



**2021 YILI  
İÇ KONTROL SİSTEMİ  
DEĞERLENDİRME RAPORU**

*STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI*

2022

# İÇİNDEKİLER

<b>1.GİRİŞ.....</b>	<b>1</b>
1.1.MİSYON VE VİZYON .....	3
1.2. ORGANİZASYON YAPISI.....	4
<b>2.İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI .....</b>	<b>5</b>
2.1.KONTROL ORTAMI.....	6
2.2. RİSK DEĞERLENDİRME.....	7
2.3.KONTROL FAALİYETLERİ .....	7
2.4.BİLGİ VE İLETİŞİM.....	8
2.5. İZLEME .....	8
<b>3.DİĞER BİLGİLER.....</b>	<b>11</b>
3.1.İÇ DENETİM SONUÇLARI.....	11
3.2.DIŞ DENETİM SONUÇLARI.....	12
3.3.DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI .....	14
3.3.1.ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN VERİLER.....	14
3.3.2.KİŞİ VE/VEYA İDARELERİN TALEP VE ŞİKAYETLERİ .....	15
<b>4.İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ.....</b>	<b>15</b>
<b>5.SONUÇ VE ÖNERİLER .....</b>	<b>17</b>
5.1. GÜÇLÜ YÖNLER.....	17
5.2. İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR VE ÖNERİLER.....	19

## 1.GİRİŞ

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 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 bütünü olarak tanımlanmıştır.

Kanununun 56. 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.

Aynı kanununun 57. maddesinde kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetimden oluştuğu belirtilmekte, yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için de; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemlerin alınması gerektiği ifade edilmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde ise; idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken standart değerlendirme kriterleri belirlenmiştir.

Amasya Üniversitesi 2021 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu çalışmaları yukarıda belirtilen mevzuat çerçevesinde Üniversitemizin sorumlu tüm birimlerini kapsayacak şekilde gerçekleştirilmiştir.

Bu kapsamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Rehberi ışığında iç kontrol sistemi değerlendirme soru formu hazırlanmış, Üniversitemizin tüm birimleri tarafından doldurulması sağlanmıştır. Belirlenen süre içerisinde cevaplandırılan soru formları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Rehberinin iç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması bölümünde yer alan yüzdeler skalaya göre özel bir değerlendirmeye tabi tutularak Amasya Üniversitesi 2021 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

Faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli olarak gerçekleştirilmesinde, olumsuzlukların giderilmesinde ve neticede iyi yönetişimin sağlanmasında yönetime destek olan iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığını gözlemleyebilmek amacıyla, Kamu İç Kontrol Standartlarının İzleme Bileşeni altında yer alan İç Kontrolün Değerlendirilmesi Standardı doğrultusunda hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu kamuoyunun bilgisine sunulmuş olup, çalışmalarımız devam edecektir.

