



EGE ÜNİVERSİTESİ

2025 YILI

**İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME
RAPORU**

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

2026



İçindekiler

1. GİRİŞ	2
MİSYON	5
VİZYON	5
TEMEL DEĞERLER	5
1.1 Organizasyon Yapısı	6
A. ORGANİZASYON YAPISI	7
2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	8
Kontrol Ortamı	9
Risk Değerlendirme	12
Kontrol Faaliyetleri	16
Bilgi ve İletişim	18
İzleme	20
2-DİĞER BİLGİLER	23
İç Denetim Sonuçları	23
Dış Denetim Sonuçları	23
Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	23
3- İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	24
4-SONUÇ	25
4.1. Güçlü Yönler	25
4.2. İyileşmeye Açık Alanlar	27
4.3. Eylem İçin Öneriler	27



1. GİRİŞ

Kamu Mali Yönetim Sistemi, uluslararası standartlar ve Avrupa Birliği normları doğrultusunda yeniden yapılandırılarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 24/12/2003 tarihli ve 25326 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci Kısımında iç kontrol sistemine ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Bu kapsamda; iç kontrolün tanımı, amacı, yapısı ve işleyişi ile ön mali kontrol süreçleri, mali hizmetler biriminin görev ve sorumlulukları, muhasebe hizmetleri ile muhasebe yetkilisinin görev, yetki, sorumluluk, nitelik ve atanma esasları düzenlenmiştir. Ayrıca, iç denetim faaliyetleri, iç denetçilerin görev, yetki, sorumluluk, nitelik ve atanma usulleri ile İç Denetim Koordinasyon Kurulunun yapısı ve görevlerine ilişkin hükümler de Kanunda ayrıntılı olarak hüküm altına alınmıştır.

Kanunun 55 inci maddesinde iç 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 ile yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir şekilde üretilmesini sağlamak amacıyla oluşturulan organizasyon, yöntem, süreçler ile iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır.

Kanunun 56 ncı maddesinde ise iç kontrol sisteminin amaçları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

- Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli şekilde yönetilmesini sağlamak,
- Kamu idarelerinin faaliyetlerini yürürlükteki mevzuata uygun olarak yürütmesini temin etmek,
- Her türlü mali karar ve işlemde usulsüzlük ve yolsuzluğu önlemek,
- Karar alma, uygulama ve izleme süreçlerinde kullanılmak üzere doğru, güvenilir ve zamanında bilgi ile rapor üretilmesini sağlamak,
- Varlık ve kaynakların kötüye kullanılmasını önlemek, israfı azaltmak ve kamu kaynaklarını kayıp ve zararlara karşı korumaktır.

Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 9 uncu maddesinde, iç kontrol faaliyetleri mali hizmetler biriminin temel görevleri arasında sayılmıştır. Bu kapsamda mali hizmetler birimi; iç kontrol sisteminin kurulması, Kamu İç Kontrol Standartlarının uygulanması ve geliştirilmesine yönelik çalışmalar yürütmek, idarenin görev



alanına ilişkin standartlar hazırlamak, ön mali kontrol faaliyetlerini gerçekleştirmek ve amaçlar ile sonuçlar arasındaki farklılıkların giderilmesine yönelik etkililiği artırıcı tedbirler geliştirmek ve yönetime önerilerde bulunmakla görevlendirilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 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 Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslar'ın "İç Kontrol Standartları" başlıklı 5 inci maddesinde; Kanun ve Kamu İç Kontrol Standartlarına aykırı olmamak kaydıyla, idarelerin görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellik arz eden işlemlere ilişkin ilave standartlar belirleyebilecekleri de belirtilmiştir.

Bu kapsamda, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile 04.02.2009 tarihinde yayımlanan İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi, kamu idarelerinde iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumlu hale getirilmesine yönelik çalışmaların planlanması ve yürütülmesine rehberlik etmek amacıyla hazırlanmıştır. Söz konusu düzenlemelerle, kamu idarelerince gerçekleştirilecek uyum çalışmalarının belirlenmesi, eylem planlarının hazırlanması, gerekli prosedür ve düzenlemelerin oluşturulması ile uygulama sürecinde esas alınacak temel ilke ve yöntemler ortaya konulmuştur.

İç kontrol uygulamalarına rehberlik etmek amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan *Kamu İç Kontrol Rehberi*, Bakanlık Makamının 07.02.2014 tarihli ve 13 sayılı Oluru ile yürürlüğe konulmuştur. Kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerini oluştururken esas alacakları rehberde, uluslararası kabul görmüş *COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)* modeli esas alınarak iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, değerlendirilmesi ve geliştirilmesine ilişkin *5 bileşene ait 18 standart* ve bu standartlara ilişkin *79 genel şart* tanımlanmış;

- Kontrol Ortamı,
- Risk Değerlendirme,
- Kontrol Faaliyetleri,
- Bilgi ve İletişim,
- İzleme

olmak üzere beş temel bileşenden oluşmaktadır.



Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 4 Nisan 2024 tarihinde İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi ile Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi yayımlanmıştır. Devamında, 05.03.2025 tarihli ve 32832 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ile Kamu Ön Malî Kontrol Yönetmeliği yürürlüğe girmiş olup, kamu idarelerinde iç kontrol ve ön malî kontrol süreçlerinin etkin, sistematik ve bütüncül bir yaklaşımla yürütülmesine ilişkin usul ve esaslar yeniden düzenlenmiştir. Yönetmeliğin 22 nci maddesi uyarınca, kamu idarelerinde iç kontrol sistemi değerlendirilmekte ve sonuçları raporlanmaktadır.

Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı kapsamında yürütülen çalışmalar doğrultusunda, iç kontrol sisteminin mevcut durumunun belirlenmesi amacıyla Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan değerlendirme yöntemi esas alınarak hazırlanan İç Kontrol Standartları Değerlendirme Formu tüm birimlerde uygulanmıştır. Birimler tarafından verilen cevaplar puanlama yöntemiyle analiz edilmiş; ayrıca iç denetim faaliyetleri, ön mali kontrol uygulamaları, risk yönetimi çalışmaları, faaliyet raporları ile diğer izleme ve değerlendirme sonuçları birlikte dikkate alınarak Üniversitemizin iç kontrol sisteminin güçlü yönleri ile geliştirilmesi gereken alanları değerlendirilmiştir.

