



**T.C**  
**İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ**  
**ENSTİTÜSÜ**

**2019 Yılı**  
**İç Kontrol Sistemi**  
**Değerlendirme Raporu**

**İZMİR**  
**Haziran, 2020**

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**

## İÇİNDEKİLER

|  |           |
|--|-----------|
| <b>I.GİRİŞ</b> .....                                     | <b>4</b>  |
| 1.Misyon ve Vizyon.....                                  | 5         |
| 2.Organizasyon Yapısı.....                               | 6         |
| <b>II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI</b> ..... | <b>7</b>  |
| 1. Metodoloji.....                                       | 7         |
| 2. Bulgular ve Yorumlar .....                            | 8         |
| 2.1. Kontrol Ortamı .....                                | 8         |
| 2.2. Risk Değerlendirme .....                            | 10        |
| 2.3. Kontrol Faaliyetleri.....                           | 12        |
| 2.4. Bilgi ve İletişim .....                             | 14        |
| 2.5. İzleme .....  | 15        |
| <b>III. DİĞER BİLGİLER</b> .....                         | <b>17</b> |
| 1. İç Denetim Sonuçları .....                            | 17        |
| 2. Dış Denetim Sonuçları .....                           | 18        |
| 3. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler .....                | 18        |
| <b>IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ</b> .....          | <b>18</b> |
| <b>V. SONUÇ VE ÖNERİLER</b> .....                        | <b>20</b> |

## TABLÖLAR DİZİNİ

|  |    |
|--|----|
| Tablo 1. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması .....                           | 7  |
| Tablo 2: İç Kontrol Sistemi Kontrol Ortamı Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları.....        | 8  |
| Tablo 3: İç Kontrol Sistemi Risk Değerlendirme Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları .....   | 10 |
| Tablo 4: İç Kontrol Sistemi Kontrol Faaliyetleri Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları ..... | 12 |
| Tablo 5: İç Kontrol Sistemi Bilgi ve İletişim Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları .....    | 14 |
| Tablo 6: İç Kontrol Sistemi İzleme Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları .....               | 16 |

## I. GİRİŞ

Kamu yönetiminde iç kontrol, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun beşinci kısmında düzenlenmiş olup, bu kanun ve ilgili mevzuatta stratejik yönetim anlayışının benimsenmesi, performans esaslı bütçeleme ile stratejik planın ilişkilendirilmesi ve süreç yönetiminin hayata geçirilmesi gerektiği ve tüm bu sistemlerin sağlıklı çalışmasını sağlamak için etkin bir iç kontrol sisteminin varlığına ihtiyaç duyulduğu belirtilmektedir.

İç kontrol; bir kurumun yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen tamamlayıcı bir süreç olup, aşağıda sıralanan hedefleri gerçekleştirmek suretiyle; kurumun misyonunu başarması için riskleri göğüslemek ve makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmıştır.

- *Faaliyetleri düzenli, ahlak kurallarına uygun, ekonomik, verimli ve etkin biçimde gerçekleştirme,*
- *Hesap verme sorumluluğunun gerektirdiği yükümlülükleri yerine getirme,*
- *Yürürlükteki yasalara ve yönetmeliklere uyma,*
- *Kayıplara, kötü kullanıma ve hasarlara karşı kaynakları koruma.*

İç kontrol, bir organizasyonun karşı karşıya kaldığı değişimlere sürekli bir biçimde uyum gösteren dinamik ve tamamlayıcı bir süreçtir. Yönetim ve her düzeydeki personel, kurumun misyonunu ve genel hedeflerini başarması için riskleri karşılayan ve makul güvence sağlayan bu sürece müdahil olmak durumundadır.

Enstitümüzde İç Kontrol Sistemi; "5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu", "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik", "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği", "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi", "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi", "Kamu İç Kontrol Rehberi", "İzmir Yüksek teknoloji Enstitüsü İç Kontrol Sistemi Yönergesi, İYTE İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Yönergesi" ve ilgili mevzuat esas alınarak yürütülmektedir.

Bu çerçevede İYTE İç Kontrol Sistemi çalışmalarına başlanılmış olup, iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde sistemin uygulanması ve geliştirilmesi yönündeki çalışmalar, Üst Yöneticinin sorumluluğunda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonu ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ve İç Kontrol Ana Çalışma Grupları tarafından yürütülmeye devam etmektedir.

Bu rapor ile Enstitümüz İç Kontrol Sisteminin gelişimi, iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde izlenerek değerlendirilmekte olup, 2019 Haziran-2020 Haziran olmak üzere bir yıllık bir dönemi kapsamaktadır. Birim yöneticileriyle yapılan toplantılar, Eylem Planı ile yürürlüğe konulan eylemlerin uygulama sonuçları ve İç Kontrol Sistemi Soru Formu sonuçları; İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Ana Çalışma Grupları ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonunda izlenerek değerlendirilmektedir. Yapılan çalışmalar sonucu Enstitümüz İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmış ve kamuoyuna sunulmuştur.

Gerek iç kontrol kapsamında gerçekleştirilen bütün çalışmaların, gerekse Enstitümüz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın yer aldığı İYTE İç Kontrol Yazılım Sistemi'ne <https://ickontrol.iyte.edu.tr> adresinden ulaşılabilmektedir.

## 1. Misyon ve Vizyon

### İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü Misyonu;

“Bilim ve teknoloji alanlarında ileri düzeyde araştırma, eğitim, öğretim, üretim, yayın ve danışmanlık yapmaktır.”

