



# İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

ANKARA | OCAK 2020



# İÇİNDEKİLER

I.	GİRİŞ.....	4
	1. İÇ KONTROLÜN GENEL ESASLARI.....	5
	2. TANIMLAR .....	5
	3. İÇ KONTROLÜN ÖZELLİKLERİ .....	6
	4. SORUMLULAR .....	6
	5. MİSYON VE VİZYON .....	7
	Misyonumuz .....	7
	Vizyonumuz .....	7
	6. ORGANİZASYON YAPISI.....	8
II.	BİRİMLERİN İÇ KONTROL EYLEM PLANINI GERÇEKLEŞTİRME YÜZDELERİ..	9
	1. KONTROL ORTAMI.....	9
	2. RİSK DEĞERLENDİRME .....	10
	3. KONTROL FAALİYETLERİ .....	14
	4. BİLGİ VE İLETİŞİM.....	18
	5. İZLEME .....	19
III.	DİĞER BİLGİLER.....	20
	1. DIŞ DENETİM SONUÇLARI .....	20
	2. DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI.....	20
	Ön Mali Kontrole İlişkin Bilgiler.....	20
IV.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ.....	21
V.	SONUÇ VE ÖNERİLER.....	23
	1. GÜÇLÜ YÖNLER .....	23
	2. İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR .....	24
	3. EYLEM İÇİN ÖNERİLER.....	25



# I. GİRİŞ

Yeni kamu mali yönetim sisteminin kamu kurum ve kuruluşlarda oluşturulmasını öngördüğü iç kontrol standartlarına ilişkin yasal düzenleme temel olarak, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun İç Kontrolün Tanımı başlıklı 55. maddesinde; "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, malî 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." şeklinde yer almaktadır. Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir" hükmü gereğince, Maliye Bakanlığı tarafından "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" hazırlanarak, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır. Söz konusu Tebliğde; " Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç 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.

## 1. İÇ KONTROLÜN GENEL ESASLARI

İç kontrol; kamu kaynaklarının etkili, verimli, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu, faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi, idarenin varlıklarının korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracıdır. İç kontrol, sadece mali kontrol olmayıp, karar alınmasından işin sonuçlandırılmasına kadar izlenen, tüm prosedürleri kapsayan ve idare çalışanlarının tamamının rol aldığı bir süreçtir.

İç kontrol, üniversitemiz birimlerinin bünyesinden ayrı ve özel bir sistem değil, yönetimin faaliyetlerini icra ederken yol gösterici olarak tasarlanan bir sistemdir. İç kontrol uygulamaları; prosedürler, süreçler, fiziki düzenlemeler, kurumun teşkilat yapısı, sorumluluk ve yetkinin belirlenmesi gibi tasarlanmalı ve hedeflere ulaşmak üzere uygulamaya konulmalıdır.

Bununla birlikte, kontrol faaliyetlerinde tasarım ve uygulama eksiklerinin olabileceği, bu nedenle tam bir güvence sağlamayacağı dikkate alındığında, iç kontrol sisteminin sürekli izleme ve değerlendirmeye tabi tutulması gerekmektedir.

Bu amaçla, üniversitemizde kurulan iç denetim biriminin görevlerinden biri de; iç kontrol sisteminin yeterliliği, etkililiği ve işleyişiyle ilgili olarak yönetime bilgiler sağlamak, değerlendirmeler yapmak ve önerilerde bulunmaktır.

## 2. TANIMLAR

**Ekonomiklik:** Bir faaliyetin planlanmış sonuçlarına ya da çıktılarına ulaşmak için kullanılan kaynakların maliyetini en aza indirmeyi ifade eder.

**Etkililik:** Bir faaliyetin planlanan ve gerçekleşen etkisi arasındaki ilişkiyi, hedefe ulaşma derecesini ve yerindeliliğini ifade eder.

**Harcama Yetkilisi:** Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.

**İç Denetim:** İç Denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. İç denetim, kurumun risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerinin etkililiğini değerlendirmek ve geliştirmek amacıyla yönelik sistemli ve disiplinli bir yaklaşım getirerek kurumun amaçlarına ulaşmasına yardımcı olur. İç denetçiler; kurumsal yönetim ilkeleri olan şeffaflık, sorumluluk, hesap verebilirlik ve adalet ilkelerini kurum geneline yaymak, desteklemek ve tanıtmak misyonuna sahiptirler.

**İç Kontrol:** 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 mali ve diğer kontroller bütünüdür. 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.

**Nesnel Güvence Sağlama:** Kurum içerisinde etkin bir iç denetim sisteminin var olduğuna, kurumun risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve işlem süreçlerinin etkin bir şekilde işlediğine, üretilen bilgilerin doğruluğuna ve tamlığına, varlıkların korunduğuna, faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğine dair kurum içine ve dışına makul güvencenin verilmesidir.

