



# **AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ**

## **2023 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU**

**AFYONKARAHİSAR  
HAZİRAN 2024**



## 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 .....	7
2.5. İZLEME .....	8
3. DİĞER BİLGİLER .....	9
3.1. İÇ DENETİM SONUÇLARI .....	9
3.2. DIŞ DENETİM SONUÇLARI .....	10
3.3. ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN VERİLER .....	11
4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ .....	11
5. SONUÇ VE ÖNERİLER .....	12

## **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 ilk kez hazırlanan Afyon Kocatepe Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 19.10.2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Eylem planı, Kurulun 12.10.2022 tarihli toplantısında güncellenmiş ve 17.10.2022 tarihli Rektör Olur'u uygulanmaya başlamıştır. Güncellenen eylem planında daha önce makul güvence sağlanan 1 iç kontrol standardı ile birlikte 2023 yılı sonuna kadar toplam 11 standartta makul güvenceye ulaşabilmek için eylemler öngörülmüştür. Bu rapor, 2023 yılı içerisinde iç kontrol kapsamında yürütülen çalışmaları değerlendirmek amacıyla hazırlanmıştır.

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; 2023 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 çağdaşlarına öncülük edebilen nitelikli bireyler yetiştirmek, bölgesel ve ulusal kalkınmaya katkı sağlamaktır.

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

Temel Değerler:

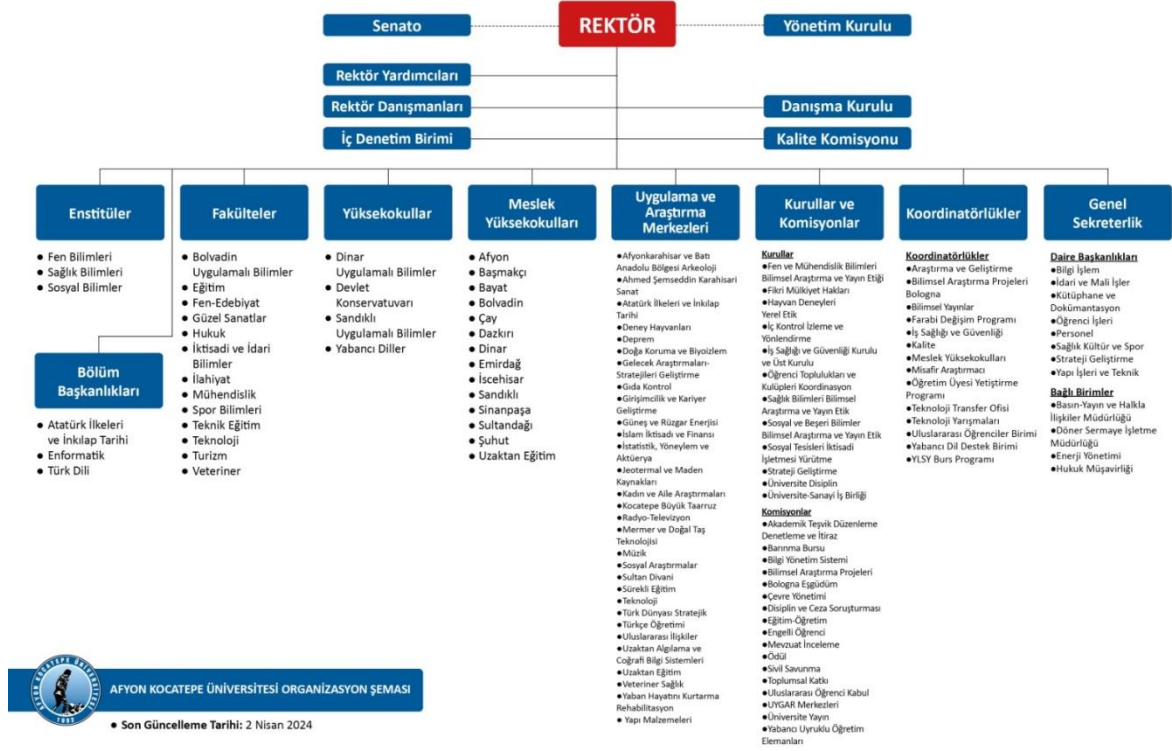
- Evrensellik
- Adalet
- Aidiyet
- Emek
- Katılımcılık ve Şeffaflık
- Kalite Odaklılık

### **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.

2023 yılı sonu itibarı ile Afyon Kocatepe Üniversitesi; 3 enstitü, 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. Üniversitemizdeki tüm birimler 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
Tüm Birimler	93,75	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

Eylem planlarının uygulanmasında 2023 yılı 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 şartın tamamında makul güvence sağlanmıştır.

