

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ YÖNERGESİ

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç

MADDE 1- (1) Bu Yönergenin amacı, Trakya Üniversitesi iç kontrol sisteminin işleyişine ilişkin usul ve esasları belirlemektir.

Kapsam

MADDE 2- (1) Bu Yönerge, Trakya Üniversitesi birimlerinde iç kontrol sisteminin işleyişi ile ilgili yürütülecek tüm iş ve işlemleri kapsar.

Dayanak

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

Tanımlar

MADDE 4- (1) Bu Yönergede geçen;

- a) Amaç: Stratejik plan ve performans programlarında yer alan amaçları,
- b) Başkanlık: Trakya Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığını,
- c) Birim: Trakya Üniversitesinin teşkilat şemasında yer alan birimleri,
- ç) Birim Amiri: Birimde hiyerarşik yetki kademesinin en üstünde yer alan ve birimin sevk ve idaresinden sorumlu personeli,
- d) Birim İç Kontrol Linki: Trakya Üniversitesi Bilgi Yönetim Sisteminde (TUBYS) yer alan iç kontrol bölümünde, her birim için ayrı oluşturulan linkleri,
- e) Doküman: İç kontrol çalışmaları kapsamında üretilen ve üretilecek olan belgeleri,
- f) Harcama Yetkilisi: Bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama birimlerinin en üst yöneticisini,
- g) Hassas Görevler: Birimin temel işlevini etkin biçimde yerine getirmesini etkileyebilecek riskler içeren, zamanında ve/veya doğru bir şekilde yerine getirilmesi halinde karar alma süreçlerini güçlendiren ve kaynakların etkin kullanımını sağlayan kritik öneme sahip sınırlı sayıdaki görevleri,
- ğ) Hedef: Stratejik plan ve performans programlarında yer alan hedefleri,
- h) İç Denetçi: Trakya Üniversitesi İç Denetim Biriminde görevli iç denetçileri,
- ı) İç kontrol: İdarenin 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 bütünü,

i) Kariyer: Personelin, yaptığı hizmetler için lüzumlu bilgilere ve yetişme şartlarına uygun şekilde, sınıfları içinde en yüksek derecelere kadar ilerleme imkanının sağlanmasını,

j) Kurumsal Risk Yönetimi: Riskleri tanımlamayı, analiz ederek ölçmeyi, önceliklendirmeyi, yürütülecek karşı faaliyetleri belirlemeyi, sorumlulukları tayin etmeyi, belirlenen faaliyetleri uygulamayı ve bunları izleyerek gözden geçirmeyi kapsayan bütün süreçleri,

k) Liyakat: Atama, ilerleme, görevde yükselme ile görevin sona erdirilmesinin moral, bilimsel, mesleki, fikri vasıf ve kabiliyetler ile görevdeki başarıların esas alınarak uygulanması ve bu sistemin eşit imkanlarla uygulanmasında personelin güvenliğe sahip kılınmasını,

l) Misyon: Trakya Üniversitesinin ve birimlerin misyonunu,

m) Muhasebe Yetkilisi: Trakya Üniversitesinde görevli muhasebe yetkilisini,

n) Performans Programı: Trakya Üniversitesinin Performans Programlarını,

o) Personel Daire Başkanlığı: Trakya Üniversitesi Personel Daire Başkanlığını,

ö) Prosedür: Faaliyete ilişkin tüm etkinliklerin ve/veya işlerin nerede, kim tarafından, nasıl ve ne zaman yürütüleceğini ve gerektiğinde nasıl kontrol edileceğini açıklayan yazılı dokümanları,

p) Rektör: Trakya Üniversitesi Rektörünü,

r) Rotasyon: Birim personelinin düzenli bir biçimde yer değiştirerek görev yapmalarını,

s) Stratejik Plan: Trakya Üniversitesinin Stratejik Planlarını,

ş) Talimat: Bir etkinliğin ve/veya işin basamaklarının nasıl yapılacağını anlatan ve prosedürleri destekleyen kısa, basit, anlaşılabilir yazılı dokümanları,

t) Üniversite: Trakya Üniversitesi Rektörlüğünü,

u) Vizyon: Trakya Üniversitesinin ve birimlerin vizyonunu,

ü) Yönerge: İç Kontrol Sistemi Yönergesini ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

İç Kontrolün Amaçları, Temel İlkeleri, Unsurları ve Genel Koşulları

İç kontrolün amaçları

MADDE 4- (1) İç kontrolün amaçları;

- a) Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- b) Kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet gösterilmesini,
- c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- ç) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- d) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır.

