



AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ

2024 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

**AFYONKARAHİSAR
HAZİRAN 2025**

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	5
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.....	8
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 iç kontrol standartları haricinde 2024 yılı sonuna kadar toplam 5 standartta makul güvenceye ulaşabilmek için eylemler öngörülmüştür. Bu rapor, 2024 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; 2024 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 2024-2028 dönemini kapsayan dördüncü 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.

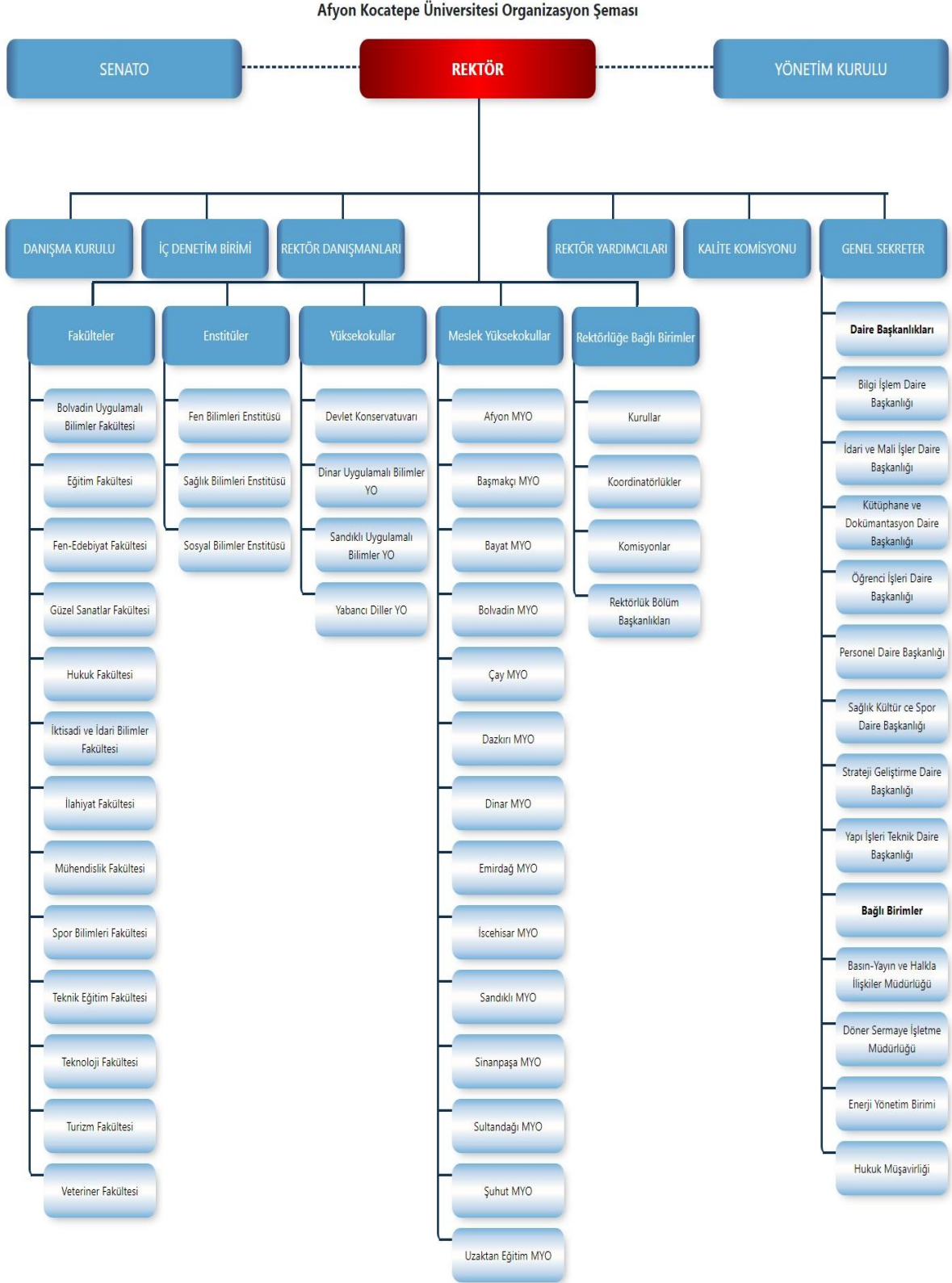
Temel Değerler:

- 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.

