



İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU (2024-2025)

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
2026

İÇİNDEKİLER	Sayfa
YÖNETİCİ SUNUŞU	1
1-GİRİŞ	2
Misyon ve Vizyon	4
Organizasyon Yapısı	4
Organizasyon Şeması	5
2-DEĞERLENDİRMEİNİN AMAÇ VE KAPSAMLARI	6
Üniversitemizde İç Kontrol Sisteminin Gelişimi	6
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	8
Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	9
3-DEĞERLENDİRME YÖNTEMİ	10
İç Denetim	10
Dış Denetim	10
4-DEĞERLENDİRME SONUÇLARI	11
İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Anket Sonuçları	11
İç Kontrol Sistemi Denetim Sonuçları	12
5-SONUÇ	14

YÖNETİCİ SUNUŞU

Çağdaş bir kamu yönetimi sistemi oluşturmak amacıyla hayata geçen 5018 sayılı Kanun; stratejik önceliklere göre kaynakların dağıtımı ve kullanımında etkinlik, mali disiplin ve mali saydamlığın sağlanması, politika üretim ve yönetiminde hesap verme sorumluluğu, yönetim bilgi sistemleri kurularak karar süreçlerinin desteklenmesi ve mali işlemlerin, bilgi ve iletişim teknolojileri altyapısı kullanılarak elektronik ortamda kayıt altına alınmasını öngörmektedir.

Kanunun 5. Kısımında yer alan “İç Kontrol Sistemi”; malî kontroller yanında malî olmayan kontrol usullerini de bünyesinde barındıran bir yönetim modeli olarak tasarlanmıştır. Bununla birlikte, fayda-maliyet analizi dikkate alınarak geliştirilen iç kontrol politika ve prosedürlerinden daha fazla verim alınabilmesi ve değişen koşullarda iç kontrol sisteminin etkinliğini koruyabilmesi için üst yönetim ve personelin sistem ve görevlerine yönelik sorumluluklarının farkına varması büyük önem arz etmektedir. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde yer alan standartlardan biri de iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi olup bu doğrultudaki ilgili mevzuat da iç kontrol sisteminin düzenli aralıklarla gözden geçirilmesini ve etkinliğinin sağlanmasına yönelik gerekli tedbirlerin alınmasını düzenlemektedir.

Bu kapsamda, iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi, güçlü zayıf yönler, sistemde çıkabilecek sorunların tespiti ve çözümü açısından sistemin bir bütün halinde sağlıklı ve düzenli olarak ölçülüp izlenmesi amacıyla iç kontrol sistemi değerlendirme raporu hazırlanmaktadır. Üniversitemizde oluşturulan ve uygulanan mevcut iç kontrol sisteminin izlenmesi ve iyileştirilmesine yönelik olarak iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde, 2024 -2025 yılları İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

Ersin TATLI
Strateji Geliştirme Daire Başkanı

1.GİRİŞ

24/12/2003 tarihli ve 25326 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunuyla kamu mali yönetim sistemimiz uluslararası standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması da amaçlanmıştır.

Kanunun Beşinci Kısımında “iç kontrol sistemi” düzenlenmiştir. Bu kısımda, iç kontrol sistemine ilişkin olarak; iç kontrolün tanımı ve amacı, kontrolün yapısı ve işleyişi, ön mali kontrol, mali hizmetler birimi, muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları, muhasebe yetkilisinin nitelikleri ve atanması, iç denetim, iç denetçinin görevleri, iç denetçinin nitelikleri ve atanması, iç denetim koordinasyon kurulu, iç denetim koordinasyon kurulunun görevleri hususlarına yer verilmiştir.

5018 sayılı Kanunun 55’inci maddesinde; İç kontrol, “idarenin 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 ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü” olarak tanımlanmıştır.

Kanunun 56’ncı maddesinde iç kontrolün amaçları;

- Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- Her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını sağlamak olarak belirlenmiştir.

Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 9’uncu maddesinde iç kontrol mali hizmetler fonksiyonu kapsamında yürütülecek işler arasında sayılmıştır. Bu kapsamda yapılacak görevler; iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak, idarenin görev alanına ilişkin konularda standartlar hazırlamak, ön mali kontrol görevini yürütmek, amaçlar ile sonuçlar arasındaki farklılığı giderici ve etkililiği artırıcı tedbirler önermek olarak sayılmıştır.

5018 sayılı Kanunun 55, 56, 57 ve 58’inci maddelerine dayanılarak hazırlanan “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar 31/12/2005 tarihli ve 26040 sayılı Resmî Gazetede yayımlanmış ve bu esasların “İç Kontrol Standartları” başlıklı 5’inci maddesinde, Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce, görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği de belirtilmiştir. Bu kapsamda; 26/12/2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” ve 04/02/2009 tarihinde “İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi”, iç kontrol sistemlerini Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek için yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı

oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarında kamu idarelerine rehberlik yapmak amacıyla hazırlanmış ve bu amaçla temel ilkeler belirlenmiştir.

Son olarak; Bakanlık tarafından 4 Nisan 2024'te İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi, Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi yayımlanmış ve 05.03.2025 tarih ve 32832 sayılı Resmî Gazete ile "Kamu İç Kontrol Yönetmeliği" ve "Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği" yürürlüğe girmiştir.

MİSYON

ODTÜ'nün misyonu, toplum, insanlık ve doğa için, evrensel değerler çerçevesinde, yaratıcı ve eleştirel düşünmeyi, yenilikçiliği ve liderliği besleyerek mükemmellik düzeyinde araştırma yapmak, eğitim vermek ve topluma hizmet etmektir.

VİZYON

ODTÜ'nün vizyonu, Uluslararası düzeyde öncü, bölgesini ve dünyayı dönüştüren bir üniversite olmaktır.

ORGANİZASYON YAPISI

- **5 Fakülte,**
- **5 Enstitü,**
- **1 Yüksekokul,**
- **1 Meslek Yüksekokulu,**
- **31 Uygulama ve Araştırma Merkezi,**
- **3 Koordinatörlük**
- **8 Daire Başkanlığından oluşmaktadır.**

Üniversitemizde İç Kontrol Sisteminin Gelişimi

Üniversitemizde iç kontrol çalışmaları, 27/04/2009 tarihli Üst Yönetim onayı ile başlatılmıştır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı olarak, Rektör Yardımcıları ve Daire Başkanlarına iç kontrol sistemi hakkında temel düzeyde farkındalık oluşturma ve bilgilendirme sunumları yapılmıştır. 2012 yılında Üst Yönetim onayı ile “İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu” ile “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu” oluşturulmuş ve Eylem Planı Çalışmalarına başlanmıştır.

Üniversitemiz ilk eylem planı 2012 yılında hazırlanmış ve 07.06.2012 tarihinde Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne (BÜMKO) gönderilmiştir.

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne yayınlanan 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi” nde kamu idareleri tarafından hazırlanarak Maliye Bakanlığına gönderilen eylem planlarında yer alan öngörülen eylemlerin gerçekleştirilmesi sırasında ortaya çıkan ihtiyaçlar doğrultusunda üst yönetici onayıyla her zaman revize edilebileceği bildirilmiştir. Aynı Genelgede “İdareler tarafından hazırlanan eylem planlarında öngörülen eylemlerin gerçekleşme sonuçları, idarelerin strateji geliştirme birimleri tarafından her yılın haziran ve aralık ayı sonu itibariyle iki dönem halinde ve eylem planı formatında üst yöneticiye sunulacak ve birer nüshası bilgi için on iş günü içerisinde Bakanlığımıza gönderilecektir.” denilmektedir. Söz konusu Genelgeye istinaden “ODTÜ Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı”2015 yılında revize edilmiş olup, öngörülen eylemlerin gerçekleşme sonuçlarını da içerecek şekilde Temmuz 2015 tarihinde Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. Genelge doğrultusunda her yıl haziran ve aralık aylarında “ODTÜ Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Raporu” Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. Üniversitemiz Eylem Planı son olarak 2022 yılında revize edilerek 26.05.2022 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

