



**2020 YILI  
İÇ KONTROL SİSTEMİ  
DEĞERLENDİRME RAPORU**

*STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI*

*2021*

# 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>12</b>
3.1.İÇ DENETİM SONUÇLARI.....	12
3.2.DIŞ DENETİM SONUÇLARI.....	13
3.3.DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI .....	15
3.3.1.ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN VERİLER.....	15
3.3.2.KİŞİ VE/VEYA İDARELERİN TALEP VE ŞİKAYETLERİ.....	15
<b>4.İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ .....</b>	<b>16</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 almaları gereken standart değerlendirme kriterleri belirlenmiştir.

Amasya Üniversitesi 2020 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 2020 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

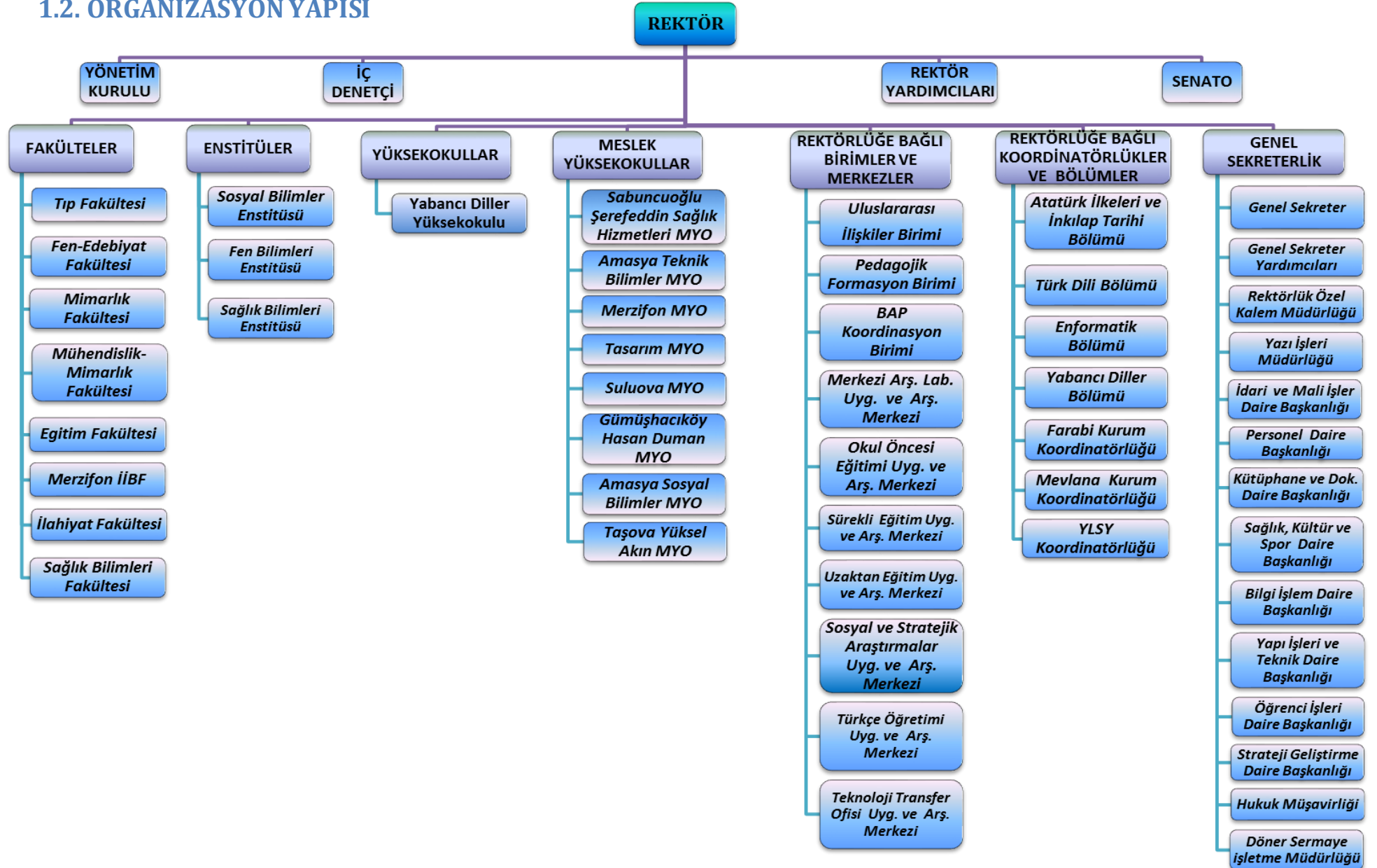
### MİSYON

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

