



Sayı : 76906508-612.01.01-E.1600049524
Konu : Kamu İç Kontrol Standartlarına
Uyum Eylem Planı

22/09/2016

DAĞITIM YERLERİNE

GENELGE 2016/1

Bilindiği üzere 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerince mali ve mali olmayan tüm süreçlerini kapsayacak biçimde iç kontrol sistemlerinin oluşturulması öngörülmüştür. Bu kapsamda Maliye Bakanlığınca, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesi hususlarında uluslararası uygulamalar çerçevesinde standartlar belirlenmiş, bu standartlar 26/12/2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile yayımlanmıştır. Kamu idarelerinin Tebliğde yer verilen standartlara uyumu için ise eylem planı hazırlamaları öngörülmüştür.

Bu amaçla Üniversitemizde, iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, geliştirilmesi ve izlenmesini sağlamak amacıyla 20/02/2014 tarihli Rektörlük Makam Olur'u ile çalışmalarımız başlatılmış, sonucunda 2015 yılından itibaren "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları" (İKEP) çıktısı üretilmiştir. Söz konusu eylem planının uygulama sonuçları 2015 yılı Kamu İç Kontrol Sistemine Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Sonuçları Raporu ile değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda; gerçekleştirilemeyen eylemlerin varlığı, kısmen gerçekleştirilebilmiş eylemlerin varlığı, tarihlerde güncelleme yapma gereği ile eylemlerin yeniden değerlendirilmesi ihtiyaçları saptanmış ve buna bağlı olarak eylem planı revizyon çalışmaları başlatılmıştır.

İç Denetim Raporları, Dış Denetim Raporları, 2015 yılı Kamu İç Kontrol Sistemine Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Sonuçları Raporu, Birim Teklif Eylem Planları ve İç Kontrol Sistemi Soru Formu sonuçları ile personele uygulanan anket sonuçları veri alınarak, Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı revize edilmiş ve 02/09/2016 tarih ve 1600039248 sayılı Rektörlük Makam Olur'u ile Eylül ayı itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Yenilenen Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızın KOS 1.1.1.maddesi ile belirlenen "Üst yöneticinin iç kontrol sistemine ilişkin anlayışını ve beklentilerini yansıtan düzenlemenin yıllık olarak yayımlanması" eylemi gereği iş bu genelgenin hazırlanması ve aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun görülmüştür.

Üniversitemizde 2016 yılı içerisinde yapılan iç kontrol sisteminin izleme faaliyeti kapsamında elde edilen bulgu ve sonuçlar çerçevesinde önümüzdeki dönemde öncelikli olarak iyileştirmeye açık alanlar;

Evrak Doğrulamak İçin: <http://ubs.ikc.edu.tr/ERMS/Record/ConfirmationPage/Index> adresinden 2C8B77D kodu girerek evrakı doğrulayabilirsiniz.

Adres : İzmir Katip Çelebi Üniversitesi Çiğli Ana
Yerleşkesi 35620 Çiğli/İzmir - TÜRKİYE

Bilgi İçin İrtibat : Mine ŞAHİN - Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı

Telefon : (0 232) 3293535 (Santral)

Belgegeçer No :

İnternet Adresi : www.ikc.edu.tr

e-posta : mine.sahin@ikc.edu.tr



- İç Kontrol Sistemi bilincinin, sahipliğinin ve farkındalığının artırılması
- Diğer bileşenlerin sağlam bir zemin üzerinde gelişmesini sağlamak amacıyla (kontrol ortamı) standartlarının karşılanması
- Risk algısının **mali ve mali olmayan tüm süreçlerde** oluşturulması ve risk yönetiminin alt yapısının oluşturulması
- İzleme ve denetimin yaygınlaştırılması ve etkinliğinin sağlanması
- İç kontrol sistemimizin, Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunun güçlendirilmesi olarak belirlenmiştir.