## 1.1.MİSYON VE VİZYON

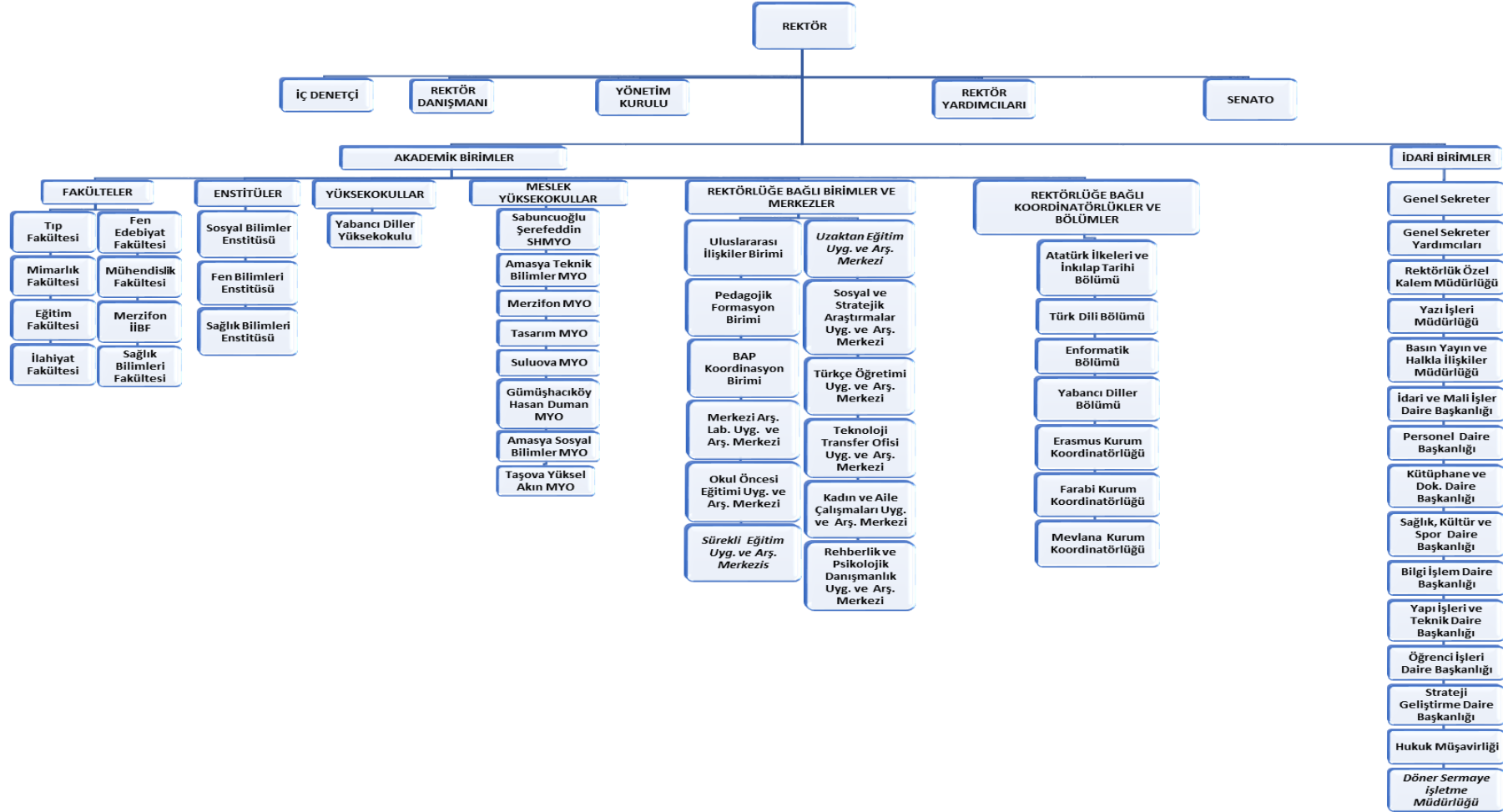
### MİSYON

*Temel alan yeterliliklerine sahip, analitik düşünen, araştırmacı, girişimci ve değerlerine bağlı nitelikli bireyler yetiştirerek; bilimin ışığında paydaşlarımıza üst düzeyde hizmet sunmaktır.*

### VİZYON

*Eğitim-öğretim faaliyetlerinde nitelik, araştırma-geliştirme çalışmalarında yenilik, sunulan her türlü hizmette ise paydaş memnuniyetini gözeten bir üniversite olmaktır.*

## 1.2. ORGANİZASYON YAPISI



## 2.İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi; idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda sistemin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirilmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir. Sistemin belirli dönemlerde değerlendirilmesi ve gerekli önlemlerin alınarak uygulamaya dahil edilmesi sistemin etkinliğinin sağlanması açısından son derece önemlidir. Üniversitemizde Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formundan yararlanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formu oluşturulmuştur.

Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik olarak 24, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim Standartlarına Yönelik 13 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 adet olmak üzere toplam 72 soru yöneltilerek değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

Değerlendirmede birimlerden yöneltilen her bir soru için **Evet (2 puan)**, **Geliştirilmekte (1 puan)** ve **Hayır (0 puan)** seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle soru formunun cevaplandırılması istenmiştir.

- ✓ **EVET (2 PUAN):** İlgili soruda sözü edilen konuların birimde gereken şekilde anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. Bu cevap için 2 puan üzerinden değerlendirme yapılmıştır.
- ✓ **HAYIR (0 PUAN):** Sorudaki konuların birimin genelinde anlaşılmadığını ve hayata geçirilmediğini ifade etmektedir. Bu cevap için 0 puan üzerinden değerlendirme yapılmıştır.
- ✓ **GELİŞTİRİLMEKTE (1 PUAN):** İlgili soruda sözü edilen konuların birimin bazı bölümlerinde kısmen anlaşıldığı ve uygulandığı, çalışmaların devam ettiği anlamına gelmektedir. Bu cevap için ise 1 puan üzerinden değerlendirme yapılmıştır.

Sorulara verilen samimi yanıtlar sonucunda çıkan değer, değerlendirilen İç Kontrol Sisteminin performans yüzdesini vermektedir. Birimlerimizin yüzdelik öz değerlendirme puanları, Kamu İç Kontrol Rehberinin önerdiği doğrultuda Tablo 1’de gösterildiği gibi değerlendirilmiştir.

<b>%0-25</b>	<i>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.</i>
<b>%26-50</b>	<i>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.</i>
<b>%51-75</b>	<i>İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.</i>
<b>%76-90</b>	<i>İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.</i>
<b>%91-100</b>	<i>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</i>

**Tablo 1:** İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

## 2.1.KONTROL ORTAMI

İç kontrol sisteminin temelini oluşturan kontrol ortamı, iç kontrol sistemi ile ilgili nasıl bir strateji belirleneceği konusunda genel bir bakış açısı oluşturur ve kontrol faaliyetlerini yapılandırır. Ayrıca kontrol ortamı, iç kontrol bilincinin oluşma aşamasıdır. İç kontrolün diğer unsurları kontrol ortamı temelini üzerine inşa edilmektedir. İç kontrolün başarılı ya da başarısız olması kontrol ortamının etkinliğine bağlıdır. İç kontrol sisteminin kurulabilmesinin ilk şartı uygun bir kontrol ortamının varlığıdır.

