



BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç ve Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç ve kapsam

MADDE 1- (1) Bu Yönerge, Eskişehir Teknik Üniversitesi İç Kontrol Sistemi ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun çalışmalarına ilişkin usul ve esaslarını düzenler.

Dayanak

MADDE 2- (1) Bu Yönerge, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 58 inci ve 60 ıncı maddeleri, 31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri, 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi, 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi ve 07.02.2014 tarih ve 13 Sayılı Bakanlık Makamı Onayı ile yayımlanan Kamu İç Kontrol Rehberi'ne dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 3- (1) Bu Yönergede geçen;

- a) **Alt birim risk koordinatörü:** Risklerin alt birim düzeyinde yönetilmesinin uygun görüldüğü idarelerde alt birim yöneticisi veya görevlendirdiği kişiyi,
- b) **Başkan:** İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Başkanı,
- c) **Birim amiri:** Birimde hiyerarşik yetki kademesinin en üstünde yer alan ve birimin sevk ve idaresinden sorumlu personeli
- ç) **Birim risk koordinatörü:** Birim yöneticisi tarafından birimin görevleri ve iç kontrol uygulamaları konusunda sorumlu olan kişiyi,
- d) **Birim:** Eskişehir Teknik Üniversitesinin organizasyon şemasında yer alan birimleri,
- e) **Çalışma grupları:** Eskişehir Teknik Üniversitesi idari ve akademik ana çalışma gruplarını,
- f) **Daire başkanlığı:** Strateji Geliştirme Daire Başkanlığını,
- g) **İç kontrol birimi:** Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bağlı "İç Kontrol Birimi"ni,
- ğ) **İdare risk koordinatörü:** İdarenin risk yönetim süreçlerinin uygulanması konusunda üst yöneticiye karşı sorumlu kişiyi,
- h) **İdare:** Eskişehir Teknik Üniversitesini,
- ı) **Kurul:** İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunu (İKİYK),
- i) **Rektör:** Eskişehir Teknik Üniversitesi Rektörünü,
- j) **Üst yönetici:** Eskişehir Teknik Üniversitesi Rektörünü,

	Eskişehir Teknik Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Ve İç Kontrol İzleme Ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Yönergesi	Karar Tarihi	15/12/2020
		Karar No	26/2
		Revizyon	0
		Sayfa	7

k) Üye: İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Üyelerini ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

İç Kontrol Sistemi, Görev ve Sorumlulukları

İç kontrol ve eylem planı

MADDE 4- (1) İç kontrol, idarelerin 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 bütünüdür.

(2) İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı ile;

- Kurum; gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi,
- Kurumun kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesi,
- Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesi,
- Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesi,
- Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunması, hedeflenir.

(3) İç Kontrol Uyum Eylem Planı kapsamında öngörülen eylemlerin izlenmesi ve sonuçların değerlendirilmesine yönelik bir yapının, Kurum içinde oluşturulması çalışmalarını tüm harcama birimleri tarafından kararlılıkla yürütülür ve Kurumda öngörülen bütün çıktılar elde edilerek örnek, güçlü ve uygulanabilir bir iç kontrol sistemi kurulur.

Görev ve sorumluluklar

Madde 5- (1) 5018 sayılı Kanunun 11 inci maddesinde, üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gerekleri harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirilir.

Buna göre;

Üst yöneticilere, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması,





Eskişehir Teknik Üniversitesi
**İç Kontrol Sistemi Ve İç Kontrol
İzleme Ve Yönlendirme Kurulu
Çalışma Yönergesi**

Karar Tarihi	15/12/2020
Karar No	26/2
Revizyon	0
Sayfa	7

Harcama yetkililerine ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiş bulunmaktadır.

