2016 YILI İÇ KONTROL EYLEM PLANI DEĞERLENDİRME RAPORU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile kamuda mali yönetim ve kontrol sistemi bütünüyle değiştirilmiş ve sistemin uluslararası standartlara ve Avrupa Birliği Normlarına uygun hale getirilmesi amaçlanmıştır.

Kamu mali yönetim ve kontrol sistemini yeniden düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, kamu idarelerinde iç kontrol sistemlerinin kurulmasını ve bunun bir unsuru olarak da idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde iç kontrol faaliyet ve süreçlerinin tasarlanıp uygulanmasını öngörmektedir.

5018 sayılı Kanunun 55 inci maddesinde iç kontrol, “İdarenin 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, süreç ile iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü” olarak tanımlanmıştır.

Kanunun 56 ıncı maddesinde iç kontrolün amaçları;

* Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
* Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
* Her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
* Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
* Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını sağlamak olarak belirlenmiştir.

Kanunun 57 inci maddesinde ise kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetimden oluştuğu belirtilmiş, yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için;

* Mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması,
* Mali yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi,
* Belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması,
* Mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi,
* Kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemler alınması öngörülmüştür.

Kanunun 60, 61, 63 ve 64 üncü maddelerinde, mali hizmetler birimleri, muhasebe yetkilileri ve iç denetçilerin iç kontrol alanındaki görev ve sorumluluklarına yer verilmiştir.

Buna göre; mali hizmetler birimleri, ( Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı) idarenin iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak ve ön mali kontrol faaliyetini yürütmekten, muhasebe yetkilileri, ödeme emri belgesi ve eklerinin kontrolünden, muhasebe işlemlerinin belirlenmiş standartlara ve usulüne uygun olarak kaydedilmesinden, raporlanmasından, muhafazasından ve denetime hazır halde bulundurulmasından iç denetçiler ise idarelerin iç kontrol sistemlerinin denetlenmesinden ve geliştirilmesi yönünde önerilerde bulunulmasından sorumlu tutulmuştur.

5018 sayılı Kanun gereğince, kamu idarelerinin kendi iç kontrol sistemlerini kurmaları ve kamu iç kontrol standartlarına uyumunu sağlamaları amacıyla yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarını yürütmeleri ve bu çalışmaları en geç 31.12.2008 tarihine kadar tamamlamalarını öngören Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi, kamu idarelerinin Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturma ve uygulama çalışmalarına rehberlik etmek amacını taşımaktadır. Bu kapsamda, kamu idarelerinin yapacakları çalışmaları belirlemeleri, bu çalışmaları bir eylem planına bağlamaları ve gerekli düzenlemeler ile prosedürleri hazırlamaları öngörülmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlanmasına ilişkin olarak Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 04/02/2009 tarihli yazıda, iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması ve uygulanmasının sağlanması amacıyla kamu idarelerinin, Rehbere ekli formatı dikkate alarak, Eylem Planlarını en geç 30/06/2009 tarihine kadar hazırlamaları ve Eylem Planında yer alan çalışmalarını en geç 30/06/2011 tarihinde tamamlamaları istenmiştir.

Tebliğin yayımlanmasından sonra Üniversitemizde çalışmalara başlanmış ve ilk iç kontrol eylem planımız hazırlanarak 30.06.2009 tarihli ve 648 sayılı Rektör oluru ile yürürlüğe konulmuş; bir örneği Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. Söz konusu eylem planı, “ Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi” ne uygun şekilde 2010 yılında revize edilmiş ve bir örneği Maliye Bakanlığına gönderilmiş, bir örneği de Başkanlığımızın internet sitesinde yayınlanmıştır. Tüm harcama birimlerimiz kendi eylem planlarını oluşturmuşlardır.

Üniversitemiz; yerel, bölgesel, ulusal ve uluslar arası süreçlere uyumu sağlamak, eğitim- öğretim, bilimsel araştırma, uygulama-hizmet ve idari-destek faaliyetlerini standartlara uygun sürdürmek için “ISO 9000 Kalite Yönetim Sistemi” ni benimsemiştir. Üniversitemizdeki tüm faaliyetler için “Kalite El Kitabı ” temel dokümandır.

