



EGE ÜNİVERSİTESİ

2024 YILI

İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

2025

İçindekiler

1. GİRİŞ	1
MİSYON	2
VİZYON	2
TEMEL DEĞERLER	2
1.1 Organizasyon Yapısı	3
A. ORGANİZASYON YAPISI	4
2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	5
Kontrol Ortamı	6
Risk Değerlendirme	7
Kontrol Faaliyetleri	8
Bilgi ve İletişim	8
İzleme	9
2-DİĞER BİLGİLER	10
İç Denetim Sonuçları	10
Dış Denetim Sonuçları	10
3- İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	10
4-SONUÇ VE ÖNERİLER	12
4.1. Güçlü Yönler	13
4.2. İyileşmeye Açık Alanlar	14
4.3. Eylem İçin Öneriler	15

1. GİRİŞ

Kamu idarelerinde yönetim yapısını geliştirmek ve kamu kaynaklarını etkili, ekonomik ve verimli kullanmak amacıyla tasarlanan iç kontrol sistemi, kurumun hedeflerine ulaşmasını sağlamak için makul güvence sunar. Uluslararası alanda kabul gören Committee of Sponsoring Organizations (COSO) modeline dayanan bu sistem; kontrol ortamı, risk yönetimi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme olmak üzere beş temel bileşenden oluşur.

Ülkemizde, iyi yönetim anlayışı çerçevesinde yönetimin bir parçası olan iç kontrol sistemi, 2003 yılında yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile tanımlanmıştır. Bu Kanun'la kamu mali yönetimi ve kontrol alanındaki rol ve sorumluluklar belirlenen yönetim sisteminin bir parçası olarak tanımlanan iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenen politikalara ve mevzuata uygun şekilde faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli yürütülmesini; varlık ve kaynakların korunmasını; muhasebe kayıtlarının doğru ve eksiksiz tutulmasını; mali ve yönetsel bilgilerin zamanında ve güvenilir şekilde üretilmesini sağlamak amacıyla idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem, süreçler ile iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

Üniversitemizde iç kontrol faaliyetleri; üst yönetici sorumluluğunda, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonunda tüm birimlerin katılımı ile 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu olmak üzere, Kamu İç Kontrol Yönetmeliđi, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliđi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi, Kamu İç Kontrol Rehberi ve ilgili diğer mevzuatlar çerçevesinde yürütölmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliđinde ise; idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate almaları gereken standart değerlendirme kriterleri iç kontrolün beş bileşeni olan *kontrol ortamı*, *risk değerlendirme*, *kontrol faaliyetleri*, *bilgi ve iletişim*, *izleme* başlıkları altında belirlenmiştir.

Ege Üniversitesi 2024 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu; birimlerin iç kontrol soru formuna verdiği yanıtlar, iç ve dış denetim sonuçları, ön mali kontrol verileri ve standartlar doğrultusunda yürütölen çalışmalar esas alınarak hazırlanmıştır.

İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu ile geliştirilmesi gereken alanlara yönelik alınacak önlemler ile yürütölecek faaliyet ve düzenlemeler uygulamaya konulacaktır.

MİSYON VE VİZYON

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 dördüncü üniversitesi olarak 20 Mayıs 1955 tarihli 9013 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 6595 sayılı " **Ege Üniversitesi adıyla İzmir'de bir üniversite kurulması hakkında Kanun**" ile kurulmuş ve 5 Kasım 1955 tarihinde4 eğitim-öğretim hayatına başlamıştır.