Kontrol ortamı kapsamında, 31.12.2021 tarihi itibarıyla makul güvence sağlanan genel şart sayısı 19 iken, 2023 yılına girdiğimizde yetki devri standardıyla ilgili makul güvence sağlanamayan 5 genel şart 04.09.2023 tarih ve 2023/79 sayılı Senato Kararı ile kabul edilen Afyon Kocatepe Üniversitesi İmza Yetkileri Yönergesi ile tamamlanmıştır.

## 2.2. RİSK DEĞERLENDİRME

İç kontrol sisteminin risk değerlendirme bileşeninin altında; planlama ve programlama ile risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi olmak üzere iki (2) standart ve dokuz (9) genel şart bulunmaktadır. Risk değerlendirme ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda 16 soru yer almaktadır. Üniversitemizdeki tüm birimler 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
Tüm Birimler	62,50	İç kontrol sisteminin gelişimi orta seviyededir.

Eylem planlarının uygulanmasında 2023 yılında 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 sekizinde makul güvence sağlanmış olup bir genel şart ile ilgili çalışmalar devam etmektedir.

Risk değerlendirme kapsamında, 31.12.2021 tarihi itibarıyla makul güvence sağlanan genel şart sayısı dört iken 2023 yılında bu sayı sekize yükselmiştir. Uygulama ve araştırma merkezlerinde de birim hedefleri belirlenmiştir. Makul güvence sağlanamayan bir genel şart



ise birim düzeyindeki faaliyetlere ilişkin risklerin belirlenip izlenmesiyle ilgilidir. Eylem planı çerçevesinde risk çalışmaları devam etmektedir.

### 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. Üniversitemizdeki tüm birimler 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
Tüm Birimler	83,33	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

Eylem planlarının uygulanmasında 2023 yılında gerçekleştirilen faaliyetler neticesinde, iç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri bileşeninde üniversitemiz birimlerinde iç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. Kontrol faaliyetlerinde yer alan onyedici genel şartın onbeşinde makul güvence sağlanmıştır. Makul güvence sağlanamayan iki genel şart ise birim düzeyindeki her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri belirlenmesi ile kontrollerin işlem öncesi, süreç ve işlem sonrasında kapsamıyla ilgilidir. Eylem planı çerçevesinde risk çalışmaları devam etmektedir. Kontrol faaliyetlerine ilişkin iç kontrol mekanizmaları büyük ölçüde yerleşmiştir.

### 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. Üniversitemizdeki tüm birimler 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
Tüm Birimler	95,45	İç kontrol sisteminin gelişimi en yüksek seviyededir.

Eylem planlarının uygulanmasında 2023 yılı 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 yirmi genel şartın tamamında makul güvence sağlanmıştır. Ancak 2022 yılı içerisinde güncellenen eylem planında üç genel şart ile ilgili yeni eylemler belirlenmiştir. Bunlardan bir genel şartta daha makul güvence sağlanmıştır. Diğer iki genel şart, EBYS kodları ve elektronik arşivle ilgili olup, 2024 yılı Haziran ayı itibariyle bu şartlarda tamamlanmıştır.

## 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. Üniversitemizdeki tüm birimler 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
Tüm Birimler	100	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

Eylem planlarının uygulanmasında 2023 yılında gerçekleştirilen faaliyetler neticesinde, iç kontrol sisteminin izleme bileşeninde üniversitemiz birimlerinde iç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. İzlemeye ilişkin iç kontrol mekanizmaları büyük ölçüde yerleşmiştir. İzleme kapsamında, 31.12.2021 tarihi itibariyle makul güvence sağlanan genel şart sayısı beş iken 2022 yılı itibariyle bu sayı yediye yükselmiştir. Böylece izlemede yer alan yedi genel şartın tamamında makul güvence sağlanmıştır.

### 3. DİĞER BİLGİLER

Raporun bu bölümünde, 2023 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
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Ön Mali Kontrol İşlemleri	26.10.2023 2023-A3-1729/1-A1-5050/1
Genel Sekreterlik	Senato ve Üniversite Yönetim Kurulu Sekreteryası İşlemleri	08.12.2023 2023-A3-1729/2-A1-5050/2
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Bilgi ve İletişim Güvenliği İşlemleri	22.12.2023 2023-A3-1729/3-A1-5050/3
Genel Sekreterlik Enerji Yönetim Birimi	Enerji Verimliliği İşlemleri	04.01.2024 2023-A1-5050/4