İç kontrolün temel ilkeleri

MADDE 5- (1) İç kontrolün temel ilkeleri aşağıdadır:

- a) İç kontrol faaliyetleri yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür.
- b) İç kontrol faaliyet ve düzenlemelerinde öncelikle riskli alanlar dikkate alınır.
- c) İç kontrole ilişkin sorumluluk, işlem sürecinde yer alan bütün görevlileri kapsar.
- ç) İç kontrol malî ve malî olmayan tüm işlemleri kapsar.
- d) İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilir ve alınması gereken önlemler belirlenir.
- e) İç kontrol düzenleme ve uygulamalarında mevzuata uygunluk, saydamlık, hesap verebilirlik ve ekonomiklik, etkinlik, etkililik gibi iyi malî yönetim ilkeleri esas alınır.

İç kontrolün unsurları ve genel koşulları

MADDE 6- (1) İç kontrolün unsurları ve genel koşulları şunlardır:

- a) Kontrol ortamı: Yöneticilerin ve çalışanların iç kontrole olumlu bir bakış sağlaması, etik değerlere ve dürüst bir yönetim anlayışına sahip olması esastır. Performans esaslı yönetim anlayışı çerçevesinde görev, yetki ve sorumlulukların uzmanlığa önem verilerek bilgili ve yeterli kişilere verilmesi ve personelin performansının değerlendirilmesi sağlanır. Organizasyon yapısı ile personelin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenir.
- b) Risk değerlendirmesi: Risk değerlendirmesi, mevcut koşullarda meydana gelen değişiklikler dikkate alınarak gerçekleştirilen ve süreklilik arz eden bir faaliyettir. Stratejik planda ve performans programında belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşmak için iç ve dış nedenlerden kaynaklanan riskler değerlendirilir.

c) Kontrol faaliyetleri: Önleyici, tespit edici ve düzeltici her türlü kontrol faaliyeti belirlenir ve uygulanır.

ç) Bilgi ve iletişim: İhtiyaç duyulan her türlü bilgi uygun bir şekilde kaydedilir, tasnif edilir ve ilgililerin iç kontrol ile diğer sorumluluklarını yerine getirebilecekleri bir şekilde ve sürede iletilir.

d) Gözetim: İç kontrol sistem ve faaliyetleri sürekli izlenir, gözden geçirilir ve değerlendirilir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Trakya Üniversitesi İç Kontrol Sistemi

Görev, Yetki ve Sorumluluklar

MADDE 7- (1) Üst yönetici; hesap verme ve yönetim sorumluluğu çerçevesinde, Üniversitede kamu iç kontrol standartları ile uyumlu bir iç kontrol sisteminin kurulması, işleyişi ve gözetilmesinden sorumludur. Üst yönetici bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri ve/veya birim amirleri ile Başkanlık ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirir.

(2) Birim amirleri; birim iç kontrol sistemlerinin kurulması, işleyişi ve gözetilmesinden üst yöneticiye karşı sorumludur. Birim amirleri bu sorumluluğun gereklerini birim personeli aracılığıyla yerine getirir.

(3) Başkanlık; iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapar ve ön malî kontrol faaliyetini yürütür. Muhasebe yetkilisi, muhasebe kayıtlarının usulüne ve standartlara uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur.

(4) Üst yönetici; harcama yetkilileri ve/veya birim amirleri ile diğer yöneticiler, mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunmasından, malî 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 sorumludur.

(5) Üst yönetici ve bütçe ile ödenek tahsis edilen harcama yetkilileri; her yıl, iş ve işlemlerinin amaçlara, iyi malî yönetim ilkelerine, kontrol düzenlemelerine ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğini içeren iç kontrol güvence beyanını düzenler ve birim faaliyet raporları ile idare faaliyet raporlarına ekler.

İç Kontrol Sisteminin Bileşenleri

MADDE 8- (1) Üniversitenin iç kontrol sistemi; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme olmak üzere beş bileşenden oluşur.

Kontrol Ortamı Bileşeni

MADDE 9- (1) Kontrol ortamı; iç kontrolün diğer unsurlarına temel teşkil eden genel bir çerçeve olup, kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, mesleki yeterlilik, organizasyonel yapı, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları ile yönetim felsefesi ve iş yapma tarzına ilişkin hususları kapsar. Kontrol ortamı bileşeni; etik değerler ve dürüstlük, misyon, organizasyon yapısı ve görevler, personelin yeterliliği ve performansı ile yetki devri olmak üzere dört standarttan oluşur.

Etik Değerler ve Dürüstlük Standardı

MADDE 10- (1) Üniversitenin iç kontrol sistemi tüm personel tarafından sahiplenilir ve yöneticiler iç kontrol sisteminin uygulanmasında personele örnek olurlar. Faaliyetlerde dürüstlük, saydamlık ve hesap verebilirliğin sağlanması, tüm bilgi ve belgelerin doğru, tam ve güvenilir olarak üretilmesi ve personele ya da hizmet verilenlere adil ve eşit davranılması esastır. Üniversitenin etik değerleri ile etik davranış ilkelerinin dışında sergilenen tutum ve davranışlara ilişkin başvuruların yapılması ile bu başvuruların değerlendirilmesinde EK-1’de yer alan Üniversite Kurumsal Etik Kurulu Yönergesi hükümlerine uyulur.

Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler Standardı

MADDE 11- (1) Üniversitenin ve birimlerin misyonu, vizyonu ve teşkilat şemaları güncel olarak internet sayfalarında yayınlanır. Üniversitenin misyon ve vizyonu stratejik planlama çalışmaları kapsamında belirlenir. Birimlerin misyon ve vizyonları Üniversitenin misyon ve vizyonu ile uyumlu olacak şekilde; akademik birimlerde ilgili enstitü, fakülte, yüksekokul, meslek yüksekokulu vb. kurulu kararıyla, idari birimlerde ise; birim personelinin görüşü alınmak suretiyle birim amirlerinin teklifi ve üst yöneticinin onayıyla belirlenir.

(2) Birimler ve birimlere bağlı alt birimlerin görevleri ile personelin görev, yetki ve sorumlulukları tanımlanarak, personele bildirilir. Birimlerde ifa edilen görevlerden hassas nitelikte olanlar tespit edilerek, bu görevlere ilişkin geliştirilen prosedürler ilgili personele bildirilir.

(3) Üniversitenin ve birimlerin organizasyon yapısı; temel yetki ve sorumluluk dağılımı, hesap verebilirlik ve uygun raporlama ilişkisini gösterecek şekilde tasarlanır ve yöneticiler verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik mekanizmalar oluşturur.

Personelin Yeterliliği ve Performansı Standardı

MADDE 12- (1) Üniversitenin insan kaynakları yönetimi; yerleşik bir kariyer ve liyakat kültürüne sahip, norm kadro tekniğini esas alan sürekli eğitim anlayışına dayalı bir yapı içerisinde yürütülür. Eğitim faaliyetlerinin planlanmasında ve yürütülmesinde EK-3’te yer alan Üniversite Hizmet İçi Eğitim Yönergesi esas alınır.

(2) Personelin yeterliliği ve performansı, EK-2’de yer alan Üniversite İdari Personel Performans Değerlendirme Kriterleri Uygulama Usul ve Esasları çerçevesinde, performans esaslı yöntemin kullanılması suretiyle değerlendirilir.

(3) Norm kadro çalışması, stratejik plan çalışmasıyla eşzamanlı ve uyumlu olarak, Personel Daire Başkanlığının koordinasyonunda her beş yılda bir yeniden yapılır.

Yetki Devri Standardı

MADDE 13- (1) Üniversitede alt görevlerde çalışan personelin sorumluluk duygusunu ve moral motivasyonunu artırarak onları üst görevlere hazırlamak, yönetici personelin iş yükünü azaltarak daha rahat çalışmalarına olanak sağlamak ve karar alma süreçlerinin daha hızlı ve daha doğru işlenmesini temin etmek amacıyla, yetki devri uygulamasından etkin bir şekilde yararlanır. Yetki devri EK-4’te yer alan Üniversite İmza Yetkileri Yönergesinde belirtilen usul ve esaslara göre yapılır.

Risk Değerlendirme Bileşeni

MADDE 14- (1) Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. Risk değerlendirme bileşeni; planlama ve programlama ile risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi olmak üzere iki standarttan oluşur.

Planlama ve Programlama Standardı

MADDE 15- (1) Üniversitenin vizyonuna ulaşabilmesi için amaç ve hedeflerin tespit edilerek, faaliyet ve kaynak ihtiyacının planlanabilmesi amacıyla beş yıllık stratejik planlar hazırlanır. Üniversitenin stratejik planları, Kamu İdarelerince Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve ilgili düzenlemeler esas alınarak Başkanlığın koordinasyonunda hazırlanır.

(2) Stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler ile faaliyet ve kaynak ihtiyacının yıllık dilimleri performans programlarında tespit edilir, gösterilir ve uygulanır. Üniversitenin performans programları, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve ilgili düzenlemeler esas alınarak Başkanlığın koordinasyonunda hazırlanır.

(3) Üniversitenin bütçesi ve yatırım programı, performans esaslı bütçeleme anlayışı çerçevesinde, performans programlarına dayalı olarak Başkanlığın koordinasyonunda hazırlanır.

(4) Birim amirleri performans programlarında yer alan amaç, hedef ve faaliyetlerden, birimleri uhdesinde yürütülecek olanları tespit ederek, personeli bilgilendirir. İş ve işlemlerin belirli bir plan dahilinde yürütülmesi için, birimlerde yıllık iş planları oluşturulur.

Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi Standardı

MADDE 16- (1) Stratejik plan ve performans programında yer alan amaç ve hedefler ile faaliyetlere ilişkin riskler, kurumsal risk yönetimi anlayışı çerçevesinde tespit edilerek, değerlendirilir. Risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi ve risklere karşı alınacak önlemlerin tespit edilmesine ilişkin iş ve işlemler, EK-5'te yer alan Üniversite Risk Yönetim Yönergesinde belirlenen usul ve esaslara göre yürütülür.