Ayrıca;

- a) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**, iç kontrol alt biriminin etkinliğinin sağlanması, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi ile ön mali kontrol sisteminin kurulmasından,
- b) Tüm Harcama birimleri**, görev ve yetki alanları çerçevesinde idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrol sisteminin kurulması ve işleyişinden,
- c) İç Denetim Başkanlığı**, iç kontrol sisteminin etkinliğini denetlemekten, gerektiğinde iç kontrol sistemi ile ilgili olarak kuruma rehberlik ve danışmanlık yapmaktan,
- d) İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu**, iç kontrol sistemini izlemek, yönlendirmek ve aksaklıklara müdahale etmek ve üst yöneticiye gerekli raporlamayı yapmaktan,
- e) Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama ve İç Kontrol Çalışma Grubu**, eylem planını hazırlamak, güncellemek ve çıktıları değerlendirmekten,
- f) Tüm kurum personeli**; kurumda iç kontrolün işletilmesinden, görev tanımı çerçevesinde kendisine verilen iş/işlemleri etkin ve verimli bir şekilde mevzuata uygun olarak yürütülmesinden sorumludur.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun Oluşumu, Görevleri, Çalışma Usul ve Esasları

Kurulun oluşumu

MADDE 6 – (1) Kurul, Rektör tarafından görevlendirilen bir Rektör Yardımcısı ile Genel Sekreter, Hukuk Müşaviri, fakülte dekanları, meslek yüksekokulu müdürleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanı ve Personel Daire Başkanından oluşur.

(2) Zorunlu nedenlerle Kurul toplantısına katılamayan asıl üyenin yerine yardımcısı, idari birim başkanlıklarında birimde görevli uygun görülen şube müdürü, hukuk müşavirliğinde ise avukat yedek üye olarak görevlendirilir.

(3) Kurulda asıl üye olarak görevlendirilmeyen daire başkanları, enstitü müdürleri, şube müdürleri ve mali hizmetler uzmanları ve benzeri personeller Kurul çalışmalarında teknik destek sağlamak üzere kurul başkanı yazısı ile toplantıya davet edilir.



Kurul başkanı

MADDE 7 – (1) Kurul Başkanı, Rektör tarafından Kurulun oluşumunda görevlendirilen Rektör Yardımcısıdır. Kurul Başkanının herhangi bir nedenle toplantılara katılamaması veya görevi başında bulunamaması durumunda Başkanlık görevi Rektör tarafından yedek üye olarak görevlendirilen Rektör Yardımcısı, bunun mümkün olmaması halinde ise Genel Sekreter tarafından yürütülür.

Kurul üyeliği süresi

MADDE 8 – (1) Kurul üyeleri Rektör tarafından görevlendirilir ve görev süreleri üç yıldır. Görev süresi biten üyeler tekrar görevlendirilebilir.

(2)Görevlendirilen üyelerin süresi bitmeden ayrılmaları veya Üniversite dışında altı aydan fazla süreyle görevlendirilmeleri halinde, kalan süreyi doldurmak üzere Rektör tarafından aynı usulle görevlendirme yapılır.

Kurulun görevleri

MADDE 9 – (1) Üniversitenin iç kontrol sisteminin ilgili mevzuat çerçevesinde uygulanmasını sağlamak amacıyla İç Kontrol Sistemini izlemek, geliştirmek, uyumlaştırmak ve koordine etmek üzere Kurulun yürüteceği görevler şunlardır:

