



AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

**AFYONKARAHİSAR
HAZİRAN 2022**

İÇİNDEKİLER

İÇİNDEKİLER.....	1
GİRİŞ.....	2
1. GENEL BİLGİLER	3
1.1. MİSYON, VİZYON VE TEMEL DEĞERLER	3
1.2. ORGANİZASYON YAPISI	3
2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	4
2.1. KONTROL ORTAMI	5
2.2. RİSK DEĞERLENDİRME	6
2.3. KONTROL FAALİYETLERİ	7
2.4. BİLGİ VE İLETİŞİM	8
2.5. İZLEME	9
3. DİĞER BİLGİLER	9
3.1. İÇ DENETİM SONUÇLARI	10
3.2. DIŞ DENETİM SONUÇLARI.....	11
3.3. ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN VERİLER	12
4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	12
5. SONUÇ VE ÖNERİLER	13

GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55 inci maddesinde iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü şeklinde tanımlanmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile de kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların tespit edilmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması, ihtiyaç duyulan uygulama ve izleme çalışmalarının yürütülmesi gerektiği belirtilmiştir. Bu amaçla tebliğde, iç kontrol sistemi için 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

Üniversitemizdeki mevcut iç kontrol sistemlerini Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek için yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi amacıyla Afyon Kocatepe Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve 19.10.2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu rapor, eylem planı yürürlüğe girdiğinden bu yana 31.12.2021 tarihine kadar iç kontrol kapsamında yürütülen çalışmaları değerlendirmek amacıyla hazırlanmış ilk rapordur.

Raporun “Genel Bilgiler” başlığı altında; üniversitemizin misyon, vizyon ve organizasyon yapısına değinilmiştir. “İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçları” başlığı altında; üniversitemiz birimlerinin iç kontrol kapsamında yaptığı çalışmaların sonuçları değerlendirilmiştir. Raporun “Diğer Bilgi Kaynakları” başlığı altında; 2021 yılı içerisindeki iç ve dış denetim sonuçları ile ön mali kontrole ilişkin bilgilere yer verilmiştir. “İç Kontrol Sisteminin Gelişimi” başlığı altında; üniversitemizde Eylem Planı yürürlüğe girdikten sonra kaydedilen ilerleme açıklanmıştır. “Sonuç ve Öneriler” başlığı altında ise üniversitemiz iç kontrol sisteminin güçlü ve iyileştirmeye açık yönleri ile değerlendirmelere, öneri ve tedbirlere yer verilmiştir.

Prof. Dr. Mehmet KARAKAŞ
Rektör

1. GENEL BİLGİLER

1.1. MİSYON, VİZYON VE TEMEL DEĞERLER

Üniversitenin 2019-2023 dönemini kapsayan üçüncü stratejik planında yer alan misyon, vizyon ve temel değerlerine aşağıda yer verilmiştir:

Misyonumuz: Evrensel düzeyde bilimsel bilgi üretmek, mesleki açıdan çağdaşlarıyla rekabet edebilen nitelikli bireyler yetiştirmek ve bölgesel kalkınmaya katkı sağlamaktır.

Vizyonumuz: Bilimsel araştırma ve eğitim faaliyetlerinde kaliteyi sürekli artırarak bölgesel kalkınmaya katkı sunan, yenilikçi projelerle ulusal düzeyde girişimci üniversiteler arasında yer almak ve uzun vadede uluslararası tanınır bir üniversite haline gelmektir.