05.03.2025 tarih ve 32832 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ile iç kontrol sisteminin harcama birimlerinde de oluşturulması amacıyla harcama birimlerine “birim iç kontrol eylem planı ve risk kontrol eylem planı” hazırlama yükümlülüğü getirilmiştir. Üniversitemizde 24.03.2025 tarihli Rektörlük Onayı ile “**İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu**” ile “**İç Kontrol Standartları ve Risk Yönetimi Çalışma Grubu**” oluşturulmuştur. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından, İzleme Kurulu ve Çalışma Grubu ile bilgilendirme toplantıları yapılmış, harcama birimleri bünyesinde oluşturulan alt çalışma gruplarına iç kontrol ve eylem planları hakkında eğitimler verilmiştir.

Son olarak, 2025 yılsonu itibariyle dört Harcama Birimimiz birim iç kontrol eylem planlarını tamamlamıştır. Mimarlık Fakültesi, Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı, Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanan Birim İç Kontrol Eylem Planları 2026 yılı başında birim web sayfalarında yayımlanmıştır.

Son yayımlanan “2022 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında” 2025 yılı sonuna kadar 13 eylemden vazgeçilmiştir. Mevcut eylem sayısı ve vazgeçilen eylem sayısı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

ÜNİVERSİTEMİZ İÇ KONTROL STANDARTLARI EYLEM PLANINDA 2025 YILINDA YER ALAN TOPLAM EYLEM SAYISI							
BİLEŞENİN ADI	STANDART KODU	STANDART ADI	GENEL ŞART SAYISI	EYLEM SAYISI	TAMAMLANAN EYLEMLER	DEVAM EDEN EYLEMLER	VAZGEÇİLEN EYLEM SAYISI
KONTROL ORTAMI	1	Etik değerler ve dürüstlük	6	16	7	9	-
	2	Misyon, organizasyon yapısı ve görevler	7	10	3	4	3
	3	Personelin yeterliliği ve performansı	8	11	4	7	-
	4	Yetki devri	5	5	1	2	2
RİSK DEĞERLENDİRME	5	Planlama ve programlama	6	8	3	5	-
	6	Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi	3	9	3	6	-
KONTROL FAALİYETLERİ	7	Kontrol stratejileri ve yöntemleri	4	7	3	4	-
	8	Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi	3	4	-	3	1
	9	Görevler ayrılığı	2	1	-	1	-
	10	Hiyerarşik kontroller	2	-	-	-	-
	11	Faaliyetlerin sürekliliği	3	3	-	3	-
	12	Bilgi sistemleri kontrolleri	3	4	-	4	-
BİLGİ VE İLETİŞİM	13	Bilgi ve iletişim	7	27	1	22	4
	14	Raporlama	4	1	-	1	-
	15	Kayıt ve dosyalama sistemi	6	8	5	1	2
	16	Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi	3	3	-	2	1
İZLEME	17	İç kontrolün değerlendirilmesi	5	5	-	5	-
	18	İç denetim	2	2	-	2	-
Toplam	18		79	124	30	81	13

24.03.2025 tarihli Rektörlük Onaylı

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu:

REKTÖRLÜK

Prof. Dr. Feride Pınar ACAR	(Rektör Yardımcısı)
Prof. Dr. Tülin GENÇÖZ	(Rektör Yardımcısı)
Prof. Dr. Ender CİĞEROĞLU	(Rektör Yardımcısı)
Prof. Dr. Oğuzhan HASANÇEBİ	(Rektör Danışmanı)
Hüseyin KAYMAK	(Genel Sekreter V.)
Ersin TATLI	(Strateji Geliştirme Daire Başkanı)

