

64883006-612-01
İç Kontrol Genelgesi (2017-1)

DAĞITIM YERLERİNE

Üniversitemiz iç kontrol sisteminin kamu iç kontrol standartlarına uyumunu sağlamak üzere hazırlanmış olan “KTÜ İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı” Maliye Bakanlığının 01/12/2013 tarih ve 10775 sayılı genel yazısı uyarınca revize edilerek yeniden hazırlanmış ve gerekli çalışmaların yürütülmesi için 11/04/2014 tarih ve 19960298/612-01-78 sayılı Genel yazımız ekinde birimlerimize gönderilmiştir.

Bir örneği ekte yer alan Genel yazımızda da belirtildiği üzere birimlerimizin Revize Eylem Planında belirtilen çalışmalarını yürütürken Maliye Bakanlığınca hazırlanan “Kamu İç Kontrol Rehberini” esas almaları ve söz konusu yazıda belirtilen açıklamaları dikkate almaları istenilmiştir.

Birimlerimizin web sayfalarından yapılan incelemeler, yıllık birim faaliyet raporlarından alınan geri dönüşler ve birimlerimizde iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik yapılan iç denetim faaliyetlerinin incelenmesi neticesinde; bazı birimlerimizde henüz yeterli bir çalışma yürütülemediği ve çalışmalarına web sayfalarında yer vermediği, bazı birimlerimizin çalışmalarını güncellemediği, bazı birimlerimizde ise önemli çalışmalar yürütülmekle birlikte, özellikle “Risk değerlendirme” bileşenine ilişkin çalışmaların henüz yapılamadığı, yapılan risk değerlendirmelerinin ise tam olarak iç kontrole özgü olmadığı ve yetersiz kaldığı görülmektedir.

Öte yandan, Maliye Bakanlığınca geliştirilen e-sgb “Strateji Geliştirme Birimleri Yönetim Bilgi Sistemi’ ile iç kontrol eylem planına yönelik olarak yürütülen çalışmaların ve bu kapsamda belli sürelerinde hazırlanması gereken iç kontrol değerlendirme raporlarının, söz konusu sisteme kaydedilerek Bakanlıklarına raporlanması istenilmektedir. Ayrıca, Sayıştay Başkanlığınca her yıl yapılan denetimlerde iç kontrol sistemine ilişkin sorgulama yapılmakta, bu denetimlerin birim düzeyine de incek şekilde genişletileceği belirtilmektedir.

Bu itibarla, birimlerimiz öncelikle ilgi Genel yazımızın 1’nci sırasında belirtildiği şekilde iç kontrol çalışma komisyonları ile risk belirleme ve değerlendirme ekibini revize etmeli veya yeniden oluşturmalıdır. Birimlerimizin ilgi yazımızın 2’nci sırasında belirtilen “kontrol ortamı bileşenine” ilişkin çalışmalarını tamamlayıp, güncelledikten sonra web sayfalarına aktarmaları gerekmektedir. Zira bu çalışmalar yapılmadan, süreçler tanımlanmadan ve iş süreçlerine yönelik iş akış şemaları oluşturulmadan operasyonel (faaliyetler düzeyinde) risklerin tespiti mümkün olmamaktadır.

Kamu İç Kontrol Rehberine göre kamu idaresinde risklerin idare düzeyi (stratejik düzey, birim düzeyi (program/proje düzeyi), alt birim (faaliyet düzeyi) esas alınarak belirlenmesi ve yönetilmesi gerekmektedir. Genel kural olarak, idareyi etkileyebilecek stratejik riskler, stratejik plan hazırlama aşamasında tespit edilmektedir. Üniversitemizin 2017 yılı içinde başlatılacak olan 2019-2023 Stratejik plan çalışmaları kapsamında idare düzeyindeki stratejik risklerinde tespit edilmesi planlanmaktadır.

Üniversitemize ait tüm risklerin yer aldığı bir risk kataloğu oluşturulabilmesi ve personelin risk yönetimine ilişkin sahipliğinin arttırılabilmesi açısından risklerin aşağıdan yukarıya doğru bir yöntemle (faaliyet düzeyinden stratejik düzeye) belirlenmesi yararlı olacağı düşünülmüştür. Bu çalışmaların Üniversitemizde sağlıklı bir risk yönetim sisteminin kurulabilmesi yönünde temel teşkil edeceği kuşkusuzdur.

Bu nedenle, tüm birimlerimiz daha önce belirlemiş oldukları her bir iş sürecini esas alarak (örneğin: bilgi paketi oluşturma ve güncelleme süreci, ders kayıt işlemleri süreci, öğrenci staj işlemleri süreci, kısmi zamanlı öğrenci seçimi süreci, kütüphane ödünç verme işlemleri süreci, maaş tahakkuk işlemleri süreci, ihale süreçleri, doğrudan temin, görevde yükselme sınav süreci, öğretim üyesi atama süreci vb. gibi) faaliyet düzeyinde risklerini tespit ederek değerlendirecektir.

Birimlerimiz faaliyet düzeyinde yürütecekleri risk değerlendirme çalışmalarının ardından birim düzeyinde risk değerlendirme çalışmalarını da yürütecektir. (EK-1, EK-2 Açıklamalar ve Uygulama Örnekleri)

Risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi (risklerin ölçülmesi, önceliklendirilmesi ve kaydedilmesi), risklere cevap verilmesi konularında birimlerimizce yürütülecek çalışmalara yardımcı olmak için ekli (EK:1) açıklamalar ve (Ek-2) uygulama örnekleri hazırlanmıştır. Ayrıca "İç Kontrol Rehberi" (II.Bölüm-Risk Yönetiminde) konu hakkında detaylı açıklamalar mevcuttur. Birimlerimiz çalışmalarını söz konusu dokümanları esas alarak ve iş süreçlerinin her aşamasında görevli olan personellerinin katkılarına alarak yürüteceklerdir.

Bilgilerinizi ve söz konusu çalışmaların en geç 18/05/2017 tarihine kadar tamamlanarak, çalışmalar kapsamında hazırlanması gereken "Risk Kayıt Formu"nun bir örneğinin belirtilen tarihe kadar Rektörlüğümüze (Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı'na) gönderilmesini rica ederim.

Prof.Dr. Süleyman BAYKAL
Rektör

EKLER _____ :

- 1-Açıklamalar (7 sayfa)
- 2-Uygulama Örnekleri (17 sayfa)
- 3-Örnek Süreç Hiyerarşisi Tablosu (1 sayfa)

DAĞITIM _____ :

Tüm Birimler