Temel Değerler:

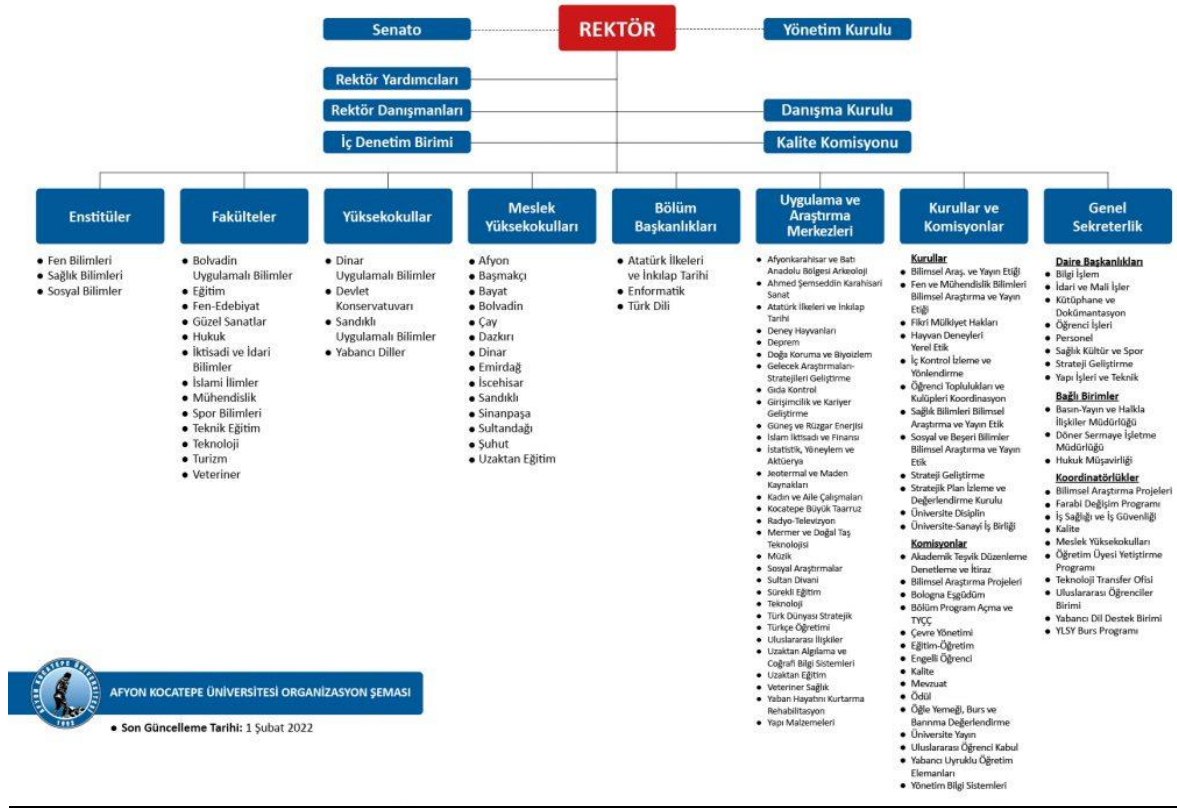
- Evrensellik
- Katılımcılık ve şeffaflık
- Toplumsal duyarlılık
- Adalet ve liyakat
- Kalite odaklılık
- Yenilikçilik

1.2. ORGANİZASYON YAPISI

Üniversitelerin örgüt yapıları, ana hatları ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununda düzenlenmiştir. İlgili kanun ve yönetmeliklere uygun olarak örgütlenmiş olan üniversitenin organizasyon yapısı Şekil-1’de gösterilmiştir. Buna göre üniversitemizin organizasyon yapısı; rektörlük ve yönetim birimleri, akademik birimler, komisyonlar, kurullar, koordinatörlükler, uygulama ve araştırma merkezleri ile genel sekreterlikten oluşmaktadır.

2021 yılı sonu itibarı ile Afyon Kocatepe Üniversitesi; 3’ü aktif 5 enstitü, 12’si aktif 13 fakülte, 3 yüksekokul, 1 devlet konservatuarı, 14 meslek yüksekokulu ve 3 rektörlük bölüm başkanlığı ile eğitim-öğretime, 30 uygulama ve araştırma merkezi ile uygulama ve araştırmalarına devam etmektedir.