Kontrol Faaliyetleri Bileşeni

MADDE 17- (1) Kontrol faaliyetleri; hedeflerin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir. Kontrol faaliyetleri bileşeni; kontrol stratejileri ve yöntemleri, prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi, görevler ayrılığı, hiyerarşik kontroller, faaliyetlerin sürekliliği ve bilgi sistemleri kontrolleri olmak üzere altı standarttan oluşur.

Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri Standardı

MADDE 18- (1) Birimlerde yürütülen faaliyetler, faaliyet kapsamında yürütülen iş ve işlemlerin niteliğine ve niceliğine uygun yöntemlerle kontrol edilir. Kontrol faaliyetlerinin tespiti, uygulanması ve değerlendirilmesinde EK-6'da yer alan Üniversite Kontrol Faaliyetleri Prosedürü hükümlerine uyulur.

Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi Standardı

MADDE 19- (1) Üniversite birimlerinde yürütülen faaliyetler ile mali karar ve işlemler için; yönerge, prosedür, talimat, süreç akışı, iş akışı, standart formlar ve destek dokümanları hazırlanarak, personelin erişimine sunulur ve sürekli güncellenir. Dokümanların hazırlanması, güncellenmesi ve erişimine yönelik iş ve işlemler; EK-7'de yer alan Üniversite İç Kontrol Sistemi Doküman Yönetimi Prosedürü ile EK-8'de yer alan Üniversite İç Kontrol Sistemi Dokümanlarının Numaralandırılması Talimatı hükümlerine göre yürütülür.

Görevler Ayrılığı Standardı

MADDE 20- (1) Hata, eksiklik, yanlışlık, usulsüzlük ve yolsuzluk risklerini azaltmak için faaliyetler ile mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevleri personel arasında paylaşılır. Personel sayısının yetersizliği ya da başka nedenlerle görevler ayrılığı ilkesinin tam olarak uygulanamadığı birimlerde, bu durum; Yönergenin 16'ncı maddesine göre risk yönetimi çerçevesinde değerlendirilerek, ilgili önlemler alınır.

Hiyerarşik Kontroller Standardı

MADDE 21- (1) Birimlerde yürütülen tüm iş ve işlemler hiyerarşik olarak kontrol edilir. Birim amirleri personelin iş ve işlemlerini izleyerek, onaylar ve tespiti halinde hata veya usulsüzlüklerin giderilmesi için gerekli talimatları verir.

Faaliyetlerin Sürekliliği Standardı

MADDE 22- (1) Birimlerde yürütülen faaliyetlerin sürekliliği birim amirleri tarafından sağlanır. Bu kapsamda, personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenler; Yönergenin 16'ncı maddesine göre risk yönetimi çerçevesinde değerlendirilerek, ilgili önlemler alınır.

(2) Faaliyetlerin sürekliliğini sağlamak amacıyla rotasyon uygulamasından etkin biçimde faydalanılması esastır. Ayrıca görevinden herhangi bir şekilde geçici ya da sürekli olarak ayrılan personelden yürüttüğü göreve ilişkin bir rapor alınarak, yerine bakacak personele teslim edilmesi sağlanır.

Bilgi Sistemleri Kontrolleri Standardı

MADDE 23- (1) Üniversitede verilerin ve bilgilerin üretilmesi, saklanması, korunması ve paylaşımı ile bilişim kaynaklarının kullanımı; EK-12'de yer alan Üniversite Bilgisayar, Ağ ve Bilişim Kaynakları Kullanım Yönergesi hükümlerine uygun şekilde gerçekleştirilir.

Bilgi ve İletişim Bileşeni

MADDE 24- (1) Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkân verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar. Bilgi ve iletişim bileşeni; bilgi ve iletişim, raporlama, kayıt ve dosyalama sistemi ile hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi olmak üzere dört standarttan oluşur.

Bilgi ve İletişim Standardı

MADDE 25- (1) Üniversitenin bilgi ve iletişim sisteminin kapsamı, yapısı, işleyişi ve güvenliği ile bilgi ve iletişim araçlarının kullanımına ilişkin hususlarda, EK-13'te yer alan Üniversite İletişim Yönergesi hükümleri esas alınır.

Raporlama Standardı

MADDE 26- (1) Üniversitenin yıllık hedefleri, hedeflere ilişkin olarak gerçekleştirilecek faaliyet ve projeleri ile kaynak ihtiyacına ilişkin bilgiler, Yönergenin 15.

maddesinde belirtilen performans programları vasıtasıyla her yıl Ocak ayı içerisinde Başkanlık tarafından kamuoyuna açıklanır.