Bu kapsamda hazırlanan *2025 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu*, Üniversitemizin iç kontrol sisteminin mevcut olgunluk düzeyini ortaya koymak, Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum seviyesini değerlendirmek ve geliştirilmesi gereken alanlara yönelik iyileştirme önerilerini belirlemek amacıyla hazırlanmıştır. Raporda yer verilen değerlendirme ve önerilerin, iç kontrol sisteminin etkinliğinin artırılmasına, kurumsal yönetim kapasitesinin güçlendirilmesine, hesap verebilirlik ve mali saydamlık ilkelerinin geliştirilmesine, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına katkı sağlaması amaçlanmaktadır.



MİSYON

Türkiye' de öncü, dünyada önde gelen araştırma üniversitesi olarak; araştırma ve eğitim alanında bölgesel, ulusal ve evrensel gereksinimleri karşılamak, Ar-Ge birikimini toplumun yararına sunmak, öğrenciyi merkeze alarak temel değerlerine bağlı, mesleki ve kültürel olarak donanımlı, değişime açık, bilimsel düşünceyi yaşam biçimi olarak benimsemiş bireyler yetiştirmek.

VİZYON

Bilimsel araştırmada öncü, ulusal ve uluslararası alandaki paydaşları ile güçlü bir işbirliği ve iletişim ağı bulunan, öğrenci odaklı, yeşil, sürdürülebilir, erişilebilir ve yaşanabilir bir kampüse sahip, ekonomik, sosyal ve kültürel yaşama katkıda bulunan ve finansal yapısı güçlü bir dünya üniversitesi olmaktır.

TEMEL DEĞERLER

- Bilimsel
- Araştırmacı
- Uluslararasılaşma Odaklı
- Dijitalleşme Odaklı
- Öğrenci Odaklı
- Kalite Odaklı
- Yenilikçi
- Paylaşımçı
- Katılımcı
- Güvenilir
- İletişime açık
- Çevreci
- Değerlere saygılı
- Lider
- Erişilebilir.



1.1 Organizasyon Yapısı

Ege Üniversitesi, Türkiye'nin köklü yükseköğretim kurumlarından biri olup, 20 Mayıs 1955 tarihli ve 6595 sayılı "Ege Üniversitesi Adıyla İzmir'de Bir Üniversite Kurulması Hakkında Kanun" ile kurulmuş, söz konusu Kanunun 9013 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmasını müteakip teşkilatlanma çalışmalarını tamamlayarak 5 Kasım 1955 tarihinde eğitim-öğretim faaliyetlerine başlamıştır.

Üniversitemiz; eğitim-öğretim, araştırma-geliştirme, toplumsal katkı ve idari hizmet faaliyetlerini, yükseköğretim mevzuatı ile belirlenen görev ve sorumluluklar çerçevesinde sürdürmektedir. Bu kapsamda kurumsal faaliyetler; 20 Fakülte, 11 Enstitü, 1 Devlet Türk Musikisi Konservatuarı olmak üzere 3 Yüksekokul, 11 Meslek Yüksekokulu, Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları, İç Denetim Birimi Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Uygulama ve Araştırma Merkezleri, Bölümler, Koordinatörlükler ile diğer akademik ve idari birimler aracılığıyla yürütülmektedir.

Üniversitenin organizasyon yapısı; görev, yetki ve sorumlulukların açık şekilde tanımlandığı, hesap verebilirlik, etkinlik, verimlilik ve koordinasyon ilkeleri esas alınarak oluşturulmuştur. Akademik ve idari birimler arasındaki görev dağılımı, karar alma ve uygulama süreçlerinin etkin biçimde yürütülmesini desteklemekte; aynı zamanda iç kontrol sisteminin temel unsurlarından biri olan organizasyon yapısının güçlendirilmesine katkı sağlamaktadır.

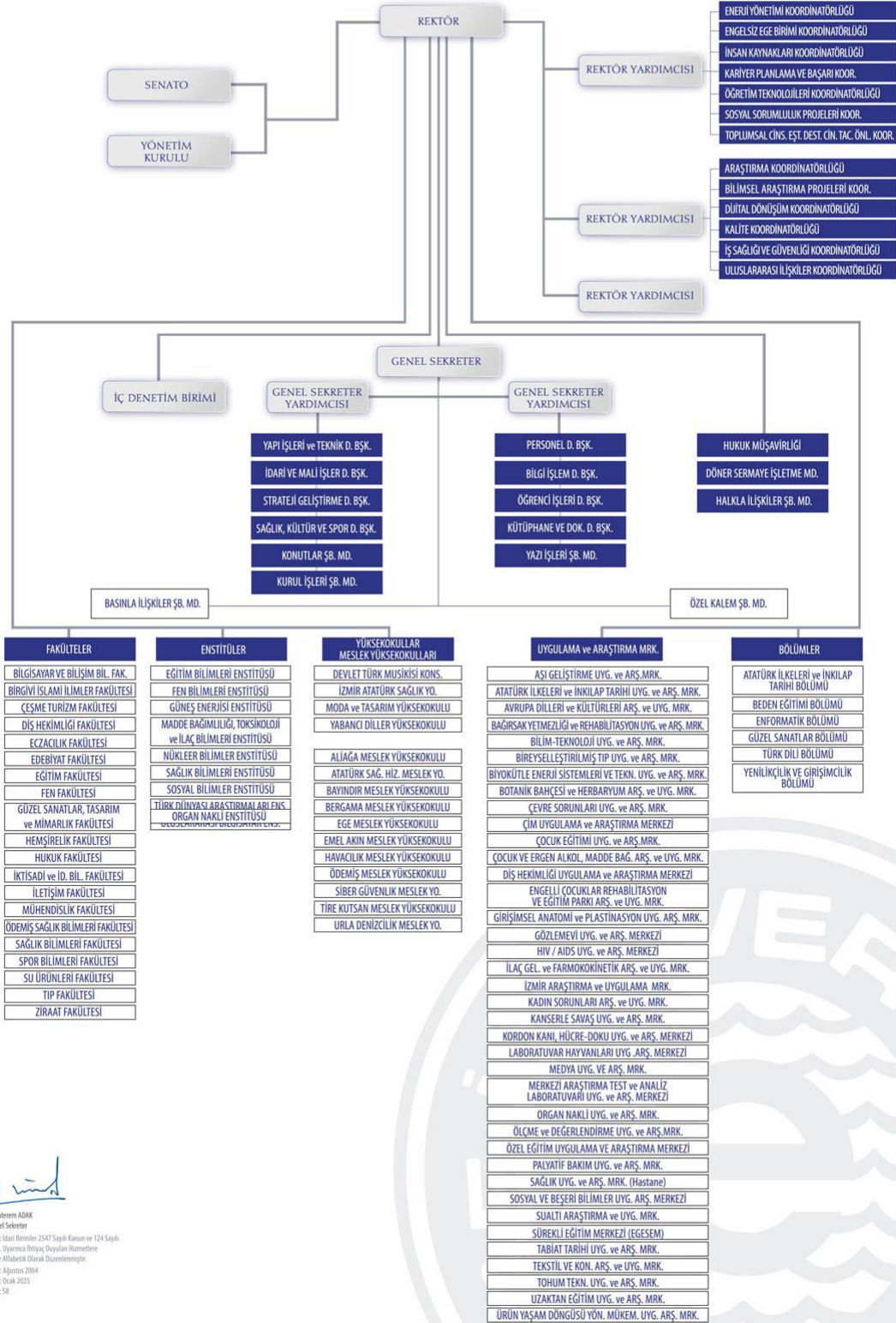
Üniversitemizin organizasyon yapısı; eğitim-öğretim, araştırma, yönetim ve destek hizmetlerinin etkin ve koordineli şekilde yürütülmesini sağlayacak biçimde yapılandırılmış olup, akademik ve idari birimlere ilişkin teşkilat şeması aşağıda sunulmuştur.