**Üst Yönetici:** Bakanlıklarda Müsteşar, Milli Savunma Bakanlığında Bakan, diğer kamu idarelerinde en üst yönetici, il özel idarelerinde Vali, Belediyelerde Belediye Başkanıdır. Dolayısıyla; Üniversitemizde üst yönetici Rektör'dür.

**Verimlilik:** Kullanılan kaynaklarla bir faaliyetin sonuçlarını ya da çıktılarını maksimize etmeyi ifade etmektedir.

### 3. İÇ KONTROLÜN ÖZELLİKLERİ

- İç kontrol, idarenin sadece mali iş ve işlemleri ile sınırlı olmayıp bütün iş ve işlemlerini kapsar.
- İç kontrol, idarenin en üst kademedен en alt kademeye tüm kurum çalışanlarının sorumluluğundadır. İç kontrolün oluşturulması, işletilmesi, izlenmesi ve geliştirilmesinden yönetim sorumludur.
- İç kontrol konusunda tüm çalışanların rol ve sorumlulukları aynı değildir.
- İç kontrol belli noktalarda, belli alanlarda ve belli zamanlarda değil; tüm faaliyetleri kapsayan devamlılık esasına dayanan bir süreçtir.
- Sadece yazılı dokümanlara dayanmaz. Güçlü ve pozitif bir ortamı da ifade eder.
- Merkezi kontrollerden ziyade, yönetim sorumluluğuna dayalı yöntemlerin benimsenmesinin sonucudur.

### 4. SORUMLULAR

Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi'nde; kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarının, idarenin üst yöneticisinin liderliği ve gözetiminde, strateji geliştirme biriminin teknik desteği ve koordinatörlüğünde ve harcama birimlerinin katılımıyla yürütülmesi gerektiği belirtilmiştir.

İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesinden üst yöneticinin sorumlu olması sebebiyle iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin üst yönetici onayı ile yürütülmesi gerekmektedir.

Harcama yetkilileri; kendi birimlerindeki iç kontrol sisteminin işleyişinden, iç denetim birimi ise kurulacak iç kontrol sisteminin denetlenmesi ve geliştirilmesi yönünde sorumlu olmaktadır.

Üniversitemiz üst yöneticisi, harcama yetkilileri ve diğer yöneticileri; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunmasından, mali yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanmasından, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanmasından görev ve yetkileri çerçevesinde sorumlu bulunmaktadır.

İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sisteminin işleyişi, yöneticilerin görüşü, kişi veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınarak yılda en az bir kez değerlendirmeye tabi tutulur ve gerekli önlemler alınır.

## **5. MİSYON VE VİZYON**

### **Misyonumuz**

Misyonumuz, sosyal bilimler alanında eğitim, araştırma, girişimcilik ve toplumsal sorumluluk faaliyetleriyle bilimin, toplumun ve insanlığın ilerlemesine katkı sağlamaktır.