(2) Üniversite bütçesiyle ödenek tahsis edilen harcama yetkilileri tarafından, bir önceki mali yılda birimlerde yürütülen faaliyetler, kullanılan ödenekler, hedef ve gerçekleşme verileri ile varsa sapmaların nedenlerine ilişkin bilgileri kapsayan birim faaliyet raporları hazırlanarak, her yıl Mart ayı sonuna kadar üst yöneticiye sunulur.

(3) Üniversitede bir önceki mali yıl içerisinde yürütülen faaliyetler, kullanılan kaynaklar, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin bilgiler, Başkanlık tarafından hazırlanacak idare faaliyet raporları aracılığıyla, her yıl Nisan ayı içerisinde kamuoyuna açıklanır. Üniversite faaliyet raporlarının hazırlanmasında, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik ve ilgili diğer düzenlemeler esas alınır.

(4) Üniversite bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ile ikinci altı aya ilişkin beklenti, hedef ve faaliyetler; kurumsal mali durum ve beklentiler raporu aracılığı ile her yıl Temmuz ayı içerisinde Başkanlık tarafından kamuoyuna açıklanır.

(5) Dernek, Vakıf, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık Ve Benzeri Teşekküllere Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Bütçelerinden Yardım Yapılması Hakkında Yönetmelik hükümleri kapsamında, Üniversite bütçesinden yardım yapılan teşekküllerin isim listesi, teşekküllere ilişkin bilgiler, yardımın amacı, konusu ve yapılan yardım tutarları, izleyen yılın Şubat ayı sonuna kadar Başkanlık tarafından kamuoyuna açıklanır.

(6) İlgili mevzuatında veya idari düzenlemelerde yer alan gizliliğe ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla, birimlerde idare veya birim ölçeğinde hazırlanan raporların kamuoyuna açıklanması esastır. Yasal ve idari düzenlemeler gereğince, birimde hazırlanması gereken raporlara ilişkin akış çizelgesi hazırlanarak, birimin yatay ve dikey raporlama ağı personele duyurulur.

(7) Bu maddenin 1, 3, 4 ve 5'nci fıkralarında belirtilen raporlar Üniversitenin ve Başkanlığın internet sayfalarında, 2'nci fıkrasında belirtilen rapor ilgili birimlerin internet sayfalarında, 6'ncı fıkrasında belirtilen raporlardan; idare bazında olanlar, Üniversitenin ve raporu hazırlayan birimin internet sayfalarında, birim ölçeğinde olanlar ise, raporu hazırlayan birimin internet sayfalarında yayınlanarak kamuoyuna açıklanır.

Kayıt ve Dosyalama Sistemi Standardı

MADDE 27- (1) Üniversitede arşiv ve dokümantasyon hizmetleri kurumsal kültür ve kimliğe değer katacak biçimde; etkin, hızlı ve güvenli bir sistem içerisinde yürütülür.

Üniversitenin kayıt ve dosyalama sistemi, kişisel verilerin güvenliğini ve korunmasını sağlayacak biçimde modellenir.

(2) Dokümanların üretilmesi ve alışverişinde; Resmi Yazışmalarda Uygulanacak Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik ile EK-14'te yer alan Üniversite Yazışma ve Evrak/Belge Kayıt İşlemleri Yönergesi, dokümanların dosyalanmasında; standart dosya planı uygulamasına yönelik düzenlemeler, arşiv iş ve işlemlerinin yürütülmesinde ise; Muhafazasına Lüzum Kalmayan Evrak ve Malzemenin Yok Edilmesi Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulü Hakkında Kanun, Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik ve ilgili diğer düzenlemeler esas alınır.

Hata, Usulsüzlük Ve Yolsuzlukların Bildirilmesi Standardı

MADDE 28- (1) Üniversite faaliyetlerinde tespit edilen veya haberdar olunan hata, usulsüzlük ve yolsuzluklar, vakit geçirilmeksizin yetkili kişi veya merciye bildirilir. Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların incelemekle görevli yetkililer, bildirilen hususlara ilişkin yeterli incelemeyi yapmakla yükümlüdür. Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildiren personele haksız ve ayırıcı bir muamele yapılamaz.

İzleme Bileşeni

MADDE 29- (1) İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar. İzleme bileşeni; iç kontrolün değerlendirilmesi ve iç denetim olmak üzere iki standarttan oluşur.

İç Kontrolün Değerlendirilmesi Standardı

MADDE 30- (1) Üniversitenin iç kontrol sistemi, EK-15'te yer alan Üniversite İç Kontrol Sistemi İzleme, Gözden Geçirme ve Değerlendirme Yönergesine göre izlenir, gözden geçirilir ve değerlendirilir.

