



**2022 YILI**

**İÇ KONTROL SİSTEMİ**

**DEĞERLENDİRME RAPORU**

**Haziran 2023**

## **1. GİRİŞ**

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55. maddesinde İç Kontrol süreci tanımlanmıştır. Bu süreç; 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 idarelerin; iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate almaları gereken standart değerlendirme kriterleri belirlenmiştir.

Bu değerlendirme raporu, anketlere verilen cevaplar üzerinden hareketle hazırlanmış olup, rapor formatı Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan İç Kontrol Rehberinde yer alan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu kapsamında yapılmıştır.

### **1.1- MİSYON VE VİZYON**

#### **1.1.1. MİSYON BİLDİRİMİ**

Atatürk Üniversitesi bölgesel ve ulusal düzeyde sürdürülebilir kalkınmaya katkıda bulunabilen, analiz ve sentez yapabilen, öğrendiğini uygulayabilen, sonuçlarını değerlendirebilen iletişim kurabilen, takım çalışması ve liderlik becerilerine sahip mezunları ve sorun çözebilen, uluslararası düzeyde bilgi ve teknoloji üreten, öğretme ve öğrenme coşkusuna sahip çalışanları ile ürettiği bilgi ve hizmeti toplumun yararına sunmayı öz görev olarak benimsemiştir.

#### **1.1.2. VİZYON BİLDİRİMİ**

Atatürk Üniversitesi'nin öz ülküsü (vizyon) ise; “verdiği eğitimin, ürettiği bilgi ve teknolojinin, sunduğu hizmetlerin dünyada öncelikli olarak talep edildiği, uluslar arası kabul görmüş, araştırmacı ve yenilikçi bir anlayışla bulunduğu bölgenin sosyo-ekonomik ve kültürel yapısını geliştiren, tüketen değil üreten, toplum içerisinde kalitesi ve etkisi olan mezunlar yetiştiren fırsat üniversitesi olmak”.

## **1.2. ORGANİZASYON YAPISI**

### **1.2.1. AKADEMİK YAPI**

Üniversitemizin Akademik Yapısı, Rektörlüğe bağlı olarak Senato ve Yönetim Kurulu ile birlikte;

23 Fakülte

8 Enstitü

1 Yüksekokul

13 Meslek Yüksekokulu

45 Uygulama ve Araştırma Merkezi

1 Devlet Konservatuvarı'ndan oluşmuştur.

### **1.2.2. İDARİ YAPI**

Üniversitemizin İdari Yapısı, Genel Sekreterliğe bağlı olarak çalışan;

Genel Sekreter Yardımcıları

8 Daire Başkanlığı

Hukuk Müşavirliği

İç Denetim Birimi Başkanlığı

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü

Hastane Başmüdürlüğü'nden oluşmaktadır.

## **2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI**

### **2.1. KONTROL ORTAMI**

Kontrol ortamının değerlendirilmesi soru formlarında önceki yıl %79,62 oranında puan almış olup bu yıl bu oran 85,78 olarak gerçekleşmiştir. Bu sonuç Kamu İç Kontrol Rehberi İZ Tablo 1' e göre İç kontrol seviyesinin gelişiminin kurumumuzda yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. Uygulamanın daha da geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

### **2.2. RİSK DEĞERLENDİRME**

Risk değerlendirme kategorisi soru formu puanlamasından % 68,90 oranında oy almıştır. Bu oran geçen yıl % 79,39 dur. Geçen yıla göre belirli bir artış ve gelişme meydana gelmesine rağmen risk değerlendirmesinin kurumumuzda orta düzeyde olduğu görülmektedir. Risk değerlendirme konusunda birimlerimizin biraz daha çalışma yapmaları gerekliliği ortaya çıkmaktadır.

### **2.3. KONTROL FAALİYETLERİ**

Kontrol ortamı standardı önceki yıl %82,15 oranında oy almış bu yıl ise bu oran %89,99 olmuştur. Bu oran kontrol faaliyetlerinin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. Kontrol ortamı standartlarının üniversitemizde yerleştiğini göstermektedir. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

### **2.4. BİLGİ VE İLETİŞİM**

Bilgi ve iletişim standardı önceki yıl %82,22 oranında oy almış bu yıl ise bu oran %90,99 olmuştur. Bu orana göre bilgi ve iletişim standardı üniversitemizde yüksek puanı almış olup gelişimin yüksek seviyede olduğunu göstermektedir.