A. ORGANİZASYON YAPISI



EGE ÜNİVERSİTESİ TEŞKİLAT ŞEMASI



Handwritten signature

Muhterem ADAK
Genel Sekreter
Not: İdari Birimler 2547 Sayılı Kanun ve 124 Sayılı
KHK, Uyarınca İhtiyaç Doğrudan Hizmetlere
Göre Alfabetik Olarak Düzenlenmiştir.
YT : Ağustos 2004
RT : Ocak 2025
Rev:58



2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi, sistemin etkinliğinin, verimliliğinin ve sürdürülebilirliğinin sağlanmasını temel alan bir süreçtir. Bu kapsamda, Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşmada iç kontrol bileşenlerinin işleyişine ilişkin değerlendirme sonuçları doğrultusunda tespit edilen güçlü ve geliştirilmesi gereken yönlerinin belirlenmesi, eksikliklere yönelik gerekli düzeltici ve iyileştirici önlemlerin alınmasına yönelik faaliyetleri kapsamaktadır.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin işleyişi ile olgunluk ve gelişmişlik düzeyinin belirlenmesi amacıyla, Kamu İç Kontrol Rehberi'nde yer alan İç Kontrol Değerlendirme Soru Formu tüm birimlere uygulanmıştır. Söz konusu form; iç kontrol sisteminin bileşenleri kapsamında 24'ü Kontrol Ortamı, 16'sı Risk Değerlendirme, 12'si Kontrol Faaliyetleri, 11'i Bilgi ve İletişim ile 7'si İzleme bileşenine ilişkin olmak üzere toplam 70 sorudan oluşmaktadır. Üniversitemiz birimlerince verilen yanıtlar, iç kontrol sisteminin performans yüzdesini ortaya koymaktadır ve 2025 yılına ilişkin *EÜ İç Kontrol Standartları Değerlendirme Raporu* hazırlanmıştır.

Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Formu kapsamında, birimlerden her bir soru için “Evet” (2 puan), “Geliştiriliyor” (1 puan) veya “Hayır” (0 puan) seçeneklerinden birini işaretlemeleri istenmiştir. Birimler, 2025 yılı değerlendirmelerini tamamlayarak ilgili formu doldurmuştur. Birimlerin yüzdelik öz değerlendirme puanları, Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda analiz edilmiş ve beş bileşen başlığı altında aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

% Puanı	Yorum
0-25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
26-50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
51-75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
76-90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
91-100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.



Kontrol Ortamı

Kontrol ortamı, iç kontrol sisteminin temelini oluşturan ve diğer tüm iç kontrol bileşenlerinin etkinliğini doğrudan etkileyen unsurdur. Yönetimin iç kontrole bakış açısı, etik değerlere bağlılığı, kurumsal yönetim anlayışı, organizasyon yapısı, görev, yetki ve sorumlulukların açık şekilde belirlenmesi ile insan kaynakları yönetimine ilişkin uygulamalar kontrol ortamının temel unsurlarını oluşturmaktadır. Güçlü bir kontrol ortamı, kurum genelinde hesap verebilirlik, saydamlık, etkinlik ve sürekli iyileştirme kültürünün yerleşmesine katkı sağlamaktadır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda Kontrol Ortamı Bileşeni;

- Etik Değerler ve Dürüstlük,
- Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler,
- Personelin Yeterliliği ve Performansı,
- Yetki Devri

olmak üzere dört standarttan oluşmaktadır. Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Değerlendirme Formunda bu standartlara ilişkin toplam 24 değerlendirme sorusu yer almakta olup, birimlerin kontrol ortamına ilişkin uygulama düzeyleri bu sorular aracılığıyla ölçülmüştür ve harcama birimlerimize ait kontrol ortamı bileşinine ait oransal tablo aşağıda yer almaktadır.

İç Kontrol Kontrol Ortamı Bileşeni Cevapları (%)

No	Kontrol Ortamı Bileşeni Soruları	Evet (%)	Hayır (%)	Geliştirilmekte (%)
1	Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi?	87,10	0,0	12,90
2	Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?	77,19	0,0	22,81
3	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu?	91,18	0,0	8,82

4	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir?	91,18	0,0	8,82
5	Biriminizde vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi?	93,75	0,0	6,25
6	Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?	96,10	0,0	3,90
7	Biriminizde personelin ve birimden hizmet alanların değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri uygun mekanizmalar (anket, yüz yüze görüşme, toplantı, elektronik başvuru vb.) mevcut mu? Etkin olarak kullanılıyor mu?	93,51	0,0	6,49
8	Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu?	100,00	0,0	0,00
9	Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) var mı?	98,77	0,0	1,23
10	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi?	97,50	0,0	2,50
11	Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?	92,31	0,0	7,69
12	Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu?	97,56	0,0	2,44
13	Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi?	93,67	0,0	6,33
14	Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu?	93,42	0,0	6,58



15	Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır?	96,67	0,0	3,33
16	Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi?	88,06	0,0	11,94
17	Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu?	84,38	0,0	15,63
18	Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor mu?	80,70	0,0	19,30
19	Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?	83,33	0,0	16,67
20	Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?	95,08	0,0	4,92
21	Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?	98,77	0,0	1,23
22	Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi?	92,54	0,0	7,46
23	Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?	91,67	0,0	8,33
24	Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?	68,18	0,0	31,82

2025 yılı değerlendirme sonuçlarına göre Üniversitemizin *Kontrol Ortamı Bileşeni genel uyum düzeyi %79,78* olarak gerçekleşmiştir. Harcama birim bazında yapılan değerlendirmede uyum



düzeyinin Fakülteler (%88,15), Enstitüler (%83,04), Yüksekokulları (%75,00), Meslek Yüksekokulları (%74,40) ve İdari Birimlerin (%78,33) izlediği görülmektedir. Söz konusu sonuç oranı, kontrol ortamına ilişkin temel politika, süreç ve uygulamaların büyük ölçüde oluşturulduğunu ve uygulandığını göstermekle birlikte, Kamu İç Kontrol Standartlarına tam uyumun sağlanabilmesi amacıyla iyileştirme çalışmalarının sürdürülmesi gerektiğini ortaya koymaktadır. Üniversitemizin akademik ve idari birimlerinde etik değerlere bağlılık, organizasyon yapısının belirginliği, görev dağılımı, personel yönetimi ve yetki devrine ilişkin uygulamaların iç kontrol standartlarıyla büyük ölçüde uyumlu olduğunu göstermektedir.