İç Denetim Standardı

MADDE 31- (1) Üniversitede iç denetim faaliyetleri, iç denetim biriminde görevli iç denetçiler tarafından, ilgili yasal ve idari düzenlemeler esas alınarak; İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun bir şekilde yürütülür.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

İç Kontrol Sistemi Dokümanları

Dokümanların Sınıflandırılması

MADDE 32- (1) Üniversitenin iç kontrol sistemine ilişkin dokümanlar; düzenleyici idari işlemler, birim dokümanları, standart formlar ve destek dokümanları olmak üzere dört grupta sınıflandırılır.

Düzenleyici İdari İşlemler

MADDE 33- (1) İç kontrol hususunda, Üniversitenin yetkili organlarınca hazırlanarak yönetmelik, yönerge, usul ve esas, karar, kararname, tebliğ, genelge, sirkü, tamim, prosedür, talimat vb. gibi adlarla usulüne uygun şekilde yürürlüğe konulan dokümanlar bu grupta yer alır.

Birim Dokümanları

MADDE 34- (1) İç kontrol sisteminin tesisine yönelik çalışmalar kapsamında birimlerde üretilen ve EK-16'daki Üniversite İç Kontrol Sistemi Birim Dokümanları Listesinde yer alan dokümanlar birim dokümanlarıdır. Misyon ve vizyon bildirimleri, teşkilat şemaları, görev-yetki ve sorumluluklar, personel bilgileri, hassas görevler, hizmet envanteri ve standartları, iş ve işlemlerin akışı, süreçlendirilmesi ve planlanması gibi birimlerin idari ve teknik yapısı ile fonksiyon, görev ve yetkilerine göre nitelik ve niceliği farklılık gösteren dokümanlar bu grupta yer alır.

Standart Formlar

MADDE 35- (1) Uygulamada birliğin sağlanması amacıyla, farklı birimlerde ifa edilen aynı ya da benzer nitelikteki işler için geliştirilen ve listesi EK-17'de verilen dokümanlar standart formlar grubunda yer alır.

Destek Dokümanları

MADDE 36- (1) Destek dokümanları Yönergeye ekli Üniversite İç Kontrol Sistemi Destek Dokümanları Listesinde (EK-18) yer alan ve farklı kaynaklardaki bilgi ya da verilerin bir araya getirilmesi suretiyle üretilen; bilgilendirme, yönlendirme ya da rehberlik etme amacı taşıyan dokümanlardır.

Dokümanların Kullanılması ve Yönetimi

MADDE 37- (1) Birimlerde yürütülen faaliyetler ile faaliyetlere ilişkin iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesinde, personelin tavır, tutum ve davranışlarında, yöneticilerin hizmet sunumuna ilişkin yaklaşım, yöntem, usul ve esas belirlemesinde iç kontrol sistemi dokümanları esas alınır. Birim amirleri, Yönergenin 34'üncü maddesinde belirtilen dokümanlardan kendi birimlerine ait olanlar ile 33, 35 ve 36'ncı maddelerinde belirtilen dokümanların birleştirilerek, tek doküman halinde birim personeline dağıtılmasını sağlar.

(2) Yeni dokümanların üretilmesi, dokümanların revizyonu ve iptali ile doküman talebi, dağıtımı, kontrolü gibi dokümanların yönetimine ilişkin hususlarda, Üniversite İç Kontrol Sistemi Doküman Yönetim Prosedürü ve Üniversite İç Kontrol Sistemi Dokümanlarının Numaralandırılması Talimatı hükümleri uygulanır.

BEŞİNCİ BÖLÜM

Birim İç Kontrol Sistemleri

Birim İç Kontrol Sistemlerinin Kurulması

MADDE 38- (1) Üniversitenin teşkilat şemasında yer alan birimlerde iç kontrol sisteminin kurulması zorunludur. Birim iç kontrol sistemlerinin kurulması için;

- a) Yönergenin 34'üncü maddesinde belirtilen birim dokümanlarının üretilmesi,
 - b) Dokümanlarda kurulması öngörülen organizasyon, yapı, yöntem ve süreçlerin birimlerde oluşturulması,
 - c) Yönergede, dokümanlarda veya ilgili diğer düzenlemelerde yer alan iç kontrole ilişkin felsefe, model, yaklaşım, davranış, tarz ve tutumların tüm personel tarafından benimsenmesi,
- şarttır.

Birim İç Kontrol Sistemi Dokümanları

MADDE 38- (1) Kamu iç kontrol standartlarına uyum çalışmalarında yer alan birimlerin iç kontrol sistemlerine ilişkin dokümanları, EK-19'da yer alan Birimlere Göre İç Kontrol Sistemi Dokümanları Listesinde belirtilen sıralamaya uygun şekilde Yönergeye eklenmiştir.

Birim İç Kontrol Linki

MADDE 39- (1) Birimlerin iç kontrol sistemi dokümanları birim iç kontrol linklerinde yayınlanır. Dokümanların revize edilmesi, yeni dokümanların üretilmesi veya doküman iptali gibi birim iç kontrol sistemi dokümanlarında meydana gelen değişiklikler, birim iç kontrol linkinde de yapılarak, linklerin güncel kalması sağlanır.