2023 yılında 4 adet sistem/uygunluk denetimi yapılmış olup yukarıda belirtildiği üzere toplam 4 adet rapor yazılmıştır. 2023 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
Ön Mali Kontrol İşlemleri	Ön mali kontrole ilişkin yönergenin güncelliğini yitirmesi
	Yönergede ön mali kontrole tabi olduğu belirtilen mali karar ve işlemlerin tümünün kontrol edilmemesi
	Ön mali kontrol aşamalarında evrak ve kayıt düzenine yönelik bazı eksikliklerin bulunması
	Ön mali kontrol faaliyetlerinin ihale mevzuatının bazı noktaları açısından hataları önlemede etkili olamaması
Senato ve Üniversite Yönetim Kurulu Sekreteryası İşlemleri	Kurul üyelerinin görev süreleri ile geçici görev/izin durumlarının takibinde geliştirmeye açık alanların bulunması
	Kurullarda görüşülecek tekliflerin toplantı öncesinde üyelerin erişimine açılmaması
	Senatonun eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetleri dışındaki kararlarının Rektörlük Makamının onayına sunulmaması
	Kararların imzalanması aşamasında geliştirmeye açık alanların bulunması
	Kararların muhafaza altına alınması aşamasında geliştirmeye açık alanların bulunması
Bilgi ve İletişim Güvenliği İşlemleri	2023 yılında yürütülen denetimlerde (T.C. Cumhurbaşkanlığı Dijital Dönüşüm Ofisinde hazırlanan Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetim Rehberinde raporun herhangi bir ortamda yayımlanmaması gerektiği belirtildiğinden Bilgi ve İletişim Güvenliği İşlemleri hariç olmak üzere) tespit edilen bulgu konuları ile denetim sonucunda yazılan raporlara ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

Enerji Verimliliği İşlemleri	Enerji Politikasının Bulunmaması
	Bina etütleri ve enerji kimlik sertifikalarının zamanında yenilenmemesi
	Enerji Yönetim sistemi kurulmaması ve belgelendirilmemesi (TS EN ISO 50001)
	Enerji tüketimlerinin yeterli düzeyde izlenememesi
	Enerji verimliliği kontrol listelerinin eksik tutulması
	Enerji tasarruf hedeflerine ulaşabilmek için planlanan faaliyetler

2023 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, 2023 yılı dış denetimde 2 bulgu tespit edilmiştir.

**Tablo 9.** Dış Denetim Bilgileri

Bulgu No	İlgili Birim	Bulgu Konusu	Tespit ve Öneriler	Yapılan İşlemler
<b>Mali Denetim</b>				
<b>Taslak Düzenlilik Denetimi</b>				
1	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Taşınmazlarda Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması	Üniversitedeki taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtları birbirinden farklı olmasına rağmen cins tashihi işlemlerinin tamamlanamadığı tespit edilmiştir.	Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından “Cins Tashihi” işlemlerine başlanmış olup bulguya ilişkin cins değişikliği işlemlerinin büyük bir kısmının tamamlanmış, kalan kısmının cins değişikliği işlemleri devam etmektedir.
2	Üniversite (Özel Bütçe)	Yükseköğretim Kalite Kurulu Tarafından Görevlendirilen Dış Değerlendiricilerin Giderlerinin Üniversite Özel Bütçesinden Karşılanması	Dış değerlendirme programı kapsamında Yükseköğretim Kalite Kurulu (YÖKAK) tarafından görevlendirilen ve Üniversitede çalışmalar yapan dış değerlendiricilerinin ulaşım giderlerinin Üniversite tarafından karşılandığı tespit edilmiştir.	YÖKAK tarafından görevlendirilen dış değerlendiriciler ile gözlemcinin Afyonkarahisar’a intikali ve görev sonunda ikamet mahalline gidebilmeleri için Üniversitemiz Özel Bütçesinden; 2547 sayılı Kanunun verdiği yetkiye dayanılarak Yükseköğretim Kalite Kurulu tarafından çıkarılan, “Yükseköğretim Kalite Güvencesi ve Yükseköğretim Kalite Kurulu Yönetmeliği” nin, “Kalite Güvencesi ve İyileştirme Çalışmaları Kapsamındaki Harcamalar” başlıklı 25 inci maddesinde belirlenen, “(1) Bu Yönetmelik kapsamında, yükseköğretim kurumları tarafından gerçekleştirilecek çalışmalara ilişkin her türlü harcama, yükseköğretim kurumlarının bütçelerine ilgili konuda tahsis edilecek ödenekle karşılanır. Vakıf yükseköğretim kurumları da bu Yönetmelik kapsamında yapılacak çalışmalar için bütçesinde yeterli ödenek ayırır.” hükmüne istinaden ödeme yapılmıştır.

