



T.C.
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Süreci

Doküman No	KYS-PRS.06.12
İlk Yayın Tarihi	20.08.2026
Revizyon Tarihi	
Revizyon No	00
Sayfa No	Sayfa 1 / 6

PRS.06.12 İÇ KONTROL VE ÖN MALİ KONTROL SÜRECİ		
SÜREÇ KOORDİNATÖRÜ	Akreditasyon, Akademik Değerlendirme ve Kalite Koordinatörü (kalite@giresun.edu.tr)	
SÜREÇTEN SORUMLU BİRİMLER	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Harcama Birimleri, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, Muhasebe Yetkilisi, Harcama Yetkilileri, Gerçekleştirme Görevlileri	
YETKİ VE SORUMLULUKLAR	Görev tanımlarında belirlenmiştir.	
SÜRECİN AMACI	Giresun Üniversitesinde iç kontrol sisteminin etkin şekilde kurulması, uygulanması, izlenmesi ve sürekli iyileştirilmesini sağlamak; ön mali kontrole tabi mali karar ve işlemlerin ilgili mevzuata uygunluğunu kontrol ederek kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına, hesap verebilirlik ve mali saydamlık ilkelerinin güçlendirilmesine katkı sağlamak.	
GİRDİLER	KAYNAKLAR	ÇIKTILAR
Harcama talimatı, ihale/onay belgeleri, sözleşme tasarıları, ödenek bilgileri, bütçe tertibi, yaklaşık maliyet, ödeme belgeleri, ilgili mevzuat, harcama birimince hazırlanan işlem dosyaları	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı (Ön Mali Kontrol Birimi), Harcama Birimleri, kamu ön mali kontrol mevzuatı, BKMYBS, EBYS	Uygun görüş yazısı, uygun görülmemesi (uygunsuzluk) görüşü, düzeltilmesi istenen işlem dosyası, Ön Mali Kontrol Listeleri
Kamu İç Kontrol Yönetmeliği, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Kamu İç Kontrol Rehberi	Hazine ve Maliye Bakanlığı, Harcama Birimleri (Birim İç Kontrol Uyum Eylem Planı Bildirim Formu), EBYS	İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı
İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi, Giresun Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Anketi	GÜYBİS, EBYS	İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Raporu, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu
Çapraz Referanslar (Diğer Süreçlerle Bağlantı): 1. PRS.06.01 Satın Alma Süreci — ihale ve doğrudan temin işlemlerinin ön mali kontrolü 2. PRS.06.11 Muhasebe İşlemleri Süreci — ödeme belgeleri ve kamu zararı işlemleri 3. PRS.06.02 Bütçe İşlemleri Süreci — ödenek ve bütçe tertibi yönünden kontrol 4. PRS.06.03 İnsan Kaynakları Süreci — personel ödemelerine esas kadro ve atama işlemlerinin kontrolü 5. PRS.02.03 Proje Yönetimi Süreci — proje harcamalarının mali kontrolü 6. PRS.05.05 İç Denetim Süreci — iç kontrol sisteminin denetimi ve denetim bulgularının izlenmesi 7. PRS.05.07 Risk Yönetimi Süreci — birim risklerinin belirlenmesi ve kontrol faaliyetleriyle ilişkilendirilmesi		

FAALİYETLER

F6.12.1 Ön Mali Kontrol İşlemleri			
Faaliyetin Amacı: Üniversitenin mali kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere ön mali kontrol işlemlerinin yürütülmesi.			
Faaliyetin Yürütüldüğü Birimler: Strateji Geliştirme DB, Harcama Birimleri			
Faaliyet Adımları	Görevli	Bilgi/Tarif Dokümanları	Kayıt Ortamı
1. Limit üstü işlemler için ön mali kontrol talep dosyasının Mali Hizmetler Birimine ulaşması	İlgili Harcama Birimi, Strateji Geliştirme DB	Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği; GRÜ İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi	BKMYBS, EBYS

Bu dokümanın basılı hali kontrolsüz doküman kabul edilmektedir. Lütfen web sitesinden en son versiyonuna ulaşınız.





