



ALANYA ALAADDİN KEYKUBAT ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI

İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

Alanya/ANTALYA

EKİM 2022

İÇİNDEKİLER

Sayfa

GİRİŞ.....	1
1. GENEL BİLGİLER.....	2
1.1. MİSYON, VİZYON VE TEMEL DEĞERLER	2
1.2. ORGANİZASYON YAPISI	3
2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	4
2.1. KONTROL ORTAMI.....	5
2.2. RİSK DEĞERLENDİRME.....	6
2.3. KONTROL FAALİYETLERİ	6
2.4. BİLGİ VE İLETİŞİM.....	7
2.5. İZLEME	7
3. DİĞER BİLGİLER.....	8
3.1. DIŞ DENETİM SONUÇLARI	8
3.2. ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN VERİLER.....	8
4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ.....	8
5. SONUÇ VE ÖNERİLER.....	10

TABLolar

Sayfa

Tablo 1. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumu	5
Tablo 2. Kontrol Ortamı Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu	5
Tablo 3. Risk Değerlendirme Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu	6
Tablo 4. Kontrol Faaliyetleri Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu.....	6
Tablo 5. Bilgi ve İletişim Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu	7
Tablo 6. İzleme Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu	8
Tablo 7. Güçlü Yönlerimiz.....	10
Tablo 8. İyileştirmeye Açık Yönlerimiz.....	12

GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 55 inci maddesinde iç 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 mali ve diğer kontroller bütünü şeklinde tanımlanmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile de kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların tespit edilmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması, ihtiyaç duyulan uygulama ve izleme çalışmalarının yürütülmesi gerektiği belirtilmiştir. Bu amaçla tebliğde, iç kontrol sistemi için 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

Üniversitemizdeki iç kontrol sistemlerini Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek için yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi amacıyla Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ilk kez 2019 yılında hazırlanmış ve 12.02.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir. 2019 yılında hazırlanan plandaki eylemlerin tamamlanmasıyla Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ikinci kez hazırlanarak 2022 yılında yürürlüğe girmiştir.

2021 yılında iç kontrol kapsamında yürütülen çalışmaların değerlendirildiği bu raporun “Genel Bilgiler” başlığı altında; üniversitemizin misyon, vizyon, temel değerler ve organizasyon yapısına değinilmiştir. “İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçları” başlığı altında; üniversitemiz birimlerinin iç kontrol kapsamında yaptığı çalışmaların sonuçları değerlendirilmiştir. Raporun “Diğer Bilgiler” başlığı altında; 2021 yılı içerisindeki dış denetim sonuçları ile ön mali kontrole ilişkin bilgilere yer verilmiştir. “İç Kontrol Sisteminin Gelişimi” başlığı altında; üniversitemizde Eylem Planı yürürlüğe girdikten sonra kaydedilen ilerleme açıklanmıştır. “Sonuç ve Öneriler” başlığı altında ise üniversitemiz iç kontrol sisteminin güçlü ve iyileştirmeye açık yönleri ile değerlendirmelere, öneri ve tedbirlere yer verilmiştir.



ALKÜ Kampüs

1. GENEL BİLGİLER

1.1. MİSYON, VİZYON VE TEMEL DEĞERLER

Üniversitenin 2020-2024 dönemini kapsayan stratejik planında yer alan misyon, vizyon ve temel değerlerine aşağıda yer verilmiştir:

