



ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ

2020 Yılı Birinci Altı Aylık İç Kontrol Değerlendirme Raporu

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.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde ise; idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate almaları gereken standart değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Üniversitemizin iç kontrol uyum eylem planının hazırlanması amacıyla öncelikle üst yönetim, daire başkanlıkları ve akademik birimlerin de bulunduğu geniş katılımlı iç kontrol toplantısı düzenlenmiştir. Yapılan toplantıda İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun kurulması ve AGÜ İç Kontrol Uyum Eylem Planı Çalışma Grubu oluşturulması kararları alınmıştır. Kurumsal düzeyde çalışma grubu tarafından bütün harcama birimlerinin katıldığı bir toplantı düzenlenerek planın nasıl hazırlanacağı konusunda birimler düşünce ve görüşlerini dile getirmişlerdir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının teknik desteği ve koordinasyonunda gerekli olduğu hallerde İç Denetim Biriminin danışmanlığında yapılan çalışmalar sonucunda Uyum Eylem Planı Çalışma Grubu tarafından hazırlanan eylem plan taslağı İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun onayından geçtikten sonra üst yöneticinin onayına sunulmuştur. Uyum Eylem Planı Çalışma Grubu tarafından hazırlanan uyum eylem planı Nisan 2018 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın e-sgb sistemine yüklenerek uzmanların görüşüne sunulmuştur. 21.01.2019 tarihli ve E.596 sayılı yazımız ile AGÜ İç Kontrol Uyum Eylem planımız tüm harcama birimlerine yazılı olarak gönderilmiştir.

II. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

1- Kontrol Ortamı Standardı

Personel davranışlarını belirleyen kuralların personel tarafından bilinmesinin sağlanması, idarelerin misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımlarının yazılı olarak belirlenmesi, personele duyurulması ve idarece uygun bir organizasyon yapısının oluşturulması, personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki uyumu sağlamaları, performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önlemler alınması, yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlenmesi ve yazılı olarak bildirilmesi ile ifade edilen iç kontrol standardı çerçevesinde,

Üniversitemizin mevcut durumunun değerlendirilmesi neticesinde;

- 1- AGÜ kurumsal web sitesinde iç kontrol uyum eylem planı yayınlanarak resmi yazıyla tüm birimlere bildirilmiştir.
- 2- İç kontrol standartları ve iç kontrol uyum eylem planı kapsamında birimlerle toplantılar düzenlenerek sürecin nasıl işleyeceği hakkında bilgilendirme yapılmıştır.
- 3- Üniversitemizde Etik Kurul kurulmuştur. Ayrıca üniversitemizde Etik Kurallar belirlenmiş olup personel tarafından kabul edilmiş ve Personel Daire Başkanlığında bulunan özlük dosyalara Etik Sözleşme Belgesi eklenmiştir. Yeni gelen her personele de Etik Kurallar tebliğ edilmekte ve Etik Sözleşmeleri özlük dosyalarında muhafazası sağlanmaktadır.
- 4- Yeni katılan personel için hizmet içi eğitim seminerleri ile etik sözleşmede belirtilen hususlar çerçevesinde bilgilendirmeler yapılmaktadır.
- 5- Stratejik plan çerçevesinde belirlenen amaç ve hedeflerle ilgili 6 aylık periyotlarla izleme ve değerlendirme çalışmaları yapılarak AGÜ idare faaliyet raporunda sonuçlara ilişkin bilgilere yer verilmiştir.
- 6- 2018-2022 dönemi Stratejik Plan çalışmaları üniversitemizde tamamlanmıştır ve Kalkınma Bakanlığının onayına sunulmuştur. Kurumsal düzeyde misyon ve vizyonumuz belirlenmiş olup tüm personele duyurulmuştur.
- 7- Üniversitemiz idari ve akademik birimlerinin belirlenmiş olan yetki tanımlamaları kanunlar ve mevzuat çerçevesinde tanımlanmıştır. Görevler yazılı olarak tanımlanmış olup birimlere ait internet sayfasında yayınlanmıştır.
- 8- Üniversitemizde birimlerde görev yapmakta olan akademik ve idari personele ait görev tanımları birim amirlerince belirlenmiş olup birimlerin web sitesinde görev tanım formları yayınlanmıştır.
- 9- Üniversitemizin genel ve birimlere ait teşkilat şemaları düzenlenmiş ve hazırlanan teşkilat şemalarına göre fonksiyonel görev dağılımları belirlenmiştir. İlgili tüm düzenlemeler sitemizde yayınlanmıştır.
- 10- İdarede hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmiştir. Hassas görevlerin belirlenmesine yönelik Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından bir rehber hazırlanmış ve birimlere üst yazı ile tebliğ edilmiştir. Birimler tarafından hassas görevler personel bazlı olarak hazırlanmış olup web sitemizde yayınlanmıştır.