Şekil 1. Afyon Kocatepe Üniversitesi Organizasyon Şeması



2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

Üniversitemizde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında yapılan çalışmaların sonuçları izlenirken Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan “İç Kontrol Sistemi Soru Formu” kullanılmıştır. Üniversitemizde iç kontrol çalışmaları; eğitim birimleri, idari birimler ve uygulama ve araştırma merkezleri özelinde yürütüldüğü için soru formunda yer alan sorular eğitim birimleri, idari birimler ve uygulama ve araştırma merkezleri adına cevaplanmıştır. Dolayısıyla, soru formu sonuçları değerlendirilirken bahsi geçen üç grup dikkate alınmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine göre iç kontrol sistemi; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme olmak üzere beş ana bileşenden oluşmaktadır. Soru formu sonuçları, beş ana bileşen için ayrı ayrı yorumlanmıştır. Yorum yapılırken Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan ve Tablo 1’de gösterilen yüzde puanlar ve yorumları dikkate alınmıştır.

Tablo 1. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumu

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

2.1. KONTROL ORTAMI

İç kontrol sisteminin kontrol ortamı bileşeninin altında; etik değerler ve dürüstlük, misyon, organizasyon yapısı ve görevler, personelin yeterliliği ve performansı ile yetki devri olmak üzere dört standart ve 26 genel şart bulunmaktadır. Kontrol ortamı ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda 24 soru yer almaktadır. Eğitim birimleri, idari birimler ve uygulama ve araştırma merkezleri tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 2’de gösterilmiştir.

Tablo 2. Kontrol Ortamı Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	79,17	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.
İdari Birimler	79,17	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.
Uygulama ve Araştırma Merkezleri	77,08	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

Eylem Planının yürürlüğe girdiği tarih olan 19.10.2020 tarihinden 31.12.2021 tarihine kadar gerçekleştirilen faaliyetler neticesinde, iç kontrol sisteminin kontrol ortamı bileşeninde üniversitemiz birimlerinde iç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. Kontrol ortamına ilişkin iç kontrol mekanizmaları büyük ölçüde yerleşmiştir. Kontrol

ortamında yer alan 26 genel şarttan 19'unda makul güvence sağlanmış olup yedi genel şart ile ilgili çalışmalar devam etmektedir.

Kontrol ortamı kapsamında, üniversitemizin tüm birimlerinde misyon ve vizyon ifadeleri, organizasyon şeması, görev tanımları, iş akış şemaları yapılmış ve her birimin web sayfasında yayımlanmıştır. Eğitim birimleri ve idari birimlerde hassas görev listeleri oluşturulmuş, uygulama ve araştırma merkezlerinde hassas görev listelerine ilişkin çalışmalar devam etmektedir. İdari personele yönelik performans değerlendirme kriterleri belirlenmiş ve performans değerlendirmeleri geliştirilen sistem üzerinden yapılmıştır. Makul güvence sağlanamayan yedi genel şarttan ikisi idari personelin görevlendirilmesi, performans değerlendirmesi ve üst görevlere atanması ile ilgilidir. Bu alanda prosedür çalışmaları devam etmektedir. Makul güvence sağlanamayan yedi genel şarttan diğer beş tanesi ise yetki devri standardıyla ilgilidir. Yetki devri konusunda, İmza Yetkileri ve Yetki Devri Yönergesi hazırlanmış olup yönerge üzerindeki görüşmeler devam etmektedir.

2.2. RİSK DEĞERLENDİRME

İç kontrol sisteminin risk değerlendirme bileşeninin altında; planlama ve programlama ile risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi olmak üzere iki standart ve dokuz genel şart bulunmaktadır. Risk değerlendirme ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda 16 soru yer almaktadır. Eğitim birimleri, idari birimler ve uygulama ve araştırma merkezleri tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 3'te gösterilmiştir.

Tablo 3. Risk Değerlendirme Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	59,38	İç kontrol sisteminin gelişimi orta seviyededir.
İdari Birimler	59,38	İç kontrol sisteminin gelişimi orta seviyededir.
Uygulama ve Araştırma Merkezleri	34,38	İç kontrol sisteminin gelişimi düşük seviyededir.