Saptanan öncelikler ışığında hazırlanan ve Üniversitemizde 2016-2018 döneminde İKEP çerçevesinde gerçekleştirilecek bazı eylemler için aşağıda yer alan açıklamalar yapılmıştır:

1) İç Kontrol Sistemi bilincinin, sahipliğinin ve farkındalığının artırılmasına yönelik olarak;

a) Üst yöneticinin iç kontrol sistemine ilişkin anlayışını ve beklentilerini yansıtan, birimlere verilen görev ve sorumluklara, bu kapsamda birimler tarafından İKEP kapsamında yürütülecek eylemlere yer verilecek düzenleme; ilki Eylem Planının yayımını takip eden 10 işgünü içinde, müteakip düzenlemeler mali yılbaşından itibaren 10 iş günü içerisinde olmak üzere yayımlanacaktır. Bunun yanında her mali yılın ilk ayı içinde üst yönetici tarafından stratejik plan, performans programı ve iç kontrol konularında birimlerden beklentilerin açıklandığı mali yıl açılış toplantısı düzenlenecektir. Ayrıca her mali yılın ilk ayı içinde gerçekleştirilmek üzere stratejik plan, performans programı ve iç kontrol konularında yıl içinde yapılacaklar hakkında personele toplantı, e-posta veya birim içi düzenleme yoluyla bilgilendirme yapılacaktır.

b) İç kontrol sistemi farkındalığının geliştirilmesi için; ayda bir kez olmak üzere, tüm personele iç kontrol sistemi ile ilgili mesajlar gönderilecektir. Bunun yanında 30.10.2016 tarihine kadar gerçekleştirilmek üzere, iç kontrol kitapçığı hazırlanarak birimlere dağıtılacak ve 31.05.2017 tarihine kadar gerçekleştirilmek üzere, iç kontrol sistemi bileşenleri için broşür serisi hazırlanacaktır.

c) 31.12.2016 tarihine kadar gerçekleştirilmek üzere, SGDB iç kontrol sayfasının yeniden düzenlenip, efektif hale getirilerek ve birim iç kontrol sayfalarının iç kontrol çalışmaları kapsamında geliştirilen prosedürler ve diğer dokümanların güncel olarak yayımlanacak şekilde oluşturularak tüm personelin iç kontrol sistemi hakkında kurumumuz web sayfalarından bilgi edinebilmesi sağlanacaktır.

d) 30.10.2016 tarihine kadar gerçekleştirilmek üzere, kurumumuz iç denetim birimi tarafından üst yönetime iç kontrol brifingi düzenlenerek, üst yönetim iç kontrol sistemi hakkında bilgilendirilecektir.

e) 31.10.2017 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, tüm kurum personelinin iç kontrol sistemi hakkında bilgilendirilmesi ve farkındalığının artırılması amacı ile iç kontrol sistemi eğitim dokümanı ve iç kontrol sistemi eğitim programı hazırlanacaktır. Bunun yanında üç ayda bir olmak üzere, birimlerde iç kontrol toplantıları düzenlenecektir.

Evrak Doğrulamak İçin: <http://ubs.ikc.edu.tr/ERMS/Record/ConfirmationPage/Index> adresinden 2C8B77D kodu girerek evrakı doğrulayabilirsiniz.

Adres : İzmir Katip Çelebi Üniversitesi Çiğli Ana
Yerleşkesi 35620 Çiğli/İzmir - TÜRKİYE

e-posta : mine.sahin@ikc.edu.tr

Bilgi İçin İrtibat : Mine ŞAHİN - Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı

Telefon : (0 232) 3293535 (Santral)

Belgegeçer No :

İnternet Adresi : www.ikc.edu.tr



2) Diğer iç kontrol bileşenlerin sağlam bir zemin üzerinde gelişmesini sağlamak amacıyla (kontrol ortamı) standartlarının karşılanmasına yönelik olarak;

