



T.C.
ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ
İç Denetim Birimi



İÇ KONTROL KARARLILIK BEYANI

Ülkemiz kamu sektöründe, stratejik yönetim kavramı ilk kez Sekizinci Beş Yıllık Kalkınma Planı hazırlık çalışmaları esnasında ortaya çıkmıştır. Akabinde yapılan hazırlık çalışmaları ve pilot uygulamalar neticesinde 2003 yılında yayınlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile birlikte kamuda stratejik yönetim modeli uygulamaya konulmuştur. Anılan model; kamunun orta ve uzun vadede odaklanmak istediği önceliklerinin belirlenmesi, makro düzeyde bütçe hazırlama ve uygulama sürecinde mali disiplinin sağlanması, kaynakların stratejik önceliklere göre dağıtılması ve etkin kullanılıp kullanılmadığının izlenmesi ile bunun üzerine kurulu bir hesap verme sorumluluğunun geliştirilmesini amaçlamaktadır. 5018 sayılı Kanunda öngörülen stratejik yönetim modeli; planlama, uygulama ve izleme-değerlendirme süreçlerini oluşturan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu bileşenlerinden meydana gelmektedir. Ayrıca iç kontrol, iç denetim ve dış denetim ise stratejik yönetim modelinin etkinliğini artırmaya yönelik diğer yönetsel araçlardır. Bu minvalde On Birinci Kalkınma Planı (2019-2023), Kamuda Stratejik Yönetim başlıklı bölümde; *“Kamuda stratejik yönetimin uygulama etkinliğinin artırılması ve hesap verebilirlik anlayışının, planlamadan izleme ve değerlendirmeye kadar yönetim döngüsünün tüm aşamalarında hayata geçirilmesi temel amaçtır. (Amaç 789)”* ile *“Kamu idarelerinde iç kontrol sistemleri ve iç denetim uygulamalarının etkinliği güçlendirilecektir. (Tebdir 793)”* ifadeleri yer almakta ve zikredilen modelin geliştirilerek etkinliğinin artırılması hedeflenmektedir.

Kalkınma Planları, Orta Vadeli Programlar ve Yıllık Programlar gibi üst politika dokümanları esas alınarak hazırlanan planlar, planların hayata geçirilmesine yönelik yürütülen uygulamalar ve “bütçe ilkesi” kapsamında TBMM’ye ve dolayısıyla kamuoyuna karşı yapılan hesap verme sürecinde kurumların yararlandığı en etkili araç Kamu İç Kontrol Sistemidir. Çünkü kurumlardan ve dolayısıyla yöneticilerinden, uygulama sürecinde beklenen; hazırlamış oldukları stratejik planlara, performans programlarına ve bütçelerine uyum göstermeleri, faaliyetlerini yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olmayacak şekilde yürütmeleri, 3E (ekonomiklik, etkinlik ve etkililik) ilkesini sürekli göz önünde bulundurmaları ve aynı

zamanda koymuş oldukları hedefleri başarmalarıdır. Bahse konu yüksek beklentiyi karşılayabilmenin en iyi yolu; görev, yetki ve sorumlulukların açıkça belirlendiği bir organizasyon yapısı oluşturmak, organizasyon içerisinde etik değerleri benimsemiş yetkin yönetici ve personeli istihdam etmek, her seviyede riskleri ve risklerle uyumlu kontrol yöntemlerini belirlemek, karar alma süreçlerini destekleyen bilgi ve iletişim mekanizmalarını kurmak ve meydana getirilen tüm bu sistemin tasarım ve işleyişini düzenli olarak izleyerek geliştirmektir. Dolayısıyla anılan gereklilikleri sistematik bir biçimde ortaya koyan ve yol gösteren Kamu İç Kontrol Sisteminin uygulanması, stratejik yönetim anlayışına azami ölçüde uyum göstermek isteyen kurumlar için elzemdir.

2007 yılında kurulan üniversitemizde, iç kontrol sisteminin oluşturulmasına yönelik çalışmalar 2009 yılında başlatılarak, hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı yürürlüğe konmuş ve 2014 yılında revize edilmiştir. Mezkûr planlar kapsamında, iç kontrol sisteminin kuruluşu ve işletilmesine yönelik birçok çalışma yürütülmüş ancak sistem bütünüyle hayata geçirilememiştir. 2021 yılı içerisinde, mevcut uygulamaların iyileştirilmesi ve eksikliklerin giderilmesi için yeni bir uyum eylem planının hazırlık çalışmaları yürütülmüş ve ortaya konulan doküman 2022 yılı başında üst yönetici onayı ile yürürlüğe konulmuştur.

