



2019 YILI
İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME RAPORU

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

2020

İÇİNDEKİLER

I- GİRİŞ.....	1
A. MİSYON VE VİZYON.....	3
B. ORGANİZASYON YAPISI	4
II-İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI.....	5
II.1.KONTROL ORTAMI.....	6
II.2. RİSK DEĞERLENDİRME.....	7
II.3.KONTROL FAALİYETLERİ.....	7
II.4.BİLGİ VE İLETİŞİM.....	8
II.5.İZLEME.....	8
III- DİĞER BİLGİLER.....	9
III.1.İÇ DENETİM SONUÇLARI.....	9
III.2.DIŞ DENETİM SONUÇLARI.....	11
III.3.DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI	12
III.3.1. ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN VERİLER.....	12
III.3.2. KİŞİ VE/VEYA İDARELERİN TALEP VE ŞİKAYETLERİ	12
IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ.....	13
V. SONUÇ VE ÖNERİLER.....	15
V.1. GÜÇLÜ YÖNLER	15
V.2. İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR VE ÖNERİLER.....	16

I-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 2019 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 esas alınarak hazırlanan iç kontrol sistemi değerlendirme soru formunun Üniversitemizin tüm birimleri tarafından doldurularak Başkanlığımıza gönderilmesi talep edilmiştir. 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 2019 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