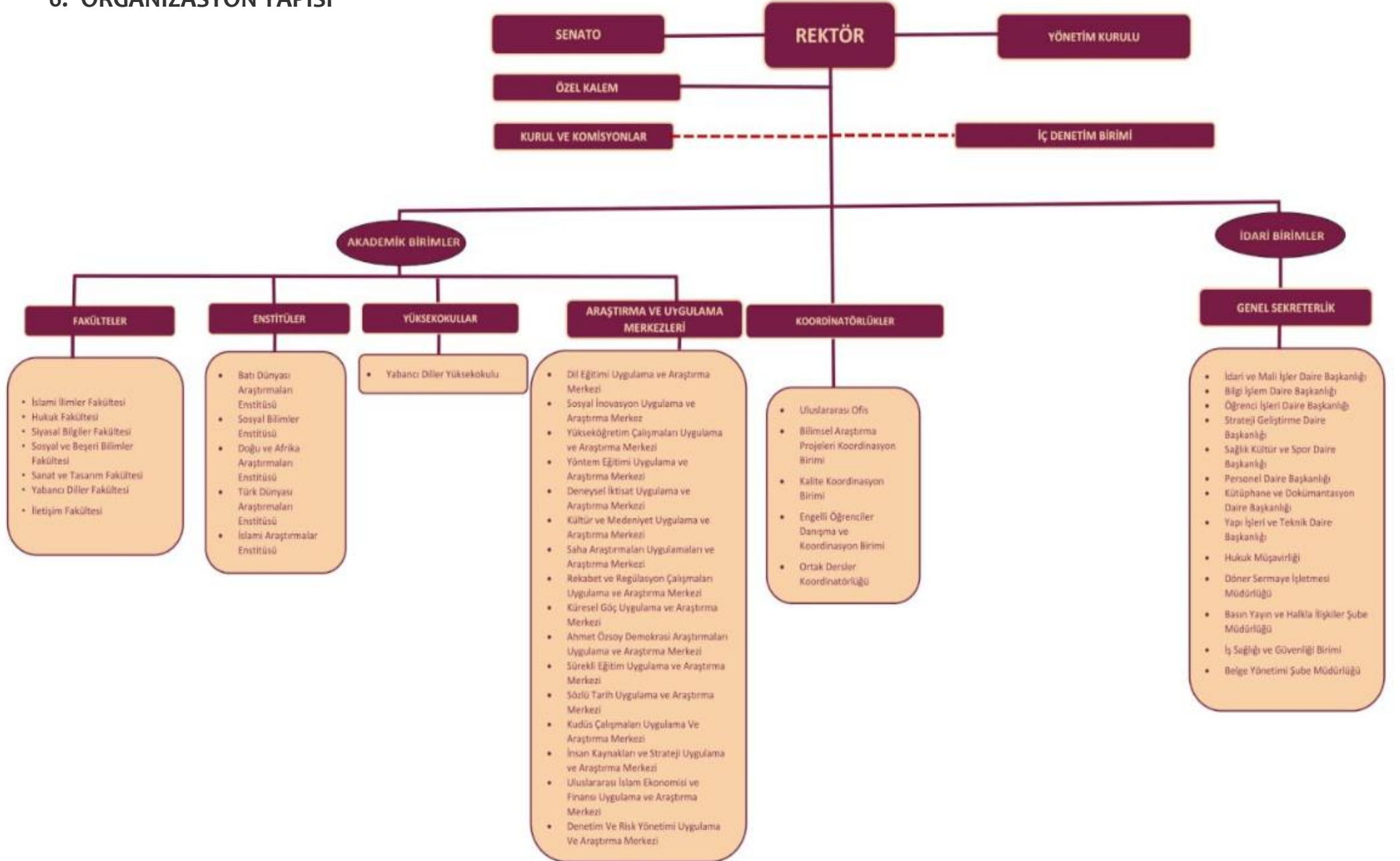
### **Vizyonumuz**

Vizyonumuz, bir ihtisas üniversitesi olarak gerçekleştirdiğimiz öncü çalışmalar ile sosyal bilimler alanının ilerlemesine liderlik yapmaktır



# ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ TEŞKİLAT ŞEMASI

## 6. ORGANİZASYON YAPISI



## II. BİRİMLERİN İÇ KONTROL EYLEM PLANINI GERÇEKLEŞTİRME YÜZDELERİ

Birimlerimizin değerlendirme puanları, Kamu İç Kontrol Rehberinin önerileri doğrultusunda aşağıda gösterildiği gibi değerlendirilmiştir

**% 0-25**

İç kontrol sisteminin çok düşük seviyede olduğunun göstergesidir. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz birimde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. Birimin iç kontrol sisteminin kurulması için rehberlik ve yönlendirmeye ihtiyacı bulunmaktadır.

**% 26-50**

İç kontrol sisteminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol sistemine yönelik farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. İç Kontrol çalışmalarının devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi önem arz etmektedir.

**% 51-75**

İç kontrol sisteminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

**% 76-90**

İç kontrol sisteminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının iyi seviyede olduğu anlaşılmaktadır. Sistemin biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceği değerlendirilmelidir.

**% 91-100**

İç kontrol sisteminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

## 1. KONTROL ORTAMI

Kontrol ortamı, iç kontrol sisteminin esas bileşenidir. Kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin doğru bir şekilde işleyebilmesi için güçlü bir kontrol ortamına ihtiyaç duyulmaktadır. Kontrol ortamı bileşeninde sorun yaşanması halinde diğer bileşenlerin işleyişi olumsuz etkilenecektir. Düzgün bir şekilde işleyen bir kontrol ortamı; kurumun hedeflerinin anlaşıldığı, görev ve sorumlulukların açıkça belirlendiği, organizasyonel yapının raporlama ve hiyerarşik ilişkileri gösterdiği, insan kaynakları uygulamalarının tarafsız kurallara bağlandığı, yönetimin ve çalışanların etik değerleri benimsediği, personelin yeterliliğinin artırılması için ihtiyaç duyduğu eğitim ve donanımın sağlandığı ve yöneticilerin kontrollere uyarak personellere örnek olduğu bir çalışma ortamını ifade eder. Bu kapsamda kontrol ortamı, genel olarak kurumun iç kontrol bilinci, değerleri, iş görme şeklini ve prosedürlerini, çalışanların yöneticiler ile ilişkileri gibi hususları içeren kurum kültürünü ifade etmektedir. Üniversitemizde iç kontrol sisteminin uygulamalarıyla ilgili birimlere gönderilen soru formu analizleri aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

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. Bu standartlara yönelik 19 eylem sorumlu birimler tarafından değerlendirilmiştir. Kontrol ortamı standartlarında genel olarak gerçekleştirme oranının %84 seviyesinde olduğu, bu sonucun üniversitemizin aktif birimlerinde kontrol ortamı standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğu, kontrol ortamı mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmaların bu doğrultuda yapılması gerektiği sonucu çıkarılmaktadır. Ancak araştırma merkezlerinin kurumsallaşma süreci tamamlanamadığından Kontrol Ortamı Standartlarına ilişkin çalışmalar yapılamamıştır.