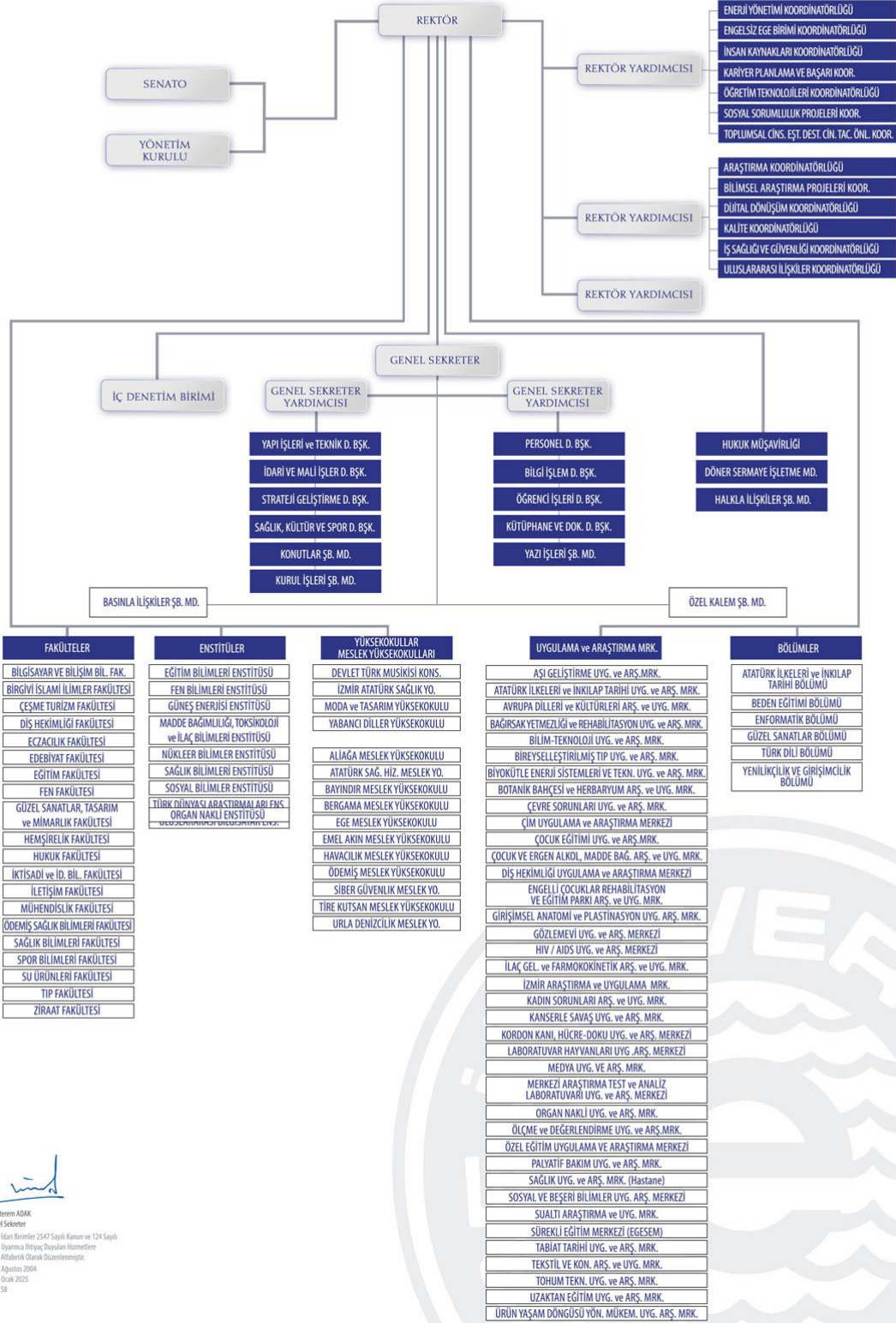
Üniversitemizin 20 Fakülte, 10 Enstitü, 3 Yüksekokul, 11 Meslek Yüksekokulu, Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları, İç Denetim Birimi, Hukuk Müşavirliği, Merkezler, Bölümler ve Koordinatörlükler ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Ege Üniversitesi'nin akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

A. ORGANİZASYON YAPISI



EGE ÜNİVERSİTESİ TEŞKİLAT ŞEMASI



Handwritten signature

Mahirsem ADAM
Genel Sekreter
Not: İdari Birimler 2547 Sayılı Kanun ve 124 Sayılı
KHK, Uygunca İhtiyaç Duyulan Hizmetlere
Göre Alfabetik Olarak Düzenlenmiştir.
Y1 : Ağustos 2004
R1 : Ocak 2025
Rev: 58

2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç kontrol sisteminin belirli aralıklarla değerlendirilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenerek uygulamaya alınması, sistemin etkinliğini sağlamak açısından büyük önem taşır. Bu değerlendirme süreci; Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşmasında iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığını ortaya koyar. Ayrıca, iç kontrol bileşenleri bazında yapılan incelemelerle, sistemde iyileştirmeye açık alanlar tespit edilir ve gerekli düzeltici önlemler belirlenir.

İç kontrol sisteminin üniversitemizdeki işleyişi ile sistemin gelişmişlik düzeyini ölçmek amacıyla birimlere iç kontrol soru formu gönderilmiş ve birimlerden gelen cevaplar doğrultusunda standartlara yönelik 2024 yılına ait genel bir değerlendirme yapılmıştır.

Bu doğrultuda, iç kontrol standartlarına uyum kapsamında sistemin değerlendirilmesini sağlamak amacıyla, Kamu İç Kontrol Rehberi'nde yer alan soru formu temel alınarak puanlamaya dayalı EÜ İç Kontrol Standartları Formu hazırlanmıştır. Formda; 24 soru kontrol ortamı, 16 soru risk değerlendirme, 12 soru kontrol faaliyetleri, 11 soru bilgi ve iletişim, 7 soru izleme bileşeni olmak üzere toplam 70 soru yer almaktadır.