T.C.
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Süreci

Doküman No	KYS-PRS.06.12
İlk Yayın Tarihi	20.08.2026
Revizyon Tarihi	
Revizyon No	00
Sayfa No	Sayfa 2 / 6

2. Ön Mali Kontrol Listeleri ile talep dosyasının kontrolünün yapılması	Ön Mali Kontrol Komisyonu, Strateji Geliştirme DB	5018 sayılı Kanun; Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği; GRÜ İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi	BKMYBS, Fiziki Ortam
3. İlgili birime talep dosyasına yönelik olumlu/olumsuz görüş bildirilmesi	Ön Mali Kontrol Komisyonu, Strateji Geliştirme DB	5018 sayılı Kanun; Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği; GRÜ İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi	BKMYBS, EBYS
4. Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmeyen tüm işlemlerin üst yöneticiye bildirilmesi	Strateji Geliştirme DB, Rektör	5018 sayılı Kanun; Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği; GRÜ İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi	EBYS
İzleme Kriterleri: 1. Yıl içinde incelenen ön mali kontrol talep sayısı 2. Uygun görüş verilmeyen işlemlerin kontrol edilen toplam işlem sayısına oranı (%) 3. Talep dosyasının ulaşmasından itibaren görüş bildirme süresi (gün)			
Riskler: 1. Mevzuata aykırılıkların kontrol aşamasında tespit edilememesi nedeniyle kamu zararı oluşması 2. Talep dosyalarının eksik gönderilmesi nedeniyle kontrol süresinin uzaması ve harcama süreçlerinin aksaması			
Fırsatlar: 1. Ön mali kontrol süreçlerinin dijitalleşmesi sayesinde işlem süresinin kısılması ve izlenebilirliğin artması 2. Kontrol sonuçlarının analiz edilmesi sayesinde harcama birimlerine yönelik eğitim ve rehberlik faaliyetlerinin planlanabilmesi			

F6.12.2 İç Kontrol Sisteminin Oluşturulması

Faaliyetin Amacı: İç kontrol sisteminin etkin, yeterli ve sürdürülebilir şekilde uygulanmasını sağlamak, tespit edilen risklere yönelik kontrol faaliyetlerini belirlemek ve birimlerin iç kontrol standartlarına uyumunu geliştirmek.

Faaliyetin Yürütüldüğü Birimler: Strateji Geliştirme DB, Harcama Birimleri, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, Rektörlük

Faaliyet Adımları	Görevli	Bilgi/Tarif Dokümanları	Kayıt Ortamı
1. Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesine ilişkin usul ve esasların Mali Hizmetler Birimince hazırlanması ve Rektör onayı ile yürürlüğe girmesi	Strateji Geliştirme DB, Rektör	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği	EBYS
2. Birim İç Kontrol ve Risk Yönetim Ekiplerinin oluşturulması ve Mali Hizmetler Birimine bildirilmesi	Strateji Geliştirme DB, Harcama Birimleri	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği; GRÜ Birim İç Kontrol Eylem Planının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar	EBYS, Birim İç Kontrol ve Risk Yönetim Ekibi Formu
3. Birim Kamu İç Kontrol Uyum Eylem Planlarının	Strateji Geliştirme DB, İç Kontrol İzleme ve	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği; GRÜ Birim İç	EBYS, Fiziki Ortam

Bu dokümanın basılı hali kontrolsüz doküman kabul edilmektedir. Lütfen web sitesinden en son versiyonuna ulaşınız.





T.C.
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Süreci

Doküman No	KYS-PRS.06.12
İlk Yayın Tarihi	20.08.2026
Revizyon Tarihi	
Revizyon No	00
Sayfa No	Sayfa 3 / 6