Birimler	Sorumlu Olduğu Eylem Sayısı	Gerçekleştirilen Eylem Sayısı	Gerçekleştirilen Eylem Yüzdesi	Açıklama
Siyasal Bilgiler Fakültesi	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
Hukuk Fakültesi	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.

<b>Yabancı Diller Fakültesi</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>İslami İlimler Fakültesi</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Batı Dünyası Araştırmaları Enstitüsü</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Türk Dünyası Araştırmaları Enstitüsü</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Sosyal Bilimler Enstitüsü</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>İslami Araştırmalar Enstitüsü</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Doğu ve Afrika Araştırmaları Enstitüsü</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Genel Sekreterlik</b>	13	11	%84,61	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe

				girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Personel Dairesi Başkanlığı</b>	17	15	%88,23	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Öğrenci İşleri Dairesi Başkanlığı</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı</b>	13	11	%84,61	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Hukuk Müşavirliği</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.

<b>İç Denetim Birimi</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Yabancı Diller Yüksekokulu</b>	12	10	%83,33	Personelin performans değerlendirme kriterlerinin henüz yürürlüğe girmemesinden dolayı iki eylem gerçekleştirilmemiştir.
<b>Araştırma Merkezleri</b>	12	0	% 0	Eylemlerin geçekleşmeme nedeni birimlerde personel bulunmaması ve kurumsallaşma sürecinin tamamlanmamış olmasıdır.

## 2. RİSK DEĞERLENDİRME

Kurumun, hedeflerini gerçekleştirmesini engelleyen önemli riskleri tespit ve analiz etme, bunlara uygun yanıtlar verilmesini belirleme sürecidir. Risk değerlendirmesi kurumda meydana gelebilecek risklerin tespiti, risklerin ölçülmesi, organizasyonun gsleyeceği risk kapasitesinin belirlenmesi, risklere verilecek yanıtları geliştirmeyi içermektedir. Faaliyetlerin koşulları devamlı olarak değişmekte olduğundan, risk değerlendirmesinin süreklilik temelinde tekrarlanan bir süreç olması gerekmektedir.

Üniversitemiz Stratejik Planı 2020-2024 yıllarını kapsayacak şekilde oluşturulmuş olup, söz konusu stratejik plan dahilinde, risk koordinatörü, risk izleme ve değerlendirme komisyonu, birim risk komisyonları ve koordinatörleri belirlenmiş, bu doğrultuda stratejik risk çalışmaları devam etmekte olup operasyonel riskler belirlenmiştir. Yine bu kapsamda risk strateji belgesi çalışmalarına başlanmış, belirlenen risklere ilişkin kurum çalışanlarına farkındalık eğitimleri düzenlenmiştir.

### 3. KONTROL FAALİYETLERİ

Kurumun hedeflerini gerçekleştirmek üzere uygulamaya konulan politikalar ve prosedürlerdir. Kontrol faaliyetlerinin etkin olabilmesi için amaca yönelik olması, dönem boyunca planlandığı şekilde sürekli işlev görmesi ve maliyet etkin, kapsamlı, makul ve kontrol hedefleriyle doğrudan bağlantılı olması gerekmektedir. Bununla birlikte kontrol faaliyetlerinin organizasyonun geneli, tüm kademeleri ve tüm fonksiyonları ile bütünleşikliği de sağlanmalıdır. Yönetim, görevlerin ve hedeflerin gerçekleştirileceğine dair makul güvence elde etmek için risk yönetimini temel almak suretiyle kontrol faaliyetlerini planlamalı, bunları organize edilmeli ve yönlendirmelidir. Kontrol faaliyetleri, hem mali hem de mali olmayan kontrolleri kapsamakta olup idarenin tüm faaliyetleri için bir bütün olarak tasarlanıp uygulanmalıdır. Kontrol faaliyetleri, idarelerin karar, faaliyet ve işlemleri yapılırken öngördükleri risklerin bertaraf edilmesi için geliştirilen araçlardır. Üniversitemizde iç kontrol sisteminin uygulamalarıyla ilgili birimlere gönderilen soru formu analizleri aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

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. Eylem Planında bu standartlara yönelik 5 eylem düzenlenmiştir.

Kontrol Faaliyetleri Standartlarına genel olarak gerçekleşme oranının aktif birimlerde %100 olduğu, bu sonucun üniversitemizde kontrol faaliyetleri standartları gelişiminin en yüksek seviyede olduğu, kontrol faaliyetleri mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Ancak araştırma merkezlerinin kurumsallaşma süreci tamamlanamadığından Kontrol Faaliyetleri Standartlarına ilişkin çalışmalar yapılamamıştır.