Eylem Planının yürürlüğe girdiği tarihten 31.12.2021 tarihine kadar gerçekleştirilen faaliyetler neticesinde, iç kontrol sisteminin risk değerlendirme bileşeninde üniversitemiz birimlerinde iç kontrol sisteminin gelişimi orta seviyededir. Risk değerlendirme kapsamında

iç kontrol mekanizmaları uygulanmaya başlanmış olup geliştirilmesi gerekmektedir. Risk değerlendirmede yer alan dokuz genel şarttan dördünde makul güvence sağlanmış olup beş genel şart ile ilgili çalışmalar devam etmektedir.

Risk değerlendirme kapsamında, üniversitemize ait Risk Strateji Belgesi hazırlanmış ve yürürlüğe girmiştir. Risk Strateji Belgesine göre, üniversitemiz Konsolide Risk Raporu hazırlanmış ve Risk Haritası çıkarılmıştır. Eğitim birimleri ve idari birimlerde, birim hedefleri ve hedeflere yönelik riskler belirlenmiştir. Uygulama ve araştırma merkezlerinde ise risk çalışmaları, Risk Strateji Belgesine göre yürütülmeye devam edecektir.

2.3. KONTROL FAALİYETLERİ

İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri bileşeninin altında; kontrol stratejileri ve yöntemleri, prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi, görevler ayrılığı, hiyerarşik kontroller, faaliyetlerin sürekliliği ile bilgi sistemleri ve kontrolleri olmak üzere altı standart ve 17 genel şart bulunmaktadır. Kontrol faaliyetleri ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda 12 soru yer almaktadır. Eğitim birimleri, idari birimler ve uygulama ve araştırma merkezleri tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 4'te gösterilmiştir.

Tablo 4. Kontrol Faaliyetleri Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	83,33	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.
İdari Birimler	83,33	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.
Uygulama ve Araştırma Merkezleri	83,33	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

Eylem Planının yürürlüğe girdiği tarihten 31.12.2021 tarihine kadar gerçekleştirilen faaliyetler neticesinde, iç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri bileşeninde üniversitemiz birimlerinde iç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. Kontrol faaliyetlerinde yer alan 17 genel şartın tamamında makul güvence sağlanmıştır. Kontrol faaliyetlerine ilişkin iç kontrol mekanizmaları büyük ölçüde yerleşmiş olup Eylem Planı güncellendikten sonra iyileştirmeye açık alanlarla ilgili çalışmalara devam edilecektir.

Kontrol faaliyetleri kapsamında, üniversitemiz Konsolide Risk Raporu hazırlanmıştır. Bu raporda, stratejik düzeydeki risklere ilişkin alınması gereken önlem ya da kontroller belirlenmiştir.

2.4. BİLGİ VE İLETİŞİM

İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim bileşeninin altında; bilgi ve iletişim, raporlama, kayıt ve dosyalama sistemi ile hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi olmak üzere dört standart ve 20 genel şart bulunmaktadır. Bilgi ve iletişim ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda 11 soru yer almaktadır. Eğitim birimleri, idari birimler ve uygulama ve araştırma merkezleri tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 5'te gösterilmiştir.

Tablo 5. Bilgi ve İletişim Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	95,45	İç kontrol sisteminin gelişimi en yüksek seviyededir.
İdari Birimler	95,45	İç kontrol sisteminin gelişimi en yüksek seviyededir.
Uygulama ve Araştırma Merkezleri	95,45	İç kontrol sisteminin gelişimi en yüksek seviyededir.

Eylem Planının yürürlüğe girdiği tarih olan 19.10.2020 tarihinden 31.12.2021 tarihine kadar gerçekleştirilen faaliyetler neticesinde, iç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim bileşeninde üniversitemiz birimlerinde iç kontrol sisteminin gelişimi en yüksek seviyededir. Bilgi ve iletişime ilişkin iç kontrol mekanizmaları en iyi şekilde uygulanmaktadır. Bilgi ve iletişimde yer alan 20 genel şartın tamamında makul güvence sağlanmıştır.