- a) Eylem Planına ilişkin dönemsel genelge
 - b) Etik davranış ilkeleri hakkında kurumsal düzenlemeler
 - c) Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirimine ilişkin prosedür
 - d) Birim düzeyinde mali süreç iş akışları
 - e) Ön mali kontrol yönergesinin yenilenmesi
 - f) Personel işe alım, görevde yükselme vs. kuralların açıkça düzenlenmesi
 - g) Personel için şikâyet, itiraz vs. prosedürü
 - h) Fiziki alanların birimlere ve personele tahsisine ilişkin asgari standartların belirlenmesi
 - ı) Yetki devri ilke, usul ve esaslarının (devir sınırları çerçevesinde) belirlenmesi
 - i) Hassas görevleri belirleyen prosedür ve listelerin oluşturulması
- Olmak üzere düzenleyici işlemler/üçüncül mevzuat hazırlanması gerçekleştirilecektir.

3) Risk algısının mali ve mali olmayan tüm süreçlerde oluşturulması ve risk yönetiminin alt yapısının oluşturulmasına yönelik olarak;

a) 30.06.2018 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, kurumumuzun her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme vb.) belirlenebilmesi için Üniversitemiz İç Denetim Birimi tarafından genel risk değerlendirmesi yapılacak ve risk değerlendirme raporu oluşturulacaktır.

b) Üniversitemizin, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmesi ve alınacak önlemleri belirlemesi için planlanan çalışmalar; stratejik plan yenileme süreci içinde olunması, gerekli alt çalışmaların mevcut olmaması, Maliye Bakanlığı yetkililerince sağlanan bilgiye göre ortak bir risk yazılımı çalışmasının sürdürülmekte olması (projelendirilen çalışma için Dünya Bankası kredisi alınmış olup, ihale süreçleri devam etmektedir.) nedenleriyle gereken alt yapı oluşmadığından efektif bir risk çalışması kural olarak plan dönemi sonrasına bırakılmıştır. Ancak bahsi geçen hususlarda gerçekleşecek gelişmeler dahilinde durum tekrar değerlendirilecektir.

c) Her yıl şubat ayı sonuna kadar gerçekleştirilmek üzere, personel sayısının yetersizliği nedeniyle görevler ayrılığı ilkesinin tam olarak uygulanmadığı üniversitemiz birimlerinin yöneticilerinin risklerin farkında olması ve gerekli önlemleri alabilmesi için personel yetersizliği saptanan tüm birimlerin yöneticileri tarafından konuya ilişkin alınacak önlemleri de içerecek biçimde risk analizinin yapıldığı rapor hazırlanacaktır.

4) İzleme ve denetimin yaygınlaştırılması ve etkinliğinin sağlanmasına yönelik olarak;

a) İç kontrol sisteminin, sürekli izlenmesi, özel bir değerlendirme yapılması veya bu iki yöntem birlikte kullanılarak değerlendirilmesi şartının sağlamak amacıyla, 30.04.2017 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, Kurum İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberinin/Yönergesinin hazırlanacaktır. Yine bu şart kapsamında Üniversitemiz tüm birimleri, ilki; 31.01.2017'de, müteakip raporlar altı ayda bir gerçekleştirilmek üzere, birim eylem planı gerçekleşme sonuçları raporu hazırlayacaktır. Ve birim eylem planı gerçekleşme sonuçları raporları, SGDB tarafından değerlendirilerek her yılın şubat ve ağustos ayları içerisinde Kurum Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı gerçekleşme sonuçları raporu hazırlanacaktır. Ayrıca, kurum iç kontrol sistemi yılda bir kez özel değerlendirmeye tabi [Evrak Doğrulamak İçin: http://ubs.ikc.edu.tr/ERMS/Record/ConfirmationPage/Index](http://ubs.ikc.edu.tr/ERMS/Record/ConfirmationPage/Index) adresinden 2C8B77D kodu girerek evraki doğrulayabilirsiniz.

tutularak, ilki Eylem Planının yürürlüğe girme tarihi esas alınarak, müteakip çalışmalar her yılın mart ayı sonuna kadar gerçekleştirilmek üzere raporlanacaktır. Bunun yanında SGDB tarafından 30.06.2017 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, birimler tarafından gerçekleştirilecek izleme faaliyetlerine ilişkin eğitim düzenlenecektir.