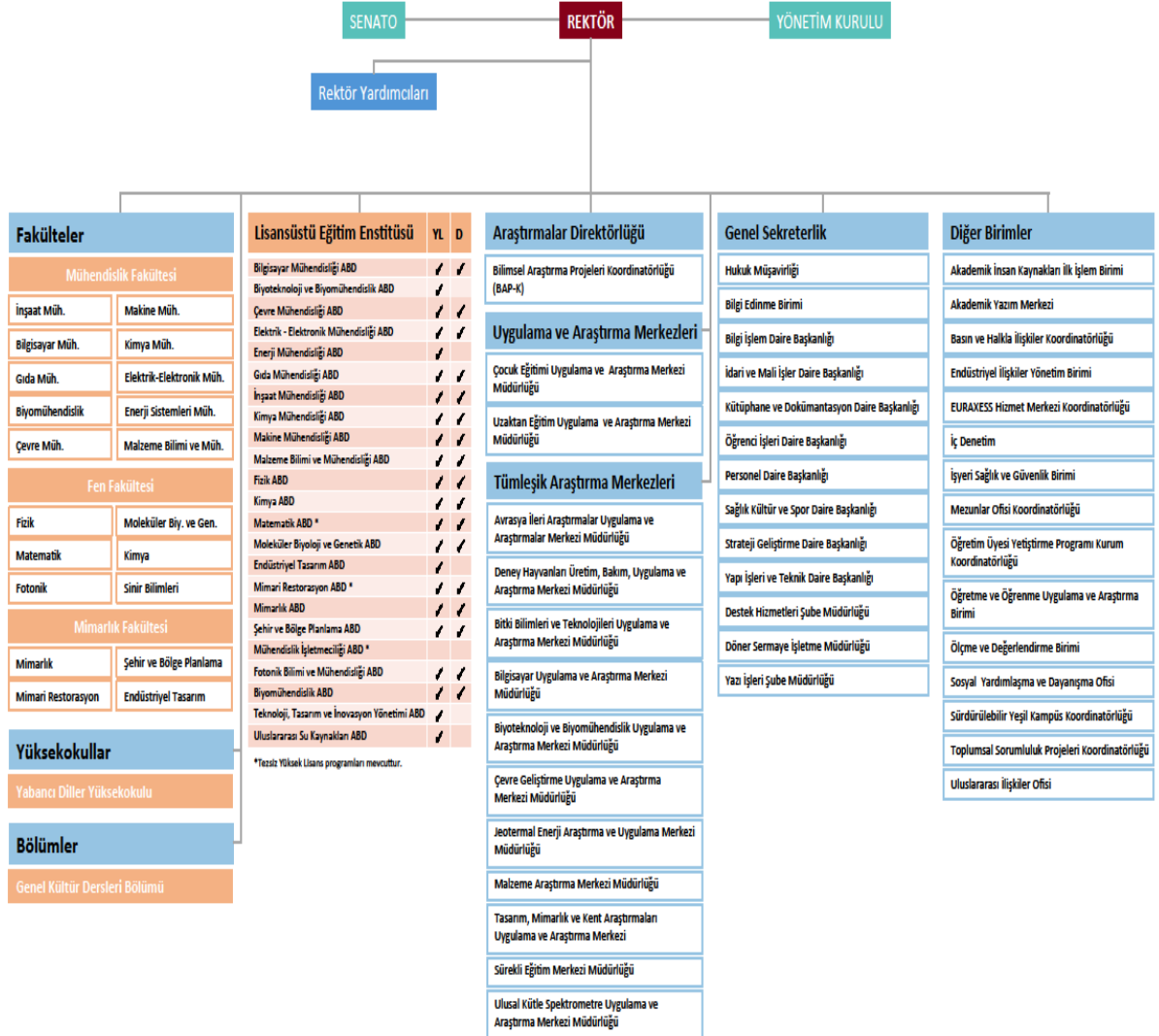
### İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü Vizyonu;

“Bilim ve teknolojide öncü, eğitimde özgün, dünyada saygın bir araştırma üniversitesi olmaktır.”

İYTE Vizyonunu oluşturan temel stratejik eksenlere göre genişletilmiş bildirimi ise;

1. Kuruluş amacındaki yüksek teknolojiyi tercih ettiği ulusal öncelikli alanlara yaygınlaştırmada öncülük eden,
2. Eğitimde çalışma ortamında işbirliğine dayalı, öğrenci odaklı ve uygulamalı öğrenim fırsatı sunarak dijital dönüşüm ve teknolojik değişime özgün ve nitelikli katkı veren,
3. Çevreye ve insana duyarlı gelişimini sürdürülebilir biçimde koruyan,
4. Dünyada liderlik ettiği tematik alanlarda saygın bir araştırma üniversitesi olmaktır.

## 2. Organizasyon Yapısı



## II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

### 1. Metodoloji

Enstitümüzün bir yıllık bir dönemde amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda yürütülen faaliyetlerde İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü İç Kontrol Sisteminin katkısının, İç Kontrol Standartlarında yer alan 5 farklı bileşen çerçevesinde değerlendirilmesi amacıyla bir anket planlaması yapılmıştır.

Bu amaçla Enstitümüz bünyesinde yer alan 8 Daire Başkanlığı, 3 Fakülte, 1 Enstitü, 1 Yüksekokul, 1 Bölüm, Genel Sekreterliğe bağlı 5 Birim, Rektörlüğe bağlı 4 birim olmak üzere toplamda 23 birim yöneticisi ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı görevli personeli ile bir toplantı gerçekleştirilmiş olup, anket soru formlarının doldurulmasına ilişkin süreç açıklanmıştır. Bir üst yazı ile bildirim yapılan anket soru formlarına birimlerin tamamı cevap vererek değerlendirme sürecine katılmışlardır.

İç Kontrol Sisteminin değerlendirilmesine yönelik, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan ve rehberde kullanılması tavsiye edilen “İZ EK 1. Örnek İç Kontrol Sistemi Soru Formu” ndan yararlanılmıştır. İYTE İç Kontrol Yazılım Sistemi üzerinden örnek soru formu katılımcılara gönderilerek web ortamında soruların yanıtlanması sağlanmıştır. Bunun yanında değerlendirmede “iç denetim raporları, “dış denetim raporları” ve “ön mali kontrole ilişkin veriler” den yararlanılmıştır. Bütün bilgi kaynaklarından elde edilen sonuçlar, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından değerlendirilerek İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyelerine sunulmuştur.

İç Kontrol Sistemi Soru Formu sonuçları Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan ve kullanılması tavsiye edilen aşağıdaki tabloda belirtilen kriterlere göre değerlendirilmiştir.

| % 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.   |

Tablo 1. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

## 1. Bulgular ve Yorumlar

### 2.1. Kontrol Ortamı

Kontrol Ortamı, iç kontrol sisteminin diğer unsurlarına temel oluşturan genel bir çerçeve sağlamaktadır. Misyonun belirlenmesi, kurum personeline duyurulması ve bunlarla uyumlu bir organizasyon yapısının ve kurumsal kültürün oluşturulmasını tanımlamak amacıyla kullanılan bir kavramdır. Kontrol ortamı üzerinde etkili temel unsurlar kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, insan kaynakları yönetimi için yazılı kurallar ve uygulamalar, personelin mesleki yeterliliği ve performansı, yönetim felsefesi ve iş yapma biçimi, kurumsal yapı ve yetki devri olarak sayılabilir.

Enstitümüzün amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminde yer alan tüm bileşenlerin oluşturulması ve uygulanmasının faaliyetlerin yürütülmesinde beklenen katkıyı sağlaması, iç kontrol sisteminin etkinliği açısından oldukça önemlidir. Bu amaçla sistemin diğer bileşenlerine zemin oluşturacak olan kontrol ortamı bileşeni kapsamında uzunca bir dönem çalışmalar yapılmış, eylem planları oluşturulmuş ve doğru uygulamaların yerleştirilmeye çalışılması sağlanmıştır.

