ÜNİVERSİTESİ

Şekil 2: Misyon-Vizyon, Temel Değerler



**Şekil 3:** Akademik Teşkilat Şeması



Şekil 4: İdari Teşkilat Şeması

## GENEL DEĞERLENDİRME

### Kontrol Ortamı Bileşenlerinin Değerlendirmesi

2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Kontrol Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 6 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

2023 Yılı II. Altı Aylık Dönemi Kontrol Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 9 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

İç Kontrol Sistemi 2023 Yılı Kontrol Ortamı Değerlendirmesinde gerçekleştirilmesi ön görülen toplam 15 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

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

### Risk Değerlendirme Bileşenlerinin Değerlendirmesi

2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Risk Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 3 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

2023 Yılı II. Altı Aylık Dönemi Risk Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 8 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

İç Kontrol Sistemi 2023 Yılı Risk Ortamı Değerlendirmesinde gerçekleştirilmesi ön görülen toplam 11 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin **iç kontrol sistemi Risk Değerlendirme standartları gelişiminin** yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

### Kontrol Faaliyetleri Bileşenlerinin Değerlendirmesi

2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Kontrol Faaliyetleri Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 1 eylem sonuçlandırılmıştır.

2023 Yılı II. Altı Aylık Dönemi Kontrol Faaliyetleri Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 9 eylem sonuçlandırılmıştır. (KFS 10.2.4 eylemi (Covid-19 Güvenli Kampüs Belgesi kapsamında Türk Standartları Enstitüsü (TSE) ve kurum tarafından her yıl izleme denetimler yapılarak olup denetim sonrasında yönetimce gerekli önlemler alınacaktır) Covid-19 salgın döneminin sona ermesi ve olağan bir salgın olarak nitelendirilmemesi nedeni ile sorun ortadan kalkmış olup eylem makul güvence altına alınmıştır.)

İç Kontrol Sistemi 2023 Yılı Kontrol Faaliyetleri Ortamı Değerlendirmesinde gerçekleştirilmesi ön görülen toplam 10 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

Bu sonuca göre Üniversitemizin İç Kontrol sistemi, **kontrol faaliyetleri standartlarının gelişiminin** yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

## **Bilgi ve İletişim Bileşenlerinin Değerlendirmesi**

2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Bilgi ve İletişim Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 6 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

2023 Yılı II. Altı Aylık Dönemi Bilgi ve İletişim Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 3 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

İç Kontrol Sistemi 2023 Yılı Bilgi ve İletişim Ortamı Değerlendirmesinde gerçekleştirilmesi ön görülen toplam 9 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

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

## **İzleme Bileşenlerinin Değerlendirmesi**

2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi İzleme Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 3 eylem sonuçlandırılmıştır.

2023 Yılı II. Altı Aylık Dönemi İzleme Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 1 eylem sonuçlandırılmıştır.

İç Kontrol Sistemi 2023 Yılı İzleme Ortamı Değerlendirmesinde gerçekleştirilmesi ön görülen 4 eylem sonuçlandırılmıştır.

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

Üniversitemiz 2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını 2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi için gerçekleştirilmesi öngörülen 19 adet eylem mevcut olup bu eylemlerden 6 tanesi Kontrol Ortamı Standardına, 3 tanesi Risk Değerlendirme Standardına, 1 tanesi Kontrol Faaliyetleri Standardına, 6 tanesi Bilgi ve İletişim Standardına 3 tanesi İzleme ortamına aittir.

2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında 2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi için gerçekleşmesi öngörülen 19 eylemin tamamı gerçekleştirilmiştir.

Üniversitemiz 2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını 2023 Yılı II. Altı Aylık Dönemi için gerçekleştirilmesi öngörülen 30 adet eylem mevcut olup bu eylemlerden 9 tanesi Kontrol Ortamı Standardına, 8 tanesi Risk Değerlendirme Standardına, 9 tanesi Kontrol Faaliyetleri Standardına, 3 tanesi Bilgi ve İletişim Standardına 1 tanesi İzleme ortamına aittir.

2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında 2023 Yılı II. Altı Aylık Dönemi için gerçekleşmesi öngörülen 30 eylemin tamamı gerçekleştirilmiştir.

2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında 2023 Yılı dönemleri için toplamda 49 adet eylemin tamamı gerçekleştirilmiştir.

Bu raporla, Üniversitemizde 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yapılması gereken Kamu İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede, Kontrol Ortamı Standartları, Kontrol



Faaliyetleri Standartları, Bilgi ve İletişim Standartları ve İzleme Standartları'na ilişkin tüm çalışmaların tamamlandığı tespit edilmiştir. Üniversitemizde kalite yönetim sistemi ve risk yönetimi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekilde yerine getirilmesi ile birlikte İç Kontrol Sisteminin Üniversitemizin hedefleri doğrultusunda kurum kültürüne katkı sağlayacak bir şekilde sürdürülebilirliğinin mümkün olduğu değerlendirilmektedir.

Üniversitemiz İç Denetim Birimince 2023 yılında iç kontrol sürecinin bir parçası olarak hazırlanan *Taşınır Mal İşlemleri Süreci, Kısmi Zamanlı Öğrenci Çalıştırılması Süreci, Enerji Verimliliği İşlemleri* raporları süreç içinde hazırlanmıştır.

Üniversitemiz 2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının değerlendirilmesi kapsamında ihtiyaç duyulan veri ve kanıtların ulaşılabilirliğinin hızlandırılması, kanıt onay mekanizmasının işlevliği ile veri güvenliğinin sağlanması amacıyla Bilgi İşlem Daire Başkanlığınca oluşturulan Üniversitemiz Veri Toplama Merkezi (MECRA) sistemine dâhil olunmuştur.

Gerçekleşen eylemler Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı formunda gerçekleştirme sonuçları ile bilgi, belge ve dokümanları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından konsolide edilerek Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ekinde Hazine ve Maliye Bakanlığına sunulmuştur.