



**ANKARA MÜZİK VE GÜZEL SANATLAR
ÜNİVERSİTESİ**

İÇ KONTROL İZLEME VE DEĞERLENDİRME RAPORU

2024

**HAZIRLAYAN
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
MART 2025**

İÇİNDEKİLER

I.	GİRİŞ	1
A.	Misyon ve Vizyon.....	2
B.	Organizasyon Yapısı.....	3
II.	İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	5
II.1.	Kontrol Ortamı.....	7
II.2.	Risk Değerlendirme	7
II.3.	Kontrol Faaliyetleri	7
II.4.	Bilgi ve İletişim.....	7
II.5.	İzleme	7
III.	DİĞER BİLGİLER.....	15
a.	İç Denetim Sonuçları:	15
b.	Dış Denetim Sonuçları:	15
c.	Diğer Bilgi Kaynakları	16
IV.	İÇ KONTROL SİSTEMİ GELİŞİMİ (2024).....	16
V.	SONUÇ VE ÖNERİLER	18
V.1.	Güçlü Yönler	18
V.2.	İyileştirmeye Açık Alanlar	20
V.3.	Eylem İçin Öneriler	21

TABLO DİZİNİ

Tablo 1: İç Kontrol Bileşmelerine ilişkin değerlendirme Tablosu.....	8
--	---

ŞEKİL DİZİNİ

Şekil 1: Akademik Teşkilat Şeması.....	3
Şekil 2: İdari Teşkilat Şeması.....	4

I. GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda; kamu mali yönetiminin bir unsuru olarak iç kontrol, kamu idarelerinin mali işlem ve faaliyetlerine ilişkin tüm gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin amacına ve mevzuatına uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi için uygulanan mali yönetim, harcama öncesi kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler, Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemlerin ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirleneceği, geliştirileceği ve uyumlaştırılacağı; ayrıca bu birimlerin, sistemlerin koordinasyonunu sağlayacağı ve kamu idarelerine rehberlik edeceği belirtilmektedir.

İç Kontrol sistemi yönetim sorumluluğu esas alınarak kurulmuş olup; üst yöneticilere sistemin kurulması, izlenmesi, geliştirilmesi ve değerlendirilmesi hususlarında önemli görev ve sorumluluklar yüklenmiştir. Bu çerçevede, iç kontrol sisteminin kamu idarelerinde etkili bir şekilde uygulanması için üst yöneticilerin liderliği ve desteği gerekmektedir.

5018 Sayılı Kanunda belirtildiği üzere İç Kontrol;

- a) Kamu kaynaklarının etkin, etkili, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu,
- b) Faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi,
- c) İdarenin varlıklarının korunması, konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracıdır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda öngörülen hesap verilebilirlik ve mali saydamlık ilkelerinin tam anlamıyla yerine getirilmesi yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin varlığı ile mümkündür.

Üniversitemizde mali yetki ve sorumlulukların bilgili, alanında uzman yöneticiler ve personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyumun sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun çalışma ortamının ve şeffaflığın sağlanması amacıyla hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının 2024 yılı değerlendirme sonuçları Kamu İç Kontrol Rehberinin iç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması bölümünde yer alan yüzdelik dilime göre değerlendirmeye tabi tutularak hazırlanmıştır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Mart 2025