Birimler	Sorumlu Olduğu Eylem Sayısı	Gerçekleştirilen Eylem Sayısı	Gerçekleştirilen Eylem Yüzdesi	Açıklama
Siyasal Bilgiler Fakültesi	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
Hukuk Fakültesi	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Fakültesi	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
İslami İlimler Fakültesi	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.



<b>Batı Dünyası Araştırmaları Enstitüsü</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>Türk Dünyası Araştırmaları Enstitüsü</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>Sosyal Bilimler Enstitüsü</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>İslami Araştırmalar Enstitüsü</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>Doğu ve Afrika Araştırmaları Enstitüsü</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>Genel Sekreterlik</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>Personel Dairesi Başkanlığı</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>Öğrenci İşleri Dairesi Başkanlığı</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>Strateji Geliştirme</b>	5	5	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.

<b>Dairesi Başkanlığı</b>				
<b>Hukuk Müşavirliği</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>İç Denetim Birimi</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>Yabancı Diller Yüksekokulu</b>	3	3	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
<b>Araştırma Merkezleri</b>	3	0	% 0	Eylemlerin geçekleşmeme nedeni birimlerde personel bulunmaması ve kurumsallaşma sürecinin tamamlanmamış olmasıdır.

#### 4. BİLGİ VE İLETİŞİM

Üniversite genelinde bilgi akışını düzenleyerek kurumsal amaç ve hedeflere ulaşma yolunda bir araç olarak görülen iç kontrol sisteminin işlerliği ve uygulanma kabiliyetinin artmasında önemli bir role sahiptir. İç kontrolün genel hedeflerinin gerçekleştirilmesi bakımından yaşamsal önem taşımaktadır. Güvenilir ve uygun bilginin ön şartı işlerin ve işlemlerin anında kaydedilmesi ve düzgün biçimde sınıflandırılmasıdır. Bilgiler, personelin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerini sağlayacak formatta ve takvime göre belirlenip elde edilmeli ve onlara duyurulmalıdır. Bu nedenle, iç kontrol sistemi ve bütün işlemler ve önemli işler eksiksiz olarak dokümante edilmelidir. Yönetimin uygun kararları alma gücü, bilginin uygun, vaktinde, güncel, doğru ve erişilebilir olmasından, bir başka deyişle bilginin kalitesinden etkilenmektedir.

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 belirlenmiş olup, bu kapsamda 6 eylem tanımlanmıştır.

Bilgi ve İletişim Standartlarının gerçekleştirme oranının %100 olduğu, bu sonucun üniversitemizde Bilgi ve İletişim Standartları gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu anlaşılmaktadır.

Birimler	Sorumlu Olduğu Eylem Sayısı	Gerçekleştirilen Eylem Sayısı	Gerçekleştirilen Eylem Yüzdesi	Açıklama
Genel Sekreterlik	1	1	% 100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	4	4	% 100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	1	1	% 100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır

## 5. İZLEME

İç kontrol sistemleri; dönem içindeki sistem performans kalitesini değerlendirmek amacıyla izlenmelidir. İzleme fonksiyonu rutin izleme faaliyetleri, özel değerlendirmeler veya her ikisinin kombinasyonu aracılığıyla gerçekleştirilebilir.

**Sürekli İzleme:** İç kontrolün sürekli izlenmesi kurumun normal, tekrarlanan çalışma faaliyetlerini kapsamaktadır. Bu tür izleme faaliyetleri arasında düzenli nitelikteki yönetim ve gözetim faaliyetleri ve personelin görevinin icrası sırasında aldığı diğer önlemler yer alır. Sürekli izleme faaliyetleri; kontrolün her bir unsurunu içermekte olup düzenli, ahlaki, ekonomik, verimli ve etkin olma niteliklerini taşımayan iç kontrol sistemlerine karşı alınan önlemlerle ilgilidir.

**Özel Değerlendirmeler:** Özel değerlendirmelerin kapsamını ve sıklığını, risk değerlendirmesi ve sürekli izleme prosedürlerinin etkinliği belirlemektedir. Özel tekil değerlendirmeler iç kontrol sistemin etkinliğinin değerlendirilmesini içermekte olup önceden belirlenmiş yöntemlere ve prosedürlere dayalı olarak iç kontrolün arzu edilen sonuçları gerçekleştirmesini güvence altına almaktır. İç kontrolün yetersizlikleri yönetimin uygun kademelerine rapor edilmeli, denetim bulgularının ve tavsiyelerinin tatminkar bir biçimde ve hemen yerine getirilmesini sağlamalıdır.

Kamu İç Kontrol Rehberinde İzleme Standartları ile ilgili İç Kontrolün Değerlendirilmesi ve İç Denetim olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Eylem Planında bu standartlara yönelik 8 eylem düzenlenmiştir. Bu kapsamda İzleme Standartlarının gelişiminin en üst seviyede olduğu anlaşılmaktadır.