Bilgi ve iletişim kapsamında, üniversitemiz içinde yaşanan sorunların çözümüne getirilecek önerileri, iyileştirme ve yenilik önerilerini teşvik etmek amacıyla bir sistem geliştirilmiştir. Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri ile ilgili yönerge hazırlanmış ve uygulanmaya başlanmıştır. Eylem Planı güncellendikten sonra iyileştirmeye açık alanlarla ilgili çalışmalara devam edilecektir.

2.5. İZLEME

İç kontrol sisteminin izleme bileşeninin altında; iç kontrolün değerlendirilmesi ve iç denetim olmak üzere iki standart ve yedi genel şart bulunmaktadır. İzleme ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda yedi soru yer almaktadır. Eğitim birimleri, idari birimler ve uygulama ve araştırma merkezleri tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 6’da gösterilmiştir.

Tablo 6. İzleme Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	78,57	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.
İdari Birimler	78,57	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.
Uygulama ve Araştırma Merkezleri	78,57	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

Eylem Planının yürürlüğe girdiği tarihten 31.12.2021 tarihine kadar gerçekleştirilen faaliyetler neticesinde, iç kontrol sisteminin izleme bileşeninde üniversitemiz birimlerinde iç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İzlemeye ilişkin iç kontrol mekanizmaları büyük ölçüde yerleşmiştir. İzlemede yer alan yedi genel şarttan beşinde makul güvence sağlanmış olup iki genel şart ile ilgili çalışmalar devam etmektedir.

İzleme kapsamında, üniversitemizin tüm birimlerinde yapılan iç kontrol çalışmaları yılda iki kez izlenmekte ve bir kez de değerlendirilmektedir. İç kontrol sistemi değerlendirme raporu hazırlanırken tüm birimlerin sürece katılımı sağlanmaktadır. Değerlendirme raporu çıkarıldıktan sonra eylem planında gerekli güncellemeler yapılacaktır.

3. DİĞER BİLGİLER

Raporun bu bölümünde, 2021 yılı içerisinde yapılan iç ve dış denetim sonucu tespit edilen hususlar ile ön mali kontrol kapsamında yapılan faaliyetlerin sonuçlarına yer verilmiştir.

3.1. İÇ DENETİM SONUÇLARI

Üniversitemizin İç Denetim Birimi tarafından, üniversitenin çeşitli birimlerden gelen talepler doğrultusunda idari ve mali birçok konu hakkında sözlü danışmanlık faaliyeti yürütülmüştür.

Tablo 7. İç Denetim Bilgileri

Denetlenen Birim	Denetim Konusu	Rapor Tarih ve Sayısı
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Yapım İşleri Kontrollük ve Kabul İşlemleri	16.07.2021 2021-A3-1729/1
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı Akademik Birimler	YÖK Bursu İşlemleri (YÖK destek ve 100/2000 doktora bursları)	27.08.2021 2021-A3-1729/2
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Kişisel Veri Güvenliği İşlemleri (İdari Tedbirler)	25.11.2021 2021-A3-1729/3

2021 yılında 3 adet sistem/uygunluk denetimi yapılmış olup yukarıda belirtildiği üzere toplam 3 adet rapor yazılmıştır. 2021 yılında gerçekleştirilen iç denetim bilgilerine Tablo 7’de yer verilmiştir.