A. Misyon ve Vizyon

MİSYON

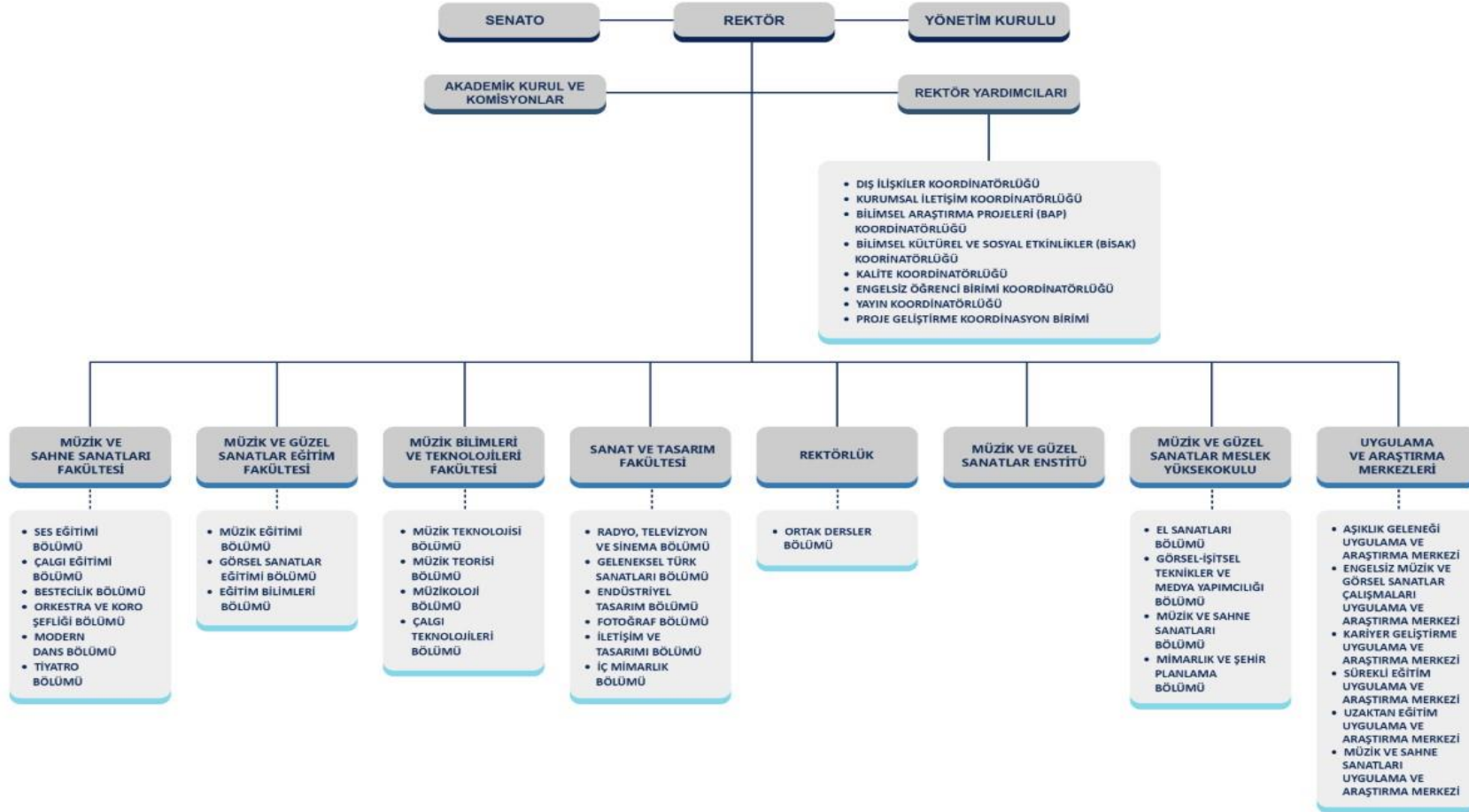
Ülkemizin müzik alanında ilk tematik üniversitesi olma sorumluluğu ile özgür düşünce ışığında, toplumsal sorumluluk bilinciyle kültürel kodlarına, etik ve mesleki değerlerine sahip çıkan, bilimsel ve mesleki açıdan tercih edilen bireyler yetiştirmek; alanında örnek çalışmalarla bilime ve sanata evrensel katkı sağlamaktır.