Birimler	Sorumlu Olduğu Eylem Sayısı	Gerçekleştirilen Eylem Sayısı	Gerçekleştirilen Eylem Yüzdesi	Açıklama
Genel Sekreterlik	2	2	% 100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	1	1	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	4	4	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.
İç Denetim Birimi	1	1	%100	Sorumlu olunan tüm eylemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.

### III. DİĞER BİLGİLER

#### 1. DIŞ DENETİM SONUÇLARI

Sayıőtay Başkanlığı tarafından 2019 yılı içerisinde iç kontrol faaliyetlerini kapsayan denetim gerçekleştirilmiş olup, bu denetime ilişkin sonuçlarının açıklanması beklenmektedir.

#### 2. DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI

##### Ön Mali Kontrole İlişkin Bilgiler

Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda Ön Mali Kontrol Őu şekilde tanımlanmıştır: İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlölüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğler malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontroldür. Bu bağlamda Raporlama ve İç Kontrol Őube Müdürlüğümüzde yıl içinde Őu faaliyetler gerçekleştirilmektedir:

- ✓ Kontrole gelen tüm tahakkuk evraklarının 4 gün içerisinde kontrolünün yapılip ödemeye gönderilmesi
- ✓ Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının ilgili mevzuatlar çerçevesinde 10 iş günü içerisinde kontrolünün yapılarak görüş yazısının düzenlenmesi
- ✓ Her sene değışen oransal ve parasal değıer ve limitlerinin harcama birimlerine duyurulması
- ✓ Mali mevzuatla ilgili yapılan yeni düzenleme ve değışikliklerin harcama birimlerine duyurulması
- ✓ Yan ödeme cetvellerinin ilgili mevzuat çerçevesinde 5 iş günü kontrol edilerek vize işlemlerinin yapılması
- ✓ Harcama Birimlerinden mevzuatın işleyişine ilişkin talep edilen görüş yazılarının yazılması.

2019 mali yılı içerisinde yaklaşık 2900 ödeme belgesi birimizce incelenmiş olup ödenmesi için süresi içerisinde Muhasebe-Kesin Hesap Őube Müdürlüğüne gönderilmiştir.

2019 mali yılı içerisinde ön mali kontrole tabi toplamda 2 adet ihale yapılmış olup, bunlardan 1 tanesi İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca, 1 tanesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığınca gerçekleştirilmiştir. Yapılan ihalelere ilişkin ön mali kontrol işlemleri yapılmış olup 10 iş günü içerisinde görüş yazıları yazılmış ve ilgili birimlere gönderilmiştir.

## IV.İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 10.12.2003 tarihinde kanunlaşmış ve 01.01.2006 tarihinde de tüm hükümleriyle yürürlüğe girmiştir. Mali yönetim ve kontrol sistemini oluşturan bu kanunla mali saydamlık, hesap verme sorumluluğu, stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme, çok yıllık bütçeleme ile iç kontrol ve iç denetim konuları temel unsurlar olarak düzenlenmiş bulunmaktadır.

5018 sayılı Kanunun 55 inci maddesinde iç kontrol; "İdarenin 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, malî 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 bütünü" olarak tanımlanmıştır.

Kanunun 56 ncı maddesinde iç kontrolün amaçları; Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini, Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini, Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini, Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamak olarak belirlenmiştir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. mükerrer) sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "İç kontrol standartları" başlıklı 5 inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce, görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiş olup, bu çerçevede Maliye Bakanlığınca 26 Aralık 2007 tarih 26738 sayılı Resmi Gazete ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayınlanmıştır. Yayınlanan kamu iç kontrol standartları idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını göstermekte ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması amacı ile uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde İç Kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirilmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak tüm kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak üzere genel nitelikte düzenlenmiştir.

Bu kapsamda Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi dikkate alınarak Üniversitemizde yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde Rektörlük Makamı Olur'u ile oluşturulan "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu" ile "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu" oluşturulmuştur. Oluşturulan Kurul ve Grup Çalışmaları; Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu; Grup tarafından öncelikle birimlerindeki mevcut durum ile 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatta öngörülen İç Kontrol

Sistemini tespit eden, karşılaştıran ve boşlukları ortaya koyan bir rapor hazırlamıştır. Bu rapora, birimlerinde İç Kontrol Standartlarına uyumlu bir İç Kontrol Sisteminin oluşturulmasını sağlamak amacıyla, yapılması gereken çalışmaları, prosedürleri ve düzenlemeleri gösteren, "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağı" eklenmiştir. Raporlar konsolide edilerek öncelikle "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu" tarafından 15 gün içinde incelenerek görüşleriyle birlikte bir rapor halinde "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'na gönderilmiştir. Kurul tarafından rehberde belirtilen açıklamalar doğrultusunda değerlendirilerek Üst Yöneticinin onayına sunulmuştur. Üst Yönetici onayını izleyen 10 iş günü içinde Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından eylem planı çerçevesinde iç kontrol süreçleri ile ilgili İç Kontrol Sistemi ve işleyişin tüm personel tarafından sahiplenmesi ve desteklenmesini temin amacıyla bilgilendirme faaliyetleri yürütülmüş ve eğitimler verilmiştir. Bu doğrultuda Harcama Birimleri ve Üniversite personeli ile sürekli İç Kontrol Standartları bilgilendirme toplantıları yapılmıştır. Toplantılarda İç Kontrol Sistemi ve Uyum Eylem Planı ile ilgili istişareler yapılarak, birimlerimizin iç kontrol sistemini sahiplenmesi ve bu çerçevede Eylem Planının uygulanmasını sağlamaları amaçlanmıştır.