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, 2024 yılı değerlendirmelerini tamamlayarak ilgili formu doldurmuştur. Üniversitemiz birimlerince verilen yanıtlar, iç kontrol sisteminin performans yüzdesini ortaya koymaktadır. Birimlerin yüzdeler öz değerlendirme puanları, Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda analiz edilmiş ve beş bileşen başlığı altında aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 1: 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

İç kontrolün temel unsurlarını oluşturan genel bir çerçevedir. Bu çerçeve; yönetim ve personelin kişisel ve mesleki dürüstlüğü, etik değerlere bağlılığını, iç kontrole verilen desteği, mesleki yeterliliği, organizasyonel yapıyı, insan kaynakları politikalarını ve yönetim anlayışını kapsamaktadır.

Kamu İç Kontrol Rehberi, kontrol ortamına ilişkin dört temel standart belirler:

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

Bu standartlarla ilgili **24 soru**, iç kontrol sistemi soru formunda yer alır.

Üniversitemiz birimleri tarafından sorulara verilen cevapların toplam puanının aritmetik ortalaması alınmak suretiyle soru formu analiz edildiğinde kontrol ortamı bileşeninin toplam yüzdeler puanı 77,9 olarak hesaplanmıştır. Bu sonuç, üniversitemizde kontrol ortamı bileşeninin gelişimine ilişkin mekanizmaların uygulanmaya başladığını gösterir. Ancak, iç kontrole yönelik birimlerde destekleyici tutumun daha da güçlendirilmesi gerektiği görülmektedir. Kontrol ortamı bileşeninin en iyi şekilde uygulanabilmesi adına; bileşen kapsamında eksik kalan noktalara ilişkin gerekli planlamaların yapılarak çalışmaların tamamlanması gerekmektedir.

Risk Değerlendirme

İdarenin hedeflerine ulaşmasını engelleyebilecek risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve bu risklere karşı gerekli önlemlerin planlanması sürecidir.

Kamu İç Kontrol Rehberi kapsamında risk değerlendirmeye ilişkin iki standart tanımlanmıştır:

- Planlama ve Programlama
- Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi

Bu standartlarla ilgili **16 soru**, değerlendirme soru formunda yer alır ve birimler tarafından yanıtlanması istenmektedir. Üniversitemiz riskleri, Stratejik amaç ve hedeflere yönelik stratejik riskler ve Birim, faaliyet ve süreçlere yönelik operasyonel riskler olarak iki ana grupta ele alınmaktadır.

Risk Strateji Belgesi, stratejik amaç ve hedeflere yönelik risklerin izlenmesine yönelik hazırlanmış olup, birimlerin faaliyet ve süreçlerine ilişkin riskler ise **Risk Kayıt Formu** ile izlenmektedir. Ayrıca, risklerin gerçekleşme olasılığı veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığını ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığını değerlendirmek amacıyla **Üniversitenin Risk Raporu** da oluşturulmuştur.

Üniversitemiz birimlerine risk değerlendirme bileşeni altında yöneltilen 16 soruya verdikleri cevapların toplam puanının aritmetik ortalaması alınmak suretiyle soru formu analiz edildiğinde risk değerlendirme bileşeni toplam yüzdeler puanının 66,5 olduğu görülmektedir. Bu sonuç Üniversitemizde risk değerlendirme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığını ancak geliştirilmesi gerektiğini

göstermektedir. Risk değerlendirme bileşeninin en iyi şekilde uygulanabilmesi adına; bileşen kapsamında eksik kalan ve geliştirilmesi gereken noktalara ilişkin gerekli planlamaların yapılarak çalışmaların tamamlanması gerekmektedir.

Kontrol Faaliyetleri

Kontrol faaliyetleri, idarenin hedeflerine ulaşmasını sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir. Kamu İç Kontrol Rehberi'nde kontrol faaliyetlerine ilişkin olarak altı standart belirlenmiştir. Bunlar;

- Kontrol stratejileri ve yöntemleri,
- Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi,
- Görevler ayrılığı,
- Hiyerarşik kontroller,
- Faaliyetlerin sürekliliği ve
- Bilgi sistemleri kontrolleridir.