VİZYON

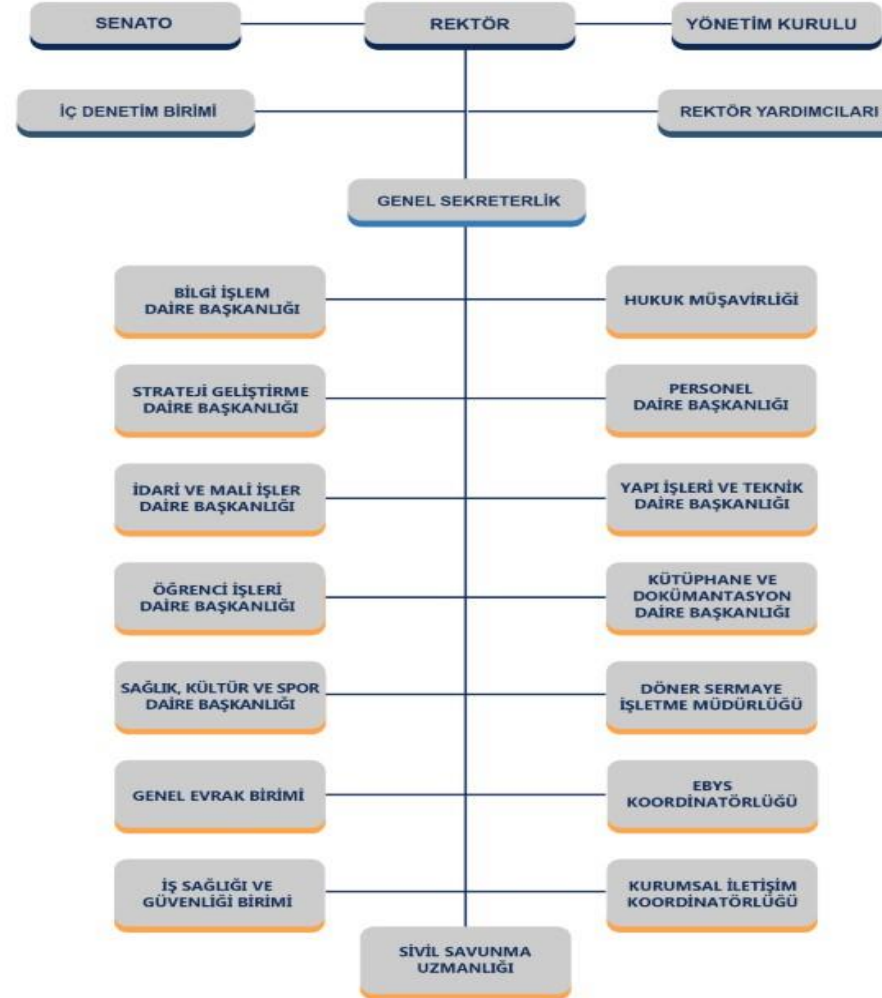
Sanat ile kültür, kültür ile toplum arasındaki ilişkiyi doğru bir biçimde yorumlayabilen, coğrafyamızın kültürel zenginliğine sahip çıkarak, ülkemizin kültür sanat hedeflerine yön verebilen öncü bir kurum olmaktır.

B. Organizasyon Yapısı

Şekil 1: Akademik Teşkilat Şeması



Şekil 2: İdari Teşkilat Şeması



II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi Süreci

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 56. maddesinde iç kontrolün amacı;

- 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 malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- Varlıkların kötüye kullanılması ve israfının önlenmesini ve kayıplara karşı korunmasını sağlamak.

Üniversitemizin teşkilat şemasındaki tüm birimlerinde iç kontrol sisteminin kurulması, işlerlik kazandırılması ve güçlendirmesi suretiyle yukarıda belirtilen iç kontrolün sağladığı amaçlara ulaşıp ulaşılmadığını değerlendirmek ve Üniversitemizin güçlü ve zayıf yönleri ortaya konulması için rapor hazırlanmıştır. Kamu İç Kontrol Rehberi'nde yer alan İç Kontrol Sistemi Soru Formundan yararlanılmak suretiyle birimlerin öz değerlendirmesi yapılması ve iç kontrol sürecinin benimsenmesi sağlanmaya çalışılmıştır.

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi süreci; Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir. Üniversitemizde, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formundan yararlanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru formu oluşturulmuştur. Soru formunda; Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik 24, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim Standartlarına yönelik 11 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 adet olmak üzere toplam 70 eylem değerlendirmeye tabi tutulmuştur. Değerlendirmede birimlerden sorumlu oldukları her bir eylemin gerçekleştirilmiş olması durumunda; Evet (2 puan), çalışmaların devam ediyor olması durumunda; Geliştirilmekte (1 puan) ve herhangi bir işlem yapılmayan durumlarda; hayır (0 puan) seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle iç kontrol soru formunun cevaplandırılması istenmiştir. Kamu İç Kontrol Rehberinin önerdiği doğrultuda verilen cevaplar aşağıda gösterildiği gibi değerlendirilmiştir.



İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

%0-25

İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.

%26-50

İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

%51-75

İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

%76-90

İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

%91-100

İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

II.1.Kontrol Ortamı

II.2.Risk Değerlendirme

II.3.Kontrol Faaliyetleri

II.4.Bilgi ve İletişim

II.5.İzleme

Harcama birimlerimizin İç Kontrol Bileşmelerine ilişkin değerlendirmemiz **Tablo 1’de** verilmiştir.