İç kontrol sisteminin başarılı olması için uygulanması gereken kontrol ortamı ilkeleri; kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, mesleki yeterlilik, organizasyonel yapı, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları ile yönetim felsefesi ve iş yapma tarzına ilişkin hususlar olarak tanımlanmaktadır.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Soru Formunda, Kontrol Ortamı Standartlarına ilişkin 24 soru sorulmuştur. Üniversitemiz Birimleri tarafından sorulara verilen cevaplar değerlendirildiğinde **Kontrol Ortamı Bileşeni toplam puanı %80,79** olarak hesaplanmıştır. Bu puan;



Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Kontrol Ortamı Standartları gelişiminin Yüksek Seviyede olduğu, İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiğinin göstergesidir. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

## 2.2. RİSK DEĞERLENDİRME

İç kontrol sisteminin ikinci bileşeni olan Risk Değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. İdare, stratejik planında ve performans programında belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşmak için iç ve dış nedenlerden kaynaklanan potansiyel riskleri değerlendirir. Bu süreç risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi, risklere cevap verilmesi, risklerin gözden geçirilmesi ve raporlanması aşamalarından oluşmaktadır.

İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formunda, Risk Değerlendirme Standartlarına ilişkin 16 soru sorulmuştur. Üniversitemiz Birimleri tarafından sorulara verilen cevaplar değerlendirildiğinde **Risk Değerlendirme Bileşeni toplam puanı %63,19** olarak hesaplanmıştır.

Üniversitemiz İç kontrol Sistemi Risk Değerlendirme Bileşeni gelişiminin Orta Seviyede olduğu ve Risk Değerlendirme Standartları ve şartlarının uygulanmaya başlanıldığı, Risk Değerlendirme ile ilgili eksik noktaların tamamlanması ve bileşenin geliştirilmesi için çalışmalara devam edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

## 2.3.KONTROL FAALİYETLERİ

Kontrol faaliyetleri, kurumun hedef ve amaçlarının gerçekleştirilmesinde karşılaşılan risklerin yönetilmesi ve kabul edilebilir düzeye indirilmesi amacıyla belirlenen politika ve prosedürlerdir. Risklerle karşılaşma olasılığının azaltılması ve meydana gelen aksaklıkların nedenlerinin tespit edilerek bir daha tekrar edilmemesi ve dersler ve sonuçlar çıkarılabilmesi için kontrol faaliyetleri yerine getirilmesi gerekmektedir. Bu nedenle kontrol faaliyetleri, gerek yönetim gerekse de ilgili tüm kurum personeli tarafından rutin olarak yürütülen faaliyetlerin bir parçası olarak değerlendirilmeli ve kurumun bütün birimlerinde ve her seviyede uygulanan yöntemleri ve politikaları kapsamalıdır.

Kontrol Faaliyetleri Bileşeni kapsamında yöneltilen 12 soruya Üniversitemiz Birimlerince verilen cevaplar değerlendirildiğinde, **Kontrol Faaliyetleri toplam puanı %76,27** olarak tespit edilmiştir.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Kontrol Faaliyetleri Standartları gelişiminin Yüksek Seviyede olduğu, İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiğinin göstergesidir. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

## 2.4.BİLGİ VE İLETİŞİM

İç Kontrol Sisteminin dördüncü bileşeni olan Bilgi ve İletişim; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri ve izleme arasındaki bağlantıyı bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlar. Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişiye belirli bir formatta ve zamanında iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini içerir. Ayrıca bilgi ve iletişim; yalnızca bilginin üretim ve transferi aşamalarını değil aynı zamanda üretilen bilgi, belge ve dokümanların kaydedilmesi, dosyalanma, arşivlenme ve muhafaza edilme faaliyetlerini de kapsamaktadır.

İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formunda, Bilgi ve İletişim Standartlarına ilişkin 13 soru sorulmuştur. Üniversitemiz Birimleri tarafından sorulara verilen cevaplar değerlendirildiğinde **Bilgi ve İletişim toplam puanı % 86,97** olarak hesaplanmıştır. Bu puan ;

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Bilgi ve İletişim Standartları gelişiminin Yüksek Seviyede olduğu, İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiğinin göstergesidir. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

## 2.5. İZLEME

İzleme, iç kontrol sistem ve faaliyetlerinin doğru bir şekilde tasarlanıp tasarlanmadığının, sistemin işleyişinde hata aksaklıklar bulunup bulunmadığının, iç kontrol sisteminin yeterli olup olmadığının değerlendirilmesidir. İç kontrol amaçlarına ulaşabilmenin güvence altına alınabilmesi için yeterli bir gözetimin uygulanması gerekmektedir.