Genel değerlendirme sonucunda, Üniversitemizde Kontrol Ortamı Bileşenine ilişkin temel politika, uygulama ve kontrol mekanizmalarının önemli ölçüde oluşturulduğu ve kurumsal işleyiş içerisinde uygulandığı değerlendirilmektedir. Üniversitemizde akademik ve idari birimlerinde etik değerlere bağlılık, organizasyon yapısının belirginliği, görev dağılımı, personel yönetimi ve yetki devrine ilişkin uygulamaların iç kontrol standartlarıyla büyük ölçüde uyumlu olduğunu göstermektedir.

Bununla birlikte, Kamu İç Kontrol Standartlarına tam uyumun sağlanabilmesi ve iç kontrol sisteminin etkinliği ile sürdürülebilirliğinin artırılabilmesi amacıyla, kontrol ortamına ilişkin uygulamaların tüm birimlerde ortak bir anlayış ve standart çerçevesinde geliştirilmesine ihtiyaç bulunmaktadır. Bu durum; görev, yetki ve sorumlulukların belirli dönemlerde güncellenmesi, organizasyonel süreçlerin güçlendirilmesi, etik kültürün kurumsal düzeyde yaygınlaştırılması, personelin iç kontrol konusundaki farkındalığının artırılması ve yönetsel sahiplenmenin güçlendirilmesine yönelik iyileştirme çalışmalarına ihtiyaç bulunduğunu göstermektedir.

Risk Değerlendirme

Risk Değerlendirme Bileşeni, Üniversitemizin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyebilecek iç ve dış risklerin sistematik olarak belirlenmesi, analiz edilmesi, önceliklendirilmesi ve uygun kontrol tedbirleriyle yönetilmesini amaçlayan iç kontrol sisteminin temel bileşenlerinden biridir. Etkin bir risk yönetimi anlayışı; karar alma süreçlerinin güçlendirilmesi, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ile kurumsal hedeflere ulaşılmasına makul güvence sağlanmasına katkıda bulunmaktadır.



Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Kamu İç Kontrol Rehberi kapsamında Risk Değerlendirme Bileşeni;

- Planlama ve Programlama
- Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi

olmak üzere iki standarttan oluşmaktadır. Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Değerlendirme Formunda bu standartlara ilişkin toplam 16 değerlendirme sorusu yer almakta olup, birimlerin risk yönetimi uygulamalarına ilişkin mevcut durumları bu sorular aracılığıyla değerlendirilmiştir.

Üniversitemizde risk yönetimi faaliyetleri, kurumsal risk yönetimi anlayışı doğrultusunda yürütülmektedir. Bu kapsamda riskler; stratejik amaç ve hedeflere yönelik stratejik riskler ile birimlerin faaliyet ve süreçlerine yönelik operasyonel riskler olmak üzere iki ana grupta ele alınmaktadır. Stratejik risklerin izlenmesi amacıyla Risk Strateji Belgesi hazırlanmakta; operasyonel riskler ise birimler tarafından oluşturulan Risk Kayıt Formları aracılığıyla takip edilmektedir. Ayrıca risklerin gerçekleşme olasılığı ve etkilerinde meydana gelen değişikliklerin değerlendirilmesi, yeni ortaya çıkan risklerin belirlenmesi ve mevcut risklerin güncellenmesi amacıyla Üniversite Risk Raporu hazırlanarak risk yönetimi sürecinin sürekliliği sağlanmaktadır.

İç Kontrol Risk Değerlendirme Bileşeni Cevapları (%)

No	RİSK DEĞERLENDİRME	Evet (%)	Hayır (%)	Geliştirilmekte (%)
1	Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi?	87,10	0,00	12,90
2	Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır?	96,67	0,00	3,33
3	Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür var mıdır?	92,06	0,00	7,94

4	Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi?	91,43	1,43	7,14
5	Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?	79,07	0,00	20,93
6	Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi?	80,77	0,00	19,23
7	Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?	90,63	0,00	9,38
8	Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu?	83,33	0,00	16,67
9	Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına(Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu?	85,71	0,00	14,29
10	Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu?	85,25	0,00	14,75
11	Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılıyor mu?	73,68	0,00	26,32
12	Biriminizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçiriliyor mu?	88,89	0,00	11,11
13	Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu?	86,15	0,00	13,85
14	Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?	82,54	0,00	17,46
15	Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine	85,71	0,00	14,29



	ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlanıyor mu?			
16	Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılıyor mu?	78,85	0,00	21,15

2025 yılı İç Kontrol Standartları Değerlendirme Formu sonuçlarına göre Üniversitemizin Risk Değerlendirme Bileşenine ilişkin genel uyum düzeyi %72,01 olarak gerçekleşmiştir. Bu sonuç, Üniversitemizde risk yönetimine ilişkin temel süreçlerin oluşturulduğunu ve uygulanmaya başlandığını göstermekle birlikte, risk yönetimi uygulamalarının tüm birimlerde aynı olgunluk düzeyine ulaşmadığını ve sistematik olarak geliştirilmesine ihtiyaç bulunduğunu ortaya koymaktadır.

Birim grupları bazında yapılan değerlendirmede en yüksek uyum düzeyinin Fakültelerde (%77,54), Enstitülerde (%76,34), Yüksekokulların (%68,75), Meslek Yüksekokulları (%68,30) ve İdari Birimler (%69,14) izlediği görülmektedir.