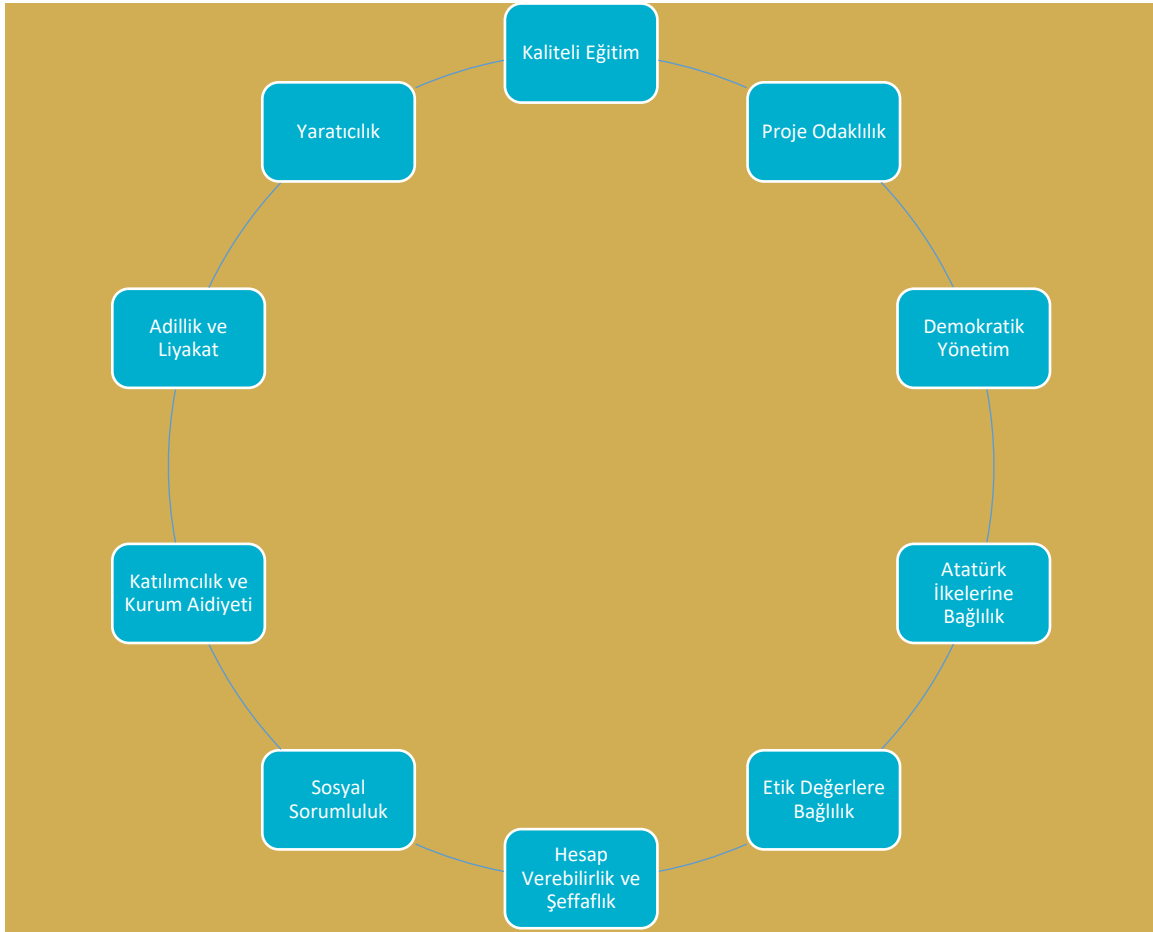
Misyonumuz

Evrensel değerlere bağlı, insanlığa hizmet merkezli bir yönetim anlayışı ile eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve sosyo-kültürel faaliyetler yapan, karşılaşılabilecek sorunları aklın ve bilimin süzgecinden geçiren, öncelikli olarak içinde bulunduğu şehrin daha sonra bölgenin ve ülkenin ihtiyaç duyduğu nitelikli bireyleri yetiştiren bir üniversite olarak, toplumun huzur ve refahının artırılmasına yönelik çözüm, değişim, dönüşüm ve sürdürülebilir kalkınmasına öncülük etmektir.

Vizyonumuz

Bilgi, ürün ve hizmet üreterek turizm, sağlık, tarım ve hizmet sektöründe bulunduğu bölgenin ve ülkenin sosyo-ekonomik yapısını geliştiren ve tercih edilen bir dünya üniversitesi olmaktır.