Tablo 8. İç Denetim ve Bulgu Konusu ile Tespit ve Öneriler

Denetim Konusu	Bulgu Konusu
Yapım İşleri Kontrollük ve Kabul İşlemleri	Kontrol örgütünün görev yetki ve sorumluluklarının ayrıntılı şekilde belirlenmemesi
	Yer teslim tutanağında eksikliklerin bulunması
	Sigorta poliçelerinin bazılarının süre ve miktar yönünden uygun olmaması
	İş programlarının kabulünde hatalı uygulamalar yapılması
	Kontrol örgütüncü yürütülen kontrol ve denetim hizmetlerinin gereği gibi kayıt altına alınmaması
	Şartnamelere konulan bazı düzenlemelerin sağlıklı bir şekilde kontrol edilmemesi
	Kış aylarında çalışacak yüklenicilere yazılı izin verilmemesi ve buna bağlı olarak fiyat farkı hesabında hatalı endeks kullanılması
	İş artışı veya eksilişi işlemlerinde hata ve eksikliklerin bulunması
	Hakediş ödemelerinde hata ve eksikliklerin bulunması
	Yüklenicilerle iletişimin yazılı olarak yapılmaması
YÖK Bursu İşlemleri	Kesin kabul ve teminat mektubu iade işlemlerinin zamanında yapılmaması
	100/2000 doktora bursu başvuru kriterlerinin hatalı belirlenmesi
Kişisel Veri Güvenliği İşlemleri	100/2000 bursu alan öğrencilerin başarı ve devam durumlarının tespitine yönelik kontrollerin yeterli olmaması
	Kanunun uygulanmasıyla ilgili koordinasyonu sağlayacak yönetici ile irtibat kişinin doğru belirlenmemesi
	Kişisel veri işleme envanterinin hazırlanmaması
	Kişisel verilerin korunmasıyla ilgili politikaların usulünce hazırlanmaması
	Aydınlatma yükümlülüğünün gereği gibi yerine getirilmemesi
	İstisna kapsamında olmayan kişisel veriler için ilgililerin açık rızalarının alınmaması
	Kişisel veri risk envanterinin hazırlanmaması
	Kişisel verilerin gizliliğinin ve erişilebilirliğinin sağlanamaması
VERBİS’e kayıt işleminin yapılmaması	

2021 yılında gerçekleştirilen denetimlerin ve rastlanılan bulguların konularına Tablo 8’de yer verilmiştir.

3.2. DIŞ DENETİM SONUÇLARI

Üniversitemizde dış denetim 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim Kontrol Kanununun 68. maddesine uygun olarak Sayıştay Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Bulgular sınıflandırılarak Tablo 9’da gösterilmiştir. Buna göre, 2021 yılı dış denetimde üç bulgu tespit edilmiş olup bulgulardan biri mali denetim, ikisi ise uygunluk denetimi ile ilgilidir.

Tablo 9. Dış Denetim Bilgileri

Bulgu No	İlgili Birim	Bulgu Konusu	Tespit ve Öneriler	Yapılan İşlemler
Mali Denetim				
1	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Mevduat Faizlerine İlişkin Kesintilerin Muhasebeleştirilmemesi.	Banka mevduatlarından elde edilen faiz gelirlerinin brüt olarak kaydedilmesi, bu gelirden doğan stopajın muhasebeleştirilmesi, bu şekilde mali tablo-ların ödenen tüm yükümlülükleri yansıtmasının temin edilmesi gerekmektedir.	2015 Yılı Denetim Raporunda "Bulgu 16:102 Banka Hesabının Alacak Toplamı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç Toplamının Birbirine Eşit Olmaması" bulgusuna yer verilmiştir. Belirtilen bulguya istinaden iki hesabın eşit çalışabilmesi için 2020 Yılı içinde vadeli banka hesaplarında tahakkuk edilen faiz gelirleri net tutar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. 04 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla Tek Hazine Kurumlar Sistemi Uygulamasına dahil olduğumuzdan vadeli hesaplarımız bu tarihten itibaren kapatılmıştır.
Uygunluk Denetimi				
1	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi	Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Verilmesi Gereken Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi, Projelerin Kapatılmaması ve Yönergede Yer Alan Yaptırımların Uygulanmaması.	Bilimsel araştırma projelerinin, Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu tarafından mevzuatta öngörüldüğü şekilde izlenmesi, raporlarının takip edilmesi ve değerlendirilmesi ve projeler çerçevesindeki raporlama yükümlülüklerini yerine getirmeyen akademisyenlere ilişkin mevzuattaki hükümlerin uygulanması gerekmektedir.	Bulgu ile ilgili Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi tarafından gerekli işlemler yapılmıştır.
2	Üniversitemizin Tüm Birimleri	Hurdaya Ayrılan Taşınırlara İlişkin Kişisel Sorumluluğun Tespit Edilmemesi.	Kuruma ait taşınırlardan, ortak kullanımda veya ambarlarda bulunan veya kişilere tahsis edilmiş olanların hurdaya ayrılması veya başka sebeplerle kayıtlardan düşürülmesinde kişisel sorumluluğun bulunup bulunmadığının mevzuata uygun şekilde tayin edilmesi, buna ilişkin iç düzenlemelerin uygulamaya geçirilmesi ve kurumsal iş süreçlerinin tanımlanması gerekmektedir.	Denetim raporundan sonra 29.09.2021 tarihli ve E.49035 sayılı yazı ile tüm harcama birimleri hurdaya ayrılan taşınırlara ilişkin kişisel sorumluluğun tespit edilmesi gerektiği konusunda uyarılmıştır.
Performans Denetimi				
1	---	---	---	---