Aşağıda yer alan tabloda Kontrol Ortamı uygulamalarına ilişkin, Enstitümüz birimlerinin İç Kontrol Sistemi Soru Formuna verdikleri yanıtlar çerçevesinde hesaplanan puanlar ve buna ilişkin değerlendirmeler yer almaktadır.

| Hizmet Ünitesi                       | Alt Birim                        | Puan (%) | Açıklama   |
|--------------------------------------|----------------------------------|----------|--|
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı         |                                  | 87,50    | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| Fen Fakültesi                        |                                  | 91,67    | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Genel Kültür Dersleri Bölümü         |                                  | 68,75    | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Genel Sekreterlik                    | Bilgi Edinme Birimi              | 79,17    | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| Genel Sekreterlik                    | Destek Hizmetleri Şube Müdürlüğü | 91,67    | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Genel Sekreterlik                    | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü  | 97,92    | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Genel Sekreterlik                    | Hukuk Müşavirliği                | 97,92    | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Genel Sekreterlik                    | Yazı İşleri Şube Müdürlüğü       | 75,00    | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı |                                  | 81,25    | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |



|   |   |       |  |
|---|---|-------|--|
| Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı |   | 93,75 | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Mimarlık Fakültesi                          |   | 93,75 | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Mühendislik Fakültesi                       |   | 89,58 | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| Lisansüstü Eğitim Enstitüsü                 |   | 93,75 | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı             |   | 91,67 | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Personel Daire Başkanlığı                   |   | 75,00 | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.  |
| Rektörlük                                   | Araştırmalar Direktörlüğü/ BAP-K          | 85,42 | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| Rektörlük                                   | Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü | 81,25 | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| Rektörlük                                   | İşyeri Sağlık ve Güvenlik Birimi          | 91,67 | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Rektörlük                                   | Uluslararası İlişkiler Ofisi              | 64,58 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı      |   | 97,92 | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı        |   | 91,67 | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Yabancı Diller Yüksekokulu                  |   | 93,75 | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı      |   | 83,33 | Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |

Tablo 2: İç Kontrol Sistemi Kontrol Ortamı Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları

Kontrol Ortamı bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %83,25 olarak hesaplanmıştır. Bu sonuç, Kontrol Ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi olup, Kontrol Ortamı faaliyetlerinin büyük bir kısmının yeterli olduğu, standartlara ilişkin genel şartların kurum bazında büyük oranda yerine getirildiği anlaşılmıştır. Faaliyetlere ilişkin çalışmaların var olan uygulamalar doğrultusunda geliştirilmesi gerektiği sonucu çıkarılmaktadır.

## 2.2. Risk Değerlendirme

Bir kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesi için yürütülen faaliyet, alınan karar, süreç ve projeler, beraberinde riskleri de getirir. Gerçekleşme olasılığı olan ve gerçekleştiğinde idarenin amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebileceği değerlendirilen olay ya da durumların tanımlanması, değerlendirilmesi ve bunlara uygun cevapların verilmesi ile bu temelde yürütülen tüm faaliyetler Risk Yönetiminin konusunu oluşturur.

İç Kontrol Standartlarının ikinci ve önemli bileşeni olan risk değerlendirme, risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir.

İdarenin stratejik planında ve performans programında belirlenen amaç ve hedefleri ile birim özel hedeflere ulaşmak için kurumsal olarak önem arz eden risklerin yönetimi Kamu İç Kontrol Rehberi'nde; risk stratejisinin belirlenmesi, risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi, risklere cevap verilmesi, risklerin gözden geçirilmesi ve raporlanması aşamaları olarak ifade edilmiştir.

Aşağıda yer alan tabloda Risk Değerlendirme bileşeni için, Enstitümüz birimlerin risk algısı ve riskle başa çıkabilme kapasitesine ilişkin, İç Kontrol Sistemi Soru Formuna verdikleri yanıtlar çerçevesinde hesaplanan puanlar ve buna ilişkin değerlendirmeler yer almaktadır.

| Hizmet Ünitesi               | Alt Birim                        | Puan (%) | Açıklama  |
|------------------------------|----------------------------------|----------|---|
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı |                                  | 87,50    | Risk Değerlendirme bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Fen Fakültesi                |                                  | 50,00    | Risk Değerlendirme bileşeninin 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. |
| Genel Kültür Dersleri Bölümü |                                  | 31,25    | Risk Değerlendirme bileşeninin 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. |
| Genel Sekreterlik            | Bilgi Edinme Birimi              | 34,38    | Risk Değerlendirme bileşeninin 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. |
| Genel Sekreterlik            | Destek Hizmetleri Şube Müdürlüğü | 25,00    | Risk Değerlendirme bileşeninin 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.                       |
| Genel Sekreterlik            | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü  | 46,88    | Risk Değerlendirme bileşeninin 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. |
| Genel Sekreterlik            | Hukuk Müşavirliği                | 37,50    | Risk Değerlendirme bileşeninin 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. |
| Genel Sekreterlik            | Yazı İşleri Şube Müdürlüğü       | 37,50    | Risk Değerlendirme bileşeninin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların  |

|   |   |       |   |
|---|---|-------|---|
|   |   | 46,88 | artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.<br>Risk Değerlendirme bileşeninin 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. |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı        |   | 68,75 | Risk Değerlendirme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı |   | 46,88 | Risk Değerlendirme bileşeninin 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.   |
| Mimarlık Fakültesi                          |   | 53,13 | Risk Değerlendirme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Mühendislik Fakültesi                       |   | 50,00 | Risk Değerlendirme bileşeninin 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.   |
| Lisansüstü Eğitim Enstitüsü                 |   | 31,25 | Risk Değerlendirme bileşeninin 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.   |
| Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı             |   | 21,88 | Risk Değerlendirme bileşeninin 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.   |
| Personel Daire Başkanlığı                   |   | 18,75 | Risk Değerlendirme bileşeninin 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.   |
| Rektörlük                                   | Araştırmalar Direktörlüğü/BAP-K           | 53,13 | Risk Değerlendirme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Rektörlük                                   | Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü | 81,25 | Risk Değerlendirme bileşeninin gelişiminin yüksek olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.   |
| Rektörlük                                   | İşyeri Sağlık ve Güvenlik Birimi          | 34,38 | Risk Değerlendirme bileşeninin 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.   |
| Rektörlük                                   | Uluslararası İlişkiler Ofisi              | 59,38 | Risk Değerlendirme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı      |   | 37,50 | Risk Değerlendirme bileşeninin 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.   |
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı        |   | 46,88 | Risk Değerlendirme bileşeninin 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.   |
| Yabancı Diller Yüksekokulu                  |   |       |   |

|  |       |   |
|--|-------|---|
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 18,75 | Risk Değerlendirme bileşeninin 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. |
|--|-------|---|

Tablo 3: İç Kontrol Sistemi Risk Değerlendirme Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları

Risk Değerlendirme bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında; Enstitümüz ortalama puanı %42,45 olarak hesaplanmış olup, bu bileşene ilişkin gelişimin düşük seviyede olduğu tespit edilmiştir. Risk yönetimi konusunda farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmış olup, çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gerekmektedir.