İç kontrol sistemine ilişkin sorunları zamanında tespit edip giderebilmek, iç kontrol sisteminin etkinliğini düzenli aralıklarla teyit etmek ve iç kontrol güvence beyanları için kanıt oluşturmak için idarelerce yapılan iş ve işlemlerin sürekli olarak izlenmesi, gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi gerekmektedir.

İzleme Bileşeni kapsamında yöneltilen 7 soruya Üniversitemiz Birimlerince verilen cevaplar değerlendirildiğinde **İzleme toplam puanı %76,79** olarak tespit edilmiştir.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi İzleme Bileşeni gelişiminin Yüksek Seviyede olduğu, İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiğinin göstergesidir. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

*Yapılan değerlendirmeler doğrultusunda, 2021 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sisteminin 4 bileşeninin Yüksek Seviyede gelişim gösterdiği görülmektedir.*

*Buradan hareketle iç kontrol bileşenlerinde iyileşmenin olduğu, iç kontrol bileşenlerine karşı farkındalığın artma eğiliminde olduğu, yüksek seviyede performans yüzdesine sahip bileşenlerin gelişimini daha da artırarak En Yüksek Seviyede Performans Yüzdesine ulaşmak ve iç kontrol mekanizmasının en iyi şekilde uygulanmasını sağlamak adına yürütülen faaliyetlerin olumlu sonuçlandığı anlaşılmaktadır.*

*Risk Değerlendirme bileşeninin ise Orta Seviyede olduğu görülmekte, bileşen ile ilgili eksik noktaların tamamlanması ve bileşenin geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Bu bağlamda 2021 yılında Risk Değerlendirme Standartları ve şartlarını sağlamaya yönelik risk çalışmalarına başlanmış olup, çalışmalar devam etmektedir.*

## 2.6.İÇ KONTROL SİSTEMİ BİRİM DEĞERLENDİRME PUANLARI

Değerlendirme soru formunda yer alan eylemlere sorumlu birimler tarafından verilen öz değerlendirme puanları Tablo 2. de gösterilmiştir.

BİRİM ADI	KONTROL ORTAMI %	RİSK DEĞERLENDİRME %	KONTROL FAALİYETLERİ %	BİLGİ VE İLETİŞİM %	İZLEME %
EĞİTİM FAKÜLTESİ	64,58	81,25	91,67	100,00	64,29
FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	85,47	65,63	75,00	100,00	100,00
İLAHİYAT FAKÜLTESİ	89,53	25,00	50,00	100,00	78,57
TIP FAKÜLTESİ	66,67	53,13	50,00	65,38	57,14
MİMARLIK FAKÜLTESİ	91,67	59,38	62,50	100,00	100,00
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	64,58	18,75	50,00	92,31	71,43
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	93,75	84,38	83,33	92,31	85,71
MERZİFON İİBF	100	96,88	100	100,00	85,71
SABUNCUOĞLU ŞEREFEDDİN SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	93,75	71,88	70,83	100,00	92,86
SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	93,75	78,13	91,67	92,31	85,71
TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	81,25	90,63	95,83	88,46	85,71
TASARIM MESLEK YÜKSEKOKULU	77,08	59,38	79,17	100,00	71,43
MERZİFON MYO	89,58	84,38	95,83	100,00	85,71
GÜMÜŞHACIKÖY MESLEK YÜKSEKOKULU	87,50	34,38	79,17	100,00	64,29
SULUOVA MESLEK YÜKSEKOKULU	91,67	81,25	95,83	100,00	100
TAŞOVA MESLEK YÜKSEKOKULU	93,75	75,00	91,67	100,00	92,86
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	89,58	96,88	75,00	100,00	100,00
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	87,50	87,50	87,50	80,77	78,57
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	87,50	87,50	87,50	80,77	78,57
FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	87,50	87,50	87,50	80,77	78,57
GENEL SEKRETERLİK	72,92	75,00	91,67	76,92	57,14
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	100	43,75	83,33	96,15	100,00
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	77,08	62,50	100	76,92	78,57
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	87,50	87,50	87,50	76,92	92,86
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	56,25	78,13	83,33	100,00	92,86
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	77,08	68,75	70,83	76,92	85,71
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	70,83	59,38	50,00	50,00	50,00
SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	89,58	78,13	91,67	92,31	85,71
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	91,67	56,25	62,5	96,15	78,57
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	68,75	62,50	91,67	61,54	57,14
UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARŞ. MERK.	87,50	75,00	91,67	80,77	64,29
MERKEZİ ARAŞTIRMA UYGULAMA LAB. VE ARŞ. MERK.	85,47	75,00	75,00	100,00	100,00
TEKNOLOJİ TRANSFER OFİSİ	31,25	28,13	16,67	57,69	57,14
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	62,50	6,25	41,67	76,92	14,29
BASIN YAYIN VE HALKLA İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜ	81,25	34,38	75,00	88,46	92,86

Tablo 2: İç Kontrol Sistemi Birim Değerlendirme Puanları

### 3.DİĞER BİLGİLER

#### 3.1.İÇ DENETİM SONUÇLARI

İç denetim idarenin amaçlarına değer katmak ve geliştirmek amacıyla yürütülen nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir.