- a) İç Kontrol Sisteminin “Kamu İç Kontrol Standartları”na uyumunu sağlamak üzere, “Üniversite Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı”nı hazırlamak ve/veya güncellemek ve Üst Yönetime sunmak,
- b) Gerekli durumlarda çalışma grupları oluşturmak, izlemek ve yönlendirmek,
- c) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve çalışma grupları tarafından hazırlanan raporları değerlendirmek,
- ç) Kamu İç Kontrol Standartları kapsamındaki iyileşmeye açık alanları belirlemek ve bunlara ilişkin öncelik sıralamasını yapmak,
- d) Belirlenen iyileşmeye açık alanlara ilişkin Kamu İç Kontrol Standartları doğrultusunda ilgili birim ve uzmanların katkısını da alarak çözüm önerileri geliştirmek,
- e) Kamu İç Kontrol Standartları’na ilişkin eylemlerin uygulanmasında, sorumlu birimlerin belirlenmesi ve işbirliğinin sağlanması için önerilerde bulunmak,
- f) Kamu İç Kontrol Standartları’na ilişkin eylemlerin izlenmesine ve değerlendirilmesine yönelik somut çıktıları belirlemek,
- g) Her yıl Ocak ayında, Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı İlerleme Raporu’nu hazırlayarak Üst Yönetime sunmak,
- ğ) Olağan değerlendirme toplantıları ile gelişmeleri izlemek, yılda en az bir kez İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu’nu Üst Yönetime sunmak,



Eskişehir Teknik Üniversitesi
İç Kontrol Sistemi Ve İç Kontrol
İzleme Ve Yönlendirme Kurulu
Çalışma Yönergesi

Karar Tarihi	15/12/2020
Karar No	26/2
Revizyon	0
Sayfa	7

- h) İç Kontrol Sistemi'nin kurulması, geliştirilmesi ve uygulanması için eğitim, toplantı, seminer vb. etkinliklerin yapılmasını sağlamak,
- ı) İdarenin Risk Strateji Belgesini hazırlayarak Üst Yöneticinin onayına sunmak,
- i) İdarenin risk yönetiminin geliştirilmesine ilişkin politikaları ve prosedürleri oluşturarak Üst Yönetimin onayına sunmak, onaylanan politika ve prosedürleri birimlere bildirmek,
- j) İdare Risk Koordinatörü tarafından Kurula sunulacak raporları gündemine alarak değerlendirmek,
- k) Harcama birimlerine ait risklerden ortak yönetilmesi gerekenleri ve bunlara ilişkin politika ve prosedürleri belirleyerek koordine etmesi açısından İdare Risk Koordinatörüne bildirmek,
- l) Tespit edilen riskli alanlara ilişkin olarak Kamu İç Kontrol Standartları doğrultusunda ilgili birim ve uzmanların katkısını da alarak çözüm önerileri geliştirmek,
- m) Diğer idarelerle ortak yönetilmesi gereken riskleri belirlemek ve bunları İdare Risk Koordinatörüne bildirerek ilgili idarelerle ortak yönetilmesi konusunda gerekli önlemlerin alınmasını sağlamak,
- n) Risk Strateji Belgesinde belirlenen sıklıkla toplanarak idarenin risk yönetim süreçlerinin etkili işleyip işlemediğini ve risklerde gelinen durumu değerlendirerek üst yöneticiye raporlamak,
- o) Sayıştay ve İç Denetim raporlarından yararlanarak iyi uygulama örneklerini tespit etmek ve yaygınlaştırılmasını desteklemek,
- ö) İç Kontrol sistemine ilişkin olarak Rektör tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

Çalışma grupları

MADDE 10 – (1) “Kontrol Ortamı”, “Risk Değerlendirme”, “Kontrol Faaliyetleri”, “Bilgi ve İletişim” ve “İzleme” konularında olmak üzere gerekli durumlarda Başkan dışında Kurul üyesi olan/olmayan üyelerden oluşan en az 6 üyeli “Çalışma Grupları” oluşturulur.

(2) Çalışma grupları, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında yapacakları çalışmalardan sonra hazırlayacakları raporları Kurula sunmakla yükümlüdür.

(3) Çalışma grubu/grupları tarafından İç Kontrol Sisteminin tasarımına, kurulumuna ve uygulamasına ilişkin olarak gerekli görülen hallerde meslek kuruluşları, kamu kurum ve kuruluşları, sivil toplum kuruluşları vb. organizasyonlar gibi dış paydaşlardan yararlanılır.

(4) Çalışma grupları tarafından yürütülecek çalışmalarda verilerin elde edilmesi, ayrıştırılması, analiz edilmesi ve raporlanması hususlarında uzman istatistikçi, veri analiz uzmanı gibi uzman personelden yararlanılır.