İYTE 2019-2023 Stratejik Planı, 2020 Yılı Performans Programı, 2020 yılı Bütçesi yayınlanmış olup, Stratejik Plan ve Performans Programı ile amaç ve hedefler belirlenmiştir.

Enstitümüz Birim faaliyetleri Stratejik Plan ve Performans Programı ile belirlenen amaç ve hedefler çerçevesinde yürütülmektedir. Risk Yönetimi çalışmaları kapsamında birim özel hedeflerinin belirlenmesi, risk strateji belgesinin oluşturulması, risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarına 2020 İç Kontrol Revize Uyum Planı'nda belirlenen eylemler ve çalışma takvimi çerçevesinde başlanacaktır.

### 2.3. Kontrol Faaliyetleri

Kontrol faaliyetleri, kurumun amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen risklerin yönetilmesinde kullanılmak amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir. Mali ve mali olmayan tüm kontrolleri kapsayan kontrol faaliyetleri, hedeflerin gerçekleştirilmesinde makul güvence elde etmek için, risk yönetimi esas alınarak kurumun tüm faaliyetleri için bir bütün olarak tasarlanıp, tüm birim ve alt birimleri kapsayacak şekilde planlanarak belirlenmeli ve uygulanmalıdır.

Aşağıda yer alan tabloda Kontrol Faaliyetleri bileşenine ilişkin, Enstitümüz birimlerinin İç Kontrol Sistemi Soru Formuna verdikleri yanıtlar çerçevesinde hesaplanan puanlar ve buna ilişkin değerlendirmeler yer almaktadır.

| Hizmet Ünitesi               | Alt Birim                        | Puan (%) | Açıklama  |
|------------------------------|----------------------------------|----------|---|
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı |                                  | 87,50    | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Fen Fakültesi                |                                  | 70,83    | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Genel Kültür Dersleri Bölümü |                                  | 33,33    | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin 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. |
| Genel Sekreterlik            | Bilgi Edinme Birimi              | 79,17    | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Genel Sekreterlik            | Destek Hizmetleri Şube Müdürlüğü | 75,00    | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Genel Sekreterlik            | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü  | 95,83    | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |

|   |   |       |   |
|---|---|-------|---|
| Genel Sekreterlik                           | Hukuk Müşavirliği                         | 70,83 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Genel Sekreterlik                           | Yazı İşleri Şube Müdürlüğü                | 75,00 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı        |   | 75,00 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı |   | 83,33 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Mimarlık Fakültesi                          |   | 66,67 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Mühendislik Fakültesi                       |   | 66,67 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Lisansüstü Eğitim Enstitüsü                 |   | 83,33 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı             |   | 75,00 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Personel Daire Başkanlığı                   |   | 75,00 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Rektörlük                                   | Araştırmalar Direktörlüğü/ BAP-K          | 75,00 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Rektörlük                                   | Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü | 62,50 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Rektörlük                                   | İşyeri Sağlık ve Güvenlik Birimi          | 83,33 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Rektörlük                                   | Uluslararası İlişkiler Ofisi              | 33,33 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin 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. |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı      |   | 79,17 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı        |   | 83,33 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Yabancı Diller Yüksekokulu                  |   | 91,67 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı      |   | 70,83 | Kontrol Faaliyetleri bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |

Tablo 4: İç Kontrol Sistemi Kontrol Faaliyetleri Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları

Kontrol Faaliyetleri bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %70,49 olarak hesaplanmıştır. Bu durum, iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi olup, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

## 2.4. Bilgi ve İletişim

Kamu İç Kontrol Standartlarının dördüncüsü olan Bilgi ve İletişim; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri ve izleme arasındaki ilişkiyi bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlar.

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin, hedeflerin gerçekleştirilmesi ve iç kontrole ilişkin sorumluluklarını yerine getirmelerine imkân verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak uygun bir bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

Aşağıda yer alan tabloda Bilgi ve İletişim bileşenine ilişkin, Enstitümüz birimlerinin İç Kontrol Sistemi Soru Formuna verdikleri yanıtlar çerçevesinde hesaplanan puanlar ve buna ilişkin değerlendirmeler yer almaktadır.

| Hizmet Ünitesi                              | Alt Birim                        | Puan (%) | Açıklama  |
|---|----------------------------------|----------|---|
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı                |                                  | 90,91    | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Fen Fakültesi                               |                                  | 100,00   | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Genel Kültür Dersleri Bölümü                |                                  | 54,55    | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.  |
| Genel Sekreterlik                           | Bilgi Edinme Birimi              | 86,36    | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| Genel Sekreterlik                           | Destek Hizmetleri Şube Müdürlüğü | 86,36    | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| Genel Sekreterlik                           | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü  | 100,00   | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Genel Sekreterlik                           | Hukuk Müşavirliği                | 100,00   | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Genel Sekreterlik                           | Yazı İşleri Şube Müdürlüğü       | 86,36    | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı        |                                  | 95,45    | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı |                                  | 100,00   | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |
| Mimarlık Fakültesi                          |                                  | 100,00   | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.  |

|  |   |        |  |
|--|---|--------|--|
| Mühendislik Fakültesi                  |   | 100,00 | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| Lisansüstü Eğitim Enstitüsü            |   | 95,45  | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı        |   | 90,91  | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| Personel Daire Başkanlığı              |   | 63,64  | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Rektörlük                              | Araştırmalar Direktörlüğü/ BAP-K          | 81,82  | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Rektörlük                              | Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü | 68,18  | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Rektörlük                              | İşyeri Sağlık ve Güvenlik Birimi          | 90,91  | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| Rektörlük                              | Uluslararası İlişkiler Ofisi              | 40,91  | Bilgi ve İletişim bileşeninin 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. |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı |   | 95,45  | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı   |   | 100,00 | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| Yabancı Diller Yüksekokulu             |   | 95,45  | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı |   | 72,73  | Bilgi ve İletişim bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |

Tablo 5: İç Kontrol Sistemi Bilgi ve İletişim Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları

Bilgi ve İletişim bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %83,14 olarak hesaplanmıştır. İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

## 2.5. İzleme

İç kontrol sistemi, idarelerin karşı karşıya kaldığı risklere ve değişikliklere sürekli olarak uyum göstermesi gereken dinamik bir süreçtir. Bu nedenle, iç kontrol sisteminin; değişen hedeflere, ortama, kaynaklara ve risklere gerektiği biçimde uyum göstermesini sağlamak amacıyla izlenmesi gerekir. Etkili ve verimli bir izlemenin temelinde idarenin hedefleri ile ilgili, anlamlı, risklere yönelik önemli kontrollerin değerlendirildiği izleme prosedürlerinin tasarlanması ve uygulanması yatar.

