

# ANKARA MÜZİK VE GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL İZLEME VE DEĞERLENDİRME YÖNERGESİ

## BİRİNCİ BÖLÜM

### Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

#### Amaç

**MADDE 1-** (1) Bu Yönergenin amacı; Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi bünyesinde kurulan iç kontrol sisteminin izlenmesi, değerlendirilmesi, geliştirilmesi ve sürekliliğinin sağlanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

#### Kapsam

**MADDE 2-** (1) Bu Yönerge; Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesinin tüm akademik ve idari birimlerinde yürütülen iç kontrol izleme ve değerlendirme faaliyetlerini kapsar.

#### Dayanak

**MADDE 3-** (1) Bu Yönerge; 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Kamu İç Kontrol Standartları Genel Tebliği hükümlerine dayanılarak hazırlanmıştır.

#### Tanımlar

**MADDE 4-** (1) Bu Yönergede geçen;

- a) Alt Birim: Üniversite teşkilat şemasında yer alan ve alt birim olarak tanımlanan birimleri,
- b) Anket: Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Anketini,
- c) Bilgi ve İletişim: İç kontrol sisteminin etkin işlemesi için gerekli bilginin elde edilmesi, üretilmesi ve ilgililere zamanında iletilmesini,
- ç) Birim Amiri: Birimin sevk ve idaresinden sorumlu olan en üst yöneticiyi,
- d) Birim İç Kontrol Sistemi: Üniversite bünyesindeki her birimin iç kontrol sistemini,
- e) Birim Koordinatörü: Harcama yetkilisi tarafından görevlendirilen ve birimde iç kontrol çalışmalarını koordine eden kişiyi,
- f) Birim: Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi Rektörlüğü teşkilat şemasında yer alan akademik ve idari birimleri,
- g) Çalışma Grubu: İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bünyesinde oluşturulan alt çalışma gruplarını,
- ğ) Düzeltici Faaliyet: Tespit edilen hata, eksiklik veya uygunsuzlukların giderilmesine yönelik faaliyetleri,
- h) Eylem Planı: Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını,
- ı) Geliştirici Faaliyet: İç kontrol sisteminin etkinliğini artırmaya yönelik faaliyetleri,
- i) Harcama Yetkilisi: Bütçe ile ödenek tahsis edilen birimin üst yöneticisini,
- j) İdare: Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesini,
- k) İzleme: İç kontrol sisteminin işleyişinin sürekli veya özel değerlendirmeler yoluyla takip edilmesini,
- l) Komisyon: Birimler bünyesinde oluşturulan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Komisyonlarını,
- m) Kontrol Faaliyetleri: Risklerin olasılık ve etkisini azaltmaya yönelik eylemleri,

- n) Kontrol Ortamı: Etkin bir iç kontrol sisteminin kurulmasına imkân veren yönetim anlayışı ve yapısı,
- o) Kurul: Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunu,
- ö) Önleyici Faaliyet: Muhtemel hata ve uygunsuzlukların ortaya çıkmasını engellemeye yönelik faaliyetleri,
- p) Rapor: Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Raporunu,
- r) Rektör: Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi Rektörünü,
- s) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı: Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığını (SGDB),
- ş) Üniversite: Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesini,
- t) Üst Yönetici: Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi Rektörünü ifade eder.

## İKİNCİ BÖLÜM

### İç Kontrol ve İç Kontrolde İzleme

#### İç kontrol

**MADDE 5-** (1) İç kontrol sistemi; Üniversitenin misyonu doğrultusunda özellikle sanat ve müzik alanlarındaki eğitim-öğretim, araştırma, uygulama ve kültürel faaliyetlerin mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli şekilde yürütülmesini sağlamak üzere oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçler bütünüdür.

(2) İç kontrol sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşur:

- a) Kontrol ortamı,
- b) Risk değerlendirme,
- c) Kontrol faaliyetleri,
- ç) Bilgi ve iletişim,
- d) İzleme

#### İç kontrolde izleme

**MADDE 6-** (1) İç kontrol sistemi; yılda en az bir kez sürekli izleme ve özel değerlendirme yöntemleriyle gözden geçirilir.

(2) Sürekli izleme kapsamında; süreçlerin işleyişi, sanatsal ve akademik faaliyetlere özgü riskler, mevzuat değişiklikleri ve organizasyonel gelişmeler takip edilir.

(3) Özel değerlendirmeler; yüksek riskli alanlarda, sanatsal üretim ve uygulama süreçlerini etkileyen değişikliklerde veya üst yönetici tarafından gerekli görülen hallerde yapılır.

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### Görev ve Sorumluluklar

#### Üst Yönetici

**MADDE 7-**(1) 5018 sayılı Kanunun 11 inci maddesi uyarınca iç kontrol sisteminin izlenmesinden ve değerlendirilmesinden nihai olarak Üst Yönetici sorumludur.

(2) Üst Yönetici, iç kontrol güvence beyanını her yıl Üniversite faaliyet raporu ekinde kamuoyuna açıklar.

### **İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu**

**MADDE 8-** (1) Kurul; iç kontrol sisteminin geliştirilmesi, izlenmesi ve yönlendirilmesine ilişkin çalışmaları yürütür.

(2) Kurulun oluşumu, görevleri ve çalışma usul ve esasları ayrı bir yönerge ile belirlenir.

### **Harcama Yetkilileri**

**MADDE 9-** (1) Harcama yetkilileri; sorumluluk alanlarındaki birimlerde iç kontrol sisteminin kurulmasını, izlenmesini ve geliştirilmesini sağlar.

### **Birim Koordinatörü**

**MADDE 10-** (1) Birim Koordinatörleri; birimlerinde yürütülen iç kontrol ve risk yönetimi çalışmalarının koordinasyonundan sorumludur.