### **2.5. İZLEME**

İzleme standardı yapılan değerlendirmede geçen yıl %84,48 puan almıştır. Bu yıl ise bu oran % 87,22 dir. İzleme standardında fark edilebilir bir artış olmuştur. İzleme oranının da yüksek seviyede olduğu görülmektedir. Standart hakkında kurumda farkındalık olmakta birlikte bu farkındalık daha da geliştirilmeye açıktır.

### **3. DİGER BİLGİLER**

#### **3.1. İÇ DENETİM SONUÇLARI**

Kurumuzda 2015 yılında kurulmuş olan iç denetim birimi vasıtasıyla idarenin işlem ve faaliyetlerinin, denetim standartlarına ve etik kurallara uygun bir şekilde denetimi yapılarak kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması sağlanmıştır.

#### **3.2. DIŞ DENETİM SONUÇLARI**

Kurumumuz 2010 yılında dış denetimden geçmiş bulunmaktadır. Dış denetim sonucu tespit edilen eksik ve noksanlık ve hatalar rapor doğrultusunda düzeltilmiş, bulunan noksanlıklar ilgili birimlere iletilmiş ve düzeltilmesi talep edilmiştir.

#### **3.3. ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN VERİLER**

Ön mali kontrol biriminin 2022 yılında olumsuz görüş bildirdiği dosya bulunmamaktadır.

#### **3.4. KİŞİ VE İDARELERİN TALEP VE ŞİKÂyetLERİ**

Kişi veya kurumlardan alınan talep ve şikâyetler Halkla İlişkiler birimi tarafından ilgili birimi iletilmekte ve sonuçları hakkında kendilerine geribildirim yapılması istenilmektedir.

### **4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ**

İç kontrol sistemi Üniversitemizde yapılan değerlendirmelere göre gelişmekte olup zamanla yerine oturacaktır. Bu konuda personelimizin farkındalığı artacak zamanla sistemin faydaları ve gerekliliği idrak edilecektir. Üniversitemizde hemen hemen tüm birimlerin iş akış şemaları oluşturulmuş, görev tanımları yapılmıştır. Sistem birtakım eksikleri olmasına rağmen yavaş yavaş oturmaktadır.

## **5. SONUÇ VE ÖNERİLER**

Üniversitemizin Kontrol faaliyetleri, kontrol ortamı, bilgi ve iletişim ve izleme standartları belirli bir seviyeye gelmiş olup risk değerlendirme standardında birtakım algılama sorunları ve karışık hesaplamalardan kaynaklanan eksiklikler bulunmaktadır.

### **5.1. GÜÇLÜ YÖNLER**

Üniversitemizin oturmuş bir kurumsal yapısı, var olan bir sistematik içerisinde işleyen bir çalışma düzeni bulunmaktadır. Personelimizin yılların verdiği tecrübesi ve bilgi birikimi vardır.

### **5.2. İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR**

Özellikle risk değerlendirme standardının birtakım çalışmalarla personele anlatılması gerektiği ve bu konuda çeşitli çalışmaların gerekliliği anket sonuçlarında ortaya çıkmaktadır. Konu hakkında belli bir bilinç olsa da konunun uygulaması hakkında çeşitli sıkıntılar olduğu ortaya çıkmıştır. Bu standartla ilgili birtakım çalışmaların yapılması gerekmektedir.

### **5.3. EYLEM İÇİN ÖNERİLER**

İç kontrol sistemi ile ilgili özellikle risk değerlendirme konusunda seminer, sunum, birtakım birebir çalışmalar yapılmalı, bugüne kadar yapılan çalışmalar değerlendirilerek daha etkili ve verimli bir sistemin ortaya çıkması için nelerin yapılması konusunda karşılıklı fikir alışverişleri ve değerlendirme toplantıları yapılmalıdır.