Tablo 1: İç Kontrol Bileşmelerine ilişkin değerlendirme Tablosu

ANKARA MÜZİK VE GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU 2024														
BİRİMLER		KONTROL ORTAMI PUANI	KONTROL ORTAMI PUAN ORTALAMASI (%)*	RİSK DEĞERLENDİRME PUANI	RİSK DEĞERLENDİRME PUAN ORTALAMASI (%)*	KONTROL FAALİYETLERİ PUANI	KONTROL FAALİYETLERİ PUAN ORTALAMASI (%)*	BİLGİ VE İLETİŞİM PUANI	BİLGİ VE İLETİŞİM PUAN ORTALAMASI (%)*	İZLEME PUANI	İZLEME PUAN ORTALAMASI (%)*	BİLEŞEN PUANI	BİLEŞEN PUANI ORTALAMASI (%)**	AÇIKLAMA
1	BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI	45	94	26	81	23	96	19	86	14	100	127	91	%91-100 İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
2	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	45	94	29	91	22	92	22	100	14	100	132	94	%91-100 İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

														İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
3	DIŞ İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	37	77	6	19	22	92	17	77	14	100	96	69	%51-75 İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
4	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	43	90	29	91	17	22	14	20	13	93	116	83	%76-90 İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
5	GENEL SEKRETERLİK	45	94	28	88	22	92	22	100	14	100	131	94	%91-100 İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
6	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	39	81	28	88	22	92	22	100	14	100	125	89	%76-90 İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

7	MÜZİK VE SAHNE SANATLARI FAKÜLTESİ	45	94	28	88	23	96	19	86	14	100	129	92	%91-100 İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
8	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	45	94	29	91	22	92	22	100	14	100	132	94	%91-100 İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
9	KALİTE KOORDİNATÖRLÜĞÜ	28	58	16	50	14	58	14	64	9	64	81	58	%51-75 İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
10	KURUMSAL İLETİŞİM KOORDİNATÖRLÜĞÜ	41	85	24	75	22	92	20	91	14	100	121	86	%76-90 İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
11	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	45	94	30	94	24	100	22	100	14	100	135	96	%91-100 İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

12	MÜZİK BİLİMLERİ VE TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ	45	94	32	100	22	92	21	95	14	100	134	96	%91-100 İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
13	MÜZİK VE GÜZEL SANATLAR EĞİTİM FAKÜLTESİ	45	94	28	88	23	96	20	91	14	100	130	93	%91-100 İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
14	MÜZİK VE GÜZEL SANATLAR ENSTİTÜSÜ	45	94	28	88	24	100	21	95	14	100	132	94	%91-100 İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
15	MÜZİK VE GÜZEL SANATLAR MESLEK YÜKSEKOKULU	41	85	28	88	22	92	22	100	12	86	125	89	%76-90 İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
16	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	28	58	0	0	14	58	15	68	9	64	66	47	%26-50 İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam

														etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
17	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	45	94	28	88	24	100	21	95	14	100	132	94	%91-100 İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
18	SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	45	94	28	88	24	100	21	95	14	100	132	94	%91-100 İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
19	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	48	100	32	100	24	100	22	100	14	100	140	100	%91-100 İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
20	SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ	40	83	25	78	23	96	18	82	14	100	120	86	%76-90 İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

21	MGU UZAKTAN EĞİTİM MERKEZİ	41	85	24	75	22	92	21	95	14	100	122	87	%76-90 İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
22	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	45	94	28	88	23	96	19	86	14	100	129	92	%91-100 İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
KURUMSAL BİLEŞEN ORTALAMALARI		88		79		88		88		96		87		

* Her bir bileşen puan ortalaması yüz puana indirgenerek hesaplanmıştır.

** Tüm bileşenlerin puan ortalaması yüz puana indirgenerek hesaplanmıştır.

İç kontrol rehberinde örnek iç kontrol sistemi soru formu kullanılarak 2024 yılında yapılan değerlendirmede;

1. Kontrol Ortamı Bileşeni:

Kamu İç Kontrol Rehberinde Kontrol Ortamı Bileşeni Standartları ile ilgili “Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon Organizasyon Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı, Yetki Devri” olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 24 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Kontrol Faaliyetleri birimler bazında incelendiğinde; Üniversitemiz 22 birimin eylem planı soru formunun değerlendirilmesi istendiği **2024 yılında %88 puana sahiptir.**

Bu itibarla, Üniversitemizde kontrol ortamı bileşeni, İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

2. Risk Değerlendirme Bileşeni:

Kamu İç Kontrol Rehberinde Risk Değerlendirme Bileşeni Standartları ile ilgili “Planlama ve Programlama, Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi” olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 16 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Risk Değerlendirme bileşeni birimler bazında incelendiğinde; 22 birimin eylem planı soru formunun değerlendirilmesi istendiği **2024 yılında %79 puan** ortalaması gerçekleşmiştir.