### VİZYON

*Eğitim-öğretim faaliyetlerinden nitelik, araştırma-geliştirme çalışmalarında yenilik sunulan her türlü hizmette ise paydaş memnuniyetini gözetilen 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 katkısı 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 yöneltilecek şekilde değerlendirilmeye 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 %81,67** 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 %63,30** 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 %78,81** 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.

## 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 % 87,25** 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 %76,12** 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.

## 2.6.İÇ KONTROL SİSTEMİ BİRİM DEĞERLENDİRME PUANLARI

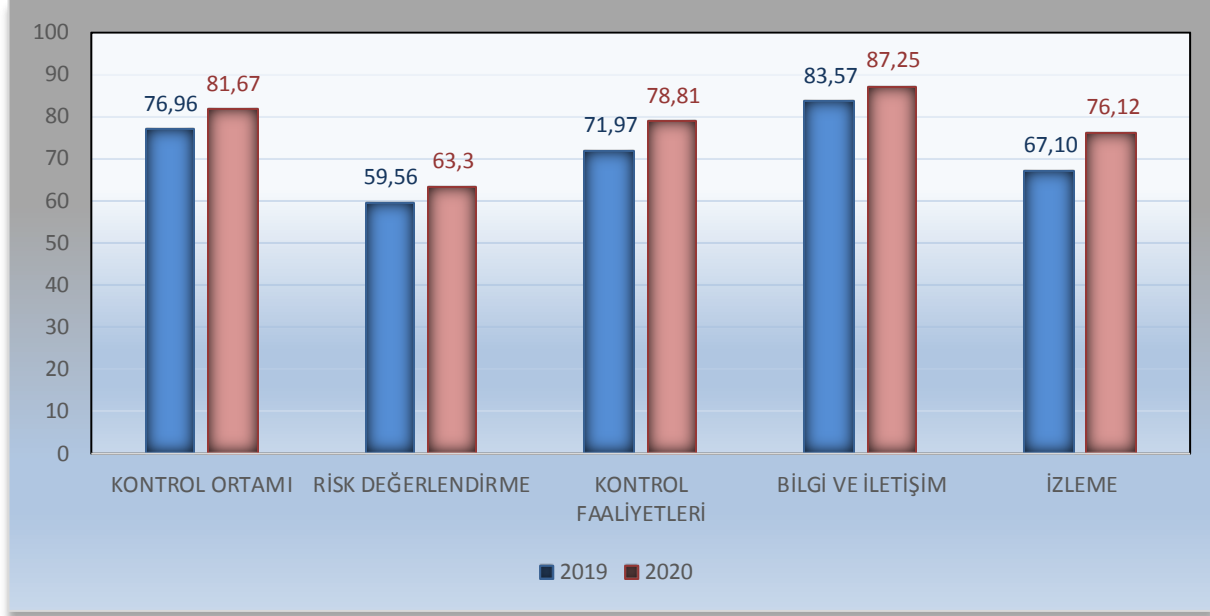
Değerlendirme soru formunda yer alan eylemlere sorumlu birimler tarafından verilen öz değerlendirme puanları Tablo 2. de gösterilmiştir.