Değerlendirme sonuçları incelendiğinde, Üniversitemizde stratejik plan, performans programı ve faaliyet planları ile risk yönetimi süreçleri arasında entegrasyonu ile risk yönetimi sisteminin kurumsal olgunluk düzeyini artıracaktır. Üniversitemizde risk yönetimi sisteminin temel unsurlarının oluşturulduğunu ve uygulanmaya başlandığını göstermektedir. Bununla birlikte, Kamu İç Kontrol Standartlarında öngörülen kurumsal risk yönetimi anlayışının tüm birimlerde aynı düzeyde uygulanabilmesi için risk yönetimi süreçlerinin kurumsallaştırılması, risk odaklı yönetim kültürünün geliştirilmesi ve özellikle Üniversite ortalamasının altında kalan birimlerde iyileştirme faaliyetlerinin planlı ve sistematik biçimde sürdürülmesi gerekmektedir. Bu doğrultuda gerçekleştirilecek çalışmalar, iç kontrol sisteminin etkinliğini artıracak, kurumsal risklerin daha etkin yönetilmesine ve Üniversitemizin amaç ve hedeflerine güvence sağlayacak önemli katkılar sunacaktır.



Kontrol Faaliyetleri

Kontrol Faaliyetleri Bileşeni, Üniversitemizin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyebilecek risklerin kabul edilebilir düzeyde yönetilmesini sağlamak amacıyla oluşturulan politika, prosedür ve kontrol mekanizmalarını kapsamaktadır. Bu bileşen; belirlenen risklere karşı uygun kontrol yöntemlerinin geliştirilmesi, görevler ayrılığı ilkesinin uygulanması, hiyerarşik kontrollerin etkin olarak yürütülmesi, faaliyetlerin sürekliliğinin güvence altına alınması ve bilgi sistemlerine yönelik kontrollerin tesis edilmesini esas almaktadır. Etkin kontrol faaliyetleri; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına, hata, usulsüzlük ve yolsuzluk risklerinin azaltılmasına, faaliyetlerin mevzuata uygun olarak yürütülmesine ve idarenin amaç ve hedeflerine makul güvence ile ulaşmasına katkı sağlamaktadır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Kamu İç Kontrol Rehberi kapsamında Kontrol Faaliyetleri Bileşeni aşağıdaki altı standarttan oluşmaktadır:

- Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri,
- Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi,
- Görevler Ayrılığı,
- Hiyerarşik Kontroller,
- Faaliyetlerin Sürekliliği,
- Bilgi Sistemleri Kontrolleri.

Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Değerlendirme Formunda bu standartlara ilişkin toplam **12 değerlendirme sorusu** yer almakta olup, birimlerin kontrol faaliyetlerine yönelik uygulamaları bu sorular aracılığıyla aşağıdaki tabloda değerlendirilmiştir.

İç Kontrol Kontrol Faaliyetleri Bileşeni Cevapları (%)

No	Kontrol Faaliyetleri	Evet (%)	Hayır (%)	Geliştirilmekte (%)
1	Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?	77,97	0,00	22,03



2	Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu?	80,77	0,00	19,23
3	Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu?	85,71	0,00	14,29
4	Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu?	93,94	0,00	6,06
5	Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?	97,50	0,00	2,50
6	Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığınızı açıklayınız.	92,75	0,00	7,25
7	Biriminizde personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı önlemler alınıyor mu?	88,24	0,00	11,76
8	Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	98,77	0,00	1,23
9	Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu?	83,58	0,00	16,42
10	Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı?	98,55	0,00	1,45
11	Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı?	100,00	0,00	0,00
12	Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	82,35	0,00	17,65

2025 yılı değerlendirme sonuçlarına göre Üniversitemizin Kontrol Faaliyetleri Bileşenine ilişkin genel uyum düzeyi %82,14 olarak hesaplanmıştır. Birim grupları bazında yapılan



değerlendirmede en yüksek uyum düzeyinin Fakülteler (%86,46), Yüksekokullarda (%83,33), (Enstitüler (%82,14), Meslek Yüksekokulları (%76,19) ve İdari Birimler (%69,58) izlediği görülmektedir. Değerlendirme sonuçları genel olarak incelendiğinde, Üniversitemizde kontrol faaliyetlerine ilişkin temel uygulamaların oluşturulduğu, ancak süreç odaklı kontrol anlayışının tüm birimlerde aynı düzeyde kurumsallaşmadığı görülmektedir. Bu doğrultuda gerçekleştirilecek çalışmalar, iç kontrol sisteminin etkinliğini artırarak kurumsal yönetim kapasitesinin güçlendirilmesine, kaynakların daha etkin kullanılmasına ve Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşmasına önemli katkı sağlayacaktır.

Bilgi ve İletişim

Bilgi ve İletişim Bileşeni, iç kontrol sisteminin etkin şekilde işletilebilmesi için gerekli olan bilgi üretimi, bilgiye erişim, iletişim, raporlama, kayıt ve dosyalama süreçlerini kapsayan temel bileşenlerden biridir. Bu bileşen; yöneticilerin ve personelin görevlerini yerine getirebilmeleri için ihtiyaç duydukları doğru, güvenilir ve zamanında bilgiye ulaşmalarını, üretilen bilgi ve belgelerin uygun yöntemlerle kayıt altına alınmasını, dosyalanmasını, arşivlenmesini ve korunmasını amaçlamaktadır. Etkin işleyen bir bilgi ve iletişim sistemi, kurumsal faaliyetlerin şeffaflık, hesap verebilirlik ve izlenebilirlik ilkeleri doğrultusunda yürütülmesine, yönetsel karar alma süreçlerinin güçlendirilmesine ve iç kontrol sisteminin sürdürülebilirliğine önemli katkı sağlamaktadır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Kamu İç Kontrol Rehberi kapsamında Bilgi ve İletişim Bileşeni aşağıdaki dört standarttan oluşmaktadır:

- Bilgi ve İletişim,
- Raporlama,
- Kayıt ve Dosyalama Sistemi,
- Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi.

Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Değerlendirme Formunda bu standartlara yönelik toplam **11 değerlendirme sorusu** yer almakta olup, birimlerin bilgi yönetimi, kurumsal iletişim, raporlama ve kayıt sistemlerine ilişkin uygulamaları bu sorular aşağıdaki gibi değerlendirilmiştir.