2024 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, 29 uygulama ve araştırma merkezi ile uygulama ve araştırmalarına devam etmektedir.



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 2024 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, 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 2024 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. Eğitim birimleri ve idari

birimlerin yanı sıra uygulama ve araştırma merkezlerinde de birim hedefleri belirlenmektedir. 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	87,50	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

Eylem planlarının uygulanması 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 2024 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. 2024 yılında makul güvence sağlanamayan EBYS kodları ve elektronik arşivle ilgili iki genel şart 2024 yılı Haziran ayı itibariyle 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 2024 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, 2024 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
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	Özel öğrenci işlemleri	30.04.2024
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	İç kontrol faaliyetlerinin koordinasyonu işlemleri	26.08.2024
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Koruma ve güvenlik hizmetleri	28.11.2024
İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü İMİD Sivil Savunma Birimi	Afet ve acil durum yönetimi işlemleri	28.03.2024
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Öğrenci topluluk ve kulüpleri işlemleri	29.05.2024
Çevre Yönetim Komisyonu İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Geri dönüşümü mümkün atıkların yönetimi işlemleri	30.07.2024
İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü	İş sağlığı ve güvenliği işlemleri	04.11.2024
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Bilgi ve iletişim güvenliği işlemleri	17.01.2024

2024 yılında 8 adet sistem/uygunluk denetimi yapılmış olup raporları yazılmıştır. 2024 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
Özel öğrenci işlemleri	Özel öğrenciliğe ilişkin iç düzenlemelerde uyumsuzluk ve eksiklik olması
	Özel öğrencilere ilişkin katkı payı/öğrenim ücreti tahsilinde kontrol eksikliği bulunması
	Özel öğrencilerin karşı üniversitede alacakları ders kredisi ve dönemiyle ilgili düzenleme yapılmaması
	Özel öğrencilerin ders onay ve intibak süreçlerindeki kontrollerin uygulanmaması
	Özel öğrencilere kimlik kartı verilmesi/iptal edilmesi sürecinde kontrol eksikliği bulunması
İç kontrol faaliyetlerinin koordinasyonu işlemleri	Kontrol ortamı standartları açısından geliştirilebilir alanların bulunması
	Risk yönetimi ve kontrol faaliyetleri standartları açısından geliştirilebilir alanların bulunması
	İzleme ve değerlendirme standartları açısından geliştirilebilir alanların bulunması
	İç kontrole ilişkin olarak yürürlüğe konulan tüm düzenlemelerin Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmemesi
Koruma ve güvenlik hizmetleri	Özel güvenlik hizmetlerinin hiyerarşik yapılanmasında bazı eksikliklerin bulunması
	Nöbet ve devriye hizmetlerinin yönetimi ve kontrolünde eksiklik ve aksaklıkların bulunması
	Bütün güvenlik görevlilerinin İSG eğitimlerine iştirak etmemesi
	Kamerayla izleme faaliyetlerinde eksiklik ve aksaklıkların bulunması
	Nizamiyelerde verilen güvenlik hizmetlerinde ve bu hizmetlerin kayıt altına alınmasında zafiyetlerin bulunması
Afet ve acil durum yönetimi işlemleri	Acil Durum Planlarının (ADP) eksik olması
	Acil Durum Planlarının (ADP) mevzuat gerekliliklerini karşılamaması veya uygulamada eksiklikler bulunması
	Acil durum ekiplerinin eğitimleri
	Tatbikatlar ve bilgilendirme faaliyetleri

	Acil çıkışların durumu
Öğrenci kulüp ve toplulukları işlemleri	Üye Başvuru Dilekçelerindeki ve Üye Kayıt Formlarındaki eksiklikler
	Öğrenci topluluk ve kulüplerinin Genel Kurullarının yapılmaması veya kayıtlarının tutulmaması
	Öğrenci Topluluk/Kulüp Bilgi Sisteminde fazladan tanımlı kullanıcılar bulunması
	Öğrenci Topluluk ve Kulüpleri Koordinasyon Kurulu Toplantılarının eksik yapılması
	Topluluk ve kulüp faaliyetlerine yönelik kayıtlarda eksiklikler bulunması
Geri dönüşümü mümkün atıkların yönetimi işlemleri	Sıfır Atık Yönetim Sistemi kurulması ve belgelendirilmesindeki eksiklikler
İş sağlığı ve güvenliği işlemleri	İşyeri tehlike sınıflarının belirlenmesi
	Risk değerlendirme faaliyetleri
	Çalışanların İSG eğitimleri
	Termal konfor şartlarının sağlanması
	İş ekipmanlarının periyodik kontrolleri
	İSG uygulamalarına yönelik izleme faaliyetleri

2024 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, 2024 yılında yapılan 2023 yılı dış denetimde 2 bulgu tespit edilmiştir.