- 11- İnsan kaynakları yönetimine ilişkin üniversitemizde belirlenen amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini sağlamaya yönelik akademik personele yönelik olarak AGÜ Akademik personel yükseltme ve atama yönergesi hazırlanmış web sitemizde yayınlanmıştır.
- 12- Üniversitemizde yetki devirleri devredilen yetkinin sınırlarını gösterecek şekilde yazılı olarak belirlenmiş olup üst yöneticinin onayının alınmasıyla yetki devirleri gerçekleştirilmektedir.

Kontrol Ortamı Standartlarına ilişkin olarak 2020 yılı birinci altı aylık dönem içerisinde tamamlanması öngörülen herhangi bir eylem bulunmamaktadır.

2- Risk Değerlendirme Standardı

İdarelerin, faaliyetlerini, amaç, hedef ve göstergelerini ve bunları gerçekleştirmek için ihtiyaç duydukları kaynakları içeren plan ve programlarını oluşturup gerekli bildirimlerde bulunmaları ve yerine getirdikleri faaliyetlerin plan ve programlara uygunluğunun sağlanması, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlanarak değerlendirilmesi ve alınacak önlemlerin belirlenmesi olarak tanımlanan iç kontrol standardının değerlendirilmesi neticesinde ;

- 1- Risk Değerlendirmeye yönelik olarak AGÜ Kurumsal Risk Yönetimi Strateji Belgesi hazırlanmış olup İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmuştur. İlgili dokümana son halinin verilmesine müteakip harcama birimleriyle paylaşılacak ve Risk değerlendirme ekipleri oluşturulacaktır. Birimlerce görevlendirilen Risk Değerlendirme ekiplerine risk analizi eğitimi verilecektir.
- 2- Üniversitemiz faaliyetlerini ilgili mevzuatın kendisine verdiği yetki, görev ve sorumluluklar, 2018-2022 yılları stratejik planı ve 2020 yılı performans programı ile belirlenen hedefler doğrultusunda yürütmeye çalışacaktır. Birimlerin faaliyetlerinin hedeflere uyumu birim faaliyet raporlarında değerlendirilmekte ve İdare faaliyet raporunda da çıktı sonuçlarına yer verilmektedir.

3- Kontrol Faaliyetleri Standardı

İdarelerin, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol stratejisi ve yöntemlerinin belirlenmesi, faaliyetlerin, mali karar ve işlemlerin yazılı prosedürlerinin düzenlenmesi, güncellenmesi ve ilgili personelin erişimine sunulması, hata, eksiklik, yanlışlık, usulsüzlük ve yolsuzluk risklerini azaltmak için faaliyetler ile mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevlerinin çapraz ve süreç kontrolüne imkan verecek biçimde personel arasında paylaşılması, faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik gerekli önlemlerin alınması, bilgi sistemlerinin sürekliliğini

ve güvenilirliğini sağlamak için gerekli kontrol mekanizmalarının geliştirilmesi olarak tanımlanan standart ile ilgili Üniversitemiz mevcut durum değerlendirilmesi neticesinde ;