İç Kontrol Bilgi ve İletişim Bileşeni Cevapları (%)

No	BİLGİ VE İLETİŞİM	Evet (%)	Hayır (%)	Geliştirilmekte (%)
1	Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu?	100,00	0,00	0,00
2	Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	98,77	0,00	1,23
3	Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu?	98,77	0,00	1,23
4	Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu?	92,11	0,00	7,89
5	Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme yapılmasına imkân veriyor mu?	90,67	0,00	9,33
6	Biriminizde hangi raporların, kim tarafından, ne sıklıkta, ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceği açıkça belirlenip personele duyuruldu mu?	91,67	0,00	8,33
7	Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	100,00	0,00	0,00
8	Biriminizde -elektronik ortamdakiler dâhil- gelen ve giden her türlü evrak ile daire içi haberleşmenin, iş ve işlemlerin kaydedildiği ve sınıflandırıldığı	98,77	0,00	1,23



	kapsamlı ve güncel bir kayıt ve dosyalama sistemi mevcut mu?			
9	Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?	91,18	0,00	8,82
10	İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu?	95,38	0,00	4,62
11	İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayrımcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu?	88,52	0,00	11,48

2025 yılı değerlendirme sonuçlarına göre Üniversitemizin Bilgi ve İletişim Bileşenine ilişkin genel uyum düzeyi %74,78 olarak gerçekleşmiştir. Birim grupları bazında yapılan değerlendirmede en yüksek uyum düzeyinin Yüksekokullarında (%95,45) İdari Birimlerde (%90,46), Fakültelerde (%89,20) Enstitülerde (%88,96) ve Meslek Yüksekokullarında (%88,31) olduğu görülmektedir. Bu sonuçlar, söz konusu akademik birimlerde bilgi paylaşımı, yönetsel raporlama, belge yönetimi ve kayıt sistemlerinin iç kontrol standartlarıyla büyük ölçüde uyumlu şekilde yürütüldüğünü göstermektedir. Bu kapsamda, bilgi ve iletişim süreçlerine Kamu İç Kontrol Standartlarına ilişkin temel politika ve uygulamaların büyük ölçüde oluşturulduğunu, kurumsal bilgi akışı ve raporlama mekanizmalarının işleyişinin önemli ölçüde sağlandığını göstermektedir.

İzleme

İzleme Bileşeni, iç kontrol sisteminin etkinliğinin, yeterliliğinin ve sürdürülebilirliğinin değerlendirilmesini sağlayan temel bileşendir. İzleme faaliyetleri; iç kontrol sisteminin belirli aralıklarla gözden geçirilmesini, uygulamada ortaya çıkan eksikliklerin tespit edilmesini, gerekli düzeltici ve önleyici tedbirlerin planlanmasını ve alınan tedbirlerin sonuçlarının değerlendirilmesini kapsamaktadır. Bu yönüyle izleme, iç kontrol sisteminin sürekli iyileştirilmesini sağlayan geri bildirim mekanizmasını oluşturmaktadır.



Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Kamu İç Kontrol Rehberi kapsamında İzleme Bileşeni aşağıdaki iki standarttan oluşmaktadır:

- İç Kontrolün Değerlendirilmesi,
- İç Denetim.

Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Değerlendirme Formunda bu standartlara yönelik toplam 7 değerlendirme sorusu yer almakta olup, birimlerin iç kontrol sistemini izleme, değerlendirme ve geliştirmeye yönelik uygulamaları bu sorular aracılığıyla analiz edilmiştir.

No	İZLEME	Evet (%)	Hayır (%)	Geliştirilmekte (%)
1	Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?	88,24	0,00	11,76
2	Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?	88,24	0,00	11,76
3	Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu?	90,91	0,00	9,09
4	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?	93,15	0,00	6,85
5	Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı?	87,50	0,00	12,50
6	İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?	92,75	0,00	7,25
7	Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?	83,87	0,00	16,13

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin izlenmesi ve değerlendirilmesi; birimler tarafından gerçekleştirilen öz değerlendirme çalışmaları, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı izleme



faaliyetleri, risk yönetimi uygulamaları, birim ve idare faaliyet raporları, iç denetim faaliyetleri ile diğer izleme ve değerlendirme mekanizmaları aracılığıyla yürütülmektedir. Bu kapsamda elde edilen bulgular doğrultusunda iç kontrol sisteminin geliştirilmesine yönelik iyileştirme faaliyetleri planlanmakta, uygulama sonuçları düzenli olarak takip edilmekte ve üst yönetime raporlanmaktadır.

2025 yılı İç Kontrol Standartları Değerlendirme Formu sonuçlarına göre Üniversitemizin İzleme Bileşenine ilişkin genel uyum düzeyi %80,80 olarak gerçekleşmiştir. Bu sonuç, iç kontrol sisteminin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik temel mekanizmaların oluşturulduğunu ve uygulanmaya başlandığını göstermekle birlikte, izleme faaliyetlerinin tüm birimlerde aynı sistematiklik ve etkinlik düzeyine henüz ulaşmadığını ortaya koymaktadır.

Birim grupları bazında yapılan değerlendirmede en yüksek uyum düzeyinin **Yüksekokullarda (%92,86)** gerçekleştiği, bunu Fakülteler (%87,50), Enstitüler (%78,57), Meslek Yüksekokulları (%76,53) ve İdari Birimler (%68,57) görülmektedir. Bu sonuçlar, söz konusu birimlerde iç kontrol sisteminin izlenmesi, öz değerlendirme sonuçlarının değerlendirilmesi ve iyileştirme faaliyetlerinin yürütülmesine yönelik uygulamaların diğer birimlere göre daha gelişmiş olduğunu göstermektedir. Bu durum, söz konusu birimlerde öz değerlendirme çalışmalarının daha etkin yürütülmesi, tespit edilen eksikliklere yönelik düzeltici ve önleyici faaliyetlerin planlanması, uygulamaların sistematik olarak izlenmesi ve sonuçlarının değerlendirildiğini ortaya koymaktadır.

Genel değerlendirme sonucunda, Üniversitemizde iç kontrol sisteminin izlenmesine yönelik uygulamaların önemli ölçüde oluşturulduğu, ancak sürekli izleme ve sürekli iyileştirme anlayışının tüm birimlerde aynı kurumsal olgunluk düzeyine ulaşmadığı değerlendirilmektedir. Özellikle öz değerlendirme sonuçlarının yönetsel karar alma süreçlerinde daha etkin kullanılması, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı kapsamında yürütülen faaliyetlerin düzenli olarak izlenmesi, iç denetim sonuçlarının iyileştirme çalışmalarına sistematik biçimde yansıtılması ve alınan önlemlerin etkinliğinin değerlendirilmesi, izleme bileşeninin güçlendirilmesine önemli katkı sağlayacaktır.

Üniversitemizde izleme bileşenine ilişkin temel uygulamaların oluşturulduğunu ve uygulanmaya başlandığını göstermektedir. Bununla birlikte, iç kontrol sisteminin etkinliğinin ve sürdürülebilirliğinin artırılabilmesi için izleme ve değerlendirme faaliyetlerinin daha sistematik hale getirilmesi, bu doğrultuda yürütülecek planlı ve sürekli iyileştirme faaliyetleri,



iç kontrol sisteminin kurumsal olgunluk düzeyinin artırılmasına, yönetsel hesap verebilirliğin güçlendirilmesine ve Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşmasına önemli katkı sağlayacaktır.