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

A. MİSYON VE VİZYON

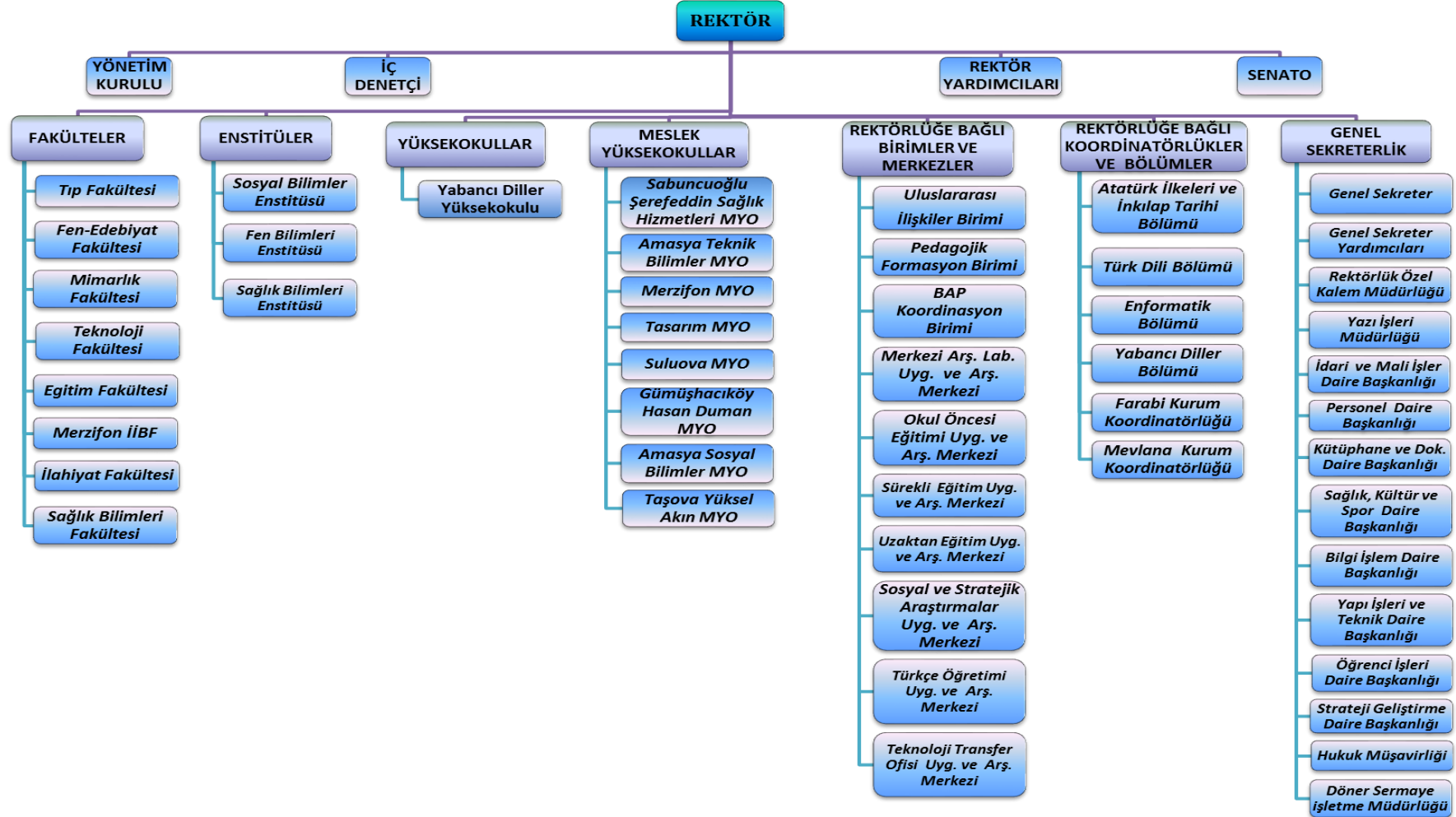
MİSYON

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.

B. ORGANİZASYON YAPISI



II-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 tespit edilerek 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.

%0-25	<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>
%26-50	<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>
%51-75	<i>İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.</i>
%76-90	<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>
%91-100	<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

II.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 % 76,96** 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.

II.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 % 59,56** 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.

II.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 kapsmalıdır.

Kontrol Faaliyetleri Bileşeni kapsamında yöneltilen 12 soruya Üniversitemiz Birimlerince verilen cevaplar değerlendirildiğinde, **Kontrol Faaliyetleri toplam puanı %71,97** olarak tespit edilmiştir.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Kontrol Faaliyetleri Bileşeni gelişiminin Orta Seviyede olduğu ve Kontrol Faaliyetleri Standartları ve şartlarının uygulanmaya başlanıldığı; Kontrol Faaliyetleri ile ilgili eksik noktaların tamamlanması ve bileşenin geliştirilmesi için çalışmalara devam edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

II.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 % 83,57** 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.

II.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 % 67,10** olarak tespit edilmiştir.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi İzleme Bileşeni gelişiminin Orta Seviyede olduğu ve İzleme Standartları ve şartlarının uygulanmaya başlanıldığı; İzleme ile ilgili eksik noktaların tamamlanması ve bileşenin geliştirilmesi için çalışmalara devam edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

III- DİĞER BİLGİLER

III.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 faaliyet; 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.

2019 yılı içerisinde Üniversitemiz İç Denetim Birimi tarafından üst yönetimin görüşleri de dikkate alınarak risk esaslı denetim programı kapsamında 3 denetim faaliyeti ve 1 danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmiştir.

2019 yılı denetim ve danışmanlık faaliyetlerine ait detaylı bilgiler Tablo 2’de gösterilmiştir.

2019 YILI DENETİM FAALİYETLERİ			
Sıra No	Raporun konusu	Denetlenen Birimler	Denetim Türü
1	Ek Ders Ödeme İşlemleri Süreci	Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Teknoloji Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, Teknik Bilimler MYO, Suluova MYO, Merzifon MYO, Sabuncuoğlu Şerefeddin SHMYO, Mimarlık Fakültesi	Sistem ve Uygunluk
2	Taşınır Mal İşlemleri Süreci Denetimi	Teknoloji Fakültesi Dekanlığı	Sistem ve Uygunluk
3	Ön Mali Kontrol İşlemleri Süreci	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Sistem ve Uygunluk
2019 YILI DANIŞMANLIK FAALİYETLERİ			
Sıra No	Danışmanlık Faaliyetinin Konusu	Danışmanlık Yapılan Birimler	
1	Yüksek Öğretim Kurumlarında Disiplin ve Ceza Soruşturması Rehberi	Hukuk Müşavirliği Personel Daire Başkanlığı	

Tablo 2: 2019 Yılı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

Denetimler sonucunda tespit edilen bulgu ve önerileri ihtiva eden 3 adet İç Denetim Raporu düzenlenmiştir. Gerçekleştirilen danışmanlık faaliyeti sonucunda ise Üniversitemiz disiplin ve ceza soruşturmaları için bir rehber oluşturulmuştur.

Düzenlenen raporlar ile tespit edilen ve ilgili birimlerle üzerinde mutabakata varılan düzeltici, iyileştirici eylemlerin gerçekleşme sonuçları, belirlenen takvim çerçevesinde İç

Denetim Birimimizce izlenmektedir. 2019 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, mevcut durum ve gelişmeler üst yöneticiyle paylaşılmaktadır.

III.2.DIŞ DENETİM SONUÇLARI

Sayıştay Başkanlığı tarafından Üniversitemize yapılan denetimde 2019 yılsonu itibarıyla; Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

Üniversitenin Stratejik Planı ve Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır.