Temel Değerlerimiz

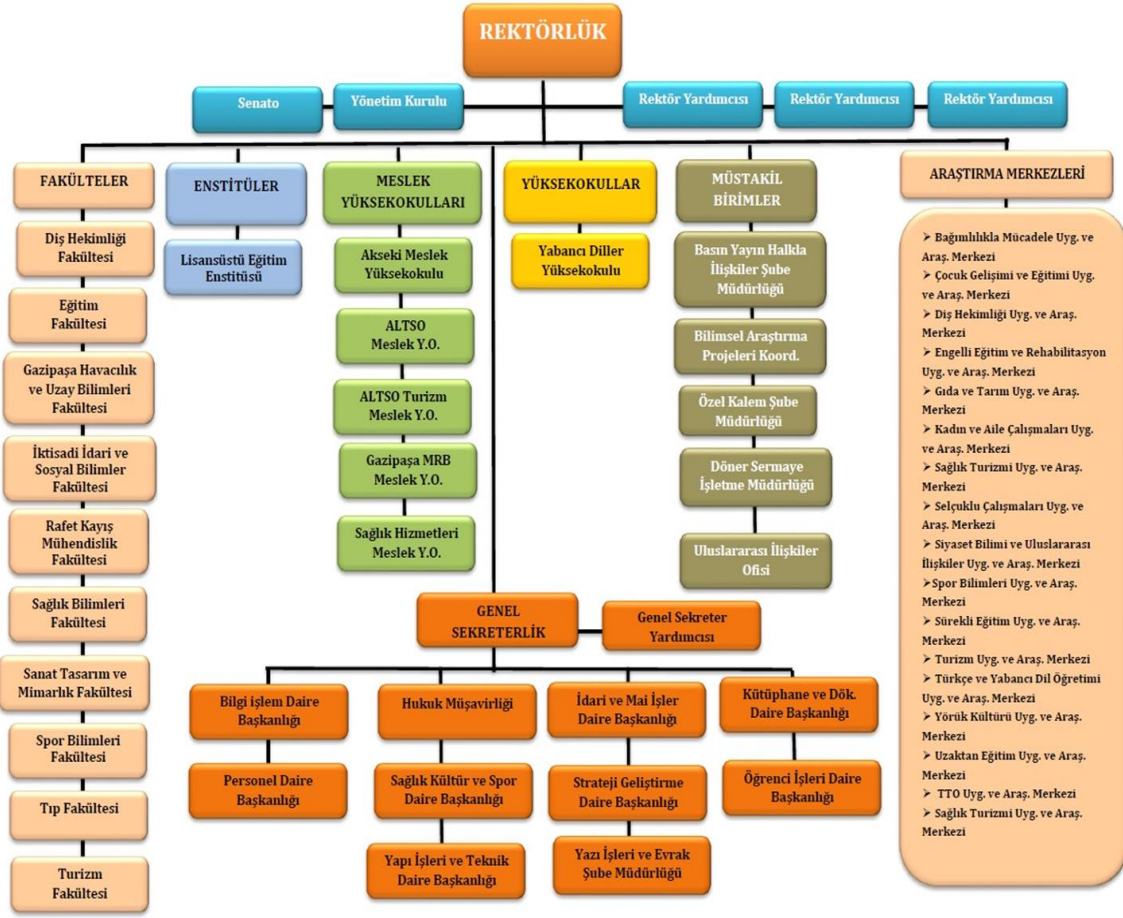


1.2. ORGANİZASYON YAPISI

Üniversitemiz 23 Nisan 2015 tarihinde kurulmuş olup 2021 yılı sonu itibariyle 10 fakülte, 1 yüksekokul, 5 meslek yüksekokulu, 1 enstitü, 17 araştırma merkezi ve toplam 14.621 öğrencinin eğitime devam ettiği kurumumuzda, 529 akademik personel, 137 idari personel ve 151 daimî işçi hizmet vermektedir.