3.3. ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN VERİLER

Üniversitemizde ön mali kontrol kapsamında, ihale dosyalarının ve sözleşmeli personele ait sözleşmelerin ön mali kontrolü yapılmaktadır. Ayrıca mali konularda yazılı görüşler verilmektedir. 2021 yılında 50 adet ihale dosyasının ön mali kontrolü yapılmış ve uygun görüş verilmiştir. Bunlardan 16 tanesi mal alımına, 21 tanesi hizmet alımına, 13 tanesi ise yapım işine ait ihale dosyasıdır. 50 ihalenin 25 tanesi açık ihale, 23 tanesi doğrudan temin, iki tanesi ise pazarlık usulüne göre yapılan ihaledir.

2021 yılında 29 adet personel sözleşmesinin ön mali kontrolü yapılmıştır. Bunlardan 15 tanesi 4/B'li personele, 13 tanesi yabancı uyruklu personele, bir tanesi ise emeklilik yaş haddini doldurmuş personele ait sözleşmedir. Ayrıca mali konularda dokuz adet yazılı görüş verilmiştir.

4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Üniversitemizde iç kontrolün izlenmesi ve ilgili faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Yönergesi 28.07.2020 tarihli Senato kararı ile kabul edilmiştir. Yönerge kapsamında Kurul oluşturulmuş ve Kurul 30.09.2020 tarihli toplantısıyla Afyon Kocatepe Üniversitesi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını kabul etmiştir. Eylem planı 19.10.2020 tarihli Rektör Olur'u ile uygulanmaya başlanmıştır.

2021 yılı içerisinde mart, haziran, eylül ve aralık aylarında olmak üzere dört kurul toplantısı gerçekleştirilmiştir. Kurul toplantılarında iç kontrol standartlarına uyum eylem planında yapılması öngörülen eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmiştir. Ayrıca Afyon Kocatepe Üniversitesi Hassas Görev Belirleme Rehberi, Afyon Kocatepe Üniversitesi Risk Strateji Belgesi, Afyon Kocatepe Üniversitesi Risk Haritası ve Afyon Kocatepe Üniversitesi Konsolide Risk Raporu uygulanmaya başlamıştır. Bu çalışmalar neticesinde, 2021 yılında 34 kamu iç kontrol genel şartında daha makul güvence sağlanmış ve toplamda 79 genel şartın 65'inde makul güvenceye ulaşılmıştır.

İç kontrol sisteminin gelişimi, iç kontrol sistemi soru formu sonuçlarına göre değerlendirilmiş ve Tablo 10'da gösterilmiştir.