FAKÜLTELER

Prof. Dr. Neriman ŞAHİN GÜÇHAN	(Mimarlık Fakültesi Dekanı)
Prof. Dr. Ali ÇIRPAN	(Fen Edebiyat Fakültesi Dekanı)
Prof. Dr. Oktay Fırat TANRISEVER	(İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dekanı)
Prof. Dr. Mustafa Levent İNCE	(Eğitim Fakültesi Dekanı)
Prof. Dr. Görkem KÜLAH	(Mühendislik Fakültesi Dekanı)

ENSTİTÜLER

Prof. Dr. N. Emre ALTUN	(Fen Bilimleri Enstitüsü Müdürü)
Prof. Dr. Sadettin KİRAZCI	(Sosyal Bilimler Enstitüsü Müdürü)
Prof. Dr. Banu GÜNEL KILIÇ	(Enformatik Enstitüsü Müdürü)
Prof. Dr. Barış SALİHOĞLU	(Deniz Bilimleri Enstitüsü Müdürü)
Prof. Dr. A. Sevtap KESTEL	(Uygulamalı Matematik Enstitüsü Müdürü)

YÜKSEKOKUL

Prof. Dr. Çiğdem SAĞIN ŞİMŞEK	(Yabancı Diller Yüksekokulu Müdürü)
-------------------------------	-------------------------------------

Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

05.03.2025 tarih ve 32832 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği gereği; ön mali kontrol, harcama birimlerinde yapılan kontroller ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılan kontrolleri kapsamaktadır. Yönetmeliğe istinaden Üniversitemiz Ön Mali Kontrol Yönergesi 13.01.2026 tarihli Senato Kararı ile güncellenmiştir. Buna göre aşağıdaki işlemler, Ön Mali Kontrol Yönergesi gereği Başkanlığımızca ön mali kontrole tabi tutulması öngörülmüştür.

- ▶ Tutarı, mal ve hizmet alımları için 6.000.000 TL ve yapım işleri için 16.000.000 TL'yi aşan taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları (2025 mali yılı için yönergemizde bu limitler mal ve hizmet alımları için 2.000.000 TL, yapım ihaleleri için 5.000.000 TL, DMO'dan yapılacak alımlar için 2.000.000 TL, Bilimsel Araştırma Projeleri için 2.500.000 TL olarak belirlenmiştir.)
- ▶ Kadro dağılım cetvelleri, yan ödeme cetvelleri, sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri kontrol etmek,
- ▶ Personel giderleri, Tedavi ve cenaze giderleri, Yolluklar, (Tedavi Yolluğu dahil) Görev giderleri
- ▶ 4734 sayılı Kanuna göre ihale edilen mal ve hizmet alım giderleri, Temsil ve Tanıtma giderleri, Mal, malzeme ve gayri maddi hak alım giderleri, Yapı, Tesis ve Onarım Giderleri, Görev Zararı, Hazine Yardımı ve Diğer Transfer Harcamaları,4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 3'üncü maddesi kapsamındaki alımlar ile Üniversitemiz tarafından Döner Sermayeden yapılacak alımlar, Yukarıda sayılan harcamalara ilişkin avans veya kredi suretiyle yapılacak ön ödemelerin kontrolünü yapmak.
- ▶ Gelir getirici işlemler (2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamındaki satım, kiraya verme, trampa ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisine ilişkin işlemlerden Hazinesinin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ve Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlere ait olanlar hariç olmak üzere sözleşme tasarısı tutarı **Beş yüz bin Türk Lirasını** aşanlar ön malî kontrole tabidir.)

Tahakkuk evrakı ve sözleşme tasarıları en geç **on iş günü**, gelir getirici işlemleri en geç **yedi iş günü**, kadro dağılım cetvelleri en geç **beş iş günü**, sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri en geç **beş iş günü** içinde kontrol edilerek sonuçlandırılır.

Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmeyen hallerde, harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen işlemlerin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca kayıtları tutulur ve aylık dönemler itibariyle üst yöneticiye bildirilir. Söz konusu kayıtlar iç ve dış denetim sırasında denetçilere de sunulur.