- 1- "Abdullah Gül Üniversitesi Bilişim Kaynakları Geliştirilmesi ve Kullanımı Yönergesi" yıl sonuna kadar hazırlanarak senotaya sunulacaktır.
- 2- Bilişim yönetişimini sağlayacak mekanizma kapsamında; kullanıcıların bilişim sistemleri ile ilgili görüş ve isteklerini iletebildikleri Help-Desk sistemi geliştirilerek kullanımına devam edilecektir.
- 3- Üniversitemiz birimlerince, yürürlükteki mevzuat çerçevesinde her faaliyet veya mali karar ve işlemin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevleri için iş akış şemaları doğrultusunda oto kontrolü sağlayacak şekilde mevzuat doğrultusunda işlerin farklı kişiler tarafından yapılması sağlanmasına çalışılmaktadır.
- 4- Üniversitemiz tarafından iş akış şemaları hazırlanmış olup Başkanlığımızca tespit edilen eksik iş akış süreçlerine yönelik olarak birimlerle işbirliği içerisinde çalışılarak eksiklikler giderilecektir. Bu yönde birimlerle görüşülmüş olup en kısa sürede eksik iş akış süreçlerinin tamamlanması öngörülmektedir.
- 5- Üniversitemizde görevinden ayrılan her bir personelce doldurularak yerine görevlendirilen personele verilmek üzere matbu bir görev devir raporu oluşturulmuştur.

4- Bilgi ve İletişim Standardı

İdarelerde, hizmet sunumunda etkinlik ve memnuniyetin sağlanması amacıyla uygun bir bilgi ve iletişim sistemine sahip olunması, amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler ile bunların sonuçlarını, saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri doğrultusunda raporlanması, gelen giden evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı bir sisteme sahip olmaları, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesini sağlayacak yöntemleri oluşturmaları olarak ifade edilen standart çerçevesinde mevcut durum değerlendirilmesi neticesinde ;

- 1- Üniversitemizin tüm birimlerinin web sayfası bulunmaktadır. Ayrıca idarede yatay ve dikey iç iletişim ile dış iletimi sağlamak amacıyla web sayfamız ile iç ve dış paydaşları bilgilendirmek amacıyla web-mail sistemi bulunmaktadır.
- 2- Üniversitemiz birimlerinin tüm ana ve ilgili mevzuatı ile kamuoyu bilgilendirme raporları internet ortamında ve kolay ulaşılabilir duruma getirilmiştir. Bu amaçla her birimde web sayfası sorumlusu olarak en az bir personel görevlendirilmiştir.
- 3- Yöneticiler, idarenin misyon, vizyon ve amaçlar çerçevesinde beklentilerini ilgili personele genel olarak bildirmiş, yeni durumlar geliştikçe ve yeri geldikçe ilave bilgilendirmeler de yapılmaktadır.

- 4- Üniversitemiz bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentilerimiz ve hedeflerimiz ile faaliyetlerimizi ortaya koyan Mali Durum ve Beklentiler Raporu 2013 yılından günümüze 5018 Sayılı Yasa gereğince her yıl temmuz ayı sonuna kadar düzenlenerek web ortamında kamuoyuna duyurulmaktadır.
- 5- 5018 Sayılı Yasa gereğince Üniversitemizin 2012 yılından günümüze kadar her yıl yasal süresi sonuna kadar düzenlenerek kamuoyuna duyurulan İdare Faaliyet Raporu idarenin faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmeleri kapsamaktadır.
- 6- Üniversitemizdeki hata, usulsüzlük ve yolsuzluk gibi durumlarda izlenecek yol ve yöntemler 657 sayılı Kanundaki disiplin hükümleri ile diğer disiplin mevzuatlarına göre uygulanmaktadır. Bunlara ilişkin olarak gelen her bilgi değerlendirilmekte ve gereği yapılmaktadır. Ancak bu bildirimlere özel prosedür belirlenmemiştir.

5- İzleme Standardı

İdareler tarafından, iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi, kurumsal olarak tespit edilen amaç ve hedeflere ulaşmada, mevcut iç kontrol sisteminin ne ölçüde başarılı olduğunun izlenme ve değerlendirilmesi, aksayan yönlerin tespit edilerek gerekli önlemlerin alınması ile fonksiyonel olarak bağımsız bir iç denetim faaliyetinin temin edilmesi olarak ifade edilen standart çerçevesinde mevcut durum değerlendirilmesi neticesinde ;

- 1- İç kontrol sisteminin işleyişi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından yılda bir defa yıl sonunda değerlendirilmektedir.