Risk değerlendirme bileşeni için, Üniversitemizde İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

3. Kontrol Faaliyetleri Bileşeni:

Kamu İç Kontrol Rehberinde Kontrol Faaliyetleri Standartları ile ilgili “Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri, Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi, Görevler Ayrılığı, Hiyerarşik Kontroller, Faaliyetlerin Sürekliliği, Bilgi Sistemleri Kontrolleri” olmak üzere 6 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 12 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Kontrol faaliyetleri bileşeni birimler bazında incelendiğinde **2024 yılında %88 olmuştur.** Bu bileşen için de Üniversitemizde İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği

anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

4. Bilgi ve İletişim Bileşeni:

Kamu İç Kontrol Rehberinde Bilgi ve İletişim Standartları ile ilgili “Bilgi ve İletişim, Raporlama, Kayıt ve Dosyalama, Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi” olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 11 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Bilgi ve İletişim bileşeni birimler bazında incelendiğinde **2024 yılında %96 puana sahiptir.** İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

5. İzleme Bileşeni:

Kamu İç Kontrol Rehberinde İzleme Standartları ile ilgili “İç Kontrolün Değerlendirilmesi” ve “İç Denetim” olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 11 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

İzleme Bileşeni birimler bazında incelendiğinde **2024 yılında %87 olarak gerçekleşmiştir.** Bu itibarla, Üniversitemizde İzleme bileşeni İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Üniversitemizin İç Kontrol Sisteminin uygulamasının yerleştiği ancak içselleştirilmesi için daha fazla uygulama mekanizmalarının geliştirilmesi gerektiği ve bu doğrultusunda neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi gerekmektedir.

III. DİĞER BİLGİLER

a. İç Denetim Sonuçları:

Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur. Tüm birimlerimizce iç kontrol sistemi yılda en az iki kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının sekreteryaya görevi ile raporlanmaktadır. Üniversitemizde iç denetçi ataması Ekim 2023 itibari ile yapıldığından iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışmaları *Rektörlük Makamının “31.01.2024 tarih ve E-27929484-602.03-51256 sayılı onayı ile yürürlüğe giren “Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi 2024 Yılı İç Denetim Programı”* kapsamında sürdürülmüştür. 2024 yılı denetimleri çerçevesinde yapılan bulgular ışığında İç Kontrol Sistemi revize çalışmaları yapılmıştır.

b. Dış Denetim Sonuçları:

2024 yılını kapsayan Sayıştay denetimi yapılmış olup, denetim raporu iş bu raporun hazırlama tarihimizde yayınlanmamış olması nedeniyle bu bölümde denetim sonuçlarına

değnilmemiştir. Ancak Sayıştay Raporu yayınlanması halinde bu bölümün güncellemesi yapılacaktır.

Üniversitemizde Sayıştay’ca yapılan 2023 yılı denetim sonuçları çerçevesinde yapılan bulgular ışığında İç Kontrol Sistemi revize çalışmaları yapılmıştır. 2023 yılı Sayıştay Denetim rapor linki aşağıda sunulmuştur.

<https://www.sayistay.gov.tr/reports/download/qZoxexAg5P-ankara-muzik-ve-guzel-sanatlar-universitesi>

c. Diğer Bilgi Kaynakları

Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planının kurulmasında sair mevzuat ve Kamu İdareleri İç Kontrol Rehberi dikkate alınarak paydaşlarımız ile birlikte katılımcı yönetim anlayışı çerçevesinde geliştirilmektedir.

Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler:

Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında mevcutta 5 adet personel bulunduğu ve kuruluş örgütlenme mahiyetinde görevlerin Daire Başkanı uhdesinde birleştiği bu nedenle alanında yetişmiş personel bulma ve mevcut olanı yetiştirme süreç gerektirdiğinden Ön Mali Kontrol Harcama Birimleri ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında mevcuttaki personelin görevler ayrılığı ilkesi de göz önünde bulundurularak sürdürülmektedir.

2024 yılında iç ve dış denetimlerde ön mali kontrole tabi tutulan mali karar ve işlemlerin tür ve tutar itibariyle herhangi bir bulguya rastlanmamıştır.