Nesnel güvence sağlama; İdare içerisinde etkin bir iç kontrol sisteminin var olup olmadığına; idarenin risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve işlem süreçlerinin etkin bir şekilde işleyip işlemediğine; üretilen bilgilerin doğru ve tam olup olmadığına; varlıkların korunup korunmadığına; faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğine dair idare içine ve dışına makul güvencenin verilmesidir.

Danışmanlık faaliyeti; İdarenin hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin sistematik ve düzenli bir biçimde değerlendirmesi ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunulmasıdır.

Bu kapsamda, İç Denetim Birimince, Üniversitemiz birimlerine yönelik iç kontrol faaliyetleri sürecinin sistem ve uygunluk denetimi gerçekleştirilmektedir.

2021 yılı denetim programına alınan 2 süreçten 2 adet sürecin denetimi gerçekleşmiş olup denetimler sonucunda tespit edilen bulgu ve önerileri ihtiva eden 2 adet İç Denetim Raporu düzenlenmiştir. 2021 yılı denetim programında danışmanlık faaliyeti gerçekleşmemiştir.

2021 yılı denetim faaliyetlerine ait detaylı bilgiler Tablo 3'te gösterilmiştir.

2021 YILI DENETİM FAALİYETLERİ			
Sıra No	Raporun Konusu	Denetlenen Birimler	Denetim Türü
1	Taşınmaz Mal İşlemleri Süreci	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Sistem ve Uygunluk
2	Genel Evrak Kayıt Dosyalama ve Arşivleme İşlemleri Süreci	Genel Sekreterlik / Yazı İşleri Müdürlüğü	Sistem ve Uygunluk

**Tablo 3: 2021 Yılı Denetim Faaliyetleri**

2021 yılı içerisinde gerçekleştirilen denetimler kapsamında, Amasya Üniversitesinin hedeflerine ulaşmasını engelleyecek nitelikte kritik önem düzeyine sahip bir bulguya rastlanılmamıştır.

Süreçlerin denetiminde tespit edilen bulgulara ilişkin düzeltici, iyileştirici eylemler konusunda ilgili birimlerle mutabakata varılmıştır. Eylemlerin gerçekleşme sonuçları belirlenen takvim çerçevesinde İç Denetim Birimimizce izlenmektedir.

Denetlenen Genel Evrak Kayıt Dosyalama ve Arşivleme İşlemleri Süreci ile alakalı olarak birim yöneticileri ile personellerinin yürürlükteki mevzuatlara hâkim olması, personellerin arasındaki iletişimin iyi olduğu görülmüştür. Birimin tespit edilen bulgularla ilgili düzeltici faaliyetlere başlaması, eksikliklerin iyileştirilmesi yönündeki istek ve kararlılığı olumlu olarak değerlendirilmiştir.

2021 yılı içerisinde gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri kapsamında kabul edilmeyen bulgu bulunmamaktadır.

Önceki yıllara ait raporlarda yer alan tespit ve yapılan öneriler uyarınca birimlerce gerçekleştirilen çalışmalar izlenmekte, süreçle ilgili çalışmaları devam eden birimlere ek süre verilmekte, mevcut durum ve gelişmeler üst yöneticiyle paylaşılmaktadır.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi, “*İç Kontrol Sistemini oluşturan bileşenlerin önemli ölçüde tanımlanarak dokümanite edildiği, Kurumsal Risk yönetimi konusunda üniversite bünyesinde risk yönetimi çalışmalarına başlanmış ancak kurumun tüm süreçlerine ilişkin riskleri yazılı şekilde henüz tanımlanmamış olduğu ve mevcut kontrollerin tam olarak yazılı hale getirilmediği görülmüştür. Sistemin etkinliğinde insan kaynaklarının yeterliliği ve motivasyonunun belirleyici olduğu anlaşılmıştır.*” şeklinde değerlendirilmiştir.

### **3.2.DIŞ DENETİM SONUÇLARI**

Üniversitemiz 2021 yılı hesaplarına ilişkin Sayıştay denetiminden geçmemiş olup 2021 yılı içerisinde Sayıştay Başkanlığı tarafından 2020 yılı denetim sonuçlarını içeren “2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu” yayınlanmıştır.

2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporunda İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi başlığı altında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmiştir;

*“Kurum stratejik planı ve bu planın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporlarının bulunduğu görülmüştür.*

Üniversitenin 2020-2024 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2020 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği, yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği anlaşılmıştır.