BİRİM ADI	KONTROL ORTAMI (%)	RİSK DEĞERLENDİRME (%)	KONTROL FAALİYETLERİ (%)	BİLGİ VE İLETİŞİM (%)	İZLEME (%)
EĞİTİM FAKÜLTESİ	62,50	81,25	91,67	100,00	64,29
TIP FAKÜLTESİ	66,67	53,13	41,67	65,38	57,14
MİMARLIK FAKÜLTESİ	85,42	59,38	70,83	100,00	100,00
İLAHİYAT FAKÜLTESİ	89,58	25,00	50,00	73,08	78,57
FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	85,42	65,63	75,00	100,00	100,00
MİHENDİSLİK MİMARLIK FAKÜLTESİ	64,58	18,75	50,00	92,31	71,43
MERZİFON İİBF	93,75	68,75	87,50	92,31	92,86
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	79,17	65,63	83,33	88,46	42,86
TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	100,00	84,38	87,50	96,15	57,14
SULUOVA MESLEK YÜKSEKOKULU	87,5	78,13	100,00	100,00	100,00
MERZİFON MESLEK YÜKSEKOKULU	93,75	84,38	95,83	100,00	85,71
SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	95,83	81,25	91,67	96,15	85,71
TASARIM MESLEK YÜKSEKOKULU	72,92	62,50	79,17	100,00	71,43
GÜMÜŞ HACIKÖY MESLEK YÜKSEKOKULU	83,33	43,75	79,17	100,00	64,29
TAŞOVA YÜKSEL AKIN MESLEK YÜKSEKOKULU	89,58	75,00	91,67	100,00	85,71
SABUNCUOĞLU ŞEREFEDDİN SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	77,08	59,38	83,33	84,62	71,43
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	87,50	65,63	75,00	100,00	100,00
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	81,25	87,50	87,50	76,92	78,57
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	81,25	87,50	87,50	76,92	78,57
FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	81,25	87,50	87,50	76,92	78,57
KÜTÜPHANE VE DOKÖMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	87,50	62,50	70,83	65,38	85,71
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	95,83	96,88	100,00	100,00	100,00
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	87,50	87,50	87,50	76,92	92,86
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	97,92	37,50	66,67	96,15	100,00
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	91,67	31,25	70,83	80,77	78,57
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	79,17	65,63	100,00	100,00	100,00
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	81,25	62,50	79,17	76,92	100,00
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	72,92	62,50	100,00	61,54	57,14
GENEL SEKRETERLİK	72,92	75,00	91,67	76,92	57,14
UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	87,5	75,00	91,67	80,77	64,29
MERKEZİ ARAŞTIRMA VE UYGULAMA LABORATUVARI VE UYGULAMA ARAŞTIRMA MERKEZİ	56,25	62,50	79,17	84,62	71,43
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	58,33	18,75	41,67	69,23	0,00
BASIN YAYIN VE HALKLA İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜ	79,17	37,50	58,33	88,46	92,86

Tablo 2: İç Kontrol Sistemi Birim Değerlendirme Puanları

## 2.7.YILLAR İTİBARIYLA İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME ORANLARI

Aşağıdaki grafikte 2019 ve 2020 yıllarında yapılan iç kontrol sistemi değerlendirme soru formu çalışmaları neticesinde ortaya çıkan karşılaştırmalı değerlendirme puanları gösterilmektedir.



**Grafik 1: Yıllar İtibariyle İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Oranları**

Grafik incelendiğinde, Üniversitemizin 2019 yılına ait değerlendirme raporuna kıyasla, 2020 yılında iç kontrol bileşenlerinde iyileşmenin olduğu, iç kontrol bileşenlerine karşı farkındalığın artma eğiliminde olduğu görülmektedir.

Yapılan değerlendirmede en yüksek artış %9,02 ile İzleme Standartlarında gerçekleşmiştir. Bu artış ile İzleme Standartları gelişimi Orta Seviyeden, Yüksek Seviyeye ulaşmıştır. Standarda ilişkin eksikliklerin tamamlanmaya başlandığı ve iç kontrol mekanizmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

Yapılan değerlendirmede en düşük ilerleme ise; %1,71 ile Kontrol Ortamı Standartlarında olmuştur. Yüksek seviyede performans yüzdesine sahip bu standardın gelişimini daha da artırmak ve iç kontrol mekanizmasının en iyi şekilde uygulanmasını sağlamak adına yürütülen faaliyetlerin olumlu sonuçlandığı anlaşılmaktadır.

### 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. 2020 yılı içerisinde Üniversitemiz İç Denetim Birimi tarafından üst yönetimin görüşleri de dikkate alınarak risk esaslı denetim programı kapsamında 2 denetim faaliyeti ve 1 danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmiştir.

2020 yılı denetim ve danışmanlık faaliyetlerine ait detaylı bilgiler Tablo 3'te gösterilmiştir.