Eskişehir Teknik Üniversitesi
İç Kontrol Sistemi Ve İç Kontrol
İzleme Ve Yönlendirme Kurulu
Çalışma Yönergesi

Karar Tarihi	15/12/2020
Karar No	26/2
Revizyon	0
Sayfa	7

Kurul toplantısı

MADDE 11 – (1) Kurul, Başkanın çağrısı üzerin her yıl Mart, Haziran, Eylül ve Aralık aylarında toplanır. Gerektiğinde Kurul, Başkanın talebi doğrultusunda olağanüstü de toplanabilir.

(2) Kurul, üye tamsayısının salt çoğunluğuyla toplanır ve Kurul kararları, toplantıya katılan üyelerin salt çoğunluğuyla alınır. Üyeler çekimser oy kullanamazlar.

(3) Kurulun sekretarya hizmetleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bağlı İç Kontrol Birimi tarafından yürütülür.

(4) Kurul çalışmalarına ilişkin belgeler ve yazılar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı iç kontrol biriminde muhafaza edilir.

Danışmanlık faaliyeti

MADDE 12 – (1) Kurul; iç kontrol sisteminin oluşturulmasına ve uygulanmasına yönelik olarak İç Denetim Birimi Başkanlığından, danışmanlık faaliyeti talebinde bunabilir.

(2) Danışmanlık faaliyeti ve denetim sonucunda düzenlenen raporlarda yer alan tespit ve öneriler, Kurul tarafından değerlendirilir.

(3) İç kontrol sisteminin oluşturulması ve uygulanmasına yönelik olarak gerekli görülen hallerde, Kamu İhale Mevzuatı uygulanmak suretiyle hizmet alımı yapılabilir.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Çeşitli ve Son Hükümler

Diğer hususlar

MADDE 13 – (1) İç kontrol sistemi kapsamında yürütülecek eylem planları, kurumsal risk yönetimi vb. tüm süreçlerin Kurumun politika, amaç, hedef ve stratejileri ile kurulan iç kalite güvencesi sistemi ile uyumu güvence altına alınır.

(2) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinatörlüğünde ihtiyaç duyulması halinde Kurul, çalışma grubu vb. çalışmalarda yer alan kişilere hizmet içi eğitim verilmesi sağlanır.

(3) İç kontrol konusunda bilgi, belge ve dokümanların hızlı ve doğru paylaşımını sağlamak ve çalışmalarda eşgüdüm tesis etmek amacıyla yürütülecek çalışmalara Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının strateji.eskisehir.edu.tr web sayfasında bulunan "**İç Kontrol-Mevzuat**" alt sekmesinde yer verilir.

(4) İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile İç Kontrol Çalışma Grubu tarafından yürütülen çalışmalarda kişisel verilerin elde edilmesi, işlenmesi ve değerlendirilmesi hususlarında 6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu ve bu Kanuna dayalı olarak yürürlüğe konulan ikincil ve üçüncül mevzuatta belirlenen usul ve esaslar dikkate alınır.

	Eskişehir Teknik Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Ve İç Kontrol İzleme Ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Yönergesi	Karar Tarihi	15/12/2020
		Karar No	26/2
		Revizyon	0
		Sayfa	7

Hüküm bulunmayan haller

MADDE 14 – (1) Bu Yönergede hüküm bulunmayan hallerde ilgili mevzuat hükümleri uygulanır.

Yürürlük

MADDE 15 – (1) Bu Yönerge, Eskişehir Teknik Üniversitesi Senatosu tarafından kabul edildiği tarihten itibaren yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 16 – (1) Bu Yönerge hükümlerini, Eskişehir Teknik Üniversitesi Rektörü yürütür.

YÜRÜRLÜĞE GİRİŞ		
	Senato Karar Tarihi	Senato Karar Sayısı
	15/12/2020	26/2