Tablo 10. Soru Formu Sonuçlarına Göre İç Kontrol Sisteminin Gelişimi ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	77,86	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.
İdari Birimler	77,86	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.
Uygulama ve Araştırma Merkezleri	71,43	İç kontrol sisteminin gelişimi orta seviyededir.
Tüm Birimler (Ortalama)	75,72	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

Tablo 10'a göre, iç kontrol sisteminin gelişimi eğitim birimleri ile idari birimlerde yüksek seviyede iken uygulama ve araştırma merkezlerinde orta seviyededir. Bunun sebebi, bazı uygulama ve araştırma merkezlerinde birim hedefleri ile hedeflere yönelik riskler henüz belirlenmemiştir. Üniversitemiz tüm birimlerinin iç kontrol sistemi değerlendirildiğinde, iç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

5. SONUÇ VE ÖNERİLER

Üniversitemizdeki mevcut iç kontrol sistemlerini Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek için yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi amacıyla hazırlanan Afyon Kocatepe Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 19.10.2020 tarihinde uygulanmaya başlamıştır. İç kontrol çalışmaları; eğitim birimleri, idari birimler ve uygulama ve araştırma merkezleri özelinde üç grup halinde yürütülmüştür. 2021 yılında 35 adet kamu iç kontrol genel şartında makul güvence sağlanmıştır. Böylece, 2021 yılı sonu itibariyle makul güvence sağlanan kamu iç kontrol genel şart sayısı 31'den 65'e yükselmiştir.

İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri ile bilgi ve iletişim ana bileşenleri altında yer alan tüm genel şartlarda makul güvence sağlanmıştır. Bu durum, kontrol faaliyetleri ile bilgi ve iletişim ana bileşenlerinde iç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstermektedir. Aynı zamanda bu iki ana bileşen ve altında yer alan 37 genel şart üniversitemizin güçlü yönünü oluşturmaktadır. Kontrol ortamı ana bileşeninde yedi, risk değerlendirmede beş ve izleme bileşeninde iki genel şartta makul güvence sağlanamamıştır.

Bu kapsamda, kontrol ortamı, risk değerlendirme ve izleme ana bileşenleri ve altında yer alan 14 genel şart, üniversitemizin iyileştirmeye açık yönünü oluşturmaktadır.

Kontrol ortamında yer alan ve makul güvence sağlanamayan yedi genel şarttan ikisi idari personelin görevlendirilmesi, performans değerlendirmesi ve üst görevlere atanması ile ilgili iken diğer beş genel şart yetki devriyle ilgilidir. Eylem planı güncellenirken idari personelin görevlendirilmesi, performans değerlendirmesi ve üst görevlere atanması ile ilgili yapılacak prosedür çalışmalarına yer verilmesi uygun olacaktır. Ayrıca yetki devri konusunda İmza Yetkileri ve Yetki Devri Yönergesi hazırlanmış olup yönerge üzerindeki görüşmeler devam etmektedir.

Risk değerlendirme kapsamında, üniversitemize ait Risk Strateji Belgesi hazırlanmış ve yürürlüğe girmiştir. Risk Strateji Belgesine göre, üniversitemiz Konsolide Risk Raporu hazırlanmış ve Risk Haritası çıkarılmıştır. Eğitim birimleri ve idari birimlerde, birim hedefleri ve hedeflere yönelik riskler belirlenmiştir. Uygulama ve araştırma merkezlerinde ise risk çalışmaları, Risk Strateji Belgesine göre yürütülmeye devam edecektir. Eylem planı güncellenirken risk değerlendirmede makul güvence sağlanamayan beş genel şarta ilişkin belirlenecek eylemlerde Risk Strateji Belgesi'nin esas alınması yerinde olacaktır.

İç kontrol sisteminin izleme bileşeninde makul güvence sağlanamayan iki genel şart iç denetim ile ilgilidir. İç denetimde personel yetersizliği nedeniyle izleme faaliyetleri İç Denetim Otomasyon Sistemi üzerinden yapılamamaktadır. Personel ihtiyacının karşılanması durumunda, iç denetim faaliyetleri otomasyon sistemi üzerinden izlenebilecektir.