Döner Sermaye İşletmesi Taslak Düzenlilik Denetimi				
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. 2023 yılı içinde 10 adet yapım işleri ihalelerine, 37 adet hizmet alım ihalelerine ve 14 adet mal alım ihalelerine ait toplam 61 adet ihalenin ön mali kontrolü yapılarak uygun görüş yazısı hazırlanmıştır. 82 adet sözleşmeli personele ait sözleşme taslakları incelenmiştir. Birimler tarafından mali konularda sorulan sorulara 13 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. İlk eylem planı 19.10.2020 tarihli Rektör Olur'u ile uygulanmaya başlanmıştır. Eylem planı, Kurulun 12.10.2022 tarihli toplantısında güncellenmiş ve 17.10.2022 tarihli Rektör Olur'u uygulanmaya başlamıştır. Güncellenen eylem planında daha önce makul güvence sağlanan 1 iç kontrol standardı ile birlikte 2023 yılı sonuna kadar toplam 11 standartta makul güvenceye ulaşabilmek için eylemler öngörülmüştür.

2023 yılı içerisinde dört kurul toplantısı gerçekleştirilmiştir. Kurul toplantılarında iç kontrol standartlarına uyum eylem planında yapılması öngörülen eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmiştir. Ayrıca 2022 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu kurulda kabul edilmiştir. 2023 yılı içerisinde uyum eylem planı kapsamında öngörülen eylemlerin gerçekleştirilebilmesi için üniversitemizin eğitim birimleriyle üç, idari birimler ile üç, uygulama ve araştırma merkezleri ile bir olmak üzere toplam yedi adet toplantı gerçekleştirilmiştir. Bu çalışmalar neticesinde, 2023 yılında 5 kamu iç kontrol standardında

daha makul güvence sağlanarak toplamda 79 standarttan 74'ünde 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

<b>Birimler</b>	<b>Puan (%)</b>	<b>Yorumu</b>
Tüm Birimler	85,71	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

Tablo 10'a göre, üniversitemiz tüm birimlerinin iç kontrol sistemi değerlendirildiğinde iç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir. 2021 yıl sonu itibariyle %75,72 olan iç kontrol sisteminin gelişim oranı 2023 yılı sonunda %85,71'e ulaşmıştır.

## **5. SONUÇ VE ÖNERİLER**

Üniversitemizdeki mevcut iç kontrol sistemlerini Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek için yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi amacıyla ilk kez hazırlanan Afyon Kocatepe Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 19.10.2020 tarihinde uygulanmaya başlamıştır. 2022 yılı içerisinde güncellenen eylem planı, 17.10.2022 tarihli Rektör Olur'u tekrar uygulanmaya başlamıştır. Daha önce makul güvence sağlanan iç kontrol standartları ile birlikte 2023 yılı sonuna kadar toplam 11 standartta makul güvenceye ulaşabilmek için eylemler öngörülmüştür. İç kontrol çalışmaları; eğitim birimleri, idari birimler ve uygulama ve araştırma merkezleri özelinde üç grup halinde yürütülmüştür. 2023 yılında 5 adet kamu iç kontrol genel şartında daha makul güvence sağlanmıştır. Böylece, 2023 yılı sonu itibariyle makul güvence sağlanan kamu iç kontrol genel şart sayısı 69'dan 74'e yükselmiştir.

İç kontrol sisteminin kontrol ortamı ile izleme ana bileşenleri altında yer alan tüm genel şartlarda makul güvence sağlanmıştır. Bu durum, kontrol ortamı ile izleme ana bileşenlerinde iç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstermektedir. Aynı zamanda bu iki ana bileşen ve altında yer alan 33 genel şart üniversitemizin güçlü yönünü oluşturmaktadır. 2023 yılı itibariyle kontrol faaliyetleri ana

bileşeninde iki, risk değerlendirmede bir ve bilgi ve iletişim bileşeninde iki genel şartta makul güvence sağlanamamıştır. Bu kapsamda, kontrol faaliyetleri, risk değerlendirme ve bilgi ve iletişim ana bileşenleri ve altında yer alan 5 genel şart, üniversitemizin iyileştirmeye açık yönünü oluşturmaktadır.

Kontrol faaliyetlerinde yer alan ve makul güvence sağlanamayan iki genel şart birim düzeyindeki her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri belirlenmesi ile kontrollerin işlem öncesi, süreç ve işlem sonrasında kapsamıyla ilgilidir. Eylem planı çerçevesinde risk çalışmaları 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. Tüm birimlerde, birim hedefleri ve hedeflere yönelik riskler belirlenmiştir. Makul güvence sağlanamayan birim düzeyindeki faaliyetlere ilişkin risklerin belirlenip izlenmesiyle ilgilidir. Eylem planı çerçevesinde risk çalışmaları devam etmektedir.

İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim bileşeninde makul güvence sağlanamayan iki genel şart EBYS kodları ve elektronik arşivle ilgilidir. Bu konuda, birimlerde her bir iş için kullanılan EBYS kodlarının listesi çıkarılmıştır. Birimlerin yapmış olduğu aynı işlerde standart EBYS kodu kullanması için çalışmalar 2024 yılı haziran ayı iditariyle tamamlanmıştır.