2020-2024 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için planlama yapıldığı ve çalışmaların devam ettiği ancak tamamlanmadığı tarafımıza bildirilmiştir. Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmıştır.

Stratejik Plan Üniversitenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturulmuş ve çalışmaların tamamlanmadığı görülmüştür.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmamakta, bu konuda çalışmalar başlatılmış henüz tamamlanmadığı anlaşılmıştır.

*Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır. 2020 Yılı Amasya Üniversitesi İdare Faaliyet Raporu Şubat ayı sonunda; Üniversite web sayfasında yayınlanmıştır.*

*İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı, eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemlerin belirlendiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edildiği beyan edilmiştir. Ayrıca İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve raporların düzenlendiği, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun rapora ilişkin güncellemeleri tamamlayıp uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunduğu görülmüştür.*

*Üniversite bünyesinde 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bir adet iç denetçi ataması yapılmıştır. İç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgili raporu gönderdiği anlaşılmıştır.”*

Bu görüşler doğrultusunda Üniversitemiz iç kontrol sisteminde iyileştirici çalışmalara devam edilecektir.

### **3.3.DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI**

#### **3.3.1.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 Amasya Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesine dayanılarak kontrol edilmektedir.

Faaliyetlerin mevzuata uygun etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesi için kontroller iş akış sürecine uygun yapılmakta, yeterli düzeyde dokümanite edilmekte; işlemlere ait arşivleme sistemi ve düzeni konusunda titiz davranılmaktadır.



### 3.3.2.KİŞİ VE/VEYA İDARELERİN TALEP VE ŞİKAYETLERİ

Üniversitemiz iç ve dış paydaşları ile sürekli etkileşim içinde olup paydaşlarının fikirlerini dikkate almaktadır. Bu amaçla Kalite Komisyon Başkanlığımız ve Daire Başkanlıklarımız nezdinde anket çalışmaları yapılmakta; uygulanan anketler değerlendirilmekte ve gerekli düzenlemeler gerçekleştirilmektedir.

Üniversitemiz hizmetlerinden yararlananlarının şikayet ve önerileri birim web sayfalarında bulunan Dilek ve Öneri kutusundan takip edilmekte ve değerlendirme yapılmaktadır. Geri bildirimler birim web sayfasında bulunan Geri Bildirim Formu aracılığıyla duyurulmaktadır.

Bununla birlikte iç ve dış paydaşlarından gelen şikâyet, talep ve öneriler Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (CİMER) ve Üniversitemiz bilgi edinme e-posta adresi üzerinden alınmaktadır. Bilgi Edinme Hakkı Kanununun Uygulanmasına İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmeliğin 44. maddesi gereğince Bilgi Edinme Hakkı'nın kullanımına ilişkin Üniversitemize yapılan başvurularla ilgili yıllık rapor hazırlanmaktadır.

Rektörlüğümüz Bilgi Edinme Hakkı Kullanımı Yıllık Raporunda belirtildiği üzere 2021 yılında 526 olumlu cevaplanarak bilgi ve belgelere erişim sağlanan başvuru, 16 kısmen olumlu cevaplanarak ve kısmen de reddedilerek bilgi ve belgelere erişim sağlanana başvuru, 297 reddedilen başvuru ile 3 diğer kurum ve kuruluşlara yönlendirilen başvuru olmak üzere toplamda 842 adet bilgi edinme başvurusu yapılmıştır.

Tüm başvurular titizlikle incelenmekte, değerlendirilmekte ve ilgililere yasal süresi içerisinde cevap verilmektedir. Üniversitemiz uygulamalarına yönelik yapılan başvurularda gerekiyorsa düzeltici işlemler yapılarak, paydaşlarımızın talepleri karşılanmaktadır.

## 4.İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

2009 yılında hazırlanan Amasya Üniversitesi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, 2014 yılında revize edilmiştir. Planda İç kontrol sisteminin kurulması, geliştirilmesi, iç kontrol standartlarının sağlanması/geliştirilmesi adına belirlenen eylemler doğrultusunda iç kontrol çalışmaları yürütülmektedir.

2020-2024 Stratejik Planında yer verilen “AMAÇ 4. Kurumsal Kültürü ve Kurumsal Sürdürülebilirliği Üniversitenin Tüm Süreçlerinde Geliştirmek/ Güçlendirmek.” Başlıklı amaç kapsamında “HEDEF 4.2: İç Kontrol Sisteminin Kurumsallaşması Sağlanacaktır” hedefi belirlenerek İç Kontrol Sisteminin kurumsallaşması amaçlanmıştır

İç kontrol çalışmaları kapsamında 2021 yılında;

Akademik ve idari personel ile öğrencilerin ve üniversite dışındaki kişi, kurum ve kuruluşların çalışmalarında göstermiş oldukları üstün başarı ve hizmetlerin değerlendirilmesi amacıyla oluşturulan Amasya Üniversitesi Ödül Yönergesi çerçevesinde personel performans değerlendirmeleri yapılmış; görevinde özverili, iş disiplini ve iş etiği ile örnek profil çizen, etkili iletişim becerilerine sahip personellerimize Teşekkür Belgesi ve Plaket verilmiştir.