hazırlanmasına yönelik farkındalık çalışmalarının yürütülmesi	Yönlendirme Kurulu	Kontrol Eylem Planının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar; GRÜ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Usul ve Esasları Yönergesi	
4. Birim Kamu İç Kontrol Uyum Eylem Planlarının hazırlanması ve Harcama Yetkilisinin onayıyla Mali Hizmetler Birimine gönderilmesi	Strateji Geliştirme DB, Birim İç Kontrol ve Risk Yönetim Ekibi, Birim Harcama Yetkilisi	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği; GRÜ Birim İç Kontrol Eylem Planının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar	EBYS, Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Tablosu
5. İdarenin genelini ilgilendiren ve birimlerce tespit edilen hususların, İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planına dâhil edilmek üzere Mali Hizmetler Birimine gönderilmesi	Strateji Geliştirme DB, Harcama Birimleri	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği; GRÜ Birim İç Kontrol Eylem Planının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar	EBYS, İdare İç Kontrol Uyum Eylem Planına Birimlerden Eylem Bildirim Formu, GÜYBİS
6. Birimlerden gelen İdare Kamu İç Kontrol Uyum Eylem Planı önerilerinin Mali Hizmetler Birimince konsolide edilerek İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değerlendirmesine sunulması	Strateji Geliştirme DB, Harcama Birimleri	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği; GRÜ Birim İç Kontrol Eylem Planının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar; GRÜ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Usul ve Esasları Yönergesi	EBYS
7. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunca önerilen eylemlerin değerlendirilmesi; gerekli görülen eylemlerin plana dâhil edilmesi, uygun görülmeyen eylemlerin plandan çıkarılması ve bu kapsamda İdare Kamu İç Kontrol Uyum Eylem Planına nihai şeklinin verilmesi	Strateji Geliştirme DB, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği; GRÜ Birim İç Kontrol Eylem Planının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar; GRÜ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Usul ve Esasları Yönergesi	EBYS, GÜYBİS
8. Giresun Üniversitesi İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Rektör oluru ile yürürlüğe girmesi	Strateji Geliştirme DB, Rektör	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği; GRÜ Birim İç Kontrol Eylem Planının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar	EBYS
9. Giresun Üniversitesi İdare Kamu İç Kontrol	Strateji Geliştirme DB,	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği	EBYS

Bu dokümanın basılı hali kontrolsüz doküman kabul edilmektedir. Lütfen web sitesinden en son versiyonuna ulaşınız.





T.C.
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Süreci

Doküman No	KYS-PRS.06.12
İlk Yayın Tarihi	20.08.2026
Revizyon Tarihi	
Revizyon No	00
Sayfa No	Sayfa 4 / 6

Standartlarına Uyum Eylem Planının, Rektör oluru takip eden en geç 15 gün içinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmesi	Rektör		
10. Giresun Üniversitesi İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının tüm birimlere duyurulması ve Üniversite web sayfasında yayımlanması	Strateji Geliştirme DB, Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği	EBYS, Üniversitemiz resmi internet sitesi
İzleme Kriterleri: 1. Düzenlenen iç kontrol farkındalık ve eğitim faaliyeti sayısı 2. Birim Kamu İç Kontrol Uyum Eylem Planını süresinde hazırlayan harcama birimi oranı (%) 3. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplantı sayısı			
Riskler: 1. İç kontrol sisteminin kurum yönetim süreçlerine entegre edilememesi nedeniyle eylem planının uygulamaya yansımaması 2. Birim iç kontrol ve risk yönetim ekiplerinin oluşturulmasında gecikme yaşanması nedeniyle planın onaylanmasının ve yürürlüğe konulmasının gecikmesi			
Fırsatlar: 1. İç kontrol konusunda kurumsal farkındalığın artması 2. Mevzuata ve kamu iç kontrol standartlarına uyumun güçlenmesi 3. Kaynakların etkin, ekonomik ve verimli kullanılmasının desteklenmesi			

F6.12.3 İç Kontrol Uyum Eylem Planlarının İzlenmesi ve Değerlendirilmesi			
Faaliyetin Amacı: İç kontrol uyum eylem planlarında yer alan eylemlerin gerçekleşme durumunun izlenmesi, değerlendirilmesi ve sonuçlarının raporlanması.			
Faaliyetin Yürütüldüğü Birimler: Strateji Geliştirme DB, Harcama Birimleri, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu			
Faaliyet Adımları	Görevli	Bilgi/Tarif Dokümanları	Kayıt Ortamı
1. Birim Kamu İç Kontrol Uyum Eylem Planlarında belirlenen eylemlerin tamamlanma tarihine kadar gerçekleştirilmesinin sağlanması	İlgili Harcama Birimi	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği; GRÜ Birim İç Kontrol Eylem Planının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar	EBYS, Fiziki Ortam
2. Harcama yetkilisi tarafından birim süreç ve faaliyetlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum düzeyinin sürekli izlenmesi ve izleme sonuçlarının Mali Hizmetler Birimine raporlanması	İlgili Harcama Birimi, Strateji Geliştirme DB	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği; GRÜ Birim İç Kontrol Eylem Planının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar	EBYS, Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme Tablosu
3. Giresun Üniversitesi İdare Kamu İç Kontrol	Strateji Geliştirme DB, İç Kontrol İzleme ve	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği; GRÜ Birim İç	EBYS

Bu dokümanın basılı hali kontrolsüz doküman kabul edilmektedir. Lütfen web sitesinden en son versiyonuna ulaşınız.