İzleme, doğru tasarlanıp uygulandığında, idarelere iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında doğru ve ikna edici bilgi sağlar, iç kontrol aksaklıklarını zamanında tespit eder ve düzeltici

önlem alacak kişilere ve gerektiğinde üst yönetime iletir. Böylece, kontrol sürecinde karşılaşılan aksaklıkların idarenin hedeflerine önemli bir zarar vermeden düzeltilmesi sağlanmış olur.

İç kontrol sisteminin son bileşeni olan izleme bölümü ile ilgili sorulara verilen cevaplar değerlendirilmiş olup birimlere ilişkin kısa bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

| Hizmet Ünitesi                              | Alt Birim                        | Puan (%) | Açıklama  |
|---|----------------------------------|----------|---|
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı                |                                  | 64,29    | İzleme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Fen Fakültesi                               |                                  | 50,00    | İzleme bileşeninin 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. |
| Genel Kültür Dersleri Bölümü                |                                  | 85,71    | İzleme bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Genel Sekreterlik                           | Bilgi Edinme Birimi              | 64,29    | İzleme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Genel Sekreterlik                           | Destek Hizmetleri Şube Müdürlüğü | 100,00   | İzleme bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.   |
| Genel Sekreterlik                           | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü  | 71,43    | İzleme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Genel Sekreterlik                           | Hukuk Müşavirliği                | 85,71    | İzleme bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Genel Sekreterlik                           | Yazı İşleri Şube Müdürlüğü       | 78,57    | İzleme bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı        |                                  | 85,71    | İzleme bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı |                                  | 64,29    | İzleme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Mimarlık Fakültesi                          |                                  | 64,29    | İzleme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.   |
| Mühendislik Fakültesi                       |                                  | 85,71    | İzleme bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Lisansüstü Eğitim Enstitüsü                 |                                  | 85,71    | İzleme bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı             |                                  | 85,71    | İzleme bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.   |
| Personel Daire Başkanlığı                   |                                  | 50,00    | İzleme bileşeninin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı  |



|   |   |       |   |
|---|---|-------|---|
|   |   |       | anlaşmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.  |
| Rektörlük                                 | Araştırmalar<br>Direktörlüğü/<br>BAP-K          | 85,71 | İzleme bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.  |
| Rektörlük                                 | Basın ve Halkla<br>İlişkiler<br>Koordinatörlüğü | 92,86 | İzleme bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşmaktadır.   |
| Rektörlük                                 | İşyeri Sağlık ve<br>Güvenlik Birimi             | 57,14 | İzleme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşmaktadır.   |
| Rektörlük                                 | Uluslararası İlişkiler<br>Ofisi                 | 92,86 | İzleme bileşeninin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşmaktadır.   |
| Sağlık Kültür ve Spor<br>Daire Başkanlığı |   | 57,14 | İzleme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşmaktadır.   |
| Strateji Geliştirme<br>Daire Başkanlığı   |   | 85,71 | İzleme bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının yerleştiği anlaşmaktadır. Uygulamanın geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.   |
| Yabancı Diller<br>Yüksekokulu             |   | 50,00 | İzleme bileşeninin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir. |
| Yapı İşleri ve Teknik<br>Daire Başkanlığı |   | 64,29 | İzleme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşmaktadır.   |

Tablo 6: İç Kontrol Sistemi İzleme Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları

İzleme bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %65,85 olarak hesaplanmıştır. İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşmaktadır.

Kamu İç Kontrol Rehberi'nde bahsedildiği üzere İzleme, İç Kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve fonksiyonel olarak bağımsız İç Denetim faaliyetlerinin yürütülmesi ile sağlanmalıdır. Düzenlenen bu rapor ile İç Kontrol Sisteminin değerlendirilmesi, yukarıda metodoloji başlığında bahsedilen yöntemler kullanılarak, sonuç ve öneriler kısmında alınması gereken önlemler belirlenip uygulanacaktır.

### III. DİĞER BİLGİLER

#### 1. İç Denetim Sonuçları

İç Denetim Birimi tarafından yapılan sistem ve uygunluk denetimlerinde iç kontrol sistemlerinin yeterlilik ve etkinliğinin değerlendirilmesi yapılmıştır. Bu doğrultuda denetlenen birimlerin faaliyetlerinin ve iç kontrol sisteminin; organizasyon yapısına katkı sağlayıcı bir yaklaşımla analiz edilmesi, eksikliklerinin tespit edilmesi, kalite ve uygunluğunun araştırılması ve kaynaklar ile uygulanan yöntemlerin yeterliliğinin ölçülmesi değerlendirilmiştir.

Yapılan görüşmeler ve denetimler sonucunda; kontrol ortamı standartlarının büyük ölçüde tamamlandığı fakat eksikliklerin mevcut olduğu ve diğer dört bileşen olan "Risk Değerlendirme, Kontrol Faaliyetleri, Bilgi ve İletişim, İzleme"ye ilişkin çalışmaların devam ettiği tespit edilmiştir.

## 2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığı tarafından İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü 2019 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu ile İç Kontrol Sistem değerlendirilmesi yapılmış olup, herhangi bir bulguya rastlanmadığı görülmektedir.

Söz konusu raporda; 2017 yılında sürdürülen kurum iç kontrol sisteminin kurulmasına ilişkin çalışmaların; yürütücü birimlerin katkısı ve teknik desteği ile oluşturulan iç kontrol yazılım programı üzerinden yürütüldüğü, Enstitü birimlerinin iş akış süreçleri sistem girişleri tamamlanarak, sistem verileri analizi ile “bireysel/birim/kurum performans ölçümleri” aşamasına geçildiği, performans değerlendirmesi verilerinden hareketle, kurumsal personel verimliliği ve hizmetlerin daha etkin ve aktif yürütülmesine yönelik kurumsal etkinlik-verimlilik politikalarının belirlenmesi hedeflendiği, Enstitünün İç Kontrol Eylem Planı katılımcı yöntemlerle hazırlanarak, Enstitü Senatosunun onayından sonra Kasım/2018 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilip, yürürlüğe girdiği bilgilerine yer verilmiştir.