2-DİĞER BİLGİLER

İç Denetim Sonuçları

İç denetim idarenin amaçlarına değer katmak ve geliştirmek amacıyla yürütülen nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. İç Denetim Birimi Başkanlıkları, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili mevzuat çerçevesinde iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi ve iyileştirilmesine yönelik olarak denetim faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından; Kurumun tüm birimlerinin mali ve mali olmayan işlem ve faaliyetleri, risk esaslı denetim plan ve programları kapsamında sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla denetim standartlarına uygun olarak iç denetime tabi tutulmaktadır. Yapılan iç denetim sonucunda; denetlenen birim ile paylaşılan bulgulara, denetlenen birimin cevabı ve kapanış toplantısında alınan görüşler doğrultusunda son hali verilerek denetim raporu hazırlanır. Denetim raporu, iç denetim birimi başkanı ve denetim ekibi tarafından imzalanarak üst yöneticiye sunulur. Rapor belirlenen dağıtım listesi doğrultusunda, İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından hazırlanan ve Üst Yönetici tarafından imzalanan bir yazı ekinde gereği ve/veya bilgi için denetlenen birime/birimlere ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilir.

Dış Denetim Sonuçları

Üniversitemiz her yıl Sayıştay Başkanlığı tarafından dış denetime tabi tutulmaktadır. Bu denetimler, görevlendirilen Dış Denetçiler (Sayıştay denetçisi) tarafından yürütülmektedir. Sayıştay denetim raporlarında iç kontrol ile ilgili bir bölüm bulunmakta olup, rapordaki bilgiler doğrultusunda üniversitemizde gerekli iyileştirme çalışmaları yapılmaktadır. Sayıştay denetiminde Üniversitemizin 2025 yılında iç kontrol ilgili denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Üniversitemiz ön mali kontrole ilişkin iş ve işlemlerini Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar kapsamında yürütmektedir. 05.03.2025 tarihli ve 32832 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Ön Malî Kontrol Yönetmeliği uyarınca, ön malî kontrol; harcama birimleri tarafından gerçekleştirilen ön malî kontrol faaliyetleri ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yürütülen ön malî kontrol işlemlerini kapsamaktadır.



Bu kapsamda, Üniversitemiz mali karar ve faaliyetlerin kontrolü için önemli bir güvence imkânı sağlayan ön mali kontrol fonksiyonunun kurum adına daha etkin olarak kullanılabilmesi amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ön mali kontrolüne tabi mali karar ve işlemlere yönelik maddi limitler, Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar kapsamında yürütmektedir.

2025 yılında harcama birimlerinden dosyaların Ön mali kontrol işlemi yapıp raporlanmıştır.

Ön Mali Kontrol Dosyaları (2025 Yılı)	
İşin Adı	Adet
Bilimsel Araştırma Projeleri	12
Uygulama Araştırma Hastanesi	11
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	6
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	3
Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	1

3- İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Üniversitemizde etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; etik değerler ile dürüst yönetim anlayışı; mevzuata uygun olmayan faaliyetlerin önlenmesi; uygun bir çalışma ortamıyla saydamlığın sağlanması amacıyla; Üniversitemizde 2010 yılından itibaren iç kontrol kapsamında çalışmalara başlanılmış olup 2012 yılında iç kontrol rehberinin yayınlanması ile uyum eylem planında ilk revizyon yapılmıştır. Ayrıca iç kontrol sisteminin dinamik yapısı ve kurumsal ihtiyaçlar dikkate alınarak, öngörülen eylemlere yönelik ortaya çıkan ihtiyaçlar doğrultusunda Eylem Planımız revize edilerek uygulanmaktadır.

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Üniversitemiz 2025 yılı İç Kontrol Sistemi Soru Formu analiz edildiğinde; İç Kontrol Sisteminin gelişimi %81,52 oranında sistem iyi seviyede uygulanmakta ama birimlerimizde sistemin geliştirilmesine ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

Bu kapsamda, üniversitemizde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında belirlenen eylemler uygulanmakta olup bu çalışmaların birimlerde de geliştirilmesi ve sürdürülebilir hale gelmesi için gerekli planlamalar yürütülmektedir.



Tablo 1: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Genel Puan ve Yüzdelikler

İç Kontrol Sistemi Bileşenleri	Üniversite Puan Ortalaması	% Oranı
Kontrol ortamı	34,45	79,78
Risk değerlendirme	39,25	72,01
Kontrol faaliyetleri	33,54	82,14
Bilgi ve iletişim	37,63	92,87
İzleme	35,57	80,80
Genel Puan Ortalaması	35,69	81,52

4-SONUÇ

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması ve geliştirilmesine yönelik çalışmalara birimlerin katkısı ile iç kontrol sistemine ilişkin kurumsal farkındalığın arttığı, iç kontrol bileşenlerine yönelik uygulamaların önemli ölçüde hayata geçirildiği ve kurumsal yönetim anlayışının güçlendirildiği görülmektedir.

Üniversitemizin İç Kontrol Sistemi kapsamında güçlü yönleri, iyileşmeye açık alanları ve eylem için önerileri aşağıda yer almaktadır:

4.1. Güçlü Yönler

- Üniversitemizin misyonu ve vizyonu yazılı olarak belirlenmiş ve web sayfası aracılığıyla paydaşlara duyurulmuştur.
- Tüm birimlerde Kontrol Ortamı Standartları benimsenmiş ve bu standartlara ilişkin eylemler sürdürülmekte ve güncellenmektedir.
- Kurumsal organizasyon yapısında görev, yetki ve sorumluluklar açık şekilde tanımlanmıştır.
- Birim teşkilat şemaları oluşturulmuş; tüm birimlerde görevli personelin görev tanımları yapılmış, hassas görevler belirlenmiş, ilgili personele tebliğ edilmiştir.
- Birimlerde yapılan iş ve işlemleri gösteren iş akış şemaları hazırlanmıştır.
- Birimlerde, çalışanların ve hizmet alanların istek ve sorunlarını iletebilecekleri mekanizmalar kurulmuştur.