Amasya Üniversitesi Hizmet İçi Eğitim Yönergesi kapsamında, personelin eğitim ihtiyacı doğrultusunda Yıllık Hizmet İçi Eğitim Programları hazırlanmakta, verilen eğitimler ile mesleki gelişimin desteklenmesi hedeflenmektedir. 2021 yılında, *Taşınır Mal Yönetmeliği, Kalite Yönetim Sistemi, İş Sağlığı ve İş Yeri Güvenliği, Mesleki Yaşamda İletişim, Etik İlkeler ve Mobbing, Resmi Yazışma Kuralları* konularında hizmet içi eğitim verilmiştir. Katılım sağlayan personele Katılım Sertifikası verilmiştir.

2021/9 sayılı İnsan Hakları Eylem Planı konulu Cumhurbaşkanlığı Genelgesi kapsamında hazırlanan eğitimlere Personel Daire Başkanlığı Koordinasyonunda tüm personelin katılımı sağlanarak insan hakları konusunda farkındalığın artırılması amaçlanmıştır.

6698 sayılı Kişisel Verileri Koruma Kanunu kapsamında hazırlanan Amasya Üniversitesi Kişisel Veri Envanteri ile yapılan uyum çalışmaları neticesinde elde edilen diğer verilerin VERBİS girişleri tamamlanmıştır.

Üniversitemiz Senatosunun 09.06.2021 tarihli ve 2021/104 sayılı kararı ile “Amasya Üniversitesi Kurumsal Kimlik Kılavuzu” hazırlanmıştır.

TS EN ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi Temel Eğitimi alan İç Tetkikçi Sertifikasına sahip personelimiz kalite standartları çerçevesinde yılda iki kere olmak üzere Birim İç Tetkik Çalışmaları yürütmektedir.

İç kontrolün devamlılığı ve güncel tutulması amacıyla standartlar çerçevesinde oluşturulan formlar revize edilmekte, iç kontrol çalışma grup/kurul üyeleri yenilenmektedir. Bu

kapsamda 01.04.2021 tarihinde “Risk İzleme ve Değerlendirme Grubu” ve “Birim İç Kontrol Sorumluları” ile 09.08.2021 tarihinde “İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu” yenilenmiştir; 08.06.2021 tarihinde ise “Hassas Görev Formları” İle “Görev Devri Raporları” güncellenmiştir.

Son olarak Eylem Planında öngörülen faaliyetler Haziran ve Aralık aylarında değerlendirilerek İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmakta, Üst yöneticinin onayını takiben eylem planı formatında Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları ise İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda izlenmektedir.

## 5.SONUÇ VE ÖNERİLER

### 5.1. GÜÇLÜ YÖNLER

- ✓ Üniversitemizin tüm birimlerinde Kontrol Ortamı Standartları benimsenmiş ve bu standarda ilişkin eylemler büyük ölçüde tamamlanmıştır.
- ✓ Üniversitemiz misyonu ve vizyonu yazı olarak belirlenip, tüm personele duyurulmuştur.
- ✓ Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde tespit edilmiştir.
- ✓ Birimlerin teşkilat şemaları oluşturulmuş, tüm birimlerin ve bu birimlerde görevli personelin görev tanımları yapılarak ilgili kişilere tebliğ edilmiştir ve web sayfalarında yayınlanmıştır.
- ✓ Amasya Üniversitesi Etik İlkeleri çerçevesinde Etik Sözleşme hazırlanarak Üniversitemiz personeli tarafından imzalanmıştır
- ✓ Sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda standart geliştirilerek birimler bazında Hizmet Envanteri Tablosu, Kamu Hizmet Standartları Tablosu oluşturulmuştur.
- ✓ Yetki ve yetki devrine ilişkin uygulamalar mevzuata uygun olarak yerine getirilmektedir.
- ✓ Yapılan iş ve işlemlerin sürecini gösteren iş akış şemaları oluşturularak birimlerimizin web sayfalarında yayınlamıştır.
- ✓ Tüm birimlerin hassas görevleri belirlenmiş ve sorumlu kişilere tebliğ edilmiştir.
- ✓ Birimlerde çalışanların ve hizmet alanların dilek ve sorunlarını dile getirebilecekleri mekanizmalar kurulmuştur.