Tablo 9. Dış Denetim Bilgileri

Bulgu No	İlgili Birim	Bulgu Konusu	Tespit ve Öneriler	Yapılan İşlemler
	Genel Sekreterlik	Yükseköğretim Kalite Kurulu Tarafından Görevlendirilen Dış Değerlendiricilerin Giderlerinin Üniversite Özel Bütçesinden Karşlanması	Dış değerlendirme programı kapsamında Yükseköğretim Kalite Kurulu (YÖKAK) tarafından görevlendirilen ve Üniversitede çalışmalar yapan dış değerlendiricilerinin ulaşım giderlerinin Üniversite tarafından karşılandığı tespit edilmiştir.	Konuyla ilgili Yükseköğretim Kalite Kurulu Başkanlığına 25.09.2024 tarih ve E-72881861-845.03-303060 sayılı yazımızla bilgi verilmiştir. Ayrıca rapor tarihinden sonra bu kapsamda ödeme yapılmamıştır. 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 dayanarak 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.
	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. 117 taşınmazın cins tashihi işlemleri tamamlanmış olup, kalan 75 taşınmaz için işlemler devam etmektedir.

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. 2024 yılı içinde 16 adet yapım işleri ihalelerine, 47 adet hizmet alım ihalelerine ve 22 adet mal alım ihalelerine ait toplam 85 adet ihalenin ön mali kontrolü yapılarak uygun görüş yazısı hazırlanmıştır. 103 adet sözleşmeli personele ait sözleşme taslakları incelenmiştir. Birimler tarafından mali konularda sorulan sorulara 14 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.

2024 yılı içerisinde gerçekleştirilen kurul toplantısı iç kontrol standartlarına uyum eylem planında yapılması öngörülen eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmiştir. Ayrıca 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu kurulda kabul edilmiştir. 2024 yılı içerisinde uyum eylem planı kapsamında öngörülen eylemlerin gerçekleştirilebilmesi için üniversitemizin eğitim birimleriyle iki, idari birimler ile iki, uygulama ve araştırma merkezleri ile iki olmak üzere toplam altı adet toplantı gerçekleştirilmiştir. Bu çalışmalar neticesinde, 2024 yılında 2 kamu iç kontrol standardında daha makul güvence sağlanarak toplamda 79 standarttan 76'sında 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
Tüm Birimler	86,43	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 2024 yılı sonunda %86,43'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. İç kontrol çalışmaları; eğitim birimleri, idari birimler ve uygulama ve araştırma merkezleri özelinde üç grup halinde yürütülmüştür. 2024 yılında iki adet kamu iç kontrol genel şartında daha makul güvence sağlanmıştır. Böylece, 2024 yılı sonu itibariyle makul güvence sağlanan kamu iç kontrol genel şart sayısı 76'ya yükselmiştir.

İç kontrol sisteminin kontrol ortamı, bilgi ve iletişim ile izleme ana bileşenleri altında yer alan tüm genel şartlarda makul güvence sağlanmıştır. Bu durum, kontrol ortamı, bilgi ve iletişim ile izleme ana bileşenlerinde iç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstermektedir. Aynı zamanda bu iki ana bileşen ve altında yer alan 53 genel şart üniversitemizin güçlü yönünü oluşturmaktadır. 2024 yılı itibariyle kontrol faaliyetleri ana bileşeninde iki ve risk değerlendirmede bileşeninde bir genel şartta makul güvence sağlanamamıştır. Bu kapsamda; kontrol faaliyetleri ve risk değerlendirme ana bileşenleri ve altında yer alan 3 genel şart, üniversitemizin iyileştirmeye açık yönünü oluşturmaktadır.

Kontrol faaliyetlerinde yer alan ve makul güvence sağlanamayan iki genel şart birim düzeyindeki herbir 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.