

Bartın Üniversitesi

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

2022-2024 Yılı

Birim İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı

Değerlendirme Raporu



T.C.
BARTIN ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

BİRİM İÇ KONTROL
STANDARTLARINA UYUM
EYLEM PLANI
DEĞERLENDİRME RAPORU
(2023)

HAZIRLAYAN
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

GİRİŞ

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 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 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.

BARTIN ÜNİVERSİTESİ

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Ocak 2024

İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi Süreci

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir.

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.

Kontrol Ortamı Tablosu incelendiğinde;

2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Kontrol Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 4 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

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.

Risk Değerlendirme Tablosu incelendiğinde;

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

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.

Kontrol Faaliyetleri Tablosu incelendiğinde;

2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Kontrol Faaliyetleri Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 2 eylem sonuçlandırılmıştır.

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.

Bilgi ve İletişim Tablosu incelendiğinde;

2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Bilgi ve İletişim Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 4 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

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.

İzleme Tablosu incelendiğinde;

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

GENEL DEĞERLENDİRME

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını 2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi için gerçekleştirilmesi öngörülen 16 eylem mevcut olup bu eylemlerden 4 tanesi Kontrol Ortamı Standardına, 3 tanesi Risk Değerlendirme Standardına, 2 tanesi Kontrol Faaliyetleri Standardına, 4 tanesi Bilgi ve İletişim Standardına, 3 tanesi İzleme Bileşeni Ortamına aittir.

2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında 2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi için gerçekleşmesi öngörülen 16 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 çalışmaların tamamlandığı belirlenmiştir.

Gerçekleşen eylemler Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında gerçekleşme sonuçları ile bilgi, belge ve dokümanları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından düzenlenmiştir.