Kiş ve/veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri:

Üniversitemizde Katılımcı yönetim anlayışı çerçevesinde, İç Kontrol Sistemi Harcama Birimlerimizce talep edilen İç Kontrol Farkındalık Eğitimleri ve Hizmet içi eğitimler ile geliştirilmeye devam etmektedir.

Diğer Bilgiler:

Yukarda belirtmediğimiz bir süreç bulunmamaktadır.

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİ GELİŞİMİ (2024)

3.11.2009 tarihinde Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde Kamu İdareleri tarafından iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi ve bu çalışmalar için Eylem Planı oluşturulması istenmiştir.

Kamu İç Kontrol Rehberinde iç kontrol bileşenleri aşağıdaki gibi belirlenmiş ve sürdürülmektedir:

Kontrol Ortamı: Üniversitemiz iç kontrol uygulamalarını kabullendiği ve iç kontrolün temelini oluşturulduğu bileşendir. Kamu kurumlarında iç kontrol uygulamalarının gerçekleştirilebilmesi için makul düzeyde kontrol ortamına ihtiyaç duyulmaktadır.

Risk Değerlendirme: Bu standart, kamu kurumundaki riskin tespit edilmesini, değerlendirilmesini ve önlemler alınmasını, önlemlerin performansının ölçülmesini ve raporlanmasını kapsamaktadır.

Kontrol Faaliyetleri: Bu standart kamu kurumlarında mali ve mali niteliği olmayan faaliyetleri kapsamak ile birlikte tespit edilen risklerin etki/olasılığını azaltıcı önlemleri kontrol etmeyi amaçlayan eylemleri içermektedir.

Bilgi ve İletişim: Kamu kurumlarının amaç ve hedefleri doğrultusunda yürüttüğü faaliyetler ile iç kontrol süreçlerinin uygulanması sırasında bilgi verme, raporlama, kayıt ve dosyalama, kanuna uygun olmayan işlemlerin bildirilmesi vb. eylemlerin kamuoyuna veya muhataplarına aktarılmasını sağlayan süreçleri belirleyen standarttır.

İzleme: İç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek amacıyla kamu kurumu genelindeki tüm faaliyetler için gerçekleştirilen değerlendirme süreçlerine yardımcı olacak eylemlerdir.

Rektörlük makamının 16.03.2021 tarih ve E-57341572-612.01.02-1697 sayılı oluru ile Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarını yürütmeleri ve söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde ve zamanında yürütülmesini sağlamak üzere, Üniversitemizin Stratejik Planı ile belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyecek risklere karşı risk analizleri ile birlikte daha sağlam bir içi kontrol sisteminin oluşturulmasına karar verilmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından 04.02.2003 tarihinde yayınlanan, Kamu İç Kontrol Uyum ve Eylem Planının 12. maddesi " Eylem Planında Öngörülen Faaliyet ve Düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları, İdarenin Strateji Geliştirme Birimleri tarafından en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenir, değerlendirilir ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlanır." hükmü gereğince Üniversitemiz İç Kontrol çalışmaları gerçekleştirilmektedir. Bu bağlamda anılan tebliğe istinaden Başkanlığımız tarafından hazırlanan Uyum Eylem Planı izlemesi yapılmıştır.

Hazırlanmış olan uyum eylem planının gözden geçirilerek revize edilmesi ve İç Kontrol sisteminin tüm yönleriyle faal hale getirilerek izlenmesi ve değerlendirilmesi amacıyla 24.03.2021 tarihli Rektör oluru ile Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuş ve 16.03.2023 tarih ve 31820 sayılı Rektörlük oluru ile revize edilmiştir.

İç Kontrol Sistemi ve işleyişi ile ilgili Başkanlığımız yazıları çerçevesinde İç Kontrol Bileşenlerine dair yürütülen eylem ve faaliyetlerin güncelleme ihtiyacı olup olmadığının birimler tarafından katılımcı yönetim anlayışı çerçevesinde değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu değerlendirme neticesinde tüm birimlerimizde 2024-2028 yılı Stratejik Planımızdaki amaç ve hedeflerimiz ulaşabilmek üzere oluşacak fırsat, tehdit ve risklerin önceden tespit edip bir plan, program ve yol haritası ışığında yürütülmek üzere 2024 yılbaşı itibari ile İç Kontrol Uyum eylem çalışmalarına hız verilmiştir. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu farkındalığının artırılması iç kontrol bileşenlerine dair harcama birimlerine verilen hizmet içi eğitimler süre gelmektedir.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 55. maddesi “İç kontrol; 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” olan yönetim sürecidir.

