

## GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL STANDARTLARI EYLEM PLANI

STANDART NO,SU VE TANIMI	STANDART TANIMI	Kamu İç Kontrol Standartı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Hedef
KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI	7. Kontrol stratejileri ve yöntemleri ile amaçlanan ve riskten kurtulmaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemek ve uygulamak	7.1. Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örneklem yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme v.b.) belirlenmeli ve uygulanmalıdır.	2018-2022 Stratejik planında her bir faaliyet/hedef e ilişkin riskler ve izlenmesi gereken yoollar genel olarak belirlenmiş olup kontrol çalışmaları ve raporlamalar kurum kalite komisyonu tarafından yapılmaktadır.	KİS 7.1.EYLEM NO 36	Yöneticiler, amaca ulaşmak için gerekli plan ve programları yaptıktan sonra izlenecek yöntemleri ve süreçleri oluşturacaklardır. Bu çerçevede karşılaşılabilecek riskler ve riskleri minimize etmek için gerekli kontrol faaliyetlerini belirleyerek amaca ulaşmayı sağlayacak kontrol sistemini oluşturulacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Standartlaştırılmış kontrol yöntemleri	31.12.2022	Üniversitemiz birimlerinde; iç kontrol standart ve uygulamalarındaki kontrol faaliyetlerinin, onay, yetkilendirme, doğrulama, mutabakat, faaliyet ve performansın gözden geçirilmesi, varlıkların güvence altına alınması, fiziki kontroller, kayıtların ve bilgilerin muhafaza altına alınması sağlanacaktır. Ayrıca "İç Kontrol Değerlendirme Anketi Sonuçları 2018" sonuçlarına göre birimlerin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulama oranı %68 olup bu oranın %75'e çıkması sağlanacaktır.
		7.2. Kontroller, gerekli hallerde, işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsamalıdır.	Üniversitemiz ön mali kontrol işlemleri yönergesi yayınlanarak mali kontroller sağlanmaktadır. İdare faaliyetlerine ilişkin kontrollerde mevcut yasal düzenlemelere göre yürütülmektedir.	KİS 7.2.EYLEM NO 37	Kontroller, gerekli hallerde, işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsayacak şekilde yapılacaktır. Her birim tarafından, süreç kontrolüne dayanan iş akış şemaları, bir önceki işlemin kontrolünü içerecek şekilde hazırlanacaktır. Bunlara ilişkin gerekli bilgilendirmeler ve eğitimler düzenlenecektir.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	İş Akış Şemaları	Sürekli	İş akış şemalarının güncel mevzuatı yansıtacak şekilde revize edilecektir.
		7.3. Kontrol faaliyetleri, varlıkların dönemsel kontrolünü ve güvenliğinin sağlanmasını kapsamalıdır.	Güncel mevzuat hükümleri gereği varlıkların dönemsel kontrolü ve güvenliği sağlanmaktadır. Ayrıca "İç Kontrol Değerlendirme Anketi Sonuçları 2018" sonuçlarına göre birimlerde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkinliği düzenli olarak gözden geçirilme oranı %70, birim yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılma oranı %86'dır.	KİS 7.3.EYLEM NO 38	Varlıkların dönemsel kontrolünü (Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi) ve güvenliğinin sağlanması konusunda prosedürler belirlenecektir.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi Raporları	Sürekli	Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne ait Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi Programı Üniversitemizde kullanılmakta olup, taşınır ve taşınmazların kontrolü dönemsel olarak sağlanacaktır. Ayrıca birimlerde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkinliği düzenli olarak gözden geçirilme oranı %85'e çıkarılacaktır.
		7.4. Belirlenen kontrol yönteminin maliyeti beklenen faydayı aşmamalıdır.	Üniversitemizde kullanılan otomasyon sistemlerinin büyük bir bölümü ücretsiz olup, ücretli kullanılan otomasyon sistemleri ise en uygun maliyetle alınmıştır. Kontrol faaliyetlerinin maliyetlerinin minimumunda tutulabilmesi için ilgili birimlerden veri akışı sağlanmakta olup maliyet çalışması yapılması gerekliliği duyulmamıştır. Ayrıca "İç Kontrol Değerlendirme Anketi Sonuçları 2018" sonuçlarına göre birimlerde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi oranı %71'dir.	KİS 7.4.EYLEM NO 39	Üniversitemizde oluşturulacak kontrol yöntemleri ile amaçlara ve hedeflere en uygun maliyetle ulaşmaya çalışılacaktır. Belirlenen kontrol yöntemleri fayda maliyet analizlerinin yapılarak etkin, etkili ve ekonomik olacak şekilde uygulanmasında devam edilecektir.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Analiz Raporları	Sürekli	Üniversitemizde oluşturulacak kontrol yöntemlerinde fayda maliyet analize dikkat etmeye devam edilecektir. Fayda – maliyet analizi oranı %85 e çıkarılacaktır.