Bunun yanında tüm yasal düzenleme süreçlerinin; faaliyet raporu, performans programı, iç kontrol süreci ve risk yönetimi ile kalite güvence sisteminin izlenmesini sağlayacak Yönetim Bilgi Sistemi oluşturulması yönünde çalışmalar yürütüldüğüne değinilmiştir. Bu doğrultuda, kurumsal iç kontrol yazılım programı oluşturulmuş, stratejik planlama çalışmalarının dönem bilgi ve verilerinin izleneceği “*Stratejik Planlama Veri Girişleri Sistemi*” oluşturulmuş, bilimsel araştırma projelerinin yürütülmesine, izleme ve değerlendirmesine yönelik olarak da ilgili ve yürütücü birimler katkısı ve teknik desteği ile yazılım programı güncelleme çalışmaları sürdürülmüştür. Kurum kalite sistemi verilerinin izlenebilirliği ve değerlendirilmesine ilişkin bütünleşik bilişim sistemi çalışmaları sürdürülmektedir.

## 3. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Enstitümüz Ön Mali Kontrol İşlem Yönergemizin 10’ncu Maddesine göre, harcama birimleri ihale dosyaları, sözleşme imzalanmadan önce ön mali kontrolü yapılmak üzere Başkanlığımıza gönderilmektedir. Başkanlığımızca, 2019 yılında 9 adet ihale dosyanın ön mali kontrolü yapılmıştır. Bununla birlikte, ihale dosyalarından 1 tanesi için, ihale dosyası içeriği ve ihale süreci ile ilgili tespit edilen bazı hususlar nedeniyle, Başkanlığımızın önerilerini içeren görüş yazısı da ilgili harcama birimine gönderilmiştir.

2019 yılında, Başkanlığımızca ön mali kontrolü yapılan 9 adet ihale dosyasının harcama birimlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

|   |        |
|---|--------|
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı  | 1 Adet |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı    | 5 Adet |
| Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 3 Adet |

## IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Enstitümüz İç Kontrol Sistemi’nin oluşturulması çalışmaları 19-23 Eylül 2016 tarihleri arasında, çeşitli birimlerinden personelin yer aldığı 35 katılımcı ile gerçekleştirilen “İç Kontrol Eğitimi” ile başlamış olup aşağıda yer alan çalışmalar yapılmıştır.

2016 yılı sonuna kadarki süreçte, İç Kontrol Yazılım Programı’nın hazırlık çalışmalarına, Başkanlığımızın da araştırma ve öneri desteğiyle Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından başlanılmış, akabinde Enstitümüz Senatosu’nun 22.11.2016 tarih, (2) sayılı kararı ile “İYTE İç Kontrol Sistemi” kapsamında, İYTE İç Kontrol Koordinatörü, İYTE İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile İYTE İç Kontrol İdari-Akademik Birimler Ana Çalışma Grupları üyelerinin görevlendirmeleri yapılmıştır.

İç Kontrol Yazılım Programı'nın hazırlıklarının devam ettiği 2017 yılının ilk aylarında, Enstitümüz kontrol ortamının oluşturulması amacıyla çalışmalar yürütülmüş olup, organizasyon şeması, misyon, vizyon, birim görev tanımları, pozisyon tanımları, hizmet tanımları ve iş akış şemaları gibi veriler hazırlanmıştır. Enstitümüz İç Kontrol Yazılım Programı'nın tamamlanarak kullanıma açılması sonrasında,

• Başkanlığımız koordinasyonunda, İç Kontrol Yazılım Programı tanıtımı ve bilgilendirme toplantısı düzenlenmiştir.

• İYTE İç Kontrol Sistemi Yönergesi hazırlanmıştır.

• İYTE İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Yönergesi hazırlanmıştır.

• Enstitümüz birimlerinin, İç Kontrol Yazılım Programı üzerinden yaptıkları bilgi girişlerinin, büyük ölçüde tamamlanması üzerine, İç Kontrol Birimimiz tarafından, sisteme girişi yapılan bilgilerin kontrolü yapılmıştır. Kontroller, Başkanlığımızın görev tanımları kapsamındaki konular çerçevesinde içeriğine de girilmek suretiyle; diğer konularda ise eksiklik, şekil, düzen vb. hususlarda gerçekleştirilmiştir.

Enstitümüz kontrol ortamı verilerinin tamamlanmasından sonra Enstitümüz İç Kontrol Uyum Eylem Planına esas teşkil etmek üzere tüm birimlerin iç kontrol standartlarına yönelik birim değerlendirmelerini yaparak, iç kontrol sistemi programı "İç Kontrol Standartları" menüsü üzerinden, standarda ilişkin mevcut durum değerlendirmelerini ve öngörülen eylemlere ilişkin sistem girişlerini tamamlamaları sağlanmıştır. Başkanlığımız tarafından konsolide edilen birim verileri doğrultusunda oluşturulan taslak "İYTE İç Kontrol Uyum ve Eylem Planı" idari ve akademik çalışma gruplarının değerlendirmesine sunulmuş, çalışma gruplarının görüş ve önerileri doğrultusunda gerekli düzenlemeler yapılmış ve Rektörlük onayını müteakip 05.11.2018 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilerek yürürlüğe girmiştir.

Enstitümüz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın uygulamaya konulmasıyla birlikte, Plan'da öngörülen eylemlerin gerçekleştirilmesine yönelik çalışmalara başlanılmış olup, bu kapsamda hazırlanan İYTE Etik Davranış İlkeleri ve Etik Kurulu Yönergesi Enstitümüz Senatosunca kabul edilmiştir. Yine buna bağlı olarak hazırlıkları yürütülen Enstitümüz Etik Kurulu da oluşturularak, 08.01.2019 tarihi itibarıyla Kurul Üyeleri belirlenmiştir.

2019 yılında Enstitümüz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın uygulamasına yönelik olarak eylemlerin gerçekleştirilmesine ilişkin çalışmalar, tespit edilen eksikliklerin tamamlanması, gerekli güncellemelerin yapılması ve Plan'da yer alan faaliyetlerin yerine getirilmesi çerçevesinde yürütülmüştür.