Üniversitelerin örgüt yapıları, ana hatları ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununda düzenlenmiştir. İlgili kanun ve yönetmeliklere uygun olarak örgütlenmiş olan üniversitemizin organizasyon yapısı Şekil-1’de gösterilmiştir.

Şekil 1. Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Organizasyon Şeması



2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

Üniversitemizde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında yapılan çalışmaların sonuçları izlenirken Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan “İç Kontrol Sistemi Soru Formu” kullanılmıştır. Üniversitemizde iç kontrol çalışmaları kapsamında soru formu sonuçları değerlendirilirken eğitim birimleri ve idari birimler olarak iki gruba ayrılmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine göre iç kontrol sistemi; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme olmak üzere beş ana bileşenden oluşmaktadır. Soru formu sonuçları, beş ana bileşen için ayrı ayrı yorumlanmıştır. Yorum yapılırken Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan ve Tablo 1’de gösterilen yüzde puanlar ve yorumları dikkate alınmıştır.

Tablo 1. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumu

Puan (%)	Yorum
0-25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
26-50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
51-75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
76-90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
91-100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

2.1. KONTROL ORTAMI

İç kontrol sisteminin kontrol ortamı bileşeninin altında; etik değerler ve dürüstlük, misyon, organizasyon yapısı ve görevler, personelin yeterliliği ve performansı ile yetki devri olmak üzere dört standart ve 26 genel şart bulunmaktadır. Kontrol ortamı ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda 24 soru yer almaktadır. Eğitim birimleri ve idari birimler tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 2’de gösterilmiştir.

Tablo 2. Kontrol Ortamı Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	80,34	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.
İdari Birimler	76,38	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

Eylem Planının yürürlüğe girdiği tarih olan 12.02.2019 tarihinden 31.12.2021 tarihine kadar gerçekleştirilen faaliyetler neticesinde, iç kontrol sisteminin kontrol ortamı bileşeninde üniversitemiz birimlerinde iç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. Kontrol ortamına ilişkin iç kontrol mekanizmaları büyük ölçüde yerleşmiştir. Kontrol ortamında yer alan 26 genel şartın tamamında makul güvence sağlanmış olup mevcut durumu devam ettirebilmek için çalışmalar devam etmektedir.

2.2. RİSK DEĞERLENDİRME

İç kontrol sisteminin risk değerlendirme bileşeninin altında; planlama ve programlama ile risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi olmak üzere iki standart ve dokuz genel şart bulunmaktadır. Risk değerlendirme ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda 16 soru yer almaktadır. Eğitim birimleri ve idari birimler tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 3'te gösterilmiştir.

Tablo 3. Risk Değerlendirme Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	62,11	İç kontrol sisteminin gelişimi orta seviyededir.
İdari Birimler	61,80	İç kontrol sisteminin gelişimi orta seviyededir.

Eylem Planının yürürlüğe girdiği tarihten 31.12.2021 tarihine kadar gerçekleştirilen faaliyetler neticesinde, iç kontrol sisteminin risk değerlendirme bileşeninde üniversitemiz birimlerinde iç kontrol sisteminin gelişimi orta seviyededir. Risk değerlendirme kapsamında iç kontrol mekanizmaları uygulanmaya başlanmış olup geliştirilmesi gerekmektedir.

2.3. KONTROL FAALİYETLERİ

İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri bileşeninin altında; kontrol stratejileri ve yöntemleri, prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi, görevler ayrılığı, hiyerarşik kontroller, faaliyetlerin sürekliliği ile bilgi sistemleri ve kontrolleri olmak üzere altı standart ve 17 genel şart bulunmaktadır. Kontrol faaliyetleri ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda 12 soru yer almaktadır. Eğitim birimleri ve idari birimler tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 4'te gösterilmiştir.