Üniversitemiz İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu; Rektörün çağrısıyla İç Kontrol Uyum Eylem Planı uygulama sonuçlarını değerlendirmek üzere yılda iki kez Kurul başkanlığında toplanmıştır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bu toplantılarda, Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı kapsamında gerçekleştirilen ve gerçekleştirilmeyen eylemler görüşülmüş ve gerekli önlemlerin alınması konusunda sorumlu birimler bilgilendirilmiştir.

## V. SONUÇ VE ÖNERİLER

### 1. Güçlü Yönler

KONTROL ORTAMI	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Aktif, dinamik ve genç personel sayısının fazla olması iç kontrol sisteminin uygulanmasında ve içselleştirilmesinde üniversitemize büyük faydalar sağlamaktadır.</li><li>▪ Birimler itibariyle organizasyon şemaları ve iş akış şemaları oluşturularak misyon, vizyon, organizasyon yapısı ve görev tanımlarının personel tarafından bilinmesi sağlanmıştır.</li><li>▪ İç kontrol Komisyonları sürekli güncellemekte ve birim web sayfasında yayınlanmaktadır.</li></ul>
RİSK DEĞERLENDİRME	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ve bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle 2020-2024 stratejik plan hazırlanmıştır.</li><li>▪ Stratejik risklerin etkin değerlendirilebilmesi için birim risk komisyonları oluşturulmuştur.</li></ul>
KONTROL FAALİYETLERİ	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin görev ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getirilmektedir.</li><li>▪ Taşınır ve taşınmaz varlıkların kayıt altına alınması ve sürekli izlenmesine yönelik çalışmalar uygulamaya konulmuştur.</li><li>▪ Etik bilincin yerleşmesi adına hazırlanan etik sözleşme ile Üniversitemiz etik değerler çerçevesinde ve dürüst bir yönetim anlayışıyla hizmet vermektedir.</li><li>▪ Yürütülen görevlerden kıyasla daha büyük önem taşıyan hassas görevler belirlenerek olası riskler en aza indirilmiştir.</li><li>▪ Yetki Devri ve imza yönergesi ile iş sürekliliği sağlanmaktadır.</li></ul>
BİLGİ VE İLETİŞİ	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Yöneticilerin ve personelin görevlerini zamanında yerine getirebilmesi gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmesi adına Üniversite Bilgi Sistemi ve İç Kontrol Otomasyon Sistemi kurulmuştur.</li></ul>
İZLEME	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ İç Kontrol soru formları, anketler ve İç Kontrol Otomasyon Sistemi ile iç kontrol sisteminin sürekli izlenmesi sağlanmaktadır.</li></ul>



## 2. İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR

KONTROL ORTAMI	<ul style="list-style-type: none"><li>İç kontrol sistemini oluşturan bileşen standartlarının yönetici, personel ve birimler tarafından daha çok anlaşılmasına ihtiyaç vardır.</li><li>Tüm çalışanların görev tanımları, hassas görevler, etik davranış uygulamaları vb. hakkında farkındalık arttırılmalıdır.</li></ul>
RİSK DEĞERLENDİRME	<ul style="list-style-type: none"><li>Risk Strateji Belgesinin hazırlanmalıdır</li><li>Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekilde hayata geçirilmesi gerekmektedir.</li></ul>
KONTROL FAALİYETLERİ	<ul style="list-style-type: none"><li>Faaliyetlerin ve mali karar ve işlemlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik standartlara uygun olarak hazırlanan dokümanların sürekli gözden geçirilerek güncellenmesi ve tüm personelin bu dokümanlara ulaşabilirliğinin sağlanması gerekmektedir</li><li>Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi gerekmektedir</li><li>Üniversitemizin tüm birimlerinde risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi süreçlerinin tamamlanmasından sonra riskleri karşılamaya yönelik uygun kontrol yöntemlerinin belirlenmesi gerekmektedir.</li></ul>
BİLGİ VE İLETİŞİM	<ul style="list-style-type: none"><li>Elektronik Bilgi Yönetim Sisteminin alt yapısının güçlendirilmelidir</li><li>İç ve dış paydaşlarla iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir elektronik bilgi ve iletişim sistemi geliştirilmelidir</li></ul>
İZLEME	<ul style="list-style-type: none"><li>İç kontrol uygulamalarının etkin olarak izlenmesi ve değerlendirilmesi ve iç kontrol çalışmaları ile ilgili eylem planlarının oluşturularak birimlerle paylaşılmalıdır</li><li>Anket, İstek, yıllık faaliyet raporları, stratejik planlar, iç ve dış denetim raporlarının izlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda tespit edilen eksiklik, hata ve usulsüzlüğe ilişkin düzenleyici ve düzeltici önlemlerin alınması gerekmektedir</li><li>İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla ilgili birimler ile düzenli toplantılar yapılması gerekmektedir.</li></ul>