İç kontrol sistemi yönetim tarafından sahiplenilmekte, iç kontrol sisteminin personel tarafından sahiplenilmesi ve gerekli kabulü görmesi için de Üniversite bünyesinde hizmet içi eğitimler verildiği ve bu konuda bilgilendirme faaliyetlerine devam edileceği İç Kontrol Uyum Eylem Planında belirtilmiştir.

Stratejik Planı Üniversitenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde tespit edilmiştir.

Eylem Planında öngörülen faaliyetler Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi gereği Haziran ve Aralık aylarında değerlendirilerek İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmaktadır. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda izlenmektedir. İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmektedir.

Üniversite 2019 yılında planlanan hedef ve göstergelerine ulaşmak için ihtiyaç duydukları kaynakları gösteren Performans Programı oluşturmuştur. Bütçelerini stratejik plan ve performans programlarına uygun olarak hazırlamışlardır.

Görev ayrılığı ilkesine genel olarak uyulmuştur. Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki düzenlemeler dikkate alınarak genel anlamda kontrol edilmektedir. Diğer taraftan Döner sermaye faaliyetlerinin Eylem Planı'na dâhil edilmemiş olması bir eksiklik olarak değerlendirilmiştir. Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmektedir. Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmektedir.

İdare, Stratejik Plan ve Performans Programı'nda amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini ve performans programlarını kamuoyuna açıklamıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler İdare Faaliyet Raporu'nda gösterilmiş ve duyurulmuştur. 2019 yılı bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler kamuoyuna açıklanmıştır.

Üniversite bünyesinde iç denetim birimi bulunmaktadır.

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

III.3.DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI

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 için kontroller iş akış sürecine uygun yapılmakta, yeterli düzeyde dökümanente edilmekte; işlemlere ait arşivleme sistemi ve düzeni konusunda titiz davranılmaktadır.

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 iç ve dış paydaşlarından gelen şikâyet, talep ve öneriler Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (CİMER) ve Üniversitemiz bilgi edinme e-posta adresi üzerinden alınmaktadır. Tüm başvurular titizlikle incelenmekte, değerlendirilmekte ve ilgililere yasal süresi içerisinde cevap verilmektedir. Üniversitemiz uygulamalarına yönelik yapılan başvurularda gerekiyorsa düzeltici işlemler yapılarak, paydaşlarımızın talepleri karşılanmaktadır.

IV-İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Kontrol Standartları Tebliği uyarınca ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda 22.04.2009 tarihinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu oluşturulmuştur. Yapılan çalışmalar sonunda 23.06.2009 tarihinde Üniversitemiz Eylem Planı hazırlanmıştır. Eylem Planı doğrultusunda İç Kontrol Sisteminin kurulması ve geliştirilmesi için beş alt çalışma grubu belirlenmiştir.

Çalışma grupları tarafından 15.02.2010 ve 20.06.2011 tarihleri arasında İç Kontrol Sistemi hakkında çeşitli araştırmalar yapılmış ve düzenlenen seminerlerle personelin bilgilendirilmesi sağlanmıştır.

2013 yılı içerisinde Üniversitemiz akademik ve idari personeline yönelik İç Kontrol ve Risk Yönetimi konusunda bilgilendirme, farkındalık ve çalışma toplantıları düzenlenmiş, öneriler değerlendirilmiştir. Risk değerlendirme faaliyetine yönelik akademik ve idari birimlerin katılımı sağlanarak gerçekleştirilen çalışmalar neticesinde birimlere ait Risk Haritaları oluşturulmuştur.

Daha önce oluşturulan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu yenilenerek Üniversitemiz Eylem Planı revize çalışmalarına başlanılmıştır. Hazırlanan İç Kontrol İzleme Formları birimler tarafından cevaplandırılarak mevcut durum analizi yapılmıştır. Üniversitemiz Eylem Planında öngörülen eylemler, Kamu İç Kontrol Standartları ve bu standartların sağlanması için belirlenen genel şartlar çerçevesinde yeniden değerlendirilerek revize edilmiş; 05.12.2014 tarih ve 1133 sayılı üst yönetici onayı ile uygun görülmüştür.