T.C.
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Süreci

Doküman No	KYS-PRS.06.12
İlk Yayın Tarihi	20.08.2026
Revizyon Tarihi	
Revizyon No	00
Sayfa No	Sayfa 5 / 6

Standartlarına Uyum Eylem Planının altı aylık ve yıllık dönemler itibarıyla izlenmesi ve değerlendirilmesi	Yönlendirme Kurulu	Kontrol Eylem Planının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar; GRÜ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Usul ve Esasları Yönergesi	
4. Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı gerçekleştirme sonuçları ile İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunun hazırlanması ve Rektör onayına sunulması	Strateji Geliştirme DB, Rektör	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği; GRÜ Birim İç Kontrol Eylem Planının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar	EBYS
5. Onaylanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı gerçekleştirme sonuçlarının Üniversite web sayfasında yayımlanması	Strateji Geliştirme DB, Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü, Rektör	Kamu İç Kontrol Yönetmeliği	EBYS, Üniversitemiz resmi internet sitesi
İzleme Kriterleri: 1. Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleştirme oranı (%) 2. Süresinde tamamlanmayan eylem sayısı 3. Harcama birimlerinin altı aylık izleme sonuçlarını süresinde raporlama oranı (%)			
Riskler: 1. İç kontrol uygulamalarının içselleştirilememesi nedeniyle faaliyetlerin iyi yönetilememesi 2. Birimlerin izleme sonuçlarını eksik veya geç raporlaması nedeniyle eylem planı gerçekleştirmelerinin gerçeği yansıtmaması			
Fırsatlar: 1. Süreç performansının düzenli izlenmesi sayesinde sürekli iyileştirme kültürünün gelişmesi 2. İç kontrol uygulamalarının kurumsal karar alma süreçlerini güçlendirmesi			

F6.12.4 İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Anketi ve Raporlaması

Faaliyetin Amacı: İç kontrol sisteminin etkinliğinin birim ve personel değerlendirmeleri üzerinden ölçülmesi, iyileştirmeye açık alanların belirlenerek raporlanması.			
Faaliyetin Yürütüldüğü Birimler: Strateji Geliştirme DB, Harcama Birimleri, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu			
Faaliyet Adımları	Görevli	Bilgi/Tarif Dokümanları	Kayıt Ortamı
1. Giresun Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Anketinin hazırlanması ve uygulanması	Strateji Geliştirme DB, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi; GRÜ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Usul ve Esasları Yönergesi	EBYS, GÜYBİS
2. Anket sonuçlarının değerlendirilerek iyileştirmeye açık yönlerin	Strateji Geliştirme DB, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi	EBYS

Bu dokümanın basılı hali kontrolsüz doküman kabul edilmektedir. Lütfen web sitesinden en son versiyonuna ulaşınız.





T.C.
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Süreci

Doküman No	KYS-PRS.06.12
İlk Yayın Tarihi	20.08.2026
Revizyon Tarihi	
Revizyon No	00
Sayfa No	Sayfa 6 / 6

belirlenmesi ve birimlere yönelik eylem planlanması			
3. Giresun Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunun hazırlanması ve Rektör onayına sunulması	Strateji Geliştirme DB, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, Rektör	İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi	EBYS
İzleme Kriterleri: 1. Ankete katılan personel/birim sayısı ve katılım oranı (%) 2. Anket sonuçlarına göre belirlenen iyileştirme eylemlerinin tamamlanma oranı (%) 3. İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunun yıllık olarak süresinde hazırlanması			
Riskler: 1. Ankete katılımın düşük kalması nedeniyle değerlendirme sonuçlarının kurumu temsil etmemesi 2. Anket sonuçlarına dayalı iyileştirme eylemlerinin planlanmaması nedeniyle değerlendirmenin raporla sınırlı kalması			
Fırsatlar: 1. Değerlendirme sonuçlarının birim bazında paylaşılması sayesinde iç kontrol farkındalığının ve sahiplenmenin artması 2. Anket verilerinin yıllar itibarıyla karşılaştırılması sayesinde iç kontrol olgunluk düzeyindeki gelişimin izlenebilmesi			

Bu dokümanın basılı hali kontrolsüz doküman kabul edilmektedir. Lütfen web sitesinden en son versiyonuna ulaşınız.