### 3. EYLEMLER İÇİN ÖNERİLER

KONTROL ORTAMI	<ul style="list-style-type: none"><li>Üniversitemiz çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının artırılmasına yönelik İnsan kaynakları yönetiminin temel unsurları olan başta insan kaynakları planlaması, işe alım süreçleri, kariyer geliştirme ve liyakat olmak üzere eğitim ve geliştirme faaliyetleri, performansa dayalı ödüllendirme ve disiplin uygulamaları ile çalışma ortamının iyileştirilmesine yönelik çalışmaların sürekli iyileştirme perspektifi ile uygulanmasına devam edilmesi gerekmektedir</li></ul>
RİSK DEĞERLENDİRME	<ul style="list-style-type: none"><li>Risk yönetimi kapsamında bu güne kadar risk değerlendirme standartlarının 5. Standardını oluşturan Planlama ve Programlama altındaki eylemler yerine getirilmiş ancak 6. standardını oluşturan Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi standardı ile ilgili çalışmalar yeterli düzeyde gerçekleştirilememiştir. Öncelikli olarak, üniversitemizin misyon ve vizyonu doğrultusunda bir risk yönetim stratejisi oluşturularak uygulamanın teşvik edilmesi, bununla birlikte üniversitemizin Risk Strateji Belgesi'nin oluşturulması ve tüm birimleri kapsayacak şekilde risklerin belirlenmesi, risklere karşı alınacak önlemleri belirlenerek eylem planlarının oluşturulması ve risklerin gerçekleşme olasılıkları ve muhtemel etkilerinin analiz edilerek sürekli iyileştirme çalışmalarının yapılması gerekmektedir</li></ul>
KONTROL FAALİYETLERİ	<ul style="list-style-type: none"><li>Kontrol faaliyetleri, idarelerin karar, faaliyet ve işlemlerini yürütürken öngördükleri risklerin üstesinden gelmek için geliştirilen araçlar olup, bu yönüyle kontrol faaliyetlerinin planlanma süreci öncelikle risklerin tespit edilmesi gerekliliğini ortaya çıkartmaktadır. İdeal olarak risk yönetim süreçlerinin ve kontrol faaliyetlerinin sistemlere ve süreçlere bu sistem ve süreçleri oluşturulurken yerleştirilmesi gerekmektedir. Üniversitemizde kontrol faaliyetleri standartları kapsamında özellikle mali karar ve işlemler ile ilgili prosedürlerin belirlendiği, bu kapsamda görev ayrılığı ilkesinin uygulandığı ve hiyerarşik kontrollerin yapıldığı ancak risk tespit çalışmalarının tamamlanmaması nedeniyle bu faaliyetlerin sonuçlarının net olarak ortaya konamadığı ve iyileştirmeye yönelik çalışmaların sistemli şekilde yapılamadığı; bu nedenle öncelikle risk tespit ve değerlendirme çalışmalarının yapılmasının kontrol faaliyetleri standartlarının tüm birimlerde etkin bir şekilde uygulanabilirliğinin sağlanması açısından önem arz etmektedir.</li></ul>
BİLGİ VE İLETİŞİM	<ul style="list-style-type: none"><li>Bilgi ve İletişim standartları başlığı altında üniversitemizin faaliyetlerini belirlenen hedefler doğrultusunda yerine getirip getirmediği ve hesap verilebilirliğin sağlanması için; raporlama, kayıt ve dosyalama sistemi, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesine ilişkin mekanizmalar oluşturulmuştur.</li><li>Yönetim ve karar alma süreçlerinde iç ve dış paydaşların katkısını almaya yönelik düzenlemelerin yapılması gerekmektedir.</li></ul>
İZLEME	<ul style="list-style-type: none"><li>İzleme Standartları ile, idarenin faaliyetlerini misyonu doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yerine getirip getirmediği tespit edilip değerlendirilmektedir. Üniversitemizin yürütmüş olduğu tüm faaliyetler üst yönetici, İç denetim birimi, strateji geliştirme daire başkanlığı ve harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirmektedir.</li><li>İç denetim birimi iç kontrol sisteminin tüm birimlerde hayata geçirilip geçirilmediği konusunda değerlendirme yapmalı ve üst yönetime gerekli raporları sunmalı</li><li>Harcama yetkilileri birimlerinde iç kontrol çalışmalarını sürekli izlemeli ve üst yönetime ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bilgi vermelidir</li></ul>