Tablo 4. Kontrol Faaliyetleri Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	76,82	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.
İdari Birimler	81,01	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

Eylem Planının yürürlüğe girdiği tarihten 31.12.2021 tarihine kadar gerçekleştirilen faaliyetler neticesinde, iç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri bileşeninde üniversitemiz

birimlerinde iç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. Kontrol faaliyetlerinde yer alan 17 genel şartın 16'sında makul güvence sağlanmıştır. 2022 Yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen “Görev Devri Formu” hazırlanarak tüm eylemlerin makul güvenceyi sağlaması planlanmaktadır. Üniversitemizde kontrol faaliyetlerine ilişkin iç kontrol mekanizmaları büyük ölçüde yerleşmiş olup Eylem Planı güncellendikten sonra iyileştirmeye açık alanlarla ilgili çalışmalara devam edilecektir.

2.4. BİLGİ VE İLETİŞİM

İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim bileşeninin altında; bilgi ve iletişim, raporlama, kayıt ve dosyalama sistemi ile hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi olmak üzere dört standart ve 20 genel şart bulunmaktadır. Bilgi ve iletişim ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda 11 soru yer almaktadır. Eğitim birimleri ve idari birimler tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 5’te gösterilmiştir.

Tablo 5. Bilgi ve İletişim Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	84,65	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.
İdari Birimler	85,66	İç kontrol sisteminin gelişimi en yüksek seviyededir.

Eylem Planının yürürlüğe girdiği tarihten 31.12.2021 tarihine kadar gerçekleştirilen faaliyetler neticesinde, iç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim bileşeninde üniversitemiz birimlerinde iç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. Bilgi ve iletişime ilişkin iç kontrol mekanizmaları en iyi şekilde uygulanmaktadır. Bilgi ve iletişimde yer alan 20 genel şartın tamamında makul güvence sağlanmıştır.

2.5. İZLEME

İç kontrol sisteminin izleme bileşeninin altında; iç kontrolün değerlendirilmesi ve iç denetim olmak üzere iki standart ve yedi genel şart bulunmaktadır. İzleme ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda yedi soru yer almaktadır. Eğitim birimleri ve idari birimler tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 6’da gösterilmiştir.

Tablo 6. İzleme Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	74,10	İç kontrol sisteminin gelişimi orta seviyededir.
İdari Birimler	80,15	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

Eylem Planının yürürlüğe girdiği tarihten 31.12.2021 tarihine kadar gerçekleştirilen faaliyetler neticesinde, iç kontrol sisteminin izleme bileşeninde üniversitemiz birimlerinde iç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İzlemeye ilişkin iç kontrol mekanizmaları büyük ölçüde yerleşmiştir. İzlemede yer alan yedi genel şarttan beşinde makul güvence sağlanmış olup iki genel şart ile ilgili çalışmalar devam etmektedir.

3. DİĞER BİLGİLER

Raporun bu bölümünde, 2021 yılı içerisinde dış denetim ile ön mali kontrol kapsamında yapılan faaliyetlere ilişkin bilgi verilmiştir.

3.1. DIŞ DENETİM SONUÇLARI

Üniversitemizde dış denetim 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim Kontrol Kanununun 68. maddesine uygun olarak Sayıştay Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Üniversitemiz 2021 yılı faaliyetleri Sayıştay Başkanlığı denetimine tabi tutulmuş olup yapılan denetim sonuçları Sayıştay Başkanlığı resmi web sayfasında yayımlanmıştır. Raporda belirtilen hususlarla ilgili çalışmalar yapılarak gerekli önlemler alınmıştır.

3.2. ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN VERİLER

Üniversitemiz harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülecek İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol faaliyetlerine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçler; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58'inci ve 60'ıncı madde hükümleri, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne dayanılarak kontrol edilmektedir.