2025 yılında Üniversitemize ait taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmuştur. Uygun görüş verilen sözleşme tasarısı sayısı ise "**34**", uygun görüş verilmeyen **1** adettir.

Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği 6. maddesi "Ödeme emri belgesi düzenlemekle görevli gerçekleştirme görevlisi, yaptığı kontrolleri gösteren "Ö mali Kontrol Listesini" ödeme emri belgesine ekler" düzenlemesi gereğince harcama birimlerimizde **01.01.2026** tarihi itibariyle uygulamaya geçilmiştir.

3.DEĞERLENDİRME YÖNTEMİ

3.1 İç Denetim

İç Denetim Birimi Faaliyetleri				
Sıra N	Denetim Dönemi	Denetim Konusu	Denetlenen Birim	Denetim Türü
1	2019	Ön Mali Kontrol ve İç Kontrole İlişkin Mevzuatın Uygulanması Sırasında Görev Dağılımları ve İş Süreçlerinde Yaşanan Aksaklıkların Giderilmesi	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Sistem ve Mali Uygunluk denetimi
2	2021-2025	Sağlık ve Rehberlik Merkezi	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Sistem ve Mali Uygunluk denetimi
3	2023-2024	İlk kayıt, ara kayıt ve arşiv süreci	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	Sistem ve Mali Uygunluk denetimi
4	2024	Taşınır Mal Yönetmeliği gereği taşınır denetimi	Mühendislik Fakültesi	Sistem ve Mali Uygunluk denetimi
5	2024	Taşınır Mal Yönetmeliği gereği taşınır denetimi	Fen Edebiyat Fakültesi Psikoloji bölümü	Sistem ve Mali Uygunluk denetimi
6	2024	Tübitak, AB Projeleri, BAP 1 Projeleri	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi	Sistem ve Mali Uygunluk denetimi
7	2025	Taşınır Mal Yönetmeliği gereği taşınır denetimi	Mimarlık Fakültesi	Sistem ve Mali Uygunluk denetimi

3.2 Dış Denetim

Sayıştay Başkanlığı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Formları;

2015 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Formu,

2016 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Formu,

2018 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Formu,

2019 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Anketi,

2020 Yılı Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Prosedürleri Kılavuzu,

2021 Yılı Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Prosedürleri Kılavuzu,

2023 yılı Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Prosedürleri Kılavuzu,

2024 yılı Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Bilgi formu,

2025 yılı Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Bilgi formu.

İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Formları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız tarafından ait oldukları dönemlerde hazırlanmış ve Sayıştay Başkanlığına gönderilmiştir.

4.DEĞERLENDİRME SONUÇLARI

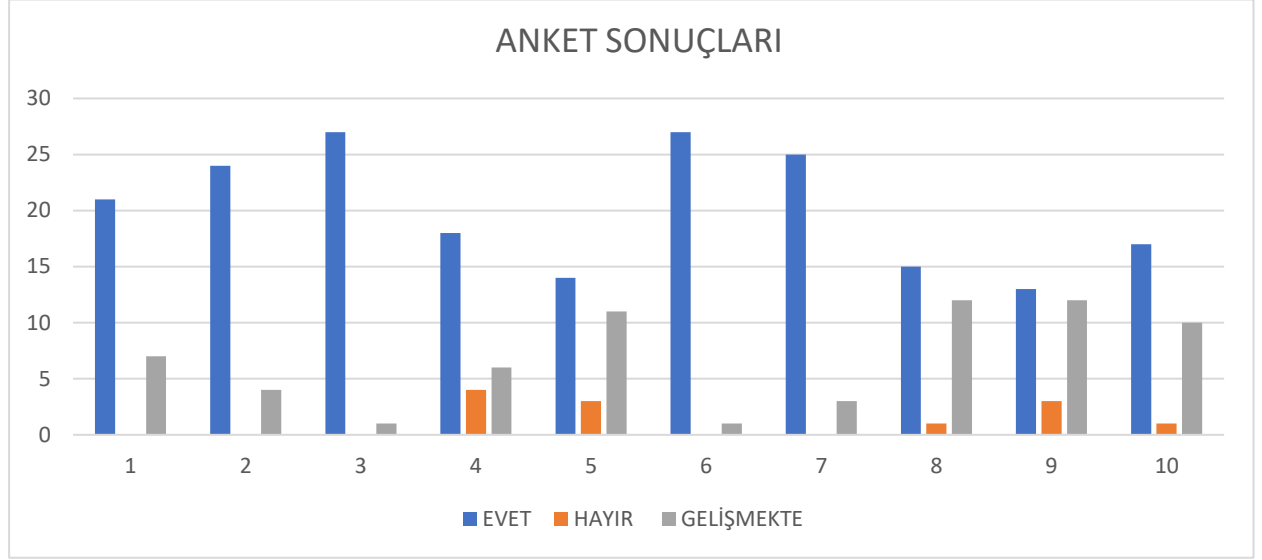
4.1 İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Anket Sonuçları

Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının, iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde değerlendirilmesi amacıyla iç kontrol sistemine yönelik bir dizi sorudan oluşan İç Kontrol Sistemi Soru Formu yer almaktadır. Anket 28 harcama birimi tarafından cevaplandırılmıştır.

Anket sorularımız;

- 1)Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiş midir?
- 2)Biriminizde iş akış süreçleri belirlenmiş midir?
- 3)Biriminizde her bir personele ait görev dağılımları bulunmakta mıdır?
- 4)Biriminizde hassas görevler belirlenmiş midir?
- 5)Biriminizde ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlaması yapılmış mıdır?
- 6)Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mudur?
- 7)Biriminizde faaliyetlerin sürekliliğini sağlamak üzere görevden ayrılan personelin göreve ilişkin süreç ve diğer belgelerinin yeni görevlendirilen personele verilmesi sağlanmakta mıdır?
- 8)Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin yönetici ve birim personeli tarafından farkındalık ve sahiplenme oluşmuş mudur?
- 9)Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte midir?
- 10)Birim İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış mıdır?

Değerlendirmede harcama birimlerden yöneltilen her bir soru için “Evet”, “Geliştirilmekte” ve “Hayır” seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle soru formunun cevaplandırılması istenmiştir. Anket sonuçları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.



4.2 İç Kontrol Sistemi Denetim Sonuçları

2018 Yılı Sayıştay Denetiminde Yer Alan Tespitler

KOS 2.3: İdare birimlerinde personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesi oluşturulmalı ve personele bildirilmelidir.

Sayıştay değerlendirmesi: Bu eyleme göre; her bir harcama biriminin görev dağılım çizelgesi ve iş akış şeması bulunmalıdır. Ancak yapılan incelemede harcama birimlerinin pek çoğunda iş akış şemalarının bulunmadığı görülmüştür.

KOS 2.6: İdarenin yöneticileri, faaliyetlerin yürütülmesinde hassas görevlere ilişkin prosedürleri

Sayıştay değerlendirmesi: Yapılan incelemede hassas görevlerin tanımlanmadığı tespit edilmiştir.

İç denetim sonucunda idare tarafından alınması gerekli görülen önlemleri içeren eylem planı hazırlanmalı, uygulanmalı ve izlenmelidir.

Bulgu değerlendirme: Yapılan incelemede, İç Denetim Eylem Planının hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Değerlendirmelere cevap olarak;

1) Sayıştay Başkanlığınca, Üniversitemize gönderilen 2018 yılı iç kontrol değerlendirmelerine istinaden harcama birimlerine yapılan eğitimlerde iş akış şemaları ve görev dağılımları eksik olan birimlerimizin tamamlaması ve birim web sayfalarında yayımlamaları istenmiştir.