ALTINCI BÖLÜM

Çeşitli ve Son Hükümler

Sonradan Kurulacak Birimler ile İç Kontrol Çalışmasında Yer Almayan Birimler

MADDE 40 – (1) Yönergenin yürürlük tarihinden sonra kurulacak birimler ile Üniversitenin teşkilat şemasında yer almakla birlikte, Yönergenin yürürlük tarihinde henüz faaliyetlerine başlamadığından, hizmet sunumu gerçekleştirilmeyen birimler; faaliyete geçmelerini müteakip en geç altı ay içinde, bu Yönergede belirtilen usul ve esaslara göre iç kontrol sistemlerini kurar.

(2) Faaliyete geçerek hizmet sunumu gerçekleştirmeye başlayan birimlerce yazılı talepte bulunulması halinde; iç kontrol sisteminin tesisine ilişkin danışmanlık hizmeti ihtiyacı, Başkanlığın koordinasyonunda karşılanır.

Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Dokümanları

MADDE 41 – (1) ISO 9001:2008 sertifikasına sahip Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezince, bu Yönerge kapsamında üretilmesi gereken dokümanlardan, kalite yönetim sistemi kapsamında üretilmiş olanlar tekrar üretilmez.

(2) Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezince dokümanların üretilmesi, numaralandırılması, revizyonu ve iptali ile doküman talebi, dağıtımı ve kontrolü gibi doküman yönetimine ilişkin hususlarda, kalite yönetim sisteminde öngörülen usul ve esaslara uyulur.

Yönerge Ekinde Yer Alan Dokümanlar

MADDE 41 – (1) Bu Yönergenin kabul edilmesi ile birlikte, Yönerge ekinde yer alan dokümanlar da, başkaca bir işleme gerek kalmaksızın kabul edilmiş sayılır.

Koordinasyon ve Sekreteryaya

MADDE 42 – (1) Başkanlık bu Yönergeye ilişkin koordinasyonu sağlamak ve koordinasyona ilişkin sekreteryaya işlerini yürütmekle görevlidir.

Tereddütlerin Giderilmesi

MADDE 43 – (1) Bu Yönergenin uygulanmasında ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Üniversite yetkilidir.

Yürürlük

MADDE 44- (1) Bu Yönerge onaylandığı tarihte yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 46- (1) Bu Yönergeyi Rektör yürütür.

- Ek- 1 [TU Kurumsal Etik Kurulu Yonergesi](#)
- Ek -2 [TU İdari Pers.Performans Deg.Kriter.Uyg. Usul Esaslari](#)
- Ek- 3 [TU Hizmet İci Egitim Yonergesi](#)
- Ek -4 [TU İmza Yetkileri Yonergesi](#)
- Ek -5 [TU Risk Yonetimi Yonergesi](#)
- Ek -6 [TU Kontrol Faaliyetleri Proseduru](#)
- Ek -7 [TU İc Kontrol Sistemi Dokuman Yonetimi Proseduru](#)
- Ek -8 [TU İc Kontrol Sistemi Dokumanlarinin Numaralandirilmesi Talimati](#)
- Ek -9 [TU Sekreter Calisma Talimati](#)
- Ek- 10 [TU Temizlik Talimati](#)
- Ek- 11 [TU İs Planı Hazırlama Talimati](#)
- Ek -12 [TU Bilgisayar, Ağ ve Bilisim Kaynaklari Kullanım Yonergesi](#)
- Ek- 13 [TU İletisim Yonergesi](#)
- Ek -14 [TU Yazisma ve Evrak Belge Kayıt İşlemleri Yonergesi](#)
- Ek- 15 [TU İc Kontrol İzleme Gözden Geçirme ve Değerlendirme Yonergesi](#)

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ BİRİM DOKÜMANLARI LİSTESİ	
1	Misyon Vizyon Formu
2	Organizasyon Şeması
3	Görev Yetki ve Sorumluluk Formları
4	Personel Listesi
5	Görev Dağılım Çizelgeleri
6	Hassas Görevler Listesi
7	Hizmet Envanteri ve Standartları
8	Birim Performans Hedefleri Tablosu
9	İş Planları
10	Diğer Planlar
11	Risk Belirleme ve Değerlendirme Tablosu
12	Risk Önleme Eylem Planları
13	Süreç Akışları
14	İş Süreçleri
15	Süreç Sorumluları Formu
16	Rotasyon Planı
17	Bilgi Sistemleri Kullanım Kılavuzları
18	Raporlama Akış Çizelgesi
19	Birim Faaliyet Raporu
20	Birim Denetim Raporları ve Denetim Sonuçları
21	Birime Ait Diğer Raporlar
22	Birim Standart Dosya Planı
23	Birim Klasör Sırt Etiketleri