b) Ön mali kontrol işlemleri sonucunda saptanan sorunlara ilişkin olarak her yıl ocak ve temmuz ayı sonuna kadar gerçekleştirilmek üzere yılda iki kez hazırlanacak raporlar, üst yönetici tarafından değerlendirilecek ve gereken önlemler alınacaktır.

c) 31.12.2018 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, iç denetim birimi tarafından İç Denetim Birimi denetim raporlarının uygulanmasına ilişkin izlemenin gerçekleştirilebilmesi amacıyla bir takip sisteminin oluşturulacaktır. Ayrıca 30.06.2018 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, SGDB tarafından iç kontrol geri bildirim prosedürü belirlenecektir.

5) İç kontrol sistemimizin, Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunun güçlendirilmesine yönelik olarak;

a) 31.12.2017 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, idarenin faaliyetlerine ilişkin tüm bilgi ve belgeler doğru, tam ve güvenilir olması şartı gereği mevcut birim arşivleri, yürürlükteki standartları sağlayacak şekilde düzenlenecektir.

b) 31.12.2016 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, “Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme vb.) belirlenmeli ve uygulanmalıdır.” şartı gereği Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin gözden geçirilerek yenilenecektir. Bunun yanında Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesi Eki "Ön Mali Kontrol İşlem Dosyası Listesi"nin yenilenecek, her bir ön mali kontrol işlemi için kontrol listesi ve rapor formatı oluşturulacak ve yürürlüğe konulacaktır. Ayrıca 31.12.2017 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, SGDB tarafından gerçekleştirme görevlilerine ön mali kontrol eğitimi yapılacaktır.

c) 28.02.2017 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, SGDB tarafından eylem planının uygulanmasına ilişkin Eylem Planı Uygulama Usul ve Esasları/ Eylem Planı Uygulama Rehberi hazırlanacak ve yürürlüğe konulacaktır.

d) 31.12.2017 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, “Personel istihdamı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, performans değerlendirmesi, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin önemli hususlar yazılı olarak belirlenmiş olmalı ve personele duyurulmalıdır.” şartını karşılayan iç düzenleme yapılması, “İKÇÜ Personeli Görevde Yükselme, Unvan Değişikliği ve Atama Usul ve Esaslarının belirlenerek yayımlanması” olarak belirlenen eylem ile birlikte değerlendirilerek gerekli talimat verilecektir.

e)01.06.2018 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, “İdareler, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri hakkında yazılı prosedürler belirlemelidir.” şartı kapsamında mevcut prosedürlerin iç kontrol standartlarına uygunluk açısından gözden geçirilerek revize edilecektir.

f) 31.03.2017 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, “Kurum EBYS menüsünün kayıt ve dosyalama sistemi, elektronik ortamdakiler dahil, gelen ve giden evrak ile idare içi haberleşmeyi kapsamalıdır.” ve “Kayıt ve dosyalama sistemi kapsamlı ve güncel olmalı, yönetici ve personel tarafından ulaşılabilir ve izlenebilir olmalıdır.” Şartları gereğince, güncel Resmi Yazışmalarda Uygulanacak Esas ve Usuller ile ilgili diğer mevzuat çerçevesinde kurum ÜBYS menüsü ihtiyaç tespitine dayalı olarak, yeniden düzenlenecektir. Bunun yanında ÜBYS-EBYS'nin “ Kayıt ve dosyalama sistemi belirlenmiş standartlara uygun olmalıdır.” şartını karşıladığına dair dokümantasyon (kalite belgeleri, sertifikalar vb.) derlenecektir. Ayrıca 31.12.2018 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, kurumun temel bilgi yönetim sistemi olan ÜBYS, beş genel şart

[Evrak Doğrulamak İçin: http://ubs.ikc.edu.tr/ERMS/Record/ConfirmationPage/Index](http://ubs.ikc.edu.tr/ERMS/Record/ConfirmationPage/Index) adresinden 2C8B77D kodu girerek evrakı doğrulayabilirsiniz.