SONUÇ VE ÖNERİLER

1. Güçlü Yönler

Bileşenler	Güçlü Yönler
Kontrol Ortamı	<ul style="list-style-type: none">• Üniversitemizin tüm birimlerinde Kontrol Ortamı Standartlarının benimsenmesi ve bu standarda ilişkin eylemlerin büyük ölçüde tamamlanmış olması• Harcama Birimlerinin teşkilat şemalarını oluşturması• Tüm harcama birimlerinin ve bu birimlerde görevli personelin görev tanımlarının yapılarak birimlerin web sayfalarında yayınlanması• Birimlerin iş akış şemalarının büyük ölçüde hazırlanması• Yetki ve yetki devrine ilişkin uygulamaların mevzuata uygun olarak yerine getirilmesi• Harcama birimleri tarafından hassas görevlere ait süreçlerin tanımlanması• İnsan kaynakları yönetimine ilişkin üniversitemizde belirlenen amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini sağlamaya yönelik akademik personelin yükseltilme ve atama yönergesi hazırlanmış olması
Risk Değerlendirme	<ul style="list-style-type: none">• Üniversitemizin misyonu, vizyonu, stratejik amaçları, hedefleri ve bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle hazırlanmış olan 2018-2022 dönemi stratejik planının olması• Birimlerde yürütülen faaliyetlerin performans programı ile belirlenen amaç ve hedeflerle uyumlu olması• AGÜ kurumsal risk strateji belgesinin hazırlanması• Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi• Yöneticiler faaliyetlerin ilgili mevzuat, stratejik plan ve performans programlarıyla belirlenen amaç ve hedeflere uygunluğunu yılda bir kez değerlendiriliyor olması
Kontrol Faaliyetleri	<ul style="list-style-type: none">• Üniversitemizde tüm birimlerde faaliyetlerin, mali karar ve işlemlerin yerine getirilmesi için gerekli prosedürler ile diğer düzenlemelere uygun hareket edilmesi• Üniversitemizdeki tüm birimlerde iş ve işlemlerin yöneticiler tarafından belirlenen prosedürlere uygun olarak sistemli bir şekilde kontrol edilmesi• Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin görev ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getirilmesi• Üniversitemizde görevinden ayrılan her bir personelce doldurularak yerine görevlendirilen personele verilmek üzere matbu bir görev devir raporu oluşturulması

	<ul style="list-style-type: none">• İdarede bilişim yönetişimini sağlayacak Help-Desk sistemi kullanılması
Bilgi ve İletişim	<ul style="list-style-type: none">• Yönetici ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılayacak her türlü güncel mevzuat, iş, işlem, yönerge ve talimatlara kolayca ulaşılabilmesi• Üniversitemizin 2018-2022 Stratejik plan kapsamında hazırlanan Performans Programları web sitesinde yayınlanması• Üniversitemiz bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklentiler, hedefler ve faaliyetlere ilişkin kurumsal ve mali durum beklentiler raporu 5018 Sayılı Yasa çerçevesinde hazırlanmakta ve Kurumumuz web sitesinde yayımlanarak kamuoyuna açıklanması• Üniversitemiz Birim faaliyet raporları ve idare faaliyet raporu yasal süreçlerde hazırlanmakta ve birimlerin faaliyet sonuçları ve değerlendirmeleri Kurum idari faaliyet raporunda gösterilmekte ve Kurumumuz web sitesinde yayımlanarak kamuoyuna duyurulması
İzleme	<ul style="list-style-type: none">• Yapılan faaliyetlerin kayıt altına alınması, izlenmesi ve raporlanması