4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

5018 sayılı Kanun'un 55'inci maddesine göre iç kontrol; kamu idarelerinin mali işlem ve faaliyetlerine ilişkin tüm gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin amacına ve mevzuata uygun olarak gerçekleştirilmesi için uygulanan mali yönetim, harcama öncesi kontrol ile harcama sonrası iç denetim faaliyetlerini kapsamaktadır. Alanya Alaaddin Keykubat

Üniversitesinde yasaya uygun olarak tesis edilmiş olan etkin bir harcama öncesi kontrol süreci işletilmektedir. Harcama öncesi kontrol süreci harcama birimlerimiz ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılan ön mali kontrolden oluşmaktadır. Ön malî kontrol ise, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılan kontrolleri kapsamaktadır. Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşmaktadır. Üniversitemizde ön mali kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülmektedir.

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan Maliye Bakanlığının Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine istinaden; 2016 yılında üniversitemizin İç Kontrol Standartları Uyum ve Eylem Planının hazırlamak üzere İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu oluşturulmuş, birimlerde ise Birim Risk Koordinatörü ve Alt Birim Risk Koordinatörü belirlenmiştir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinatörlüğünde oluşturulmuş olan kurul, grup ve koordinatörlerin 2018 yılı Eylül ayında tekrar güncellenmesiyle birlikte eylem planı çalışmalarına hız verilmiş 12.02.2019 tarihinde üst yöneticinin onayı ile birlikte ALKÜ İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı yürürlüğe girmiştir. Planda yer alan eylemlerin tamamlanmasıyla yeni plan hazırlanmış ve 12.01.2022 tarihinde ALKÜ İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı yürürlüğe girmiştir.

Üniversitemiz İç Kontrol Eylem Planı; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme standartlarını kapsayacak şekilde oluşturulmuştur. Bu kapsamda “Etik Davranış İlkeleri ve Etik Kurulu Yönergesi”, “İmza Yetkileri Yönergesi”, “Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi” ile “Hizmet İçi Eğitim Yönergesi” yayımlanmıştır. Bununla birlikte, iç kontrol eylem planı kapsamında görev tanımları yapılmış, hassas görevler belirlenmiş, iş akış şemaları oluşturulmuş, risklerinin tespiti ve değerlendirilmesiyle ilgili faaliyetler gerçekleştirilmiş ve İç kontrol sistemi tanıtım broşürü ile etik ilkeler broşürü hazırlanmıştır. Ayrıca üniversitemiz personeline yönelik olarak iç kontrolle ilgili slaytlar paylaşılmış, eğitimleri semineri düzenlenmiş ve anketler yapılmıştır.

İç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yapılması 2020-2024 Yılı Stratejik Planına da dahil edilmiştir. 2022 ve sonraki yıllarda da İç Kontrol Sistemine yönelik bilgilendirme faaliyetlerine devam edilecektir.

5. SONUÇ VE ÖNERİLER

Üniversitemizdeki iç kontrol sistemlerini Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek için yapılması gereken çalışmalar Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer almaktadır.

Üniversitemiz iç kontrol çalışmaları kapsamında 2019 yılında ALKÜ İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı yürürlüğe girmiş ve 2022 yılında güncellenmiştir. İç Kontrol Eylem Planı kapsamında yapılması gereken 79 iç kontrol şartı bulunmaktadır. Yapılan çalışmalar neticesinde, 2020 yılında 41 ve 2021 yılında da 9 iç kontrol standardı gerçekleştirilerek toplamda 76 iç kontrol şartına ulaşılmıştır. Böylece, 2021 yılı sonu itibariyle makul güvence sağlanan kamu iç kontrol genel şart sayısı 67'den 76'ya yükselmiştir. Bu kapsamda Üniversitemiz iç kontrol sisteminin güçlü ve iyileştirmeye açık yönlerine Tablo 7 ve 8'de yer verilmiştir.