Üniversitemizde İç Kontrol Sisteminin yerleşmesi adına Kontrol Ortamı Standartlarının sağlanması öngörülmüş; Eylem Planında belirlenen Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik eylemlerin yerine getirilmesi birimlerden istenmiştir. Bu kapsamda akademik ve idari birimlerin Organizasyon Şeması, Hizmet Envanteri Tablosu, Kamu Hizmet Standartları Tablosu, Görev Tanımları ve Görev Dağılım Çizelgeleri, İş Akış Şemaları oluşturulmuş; mevcut olanlar güncellenmiştir. 16.11.2015 tarihli ve 2015/104 sayılı Senato Kararı ile kabul edilen Amasya Üniversitesi Etik İlkeleri çerçevesinde Etik Sözleşme hazırlanarak Üniversitemiz personeli tarafından imzalanması sağlanmıştır. Etik ilkelerin yaygınlaştırılması ve personel tarafından sahiplenilmesini sağlamak için Üniversitemiz Etik İlkelerine uygun olarak Etik Kurallar Tanıtım Broşürü hazırlanmış ve personele dağıtılmıştır. Yetki devrine ilişkin esasları kapsayan Amasya Üniversitesi Elektronik Belge Sistemi ve İmza Yetkileri Yönergesi hazırlanmıştır.

Üniversitemiz Uyum Eylem Planı doğrultusunda risk yönetiminde etkinliğin sağlanması, Risk Değerlendirme ve İzleme çalışmalarının daha kurumsal ve sistematik hale getirilmesi ve 2013 yılında yapılan risk değerlendirme çalışmalarının güncellenmesi amacıyla “Risk İzleme ve Değerlendirme Grubu” oluşturulmuştur. Ayrıca birimlerde İç Kontrol ve Risk Değerlendirme çalışmalarında bulunmak üzere Harcama Yetkilileri tarafından “Birim İç Kontrol Sorumluları” görevlendirilmiştir.

Eylem Planı Hazırlama Grubu Üyeleri tarafından 27.11.2015 tarihinde düzenlenen toplantı ile İç Kontrol Sistemi, revize edilen Eylem Planı ve Risk Yönetimi konularında Birim Yetkilileri ve Birim İç Kontrol Sorumlularına bilgi verilmiştir.

Risk İzleme ve Değerlendirme Grubunca risk değerlendirme çalışmalarına başlamak üzere toplantılar yapılmış, ancak kamu idarelerinde risk yönetimini kapsayan Dünya Bankası-Kamu Mali Yönetimi Uygulamalarının Güçlendirilmesi Projesi çerçevesinde yürütülen çalışmalar nedeniyle Üniversitemiz risk değerlendirme çalışmalarına ara verilmiştir.

Bu süre zarfında bir yandan risk değerlendirme standartları ile ilgili Risk İzleme ve Değerlendirme Grubu ile Birim İç Kontrol Sorumlularına kurumsal risk yönetim konusunda bilgilendirme yapılması planlanırken, öte yandan diğer standartlara ilişkin eylem planında belirlenen faaliyetlere devam edilmektedir. Personelin eğitim ihtiyacı doğrultusunda eğitim programları düzenlenmekte, standartlar çerçevesinde oluşturulan formlar revize edilmektedir.

İç Kontrol Sisteminin kurumsal kültürün bir parçası olması ve sürekliliğinin sağlanması adına iç kontrol çalışma grup/kurul üyeleri, kalite komisyonu ve takım üyeleri ile birleştirilerek 19.08.2019 tarihinde yeniden oluşturulmuştur. İç Kontrol Sistemi Kalite Yönetim Sistemi çalışmaları kapsamında düzenlenen memnuniyet anketleri, oluşturulan yönergeler ve benzeri çalışmalar ile desteklenmektedir.

İzleme Standartları kapsamında, Eylem Planında öngörülen faaliyetler Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi gereği Haziran ve Aralık aylarında değerlendirilerek İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmaktadır. 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.

V- SONUÇ VE ÖNERİLER

V.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.
- ✓ Birim teşkilat şemaları oluşturularak web sayfalarında yayınlanmıştır.
- ✓ 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 planının hazırlanması sağlanmıştır.
- ✓ Faaliyetler performans programı ile belirlenen amaç ve hedeflerle uyumlu bir şekilde yürütülmektedir.
- ✓ Performans Programı ve performans esaslı 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.
- ✓ Üniversitemizde dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.

V.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.
- Her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmelidir.
- Üniversitemiz personellerinin görev tanımları, hassas görevler, etik davranış uygulamaları vb. hakkında farkındalığının artırılması sağlanmalıdır.

- Personel performansının değerlendirilmesi, yetersiz personelin performansının geliştirilmesi, yüksek performans gösteren personel için ödül/motivasyon mekanizmaları geliştirilmelidir.
- Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı revize edilerek Döner sermaye İşletme Müdürlüğü eylem planına dahil edilmelidir.
- 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.
- Faaliyetlerin ve mali karar ve işlemlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik standartlara uygun olarak hazırlanan dokümanların sürekli gözden geçirilerek güncellenmesi ve tüm personelin bu dokümanlara ulaşılabilirliğinin sağlanmalıdır.
- 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.