- Üniversitemizin Stratejik Planı; misyon, vizyon, stratejik amaçlar, hedefler ve bu hedefleri ölçme, izleme ve değerlendirme süreçlerini kapsayacak şekilde katılımcı bir yönetim anlayışıyla hazırlanmıştır.
- Stratejik planda yer alan stratejik amaç, hedef ve performans göstergelerine ilişkin gerçekleşme sonuçları konsolide edilerek, altı aylık dönemlerde "Stratejik Plan Performans Göstergesi Raporu", yıllık olarak ise "Stratejik Plan Değerlendirme Raporu" hazırlanmakta ve yayımlanmaktadır.
- Tüm faaliyetler, Performans Programı ile belirlenen amaç ve hedeflerle uyumlu şekilde yürütülmektedir.
- Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamaları, kurum düzeyinde etkin şekilde uygulanmaktadır.
- Birimlerde yapılan iş ve işlemler, yöneticiler tarafından ilgili mevzuat çerçevesinde yürütülmektedir.
- Mali karar ve işlemler, onaylama, uygulama ve kontrol aşamalarında “görevler ayrılığı” ilkesine uygun şekilde gerçekleştirilmektedir.
- Vekâlet sistemi etkin biçimde uygulanmaktadır.
- Kurumsal Risk Yönetimi süreci kapsamında “Risk Strateji Belgesi” hazırlanmış, risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yürütülmektedir.
- Üniversite personeli, öğrenciler ve hizmet alanlar arasında etkili iletişim sağlamak amacıyla yatay ve dikey iletişim mekanizmaları oluşturulmuştur.
- Yöneticiler ve çalışanların ihtiyaç duyduğu güncel mevzuat, iş ve işlem bilgileri, yönergeler ve talimatlara kurumun web sayfası üzerinden erişim sağlanmaktadır.
- Faaliyetler, Ege Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi doğrultusunda; mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli şekilde yürütülmektedir.
- İnsan kaynakları planlaması, iş analizleri ve atamalar, birincil ve ikincil mevzuat çerçevesinde yapılmaktadır.
- Üniversitemizdeki iş ve işlemler, Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) üzerinden kaydedilmekte, sınıflandırılmakta ve dosyalanmaktadır.
- Personel Daire Başkanlığı tarafından personelin eğitim ihtiyaçları belirlenmekte, yıllık hizmet içi eğitimler planlanarak mesleki gelişim desteklenmektedir.
- Bilgi sistemlerinin güvenliğine yönelik gerekli işlemler, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.



4.2. İyileşmeye Açık Alanlar

- İç kontrol sisteminin birimlerde personel tarafından sahiplenilmesi ve bilgilendirme faaliyetlerine devam edilmesi sağlanmalıdır.
- İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formuna birimler tarafından verilen cevaplara ilişkin yapılan değerlendirmede birimlerdeki eksikliklerin giderilmesi ve birim yetkilisi ve birim personellerine yönelik bilgilendirme, farkındalık toplantıları iç kontrolün sürekliliği amacına uygun çalışmalar yapılmalıdır.
- Tüm birimlerde, tespit edilen risklerin yönetilmesi için maliyeti beklenen faydayı aşmayan kontrol yöntemleri belirlenmelidir.
- Risk çalışmasında katılımcılık sağlanmalı; çalışma grupları belirlenerek sorumlu birimler ve personele yönelik bilgilendirme toplantıları yapılmalıdır.
- Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi sağlanmalıdır.

4.3. Eylem İçin Öneriler

- İç kontrol sisteminin üniversitemiz birimlerinde daha sağlıklı şekilde işlemesi için gerekli birimlerde de yapının kurulması ve bilgilendirme toplantılarının düzenli olarak gerçekleştirilmesi,
- İç kontrole yönelik kurumsal yapılanmanın, birimlerde İç Kontrol Uyum Eylem Planı Hazırlama işlemlerinin tamamlanması,
- İç kontrol sisteminin sürdürülebilirliği için birimlerde periyodik değerlendirme ve izleme faaliyetlerinin artırılması gerekmektedir.

Üniversitemizde 2025 yılında iç kontrol sistemi değerlendirme sonuçları kapsamında;

- Stratejik plan, performans programı, bütçe ve faaliyet raporları arasında uyuma yönelik uygulamaların büyük ölçüde yerleştiği,
- Birimlerin görev, yetki ve sorumluluklarının açık biçimde tanımlandığı, süreç yönetimi kapsamında iş akışları ve organizasyon yapısının önemli ölçüde oluşturulduğu,
- Mali karar ve işlemler ile idari süreçlerde kontrol mekanizmalarının tesis edildiği, görevler ayrılığı ilkesinin uygulandığı ve kontrol faaliyetlerinin kurumsal işleyişe önemli ölçüde entegre edildiği,



- İç kontrol, risk yönetimi, bilgi ve iletişim ile izleme faaliyetlerine ilişkin kurumsal kapasitenin gelişim gösterdiği ve iç kontrol kültürünün kurum genelinde yaygınlaşmaya başladığı tespit edilmiştir.

Bununla birlikte, iç kontrol sisteminin etkinliğinin ve kurumsal olgunluk düzeyinin daha da artırılabilmesi amacıyla;

- Risk yönetimi süreçlerinin tüm birimlerde sistematik, katılımcı ve periyodik bir yaklaşımla yürütülmesi,
- Kontrol faaliyetlerinin yazılı prosedürler, standart iş akışları ve güncel süreç dokümantasyonu ile daha da güçlendirilmesi,
- İzleme ve değerlendirme faaliyetlerinin performans göstergeleri, öz değerlendirme sonuçları ile iç ve dış denetim bulguları doğrultusunda sürekli iyileştirme anlayışı çerçevesinde yürütülmesi,
- İç kontrol sistemine ilişkin eğitim, rehberlik ve farkındalık çalışmalarının tüm akademik ve idari birimleri kapsayacak şekilde planlı ve sürekli olarak sürdürülmesi

önem arz etmektedir.

Genel değerlendirme itibarıyla, Üniversitemiz iç kontrol sisteminin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum sürecinde önemli bir gelişim gösterdiği, kontrol ortamı, kontrol faaliyetleri ve izleme bileşenlerinde belirli bir uygulama düzeyine ulaşıldığı değerlendirilmektedir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinasyonunda yürütülecek rehberlik, eğitim, izleme ve koordinasyon faaliyetleri ile üst yönetimin desteğinin devam etmesi sayesinde, Üniversitemiz iç kontrol sisteminin kurumsal olgunluk düzeyinin daha da artırılacağı, hesap verebilirlik, saydamlık, etkinlik ve verimlilik ilkeleri doğrultusunda daha güçlü ve sürdürülebilir bir yapıya kavuşacağı değerlendirilmektedir.