Adres : İzmir Katip Çelebi Üniversitesi Çiğli Ana
Yerleşkesi 35620 Çiğli/İzmir - TÜRKİYE

e-posta : mine.sahin@ikc.edu.tr

Bilgi İçin İrtibat : Mine ŞAHİN - Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı

Telefon : (0 232) 3293535 (Santral)

Belgegeçer No :

İnternet Adresi : www.ikc.edu.tr



kapsamında değerlendirilerek, iyileştirmeye açık alanlar tespit edilirse gerekli talimat verilecektir.

g) 30.06.2017 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, “Yöneticiler ve ilgili personel, performans programı ve bütçenin uygulanması ile kaynak kullanımına ilişkin diğer bilgilere zamanında erişebilmelidir. “ şartı kapsamında kurum içinde geliştirilen sistem, yazılım, program vb. yöntemlerin analizi yapılarak, gerekiyorsa öneriler geliştirilecektir.

h) 31.12.2017 tarihine kadargerçekleştirilmek üzere, “Kontroller, gerekli hallerde, işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsmalıdır.” Şartı gereğince, SGDB tarafından ödemeye esas belgelerde süreç kontrolü sağlamak amacıyla ödeme evrakı kontrol listelerinin hazırlanarak yürürlüğe konulacaktır.

Bilgilerinizi ve Üniversitemiz iç kontrol sisteminin oluşturulması ve geliştirilmesi yönünde gerekli gayret ve özenin gösterilmesi hususunda gereğini önemle rica ederim.

e-imzalıdır

Prof. Dr. Galip AKHAN
Rektör

Evrak Doğrulamak İçin: <http://ubs.ikc.edu.tr/ERMS/Record/ConfirmationPage/Index> adresinden 2C8B77D kodu girerek evrakı doğrulayabilirsiniz.

Adres : İzmir Katip Çelebi Üniversitesi Çiğli Ana
Yerleşkesi 35620 Çiğli/İzmir - TÜRKİYE

Bilgi İçin İrtibat : Mine ŞAHİN - Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı

Telefon : (0 232) 3293535 (Santral)

Belgegeçer No :

İnternet Adresi : www.ikc.edu.tr

e-posta : mine.sahin@ikc.edu.tr



DAĞITIM LİSTESİ

Gereği:

Sağlık Bilimleri Enstitüsü
Tıp Fakültesi
Diş Hekimliği Fakültesi
Eczacılık Fakültesi
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu
Sağlık Bilimleri Fakültesi
Fen Bilimleri Enstitüsü
Gemi İnşaatı ve Denizcilik Fakültesi
Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi
Su Ürünleri Fakültesi
Orman Fakültesi
Çelebi Meslek Yüksekokulu
Sosyal Bilimler Enstitüsü
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
Turizm Fakültesi
Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi
İslami İlimler Fakültesi
Yabancı Diller Yüksekokulu
Rektörlük Özel Kalem
İdari Ve Mali İşler Daire Başkanlığı
Personel Daire Başkanlığı
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı
Yapı İşleri Ve Teknik Daire Başkanlığı
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı
Hukuk Müşavirliği
Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Kurum Koordinasyon Birimi
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü
Genel Sekreterlik
İç Denetim Birimi

[Evrak Doğrulamak İçin: http://ubs.ikc.edu.tr/ERMS/Record/ConfirmationPage/Index](http://ubs.ikc.edu.tr/ERMS/Record/ConfirmationPage/Index) adresinden 2C8B77D kodu girerek evrakı doğrulayabilirsiniz.

Adres : İzmir Katip Çelebi Üniversitesi Çiğli Ana
Yerleşkesi 35620 Çiğli/İzmir - TÜRKİYE

e-posta : mine.sahin@ikc.edu.tr

Bilgi İçin İrtibat : Mine ŞAHİN - Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı

Telefon : (0 232) 3293535 (Santral)

Belgegeçer No :

İnternet Adresi : www.ikc.edu.tr