İç Kontrol mevzuatı uyarınca, Eylem Planı'nda öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarının izleme ve raporlama gerekliliği ve öngörülen eylemlerin gerçekleştirilmesi sırasında ortaya çıkan ihtiyaçlar doğrultusunda, Kamu İç Kontrol Standartları ve bu standartların sağlanması için belirlenmiş genel şartlar çerçevesinde yeniden değerlendirilme ihtiyacı ile, Enstitümüz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının revize edilme gereği ortaya çıkmıştır. Bu amaçla 2019 yılının sonlarına doğru Eylem Planı revizyon çalışmalarına başlanılmıştır.

2020 Şubat ayı itibarı ile İYTE İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile İç Kontrol Ana Çalışma Grupları tarafından yapılan çalışmalar sırasında, eylem planında öngörülen tüm eylemler Kamu İç Kontrol Standartları ve bu standartların sağlanması için belirlenmiş genel şartlar çerçevesinde yeniden değerlendirilerek; gerçekleştirilemeyen eylemler, eylemin revize edilmesi, tamamlanma tarihinin revize edilmesi ve eylemden vazgeçilmesi seçenekleriyle revize edilmiştir. "İYTE İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı-2020 Yılı Revize" rektörlük onayını müteakip 11.02.2020 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilerek yürürlüğe girmiştir.

Bunun yanında, Yüksek Öğretim Kalite Güvence Yönetmeliği gereğince Kalite Komisyon üyeleri yeniden belirlenmiş, tüm birimlerde Birim Stratejik Planlama ve Kalite

Komisyonları oluşturulmuştur.

Enstitü kalite süreci çalışmaları, kurumsal şeffaflığın sağlanabilmesi ve iç paydaşların bilgilendirilebilmesi amacıyla kurum ana web sitesinde “*Kalite Güvence Sistemi*” başlığı altında izlenebilmektedir. Araştırma Üniversitesi statüsünü kazanan Enstitü, 2017 yılında Kurumsal Dış Değerlendirme sürecine alınmış, geri bildirim verileri dikkate alınarak, kurumsal kalite güvence sistemi süreçleri stratejik plan performans göstergeleri ile ilişkilendirilmiştir.

## V. SONUÇ VE ÖNERİLER

Enstitümüzün iç kontrol sisteminin işleyişi; “İYTE İç Kontrol Uyum ve Eylem Planı” kapsamında yer alan faaliyetler, İç Kontrol Sistemi Soru Formu anket sonuçları, iç ve dış denetim raporları ve ön mali kontrole ilişkin veriler kullanılarak değerlendirilmiş olup, güçlü yönler, iyileştirilmeye açık yönler ve bu alanda atılması gereken adımlar ortaya konulmuştur.

Bir yıllık bir süreç için sistemin işleyişi genel olarak değerlendirildiğinde; iç kontrol standartlarına uyum çalışmalarında farkındalık yaratılarak çalışmalara başlandığı, “Kontrol Ortamı” standardına ilişkin Eylem Planı kapsamında “Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı ile Yetki Devri” standartları ve genel şartlarına ilişkin belirlenen eylemlerin birimler bazında büyük oranda tamamlandığı ve güncelleme, geliştirme çalışmalarının devam ettiği görülmektedir.

“Risk Değerlendirme” ve “Kontrol Faaliyetleri” standartlarına ilişkin Plan’da belirlenen eylemler ve çalışma takvimi doğrultusunda çalışmalara başlanacak olup, Kontrol Faaliyetleri standartları mevzuat çerçevesinde yürütülen iş ve işlemler kapsamında birimlerimiz tarafından uygulanmaya çalışılmaktadır.

Risk yönetiminin idarenin tamamında aynı tutarlılıkta uygulanması ve yönetim faaliyetlerinin bir parçası haline gelerek iç kontrol sisteminin desteklemesi, kurumun amaç ve hedeflerine ulaşmasına ve performansını geliştirmesine katkı sağlayacaktır. Kurumun amaç ve hedeflerine ulaşabilmesi açısından makul güvence sağlamaya yönelik yönetsel bir araç olan risk yönetim süreci stratejik plan ve performans programı hazırlık çalışmaları ile eşzamanlı olarak yürütülmesi gerekmektedir.

Faaliyetlerin sürekliliğinin sağlanması ve kalitesinin geliştirilmesine yardımcı olacak olan risk yönetim süreci; fayda-maliyet, maliyet-etkinlik veya gerek görülen diğer analiz yöntemlerinin kullanılması suretiyle kaynak tahsisinde etkinliği ve kurumun risklerine ilişkin görev, yetki ve sorumlulukların açıkça belirlenmesini destekleyerek hesap verebilirliği artıracaktır.

Risk Değerlendirme sürecinin tamamlanmasından sonra öngörülen bir riskin etki ve/veya olasılığını azaltmak ve böylece idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda makul güvence elde etmek için, tüm faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri bir bütün olarak tasarlanıp uygulanmalıdır.

Enstitümüz yönetiminin kanıtlara ve risklere dayalı bir yaklaşımla güçlendirilmesini sağlamak amacıyla risk yönetimi süreçlerinin bütünleşik olarak planlanarak yürütülmesi, iyi uygulama örnekleri ile uygun metotların kullanılması ve çalışma gruplarının tecrübe ve birikimlerinin risk yönetiminden beklenen faydayı sağlayacağı açıktır.

Bu doğrultuda risk yönetimine ilişkin yeterli bilgi, rehberlik ve danışmanlığın sağlanması yönünde kurum genelinde eğitim planlanmasına ilişkin Personel Daire Başkanlığımızın çalışmaları başlamış olmakla birlikte, kaynak yetersizliği nedeniyle henüz gerçekleştirilememiştir.

Yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmak amacıyla, gerek iç kontrol sisteminin eksik yönlerinin tamamlanması ve daha sağlıklı yürütülebilmesi, gerekse risk yönetimi alanında iş ve süreçlere, görev ve sorumluluklara ilişkin bilinç ve farkındalık düzeyinin artırılması adına, tüm bu süreçlere ilişkin konusunda uzman kişi ya da kurumlardan

eğitimci talep edilmesi yoluyla eğitim planlaması yapılması çalışmaları daha verimli hale getirecektir.

Diğer bileşenler arasındaki ilişkiyi bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlamak amacıyla “Bilgi ve İletişim” standardına ilişkin faaliyetler Enstitümüzün tüm birimlerinde sağlanmaya çalışılmaktadır. İzleme ’ye ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

Enstitümüz İç Kontrol Sistemine İlişkin “Güçlü Yanlar”, “Geliştirilmesi Gerekli Alanlar” ve “Yapılan İyileştirme Çalışmaları” ilişkin tespitler ise aşağıda yer almaktadır.