2020 YILI DENETİM FAALİYETLERİ			
Sıra No	Raporun konusu	Denetlenen Birimler	Denetim Türü
1	Yolluk Ödeme İşlemleri Süreci	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Sistem ve Uygunluk
2	Personel Atama İşlemleri Süreci Denetimi	Personel Daire Başkanlığı	Sistem

2020 YILI DANIŞMANLIK FAALİYETLERİ		
Sıra No	Danışmanlık Faaliyetinin Konusu	Danışmanlık Yapılan Birimler
1	Kişisel Verilerin Korunması Kanununa Kurumun Uyum Süreci	Rektörlük Makamı/ Genel Sekreterlik

**Tablo 3: 2020 Yılı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri**

Denetimler sonucunda tespit edilen bulgu ve önerileri ihtiva eden 2 adet İç Denetim Raporu düzenlenmiştir. Gerçekleştirilen danışmanlık faaliyeti sonucunda ise Üniversitemiz Kişisel Verileri Koruma Kanununa Uyum Süreci için 1 adet 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. 2020 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. Bu çerçevede 2019 yılı içinde denetlenen 1 sürecin izlemesi yapılarak tamamlanmış, diğer bir süreçle ilgili olarak ilgili birime ek süre verilmiştir.

### 3.2.DIŞ DENETİM SONUÇLARI

Sayıştay Başkanlığı tarafından Üniversitemize yapılan denetimde 2020 yıl sonu itibariyle; 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. 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. Ayrıca birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturulmuş ve çalışmaların tamamlanmadığı görülmüştür.*

*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.

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

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

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

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 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 hazırlanan 2020 yılına ait Rektörlüğümüz Bilgi Edinme Hakkı Kullanımı Yıllık Raporu doğrultusunda; toplamda 186 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.

İç kontrol çalışmaları kapsamında 2020 yılında;

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.

Faaliyetlerin mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesi amacıyla Amasya Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi hazırlanmıştır.

İnsan kaynakları planlaması, iş analizi, atamalar ile ilgili düzenlemeleri içeren Amasya Üniversitesi İnsan Kaynakları Yönergesi hazırlanmıştır.

Akademik ve idari personel ile öğrencilerin ve üniversite dışındaki kişi, kurum ve kuruluşların çalışmalarında göstermiş oldukları üstün başarı ve hizmetlerin değerlendirilmesi amacıyla Amasya Üniversitesi Ödül Yönergesi oluşturulmuştur. Yönerge 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. 2020 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.

6698 sayılı Kişisel Verileri Koruma Kanunu kapsamında kurulan Amasya Üniversitesi Kişisel Verileri Koruma Kanunu Komisyonu tarafından uyum çalışmaları yürütülmüş, düzenlenen seminerler ile personelin bilgilendirilmesi sağlanmıştır. Sorumlu birimler ile

koordineli olarak yürütülen çalışmalar neticesinde Amasya Üniversitesi Kişisel Veri Envanteri hazırlanmıştır.

Üniversitemiz akademik ve idari birim web sitelerinin belirli bir standarda ulaştırılabilmesi ve kurumsal birliktelik sağlanabilmesi için Üniversitemiz personelinin bilgi paylaşımında bulunabileceği Amasya Üniversitesi Portal (Akademik ve İdari Bilgi Sistemi) yazılımı oluşturulmuş, Amasya Üniversitesi Portal Kullanım Yönergesi hazırlanmıştır.

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

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 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 ulaşabilmektedir.
- ✓ Üniversitemizde dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.
- ✓ 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 geliştirilmiş, uygulamaya başlanılmıştır.
- ✓ Akademik ve idarim birim web sitelerini standarda ulaştırma ve kurumsal birlikteliğin sağlanması amacıyla Amasya Üniversitesi Portal (Akademik ve İdari Bilgi Sistemi) yazılımı oluşturulmuş, Amasya Üniversitesi Portal Kullanım Yönergesi hazırlanmıştır.

## 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 düşük puan görülen birimlerdeki eksikliklerin giderilmesi ve iç kontrolün sürekliliği amacıyla çalışmalar yapılmalı; birim ziyaretlerinde bulunarak, 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.
- 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.
- 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 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.