Kamu İç Kontrol Standartlarının izleme bileşeni içerisinde yer alan iç denetim faaliyetinin temel görevi; üniversitemizin yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirerek, sistematik bir yaklaşımla geliştirilen öneriler doğrultusunda anılan süreçlerin daha iyi hale getirilmesine katkı sağlamaktır. Bu kapsamda 2022 yılı içerisinde İç Denetim Birimimizce yürütülecek denetim ve danışmanlık faaliyetlerinde; iç kontrol sisteminin tasarımı ve işleyişi sürekli olarak incelenecek, güçlü ve zayıf yönlerinin belirlenmesi sağlanarak geliştirilmesi için değerlendirme ve tavsiyeler sunulacaktır. Faaliyetlerimizde üniversitemizin geneline hitap eden bu bakış açısının yanı sıra, 2022 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında İç Denetim Birimimiz özelinde bu yıl yürütülecek çalışmalar aşağıdadır;

- Birimimize ait hizmet envanteri ve hizmet standartları gözden geçirilerek güncellenecek ve birim web sayfasında yayınlanacaktır. Ayrıca hizmet envanterimizde, birimimizin faaliyetlerinin üniversitemiz stratejik amaç ve hedefleriyle ilişkisini gösterir eklemeler yapılacaktır. (KOSE 1.4.1 – RDSE 5.4.1)

- Birimimize, Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) üzerinden müracaat ve şikâyet başvurusunda bulunulması durumunda, anılan başvurulara yönelik tesis edilen işlemler aylık olarak üst yöneticiye raporlanacaktır. (KOSE 1.5.1 – BİSE 13.7.1)
- Birim web sayfamızda yer alan tüm bilgi ve belgeler Haziran ve Aralık ayları içerisinde kontrol edilerek güncellenecek ve bahse konu işleme yönelik kontrol raporu düzenlenecektir. (KOSE 1.6.1- KFSE 8.3.2 – BİSE 13.3.1)
- Birim misyon ve vizyonumuz gözden geçirilerek lüzum görülmesi halinde güncellenecektir. Ayrıca misyon ve vizyonumuz web sayfası ile birim içerisinde asılacak panolar vasıtasıyla duyurulacaktır. (KOSE 2.1.1 / 2.1.2)
- Birim görev tanımımız gözden geçirilerek lüzum görülmesi halinde güncellenecek ve web sayfamızda yayınlanacaktır. (KOSE 2.2.2 / 2.2.3 – KFSE 9.1.1 / 10.2.1)
- Personel görev tanımları gözden geçirilerek güncellenecek ve personele tebliğ edilecektir. (KOSE 2.3.2 – KFSE 9.1.1 / 10.2.1 / 11.1.1 / 11.2.1)
- Birim teşkilat şemamız gözden geçirilerek lüzum görülmesi halinde güncellenecek ve web sayfamızda yayınlanacaktır. (KOSE 2.4.1 / 2.5.1)
- Birimimizin hassas görevleri belirlenerek web sayfamızda yayınlanacaktır. (KOSE 2.6.2)
- Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) içerisinde yer alan Personel Performans Raporu ve Personel Bekleyen İşler Raporu araçları vasıtasıyla gerekli kontroller yapılarak her ayın son haftası üst yöneticiye raporlanacaktır. (KOSE 2.7.1)
- Birimimiz iş akış şemaları gözden geçirilerek lüzum görülmesi halinde güncellenecek ve web sayfamızda yayınlanacaktır. (KOSE 4.1.1 – KFSE 8.2.1 / 8.3.1 / 9.1.1 / 10.2.1)

- Birimimiz, 2022 yılına ait hedef ve performans göstergelerini belirleyerek İKİYK vasıtasıyla üst yöneticiye raporlayacaktır. (RDSE 5.5.1 – BİSE 13.6.2)
- Birimimizce belirlenmiş olan hedef ve performans göstergeleri Aralık ayı içerisinde analiz edilerek sonuçları İKİYK vasıtasıyla üst yöneticiye raporlanacaktır. (RDSE 5.5.2)
- Üniversitemizce yayımlanacak Risk Strateji Belgesine uygun olarak birim risk yönetim sürecimiz (ilgili görevlendirmelerin yapılması, risklerin belirlenmesi, cevap verilmesi ve gözden geçirilmesi) hayata geçirilecektir. (RDSE 6.1.2 / 6.1.4 / 6.2.2 / 6.3.2 – KFSE 9.1.1 / 9.2.2 / 10.2.1 / 11.1.5)
- Birimizce, risk yönetim süreci içerisinde tespit edilmiş olan risklere ilişkin kontroller belirlenirken 7 numaralı Kamu İç Kontrol Standardı ve mütemmimi genel şartlarda belirtilen kriterlere riayet edilecektir. (KFSE 7.1.1 / 7.2.1 / 7.3.1 / 7.4.1)
- Birimimizce, hâlihazırda mevcut olan İç Denetim Prosedürleri gözden geçirilerek lüzum görülmesi halinde güncellenecektir. (KFSE 8.1.1 / 8.2.2 / 10.1.1 / 10.2.1)

Tüm bu değerlendirme ve yerine getirilecek eylemler çerçevesinde, İç Denetim Birimi olarak hem üniversite genelinde hem de birimimiz bünyesinde, iç kontrol sisteminin işleyişi, gözden geçirilmesi ve iyileştirilmesine yönelik sürekli olarak gayret göstereceğimizi beyan ederiz.

07/04/2022

Yücel BEŞYAPRAK
İç Denetçi

Emre Can KURUMAHMUTOĞLU
İç Denetçi, CGAP