Değerlendirme soru formunda, kontrol faaliyetleri bileşeni kapsamında yöneltilen 12 soruya Üniversitemiz birimlerince verilen cevapların toplam puanının aritmetik ortalaması alınmak suretiyle soru formu analiz edildiğinde, kontrol faaliyetleri toplam puanı 76,9 olarak hesaplanmıştır. Bu puan üniversitemizde kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığını ancak geliştirilmesi gerektiğini göstermektedir. Kontrol faaliyetleri bileşeninin en iyi şekilde uygulanabilmesi adına; bileşen kapsamında eksik kalan noktalara ilişkin gerekli planlamaların yapılarak çalışmaların tamamlanması gerekmektedir.

Bilgi ve İletişim

Bilgi ve iletişim, iç kontrol sisteminin dördüncü bileşeni olup, gerekli bilginin personele ve yöneticilere, belirli bir formatta ve uygun zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayan sistemleri kapsar. Bu kapsam, yalnızca bilginin üretilmesi ve aktarılmasıyla sınırlı değildir; aynı zamanda üretilen bilgi, belge ve dokümanların kaydedilmesi, dosyalanması, arşivlenmesi ve korunması süreçlerini de içerir.

Kamu İç Kontrol Rehberi'nde bilgi ve iletişim standartlarına ilişkin dört ana başlık belirlenmiştir:

- Bilgi ve iletişim,
- Raporlama,
- Kayıt ve dosyalama
- Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi.

Değerlendirme soru formunda, bu standartlara yönelik olarak toplam 11 sorunun birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Üniversitemiz birimleri tarafından sorulara verilen cevapların toplam puanının aritmetik ortalaması alınmak suretiyle soru formu analiz edildiğinde bilgi ve iletişim bileşeni toplam yüzdeler puanı 83,7 olarak hesaplanmıştır. Bu sonuç, Üniversitemizde bilgi ve iletişim bileşeninin gelişimine ilişkin mekanizmaların yerleştiğinin göstergesidir. Bileşen kapsamında gerçekleştirilen çalışmaların daha ileri düzeye taşınması adına gerekli planlamanın yapılması uygun görülmektedir.

İzleme

İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek amacıyla yürütülen tüm faaliyetleri kapsar. Kamu İç Kontrol Rehberi'nde izleme standartlarına ilişkin iki başlık belirlenmiştir:

- İç kontrolün değerlendirilmesi ve
- İç denetim.

Değerlendirme soru formunda, bu standartlara yönelik toplam 7 sorunun birimler tarafından yanıtlanması istenmiştir.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin işleyişini ve gelişmişlik düzeyini ölçmek amacıyla, birimlere iç kontrol soru formu gönderilir. Birimlerden gelen yanıtlar izlenir ve değerlendirilir.

Üniversitemiz birimleri tarafından sorulara verilen cevapların toplam puanının aritmetik ortalaması alınmak suretiyle soru formu analiz edildiğinde izleme bileşeni toplam yüzdeler puanı 79,1 olarak hesaplanmıştır. Bu puan; Üniversitemizde izleme bileşeninin gelişim mekanizmalarının uygulanmaya başladığını ancak geliştirilmesi gerektiğini göstermektedir. Bileşen kapsamında gerçekleştirilen çalışmaların daha ileri düzeye taşınması adına gerekli planlamanın yapılması uygun görülmektedir.

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 bulunmaktadırlar.

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 2024 yılında iç kontrol ilgili denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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 İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun Değerlendirmeleri sonucunda yıllar içinde öngörülen eylemlere yönelik ortaya

ıkan ihtiyaçlar doğrultusunda Eylem Planımız revize edilerek uygulanmaya kararlılıkla devam edilmektedir.

4-SONUÇ VE ÖNERİLER

Üniversitemiz 2024 yılı İç Kontrol Sistemi Soru Formu analiz edildiğinde; İç Kontrol Sisteminin gelişimi %73,5 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 Yüzdeler

İç Kontrol Sistemi Bileşenleri	Üniversite	
	Puan Ortalaması	% Oranı
Kontrol ortamı	37,4	77,9
Risk değerlendirme	21,3	66,5
Kontrol faaliyetleri	18,5	76,9
Bilgi ve iletişim	18,4	83,7
İzleme	11,1	79,1
Genel Puan Ortalaması	102,9	73,5

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 büyük ölçüde tamamlanmıştır.
- 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.
- 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 İzleme 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.
- 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 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 (İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu, İdare Risk Koordinatörü, Birim Risk Koordinatörü vb.) tamamlanması,
- Birimlerde veri girişi ile güncellemeden sorumlu personelin belirlenmesi,
- İç kontrol sisteminin sürdürülebilirliği için birimlerde periyodik değerlendirme ve izleme faaliyetlerinin artırılması gerekmektedir.