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ STANDART FORMLAR LİSTESİ	
1	TÜ İç Kontrol Sistemi Dokümanları Kayıt ve Takip Defteri
2	Online Veritabanlarına Erişim Başvuru Formu
3	Yetki Devri Formu
4	Görev Devri Raporu Formu
5	Müracaat Öneri ve Şikayet Formu
6	Eğitime Katılım Formu
7	Toplantı Çağrı Formu
8	Toplantı Katılım Formu
9	Toplantı Tutanağı Formu
10	İç Kontrol Sistemi Düzeltici / Önleyici / Geliştirici Faaliyet Formu
11	Üst Amire İlişkin Performans Değerlendirme Formu
12	Personelin Üst Amirini Değerlendirme Formu
13	Personele İlişkin Performans Değerlendirme Formu
14	İş Arkadaşlarının Personeli Değerlendirme Formu
15	Sekreter Mesaj Formu
16	Telefon Rehberi Formu
17	İş Planı Formu
18	Bilgi Edinme Başvurusu Formu (Gerçek Kişiler İçin)
19	Bilgi Edinme Başvurusu Formu (Tüzel Kişiler İçin)
20	İlişik Kesme Formu
21	Teknik Destek Servis Formu
22	Kişisel Web Sayfası Subdomain ve Alan Talep Formu
23	@ trakya.edu.tr Uzantılı E-Posta Başvuru Formu

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ DESTEK DOKÜMANLARI LİSTESİ	
1	Ulusal Etik Mevzuat Listesi
2	Uluslararası Etik Mevzuatı Listesi
3	Etik Değerler Bilgi Kaynakları Listesi
4	Hata Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi Rehberi
5	Hassas Görevler Broşürü
6	TÜ İç Kontrol Sistemi Doküman Rehberi

BİRİMLERE GÖRE İÇ KONTROL SİSTEMİ DOKÜMANLARI LİSTESİ

1) Genel Sekreterlik İç Kontrol Sistemi Dokümanları
2) Personel Daire Başkanlığı İç Kontrol Sistemi Dokümanları
3) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol Sistemi Dokümanları
4) İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı İç Kontrol Sistemi Dokümanları (Ek-54)
5) Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı İç Kontrol Sistemi Dokümanları
6) Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı İç Kontrol Sistemi Dokümanları
7) Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı İç Kontrol Sistemi Dokümanları
8) Bilgi İşlem Daire Başkanlığı İç Kontrol Sistemi Dokümanları
9) Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı İç Kontrol Sistemi Dokümanları
10) Hukuk Müşavirliği İç Kontrol Sistemi Dokümanları
11) Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi (Hastane) İç Kontrol Sistemi Dokümanları
12) Tıp Fakültesi İç Kontrol Sistemi Dokümanları
13) Fen Fakültesi İç Kontrol Sistemi Dokümanları
14) Edebiyat Fakültesi İç Kontrol Sistemi Dokümanları
15) Mühendislik Mimarlık Fakültesi İç Kontrol Sistemi Dokümanları
16) Eğitim Fakültesi İç Kontrol Sistemi Dokümanları
17) İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İç Kontrol Sistemi Dokümanları
18) Güzel Sanatlar Fakültesi İç Kontrol Sistemi Dokümanları
19) Sağlık Bilimleri Fakültesi İç Kontrol Sistemi Dokümanları
20) Fen Bilimleri Enstitüsü Fakültesi İç Kontrol Sistemi Dokümanları
21) Sağlık Bilimleri Enstitüsü İç Kontrol Sistemi Dokümanları
22) Sosyal Bilimler Enstitüsü İç Kontrol Sistemi Dokümanları
23) Balkan Araştırma Enstitüsü İç Kontrol Sistemi Dokümanları
24) Kırkpınar Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu İç Kontrol Sistemi Dokümanları
25) Yabancı Diller Yüksekokulu İç Kontrol Sistemi Dokümanları
26) Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu İç Kontrol Sistemi Dokümanları
27) Yusuf Çapraz Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu İç Kontrol Sistemi Dokümanları
28) Edirne Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu İç Kontrol Sistemi Dokümanları
29) Edirne Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu İç Kontrol Sistemi Dokümanları
30) Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu İç Kontrol Sistemi Dokümanları

31) Uzunköprü Meslek Yüksekokulu İç Kontrol Sistemi Dokümanları
32) Havsa Meslek Yüksekokulu İç Kontrol Sistemi Dokümanları
33) Arda Meslek Yüksekokulu İç Kontrol Sistemi Dokümanları
34) Tunca Meslek Yüksekokulu İç Kontrol Sistemi Dokümanları
35) Keşan Meslek Yüksekokulu İç Kontrol Sistemi Dokümanları
36) İpsala Meslek Yüksekokulu İç Kontrol Sistemi Dokümanları
37) Devlet Konservatuarı İç Kontrol Sistemi Dokümanları