2. İyileştirmeye Açık Yönler

Bileşenler	İyileştirmeye Açık Yönler
Kontrol Ortamı	<ul style="list-style-type: none">• Kadro, atama, görevlendirme, lojman, eğitim, ödüllendirme, cezalandırma vb. insan kaynakları yönetimine ilişkin kurumsal düzenlemeler yapılmasının planlanması• Birimler arası personel dağılımı için norm kadro çalışmalarının tamamlanması• Tüm çalışanların görev tanımları, hassas görevler, etik davranış uygulamaları vb. hakkında farkındalığının artırılması
Risk Değerlendirme	<ul style="list-style-type: none">• Kurumsal Risk Yönetimi Stratejisi kapsamında risk tespit çalışmaları ve risklerin analizi hakkında çalışmalar planlanması• 2021 yılı Bütçesi stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlanması• Tüm birim yöneticileri tarafından gerekli hallerde görev alanlarıyla ilgili kısa ve orta vadeli kurum hedeflerine uygun şekilde hedefler belirlenmesi, bu hedefler bilgilendirme toplantıları ve yazılı olarak personele duyurulması
Kontrol Faaliyetleri	<ul style="list-style-type: none">• Üniversitemizde görevinden ayrılan her bir personelce doldurularak yerine görevlendirilen personele verilmek üzere matbu bir görev devir formu oluşturulmuş olup birimlerin uygulama süreçlerinin takip edilmesi
Bilgi ve İletişim	<ul style="list-style-type: none">• Üniversitemizin web düzenlemeleri güncellenerek geliştirilmesi• Bildirilen hata, usulsüzlük ve yolsuzluklar mevzuat çerçevesinde yöneticiler tarafından değerlendirilerek gerekli işlemlerin yapılması ve çalışanların hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildirebileceği bir sistem geliştirilmesi
İzleme	<ul style="list-style-type: none">• İzleme ve Değerlendirme toplantısının yıl içerisinde en az bir kez yapılması

3. Eylem İçin Öneriler

Bileşenler	Eylem İçin Öneriler
Kontrol Ortamı	<ul style="list-style-type: none">• Üniversitemiz çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının arttırılmasına yönelik performansa dayalı ödüllendirme ve disiplin cezası uygulanması• İnsan kaynakları yönetimine ilişkin yönetmelik ve yönergelerin hazırlanması
Risk Değerlendirme	<ul style="list-style-type: none">• Risk yönetimi kapsamında Üniversitemizdeki risklerin risk değerlendirme standartlarına uygun olarak belirlenmesi• Kurumsal Risk Strateji Belgesinin oluşturulması
Kontrol Faaliyetleri	<ul style="list-style-type: none">• Kontrol faaliyetleri, idarelerin karar, faaliyet ve işlemlerini yürütürken öngördükleri risklerin üstesinden gelmek için geliştirilen araçlar olup, bu yönüyle kontrol faaliyetlerinin planlanma süreci öncelikle risklerin tespit edilmesi gerekliliğini ortaya çıkartılması
Bilgi ve İletişim	<ul style="list-style-type: none">• Yönetim ile karar alma süreçlerinde iç ve dış paydaşların katkısını almaya yönelik düzenlemelerin yapılması
İzleme	<ul style="list-style-type: none">• İzleme standartları ile idarenin faaliyetlerini misyonu doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yerine getirip getirmediği tespit edilip değerlendirilmesi

T.C. Abdullah Gül Üniversitesi
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Üyeleri

İmza
Prof. Dr. İrfan ALAN
Rektör Yard.
(e-imzalıdır)

İmza
Dr. Öğr. Üyesi Fatma Selen MADENOĞLU
Yönetim Bilimleri Fakültesi
(e-imzalıdır)

İmza
Osman YILDIRIM
Genel Sekreter V
(e-imzalıdır)

İmza
Mehmet Yücel TÜRK
İdari ve Mali İşler Daire Başk.
(e-imzalıdır)

İmza
Belgin AKYÜZ
Strateji Geliştirme Daire Başk.
(e-imzalıdır)

İmza
Onur Erdoğan
Mali Hizmetler Uzman Yrd.
(e-imzalıdır)

NOT: Bu rapor Üniversitemiz İç Kontrol ve İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK)'nun 26/06/2020 tarihinde yaptığı toplantıda oy birliği ile kabul edilmiştir.