- ✓ Üniversitemizin misyonu, vizyonu, stratejik amaçları, hedefleri ve bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlanmıştır.
- ✓ Faaliyetler performans programı ile belirlenen amaç ve hedeflerle uyumlu bir şekilde yürütülmektedir.
- ✓ Performans Programı ve performans esaslı program bütçe uygulamaları kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmektedir.
- ✓ Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki düzenlemeler dikkate alınarak kontrol edilmektedir.
- ✓ Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçleri görev ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getirilmektedir.
- ✓ Vekalet sisteminin etkin bir şekilde uygulanmaktadır.
- ✓ Üniversitemiz personeli, öğrencileri ve hizmet alanlarla arasında iletişimi sağlamaya yönelik yatay ve dikey iletişim mekanizmaları oluşturulmuştur.
- ✓ İş ve işlemlerin kaydedilmesi ve verilerin saklanması Arşiv Yönetmeliğine uygun bir biçimde yapılmaktadır.
- ✓ Yönetici ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılayacak her türlü güncel mevzuat, iş, işlem, yönerge ve talimatlara kolayca ulaşılabilirliktedir.
- ✓ Amasya Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi çerçevesinde faaliyetlerin mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesi sağlanmaktadır.
- ✓ İnsan kaynakları planlaması, iş analizi, atamalar ile ilgili düzenlemeler mevzuat çerçevesinde ve Amasya Üniversitesi İnsan Kaynakları Yönergesi doğrultusunda yapılmaktadır.
- ✓ Üniversitemizde istihdam edilen personelin izinlerinin kullanılmasına ilişkin usul ve esaslar Amasya Üniversitesi İzin Yönergesi ile düzenlenmiştir.
- ✓ Üniversitemizde dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.
- ✓ 6698 sayılı Kişisel Verileri Koruma Kanunu (KVKK) gereği kişisel verilerin güvenliğine önem verilmekte; saklanan/kaydedilen verilerin kaybolmaması, yetkisiz kişilerin eline geçmemesi ve hukuka aykırı kullanımların önlenmesi için gerekli güvenlik önlemleri alınmaktadır.
- ✓ Personel için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenmekte, planlanan yıllık hizmet içi eğitimlerle bu ihtiyaç giderilmekte, mesleki gelişime katkı sağlanmaktadır.

- ✓ Personel performansı değerlendirmeleri sonucunda yüksek performans gösteren personel için ödül mekanizması uygulanmaktadır.
- ✓ Üniversitemiz bünyesindeki akademik ve idari personelin bilgi paylaşımı Amasya Üniversitesi Portal (Akademik ve İdari Bilgi Sistemi) platformu ile sağlanmaktadır.

## 5.2. İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR VE ÖNERİLER

- İç kontrol sisteminin personel tarafından sahiplenilmesi ve gerekli kabulü görmesi için üniversite bünyesinde hizmet içi eğitimlerin verilmesi ve bilgilendirme faaliyetlerine devam edilmesi sağlanmalıdır.
- İç kontrol sistemi değerlendirme soru formuna birimler tarafından verilen cevaplara ilişkin yapılan değerlendirmede birimlerdeki eksikliklerin giderilmesi ve iç kontrolün sürekliliği amacıyla çalışmalar yapılmalı; başta Birim Yetkilisi ve Birim İç Kontrol Sorumlusu olmak üzere birim personeline yönelik bilgilendirme, farkındalık toplantıları yapılmalıdır.
- Üniversitemiz personellerinin görev tanımları, iş akış şemaları, hassas görevler, etik davranış uygulamaları vb. hakkında farkındalığının artırılması sağlanmalıdır.
- Birim bazında risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmaları tamamlanarak, İdare Risk Strateji Belgesi hazırlanmalıdır.
- Tüm birimlerde risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi süreçlerinin tamamlanmasından sonra, tespit edilen risklerin yönetilmesi için maliyeti beklenen faydayı aşmayan kontrol yöntemleri belirlenmelidir.
- Risk çalışmasında katılımcılık sağlanmalı; çalışma grupları tarafından sorumlu birimler ve personele yönelik bilgilendirme toplantıları yapılmalıdır.
- Üniversitemiz Eylem Planı revize çalışması yapılmalı, Üniversitemizde iç kontrol mekanizmasının yerleşmesi ve standartların gelişimini artırmaya yönelik eylemler belirlenmeli ve bu eylemlerin sürekli iyileştirme perspektifi ile uygulanmasına devam edilmelidir.
- İç kontrol çalışmaları ile sistemin gelişimine katkıda bulunan ve kuruma sağlanan her türlü gelişim personele duyurulmalı bu yönde farkındalık sağlanmalıdır.
- Personelin mesleki gelişimine yönelik eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmeye devam edilmelidir.

- Faaliyetlerin ve mali karar ve işlemlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik standartlara uygun olarak hazırlanan dokümanların sürekli gözden geçirilerek güncellenmesi ve tüm personelin bu dokümanlara ulaşılabilirliğinin sağlanmasıdır.
- Farklı birimlerde birbirinden bağımsız olarak saklanan bilgilerin tek bir sisteme bağlanarak doğru ve eksiksiz bilgi üretilmesini ve yöneticiye karar vermede yardımcı olacak stratejik bilgiye ulaşmasını sağlayan Üniversitemiz Yönetim Bilgi Sisteminin hayata geçirilmesi sağlanmalıdır.
- Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi sağlanmalıdır.