ISO 9000 Kalite Yönetim Sistemi Yıldız Teknik Üniversitesi’ ne uyarlanmış ve uygulamaya konulmuştur. Üniversitenin uymak zorunda olduğu ulusal mevzuat , ulusal süreçler ve uluslar arası süreçler ISO 9000 standardının şartları gereği ölçülebilir, yönetilebilir süreçlere dönüştürülmüştür.

Yapılan TSE Belgelendirme Tetkiki sonucunda YTÜ, 2012 yılında ISO 9001:2008 Kalite Yönetim Sistemi Belgesi almaya hak kazanmıştır. Kalite Yönetim Sistemi Standartları genel şartları ile İç Kontrol Standartları genel şartlarının birbirine çok benzeyen iki sistem olması nedeniyle YTÜ İç Kontrol Standartları Eylem Planı, Kalite Yönetim Sistemi ile ilişkilendirilerek planda öngörülen çalışmaların büyük bir kısmı tamamlanmıştır.

Kalite El Kitabımızda, ISO 9001:2008’ in genel şartları ve alt maddelerinin Yıldız Teknik Üniversitesi’ndeki uygulamaları, ayrı ayrı her madde ile ilgili yasal mevzuat, süreçler, talimatlar, formlar, planlar, tablolar vs. destekleyici dokümanlar aracılığıyla açıklanmaktadır. Kalite Yönetim Sistemimizin, iç kontrolün 18 standardını büyük oranda kapsadığı ve makul güvencenin sağlanması amacına yönelik genel düzenlemelerin yer aldığı görülmektedir.

Üniversitemizde 2009 yılında oluşturulan ilk eylem planı 2010 yılında revize edilmiş, ISO 9001:2008 Kalite Yönetim Sistemi Belgesinin alınmasıyla da yeniden bir çalışma yapılarak, YTÜ İç Kontrol Standartları genel şartları Kalite Yönetim Sistemi Standartları genel şartları ile ilişkilendirilmiştir. Başka bir deyişle YTÜ, İç Kontrol Sistemini Kalite Yönetim Sistemi ile birlikte uygulamaktadır.

Maliye Bakanlığı’ nca yürütülen izleme çalışmaları sonucunda, 02.12.2013 tarihinde yayımlanan “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum” konulu genelge ile bazı kamu idarelerinin uyum eylem planlarını hazırlamadıkları, hazırlayan idarelerden bazılarının eylem planlarında öngördükleri çalışmaları tamamlayamadıkları veya eylem planlarında eksikliklerin tespit edildiği, eylem planlarının ortaya çıkan ihtiyaçlar doğrultusunda üst yönetici onayıyla her zaman revize edilebileceği, Maliye Bakanlığına eylem planı göndermeyen kamu idareleri ile eylem planlarını yeniden hazırlayacak kamu idarelerinin eylem planlarını, genelgede yer alan açıklamalar, [www.bumko.gov.tr/kontrol](http://www.bumko.gov.tr/kontrol) adresinde yer alan tespit ve öneriler ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi çerçevesinde, en geç 31/12/2014 tarihine kadar hazırlamaları gerektiği ve üst yöneticinin onayını müteakip on iş günü içinde Maliye Bakanlığına ve ayrıca [ikep@bumko.gov.tr](mailto:ikep@bumko.gov.tr) e-posta adresine göndermeleri gerektiği ifade edilmiştir.

İdareler tarafından hazırlanan eylem planlarında öngörülen eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının, idarelerin strateji geliştirme birimleri tarafından her yılın Haziran ve Aralık ayı sonu itibarıyla iki dönem halinde ve eylem planı formatında üst yöneticiye sunulması ve birer nüshasının bilgi için on iş günü içerisinde Maliye Bakanlığına gönderilmesinin gerektiği belirtilmiştir.

Eylem planımızda öngörülen ve 2016 yılında gerçekleştirilen eylemlerin YTÜ Kalite Yönetim Sistemi ile ilişkilendirilerek gösterildiği tablo hazırlanarak ekte sunulmaktadır.