Bu sürecin sağlıklı yürütülebilmesi, üst yöneticiye mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunmasından, mali yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanmasından, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanmasından görev ve yetkileri çerçevesinde sorumluluk yüklemiştir. Bu sorumluluk doğrultusunda, İç kontrol sistemin geliştirilmesi ile iş ve işlemler mevzuata uygunluğu, faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi, idarenin kaynak ve varlıklarının korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konusunda yeterli ve makul güvence sağlayıp sağlamadığına ilişkin her yılsonunda izleme ve değerlendirme raporu hazırlanır.

Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesinde yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için hazırlanan 2024 Yılı İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Raporunda “Kamu İç Kontrol Rehberi’nde yer alan iç kontrol sisteminin değerlendirmesine yönelik soru formu Üniversitemiz tüm birimlerdeki personele yazı ile duyurulmuştur. Soru formunun yorumu rehberdeki soru formunun yorumlanmasındaki kriterler dikkate alınarak yapılmıştır. İç kontrol sisteminin içselleştirilmesi anlamında kısmen farklılıkların olduğu görülmektedir. Üniversitemizin genel ortalaması 2024 yılı için %88 dir, “İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.” şeklinde ifade edilebilir. Bu farklılıkların ortadan kaldırılması ve sistemin geliştirilmesine yönelik çalışmalara devam edecektir.

V.1.Güçlü Yönler

KONTROL ORTAMI	İç kontrol hakkında farkındalığın oluşmasında yeni kurulan bir üniversite statüsünde olmamız,
	Aktif, dinamik ve genç personel sayısının fazla olması,
	Üniversitemiz Kalite Süreci kapsamında birliktelik ve katılımcı yönetim anlayışı ilkesi doğrultusunda koordineli yürütülen çalışmalar,
	İç kontrol hakkında bilgilendirme çalışmalarının sürecin gerekliliği ölçüsünde devam etmesi,
	Akademik ve İdari personel, öğrenci, engelli öğrenci, tedarikçi ve dış paydaş olmak üzere değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirmeye yönelik her yıl Memnuniyet Anketinin yapılması,
	Üniversitemiz ve birimlerimizin Akademik ve İdari Teşkilat şemalarına web sayfasından ulaşılabilir olması,

	▪ Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının dönemsel izleme ve değerlendirmelerinin düzenli hazırlanıp uygulanıyor olması, ▪ Performans programının ve kurum bütçesinin mevzuatlarına uygun şekilde hazırlanarak web sitesinde paylaşıyor olması, ▪ Stratejik Plan izlemelerinin düzenli bir şekilde yapılıyor olması, ▪ Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmiş olması, ▪ Yazılı olarak belirlenmiş Misyon, Vizyon ve Temel Politikalarımızın Üniversite genelinde benimsetilmeye çalışılması, ▪ Görevde yükselme ve ünvan değişikliği sınavlarında YÖK çatısı altında birleştirilerek merkezileşmesi, ▪ Görev tanımları ile iş tanımlarının belirlenerek web sitesinde yayımlanması, ▪ İdari Personel Ödül Yönergesinin olması, ▪ Hizmet İçi Eğitim Yönergesinin uygulamaya konulmuş olması,
RİSK DEĞERLENDİRME	▪ Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ile bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle hazırlanan 2024-2028 Stratejik Planının yayımlanması, ▪ Stratejik risklerin etkin değerlendirilebilmesi için birimleri temsil eden personelden oluşan Stratejik Planlama Ekibi ve Stratejik Planlama Kurulu oluşturulması, ▪ Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi, ▪ İlgili mevzuat hükümleri uyarınca performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyini belirlemek adına birimlerimizden altışar aylık dönemler halinde Kurumsal Mali Durum Beklentiler Raporunun hazırlanması, ▪ Birim Risk Koordinatörleri, Birim Risk Yönetim Ekipleri, İdare Risk Koordinatörü, İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile Süreç Sorumlusunun belirlenerek risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekilde revize etmeye geçirilmiş olması, ▪ Kurumumuz Konsolide Risk Raporunun yıllık değerlendirmelerinin yapılıyor olması,
KONTROL FAALİYETLERİ	▪ Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçleri görev ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getirilmesi, ▪ Görev Devri Yetki Formunun oluşturulmuş ve uygulamaya geçilmiş olması, ▪ Yürütülen görevlerden kıyasla daha büyük önem taşıyan hassas görevler belirlenerek olası riskler en aza indirilmesi, ▪ Üniversite Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesinin güncellemeye alınmış olması, ▪ Yöneticilerin ve personelin görevlerini zamanında yerine getirebilmesi gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmesi adına İç Kontrol Veri Sistemi aktif edilmiş olup Sistemine entegre ve veri giriş işlemleri başlatılması,
BİLGİ VE İLETİŞİM	▪ Üniversitemiz Stratejik Planı, Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu ile İdare Faaliyet Raporuna kurumsal web sitesinden ulaşılabilmesi, ▪ Bileşen yönetimine ilişkin Bakanlıkça İç Kontrol Rehberinin güncellenmesi,
İZLEME	▪ İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda birimlerle sürekli iletişim içinde olunması, ▪ İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme ile İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporlarının hazırlanması, ▪ Konsolide Risk Raporunun Değerlendirmesinin yapılıyor olması,