Tablo 7. Güçlü Yönlerimiz

GÜÇLÜ YÖNLERİMİZ	
Kontrol Ortamı	✓ Üniversitemizin tüm birimlerinde Kontrol Ortamı Standartlarının benimsenmesi ve bu standarda ilişkin eylemlerin büyük ölçüde tamamlanması, ✓ Birimlerin teşkilat/organizasyon şemalarını oluşturmaları, tüm birimlerin ve bu birimlerde görevli personelin görev tanımlarının yapılarak birimlerin web sayfalarında yayınlanması, ✓ Birimlerin iş kalemleri belirlenerek iş akış şemalarının hazırlanması, ✓ Etik Davranış İlkeleri ve Etik Kurulu Yönergesinin çıkartılması ve bu kapsamda Etik Kurulunun belirlenmesi, ✓ Yetki ve imza devrine ilişkin yönergenin çıkartılması, bu kapsamındaki uygulamaların yönerge uygun olarak yerine getirilmesi, ✓ Hassas görevlerin belirlenmesi ve birim sayfalarında yayınlanması,

	✓ Aktif, dinamik ve genç personel sayısının fazla olmasının iç kontrol sisteminin uygulanmasında ve içselleştirilmesinde üniversitemize büyük faydalar sağlaması, ✓ Üniversitemizin ve birimlerin misyon ve vizyonunun belirlenmesi, ✓ İç kontrolle ilgili düzenleme ve uygulamaların birim web sayfasında yayınlanması.
Risk Değerlendirme	✓ Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ve bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlanması, ✓ Birimlerde yürütülen faaliyetlerin performans programı ile belirlenen amaç ve hedeflerle uyumlu olması, ✓ Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi, ✓ Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesinin hazırlanmış olması, ✓ Risklerin tanımlanması ve kayıt altına alınarak birim risk değerlendirmelerinin yapılması, ✓ Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ve bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle 2020- 2024 stratejik plan hazırlanması, ✓ Stratejik risklerin etkin değerlendirilebilmesi için kurum risk koordinatörü ve birim risk koordinatörlerinin belirlenmesi.
Kontrol Faaliyetleri	✓ Üniversitemizdeki tüm birimlerde iş ve işlemlerin yöneticiler tarafından belirlenen prosedürlere uygun olarak sistemli bir şekilde kontrol edilmesi, ✓ Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin görev ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getiriliyor olması, ✓ Taşınır ve taşınmaz varlıkların kayıt altına alınması ve sürekli izlenmesine yönelik bilgi sistemlerinin uygulamaya konulmuş olması, ✓ Yürütülen görevlerden kıyasla daha büyük önem taşıyan hassas görevler belirlenerek olası riskler en aza indirilmesi, ✓ Yetki Devri ve İmza Yönergesi ile iş sürekliliğinin sağlanması,

	✓ Birim web sayfalarında güncel mevzuat ve uygulamalara yer verilmesi ve kişilerin ulaşımına açık olması.
Bilgi ve İletişim	✓ Yönetici ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılayacak her türlü güncel mevzuat, iş, işlem, yönerge ve talimatlara kolayca ulaşılabilmesi, ✓ Her birimde veri giriş ve veri güncelleme sorumlularının belirlenmiş olması, ✓ İdarelerde yatay ve dikey iç iletişim ile dış iletişim kanallarının açık olması için gerekli iletişim kanallarının bulunması, ✓ Yıllık amaç, hedef, strateji, varlık, yükümlülük ve performans programlarının kamuoyu ile paylaşılması, ✓ İlk altı aylık bütçe ile ikinci altı aya ilişkin hedef ve faaliyetlerin kamuoyuna açıklanması.
İzleme	✓ İç Kontrol soru formları, anketler ile iç kontrol sisteminin sürekli izlenmesi.