### **Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**

**MADDE 11-** (1) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı; iç kontrol sisteminin izlenmesi, değerlendirilmesi, raporlanması ve eylem planlarının koordinasyonundan sorumludur.

## **DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**

### **Birimlerde İzleme, Öz Değerlendirme ve Eylem Planı**

#### **Birimlerde izleme**

**MADDE 12-** (1) İç kontrol sisteminin birimlerde etkin şekilde işlemesi birim yöneticilerinin sorumluluğundadır.

#### **Kontrol Öz Değerlendirme**

**MADDE 13-** (1) Kontrol öz değerlendirme; yöneticiler ve personelin katılımıyla iç kontrol sisteminin etkinliğinin değerlendirilmesini kapsar.

#### **Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı**

**MADDE 14-** (1) İç kontrol öz değerlendirme sonuçları esas alınarak, her yıl Üniversite Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanır

#### **Kontrol öz değerlendirme çalıştayları**

**MADDE15-** (1) Kontrol öz değerlendirme çalıştayları ile iç kontrol sisteminin etkinliği ölçülür. Her yıl Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı (SGDB) koordinasyonunda, iç kontrol temelli çalıştaylar düzenlenir. Çalıştaylara; birim yöneticileri, alt birim yöneticileri ile uygun sayıda personel katılır.

(2) Çalıştaylarda, Kamu İç Kontrol Standartları ile iç kontrol sisteminin beş bileşeni olan kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme unsurları değerlendirilir.

(3) Değerlendirmeler; İç Kontrol Standartları esas alınarak her bir standart için mevcut durum tespiti ve boşluk analizi yapılması suretiyle gerçekleştirilir.

(4) Boşluk tespit edilen alanlarda, eksikliklerin giderilmesine ve iç kontrol sisteminin güçlendirilmesine yönelik öneriler geliştirilir.

#### **Kontrol öz değerlendirme anketi**

**MADDE 16-**(1) Kontrol öz değerlendirme anketi, SGDB koordinasyonunda gerçekleştirilir.

- (2) Kontrol öz değerlendirme anketi yılda bir kez, yönetici ve personel tarafından doldurulur.
- (3) Anket sonuçları; kontrol öz değerlendirme çalıştaylarından elde edilen sonuçlarla birlikte değerlendirilerek Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulur.

### **Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı**

**MADDE 17-** (1) Kurula sunulan anket sonuçları ile kontrol öz değerlendirme çalıştaylarından elde edilen bulgular, iç kontrol standartlarına uyum kapsamında Üniversitede mevcut eksikliklerin tespit edilmesini sağlar.

(2) Ayrıca, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde yer alan standart ve şartlara ilişkin olarak Üniversitenin mevcut durumu gözden geçirilir ve mevcut durumun ilgili şartları karşılama yeterliliği değerlendirilir.

(3) Risk anketleri ve risk çalıştayları sonucunda elde edilen veriler doğrultusunda, Üniversitenin risk yönetimi kapasitesinin güçlendirilmesine yönelik yapılabilecekler değerlendirilir. Bu amaçla, ilgili mevzuat ve Risk Deęerlendirmesi Yönergesi hükümleri çerçevesinde Üniversitenin riskleri tespit edilir ve Risk Eylem Planları oluşturulur.

(4) Tüm bu unsurlar dikkate alınarak, iç kontrole yönelik Üniversitede tespit edilen eksikliklerin giderilmesi ve/veya iç kontrol sisteminin güçlendirilmesine yönelik olarak bir sonraki yıla ait eylem planları hazırlanır. Bu sayede standartlara uyumun sürekliliği ile iç kontrol mekanizmalarının etkinliği sağlanır.

(5) Bu izleme ve değerlendirme çalışmaları sonucunda, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberinde belirtilen şablona uygun olarak “Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı” hazırlanır.

(6) Eylem planı hazırlanırken aşağıdaki hususlara dikkat edilir:

- Mevcut durum: Mevcut durum tespit edilirken, kanıtlanabilir ve belgelere dayandırılabilir unsurlar (mevzuat, bilişim sistemleri, hazırlanmış belge, rehber, yönerge vb.) dikkate alınır.
- Öngörülen eylem veya eylemler: Mevcut durumun standart ve şartları karşılamadığı hallerde, uyumu sağlamaya yönelik uygulanabilir ve belgelendirilebilir eylemler öngörülür.
- Sorumlu birim veya çalışma grubu üyeleri: Eylemi gerçekleştirmekten sorumlu birim veya birimler belirtilir.

ç) İş birliği yapılacak birim: Çalışmalara katkı sağlayacak birim veya birimler belirtilir.

d) Çıktı/Sonuç: Somut ve ölçülebilir çıktı veya sonuçlara yer verilir.

e) Tamamlanma tarihi: Eylemin tamamlanacağı ay ve yıl belirtilir.

f) Açıklama: Eylem planı uygulama sürecinde gelişmeler veya gelişmeme nedenleri açık ve net şekilde ifade edilir.

g) Diğer hususlar:

Önceki yıllardan devreden eylemler yeni eylem planında yer alır.

Güncellięini yitirmiş çıktılar için güncelleme eylemleri öngörülür.

Sürekli nitelikteki eylemlere her yıl ilgili dönemde yer verilir.

(7) Hazırlanan eylem planı taslağı, Üst Yöneticinin onayı ile yılbaşından itibaren yürürlüğe konulur.

**Hüküm bulunmayan haller**

**MADDE 18-(1)** Bu Yönergede hüküm bulunmayan hallerde, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ilgili diğer mevzuat hükümleri uygulanır.

**Yürütme**

**MADDE 20-(1)** Bu Yönerge hükümlerini Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi Rektörü yürütür.