V.2.İyileştirmeye Açık Alanlar

KONTROL ORTAMI	İç kontrol sistemini oluşturan bileşen standartlarının yönetici, personel ve birimler tarafından daha çok anlaşılmasının sağlanması.
	Tüm çalışanların görev tanımları, hassas görevler, etik davranış uygulamaları vb. hakkında farkındalığın artırılması.
RİSK DEĞERLENDİRME	Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekliyle sürdürülmesi.
KONTROL FAAALİYETLERİ	Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi.
	Üniversitemizin tüm birimlerinde risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi süreçlerinin tamamlanmasından sonra riskleri karşılamaya yönelik uygun kontrol yöntemlerinin belirlenmesi.
	Kontrol faaliyetleri yapılırken fayda-maliyet, maliyet-etkinlik veya gerek görülen diğer analiz yöntemlerinin kullanılması ve geliştirilmesi.
BİLGİ VE İLETİŞİM	Elektronik Bilgi Yönetim Sisteminin alt yapısının güçlendirilmesi.
	Personel, öğrenci ve cihaz sayısındaki artışa bağlı olarak teknolojik altyapının güçlendirilmesine ihtiyaç duyulması.
İZLEME	İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla ilgili birimler ile düzenli toplantıların sürdürülmesi.

V.3.Eylem İçin Öneriler

2003 yılında kabul edilen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu iç kontrol sisteminin işleyişini ve sistemdeki aktörlerin rol ve sorumluluklarını tanımlanmış, iç kontrol süreçlerine ilişkin standart ve yöntem belirleme ve bu alanda koordinasyonu sağlayarak kamu idarelerine rehberlik etme görevi Hazine ve Maliye Bakanlığına verilmiş, iyi yönetim ilkesi çerçevesinde daha kaliteli kamu hizmetinin sağlanması amacıyla hesap verebilirliğin temini, saydamlığın geliştirilmesi, yönetsel esneklikler sağlanarak yetki ve sorumlulukların devri, sonuç odaklı yönetim ve bütçeleme anlayışı ile vatandaş beklentilerinin karşılanması amacıyla uluslararası düzeyde kabul gören iç kontrol, kurumun hedeflerine ulaşması için makul güvence sağlamak üzere tasarlanmış olan bir sistemdir.

5018 sayılı kanunun güvence altına almış olduğu iç kontrol mekanizması bileşenleri Üniversitemizin tüm birimlerinde benimsenerek kararlılıkla uygulanmaya çalışılmaktadır. İç kontrol standartları uyum eylem planında öngörülen tüm eylemlerin gerçekleştirilmemiş olması ve Sayıştay Denetim Raporlarında da iç kontrol sistemine ilişkin tespitler yer almakta ve bu çerçevede iyileştirme çalışmaları yapılmaktadır. Birimler tarafından soru formlarına ilişkin yapılan değerlendirmelerde Kurumun iç kontrol sistemi gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleşmediği anlaşılmaktadır.

Sürekli iyileşme ve iyi yönetim ilkeleri gereğince iç kontrol sistemindeki gelişimin sürdürülebilirliğini sağlamak amacıyla her yıl düzenli olarak İç kontrol sistemi değerlendirme raporunun düzenlenmesi ve İç kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulması kararlılıkla devam ettirilmelidir.

HAZIRLAMA SÜRECİNDE GÖREV ALMIŞ ÇALIŞMA EKİBİ:

METİN ve TABLO:

Daire Başkanı Serhat ÇALIMLI

Mali Hizmetler Uzmanı Murat KODAZ

Büro Personeli Cansu GECER