Tablo 8. İyileştirmeye Açık Yönlerimiz

İYİLEŞTİRMEYE AÇIK YÖNLERİMİZ	
Kontrol Ortamı	✓ Kadro, muvafakat, atama, görevlendirme, lojman, eğitim, ödüllendirme, cezalandırma vb. insan kaynakları yönetimine ilişkin kurumsal düzenlemeler, ✓ Birimler arası personel dağılımındaki dengesizliğin giderilmesi için norm kadro çalışmalarının yapılması, ✓ Performans değerlendirmesine yönelik çalışmaların hayata geçirilmesi, ✓ Tüm çalışanların görev tanımları, hassas görevler, etik davranış uygulamaları vb. hakkında farkındalığının artırılması, ✓ İç kontrol sistemi ve standartlarının yönetici, personel ve birimler tarafından daha iyi anlaşılması ve benimsenmesi için çalışmalar yapılması.

Risk Değerlendirme	✓ Birimlerin faaliyetlerini etkin şekilde izlemesi, ✓ Birimlerce kurum hedeflerine uygun olarak birim hedeflerinin belirlenmesi ve tüm personele duyurulması, ✓ Tüm birimlerce belirlenen risklerin takibi ve aralıklarla değerlendirilmesi, ✓ Risklere karşı alınacak önlemlerin belirlenmesi ve Risk Strateji Belgesinin eylem planı hazırlanması, ✓ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun oluşturulması.
Kontrol Faaliyetleri	✓ Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi, ✓ Üniversitemizce kayıt altına alınan riskler için belirlenen kontrol yöntemlerinin geliştirilmesi.
Bilgi ve İletişim	✓ Hata, eksiklik, yanlışlık, usulsüzlük ve yolsuzlukla ilgili yönergenin çıkartılması.
İzleme	✓ İç kontrol uygulamalarının etkin olarak izlenmesi ve değerlendirilmesi ve iç kontrol çalışmaları ile ilgili eylem planlarının oluşturularak birimlerle paylaşılması, ✓ Anket, istek, yıllık faaliyet raporları, stratejik planlar, dış denetim raporlarının izlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda tespit edilen eksiklik, hata ve usulsüzlüğe ilişkin düzenleyici ve düzeltici önlemlerin alınması, ✓ İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla birimlerin belirlenecek takvim dahilinde kendi çalışmalarını anlatan sunumlar yapması, ✓ İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla ilgili birimler ile düzenli toplantılar yapılması.

Bu raporla, Üniversitemizde 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yapılması gereken Kamu İç Kontrol Standartlarına ilişkin eylemlerden, Kontrol Ortamı Standartları, Kontrol Faaliyetleri Standartları, Bilgi ve İletişim Standartları ve Risk Değerlendirme Standartları ve İzleme Standartlarına ilişkin eylemlerine ilişkin iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ve önemli mesafelerin alındığı ancak bazı noktaların geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Üniversitemizde başlatılan Kalite Yönetim Sistemi

alışmalarının tüm birimler tarafından etkin bir şekilde uygulanmaya başlanmasının İç Kontrol Standartlarının uygulanmasını da olumlu yönde etkilediği ve ilerleyen yıllarda İç Kontrol Eylem Planıyla belirlenen eylemlerin tamamlanma oranlarının niversitemiz tarafından makul güvence verilebilecek seviyeye çıkartılacağı değerlendirilmektedir. Bu kapsamda, niversitemizde iç kontrol kapsamında 2021 yılında gerçekleştirilen çalışmalarımız aşağıda özetlenmiştir.

- ✓ Kurum genelinde risklerin belirlenmesiyle hazırlanan Konsolide Risk Raporu oluřturuldu.
- ✓ Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi Yönergesi yayımlandı. (e-broşür ile bilgilendirme)
- ✓ Yeni İ Kontrol Eylem Planının st yönetim tarafından onaylandı.
- ✓ İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Kurulu oluşturularak konuya ilişkin çalışma ve toplantılar yapıldı.
- ✓ 2021 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu yayımlandı.