2)2018 yılı Revize Eylem planında hassas görevlerin tanımlanacağı ile ilgili yeniden eylem öngörölmüş olup Başkanlığımız” Hassas görev tablosu” oluşturulmuştur. Diğer birimlerce de oluşturulması için duyurular yapılmıştır.

3)İç Denetim Birimimiz tarafından, İç denetim faaliyetlerinin Denetim Planı ve Programı çalışması olduğu İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) tarafından belirlenen standartlar ile Anayasa, kanun, yönetmelik ve diğer hukuki mevzuata uygun bir şekilde risk esaslı olarak hazırlanan denetim plan ve programı çerçevesinde yürütöldüğü açıklaması yapılmıştır.

2019 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Anketinde Sayıştay Başkanlığı tarafından Başkanlığımız dahil altı pilot harcama birimi seçilmiş ve anket harcama birimlerince ayrı ayrı doldurulmuştur. (Pilot harcama birimleri: İktisadi ve İdari Bilimler Fakölte, Enformatik Enstitüsü, Güneş Enerjisi Uygulama ve Araştırma Merkezi (GÜNAM), Personel Daire Başkanlığı, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve Döner Sermaye İşletmeleri Müdürlüğü)

2020 Yılı Sayıştay Düzenlilik Denetimi Raporunda, Üniversitenin 2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2020 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütölecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır. İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği anlaşılmıştır 2018-2022 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır. İdarenin kurumsal ve iç kontrol riskleri belirlenmiştir ve risklerin değerlendirilmesi çalışmalarına devam edilmektedir. Tespit edilen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi çalışmalarına devam edilmektedir.

2021 Yılı Sayıştay Denetiminde Yer Alan Tespitler, İdarenin kurumsal ve iç kontrol riskleri belirlenmiştir ve risklerin değerlendirilmesi çalışmalarına devam edilmektedir. Tespit edilen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi çalışmalarına devam edilmektedir. Üniversitede ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur. Bu usul ve esaslara göre gerekli iş ve işlemler yürütölmektedir. Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları oluşturulmuştur. Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır.

5.SONUÇ

Yapılan değerlendirmeler sonucunda; Üniversitemizde iç kontrol sisteminin kurulması ve geliştirilmesine yönelik önemli ilerlemeler kaydedildiği, üst yönetimin sahiplenmesiyle birlikte iç kontrol bileşenlerine ilişkin farkındalığın kurumsal düzeyde arttığı görülmüştür.

Özellikle;

- Stratejik planlama, performans programı ve faaliyet raporları arasında uyum sağlanmasına yönelik çalışmaların yürütüldüğü,
- Birim bazlı süreçlerin tanımlanmasına ve görev, yetki ve sorumlulukların belirlenmesine önem verildiği,
- Mali işlemler ve idari süreçlerde kontrol mekanizmalarının büyük ölçüde tesis edildiği,
- İç kontrol ve risk yönetimi konularında kurumsal kapasitenin gelişmekte olduğu

değerlendirilmiştir.

Bununla birlikte;

- Risk değerlendirme çalışmalarının tüm birimlerde daha sistematik ve periyodik hale getirilmesi,
- Kontrol faaliyetlerinin yazılı prosedürler ve iş akış şemaları ile desteklenmesi,
- İzleme ve değerlendirme faaliyetlerinin performans göstergeleri ile güçlendirilmesi,
- İç kontrol konusunda eğitim ve farkındalık çalışmalarının süreklilik arz edecek şekilde sürdürülmesi

önerilmektedir.

Genel olarak, Üniversitemiz iç kontrol sistemi, Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum sağlamaya yönelik bir gelişim süreci içindedir. Uygulamalarda farkındalık artmış, görev dağılımları ve sorumluluklar netleşmiştir. Ancak, risk yönetimi ve izleme bileşenlerinde daha sistematik bir yaklaşımın benimsenmesi gerekmektedir. SGDB tarafından sağlanacak rehberlik ve eğitim desteğiyle, kurum iç kontrol sistemi daha etkin ve sürdürülebilir hale getirilebilecektir.