### **Kontrol Ortamı**

#### **“Güçlü Yanlar”**

- ✓ İç Kontrol Sistemi ve işleyişe ilişkin genel olarak, yönetici ve personelin farkındalık düzeyinin yüksek olduğu; sistemin, yapılan çalışmalar çerçevesinde genel olarak sağlıklı çalıştığı görülmektedir.
- ✓ İç Kontrol sisteminin işleyişi dış denetimlerde sağlıklı olarak değerlendirilmektedir.
- ✓ İç kontrol çalışmaları “İYTE İç Kontrol Yazılım Sistemi” üzerinden yürütülmektedir.
- ✓ Enstitümüzde, iç kontrol sistemini daha güçlü hale getirecek olan kalite yönetimi çalışmaları başlamış olup, konuya ilişkin çalışmalar üst yönetim tarafından önemsenmektedir.
- ✓ Kontrol ortamına ilişkin iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, standartlara ilişkin çalışmaların büyük ölçüde tamamlanmış olduğu görülmektedir.
  - Etik Kurulu kurulmuş olup, Etik Davranış İlkeleri ve Etik Kurul Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe girmiştir. Enstitümüz web sitesinde, "İYTE Etik İlkeler ve Değerlendirme" sayfası hazırlanmış olup, etik ilkeler, ilgili yönergeler, etik kurullar, başvuru kılavuzu ve başvuru formu, söz konusu sayfada tüm personelin bilgisine sunulmuştur. Etik davranış ilkelerinin, hazırlayıcı ve hizmet içi eğitim programlarına dâhil edilmesi konusunda çalışmalar yapılmıştır. Birimler bazında genel olarak faaliyetlerin takip edilmekte ve uygulanmaya çalışılmaktadır.
  - Güncelleme ve geliştirme çalışmaları devam etmekle birlikte; vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda standartlar geliştirilmiş, her birimin ve birimlere ait alt birimlerin görev tanımları yazılı hale getirilmiş, çalışanların görevler ile birlikte o görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklar da belirlenmiş olup, personel ve ilgili amirler tarafından imzalanarak personele tebliğ edilmiştir.
  - Tüm iş ve işlemlerle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerinin erişimleri sağlanmaktadır.
  - Üniversite personelinin ve üniversiteden hizmet alanların öneri ve sorunlarını dile getirebilecekleri uygun mekanizmalar geliştirilmiştir.
  - Hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmiş olduğu, verilen görevlerin sonucunun izlemesini sağlayacak mekanizmaların oluşturulduğu, iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercilerinin belirlendiği ve tüm birimlerden görüş alınarak yıllık eğitim ihtiyacının belirlendiği görülmektedir.
- ✓ Personel istihdamı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, performans değerlendirmesi, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin önemli hususların belirleneceği yazılı prosedür çalışmaları Personel Daire Başkanlığımız tarafından oluşturulma aşamasındadır.

### ***“Geliştirilmesi Gerekli Alanlar” ve “Yapılan İyileştirme Çalışmaları”***

- ✓ İç kontrol sistemi ve işleyişinin, yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesini ve desteklenmesini sağlamak, iç kontrol sistemi uygulamalarını değerlendirmek amacı ile bilgilendirme toplantıları düzenlenmiş, “İç Kontrol Sistemi ve Üniversitelerdeki Uygulaması” konulu eğitim, hizmet içi eğitim programımıza dahil edilmiştir. Bu mahiyetteki eğitim ve toplantılara düzenli olarak devam edilecektir. Bunun yanında bazı birimlerdeki iç kontrol çalışmalarına katılmayan diğer personelin konuya ilişkin bilgisinin yetersiz olduğu ve farkındalık düzeyinin düşük olduğu tespit edilmiştir. Birim yöneticilerinin kendi birimlerinde eğitim ve toplantılar düzenlemesi, iç kontrol sistemi çalışmalarına tüm çalışanların katılımının sağlanması, çalışanların sürecin içinde olmasını sağlayacak ve sistemin işleyişinin verimliliğinin arttıracaktır.
- ✓ Bütünleşik Yönetim Bilgi Sistemi'nin oluşturulmasına yönelik olarak yapılan ön çalışmalar, Bilgi İşlem Daire Başkanlığımız tarafından yürütülmekte olup, konuya ilişkin hazırlanan rapor, üst yönetime sunulmuştur. Ancak kaynak yetersizliği nedeniyle henüz uygulamaya geçilememektedir.
- ✓ Birimlerimizin personel taleplerinin karşılanmasına yönelik yapılacak görev değişikliklerinin, ihtiyacı karşılayabilecek nitelikte olabilmesi amacıyla, Enstitümüzde görev yapmakta olan tüm personelin, eğitim durumu, alınan kurs ve seminerler, sahip olunan sertifikalar, görev konularındaki tecrübeleri vb. özellikleri dikkate alınmak suretiyle bir insan kaynakları planlaması yapılmaktadır. Ancak, söz konusu çalışmalar henüz tamamlanmamış olup, kurumsal nitelikte bir İK Planlaması boyutuna ulaşmamıştır.
- ✓ Personelin yeterliliği ve performansına ilişkin olarak; Bireysel performans değerlendirme kriterleri, "İYTE İdari ve 4/B Sözleşmeli Personelin Yetkinliğine Dayalı Performans Değerlendirme Yönergesi" kapsamında belirlenmiş olup, yüksek performans gösteren personel için ödül/motivasyon mekanizmalarına burada yer verilmiştir. Bunun dışında kurumsal olarak geliştirilmiş bir ödül mekanizması mevcut değildir. Birimler bazında genel olarak performansı yetersiz ve düşük olan personel için yeteri kadar önlem alınmadığı, konuya ilişkin oluşturulan düzenlemelerden yeteri kadar yararlanılmadığı ve yüksek performans gösteren personel için birimler bazında bir ödül sisteminin oluşturulmadığı görülmektedir.
- ✓ İYTE Elektronik Belge Yönetim Sistemi ve İmza Yetkileri Yönergesi'nin 23. maddesinde "Yetki Devri İle İlgili Esaslar" belirlenmiştir. Fakat birimler bazında genel olarak yetki devri ile ilgili bilginin yetersiz olduğu, yetki devri ile vekâlet sisteminin genelde karıştırıldığı ve yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin yazılı bir düzenleme bulunmadığı görülmektedir.

### **Risk Değerlendirme**

#### ***“Güçlü Yanlar”***

- ✓ Performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflere ulaşılması yönünde çalışmaların yapılmakta olduğu, personele bu konuda zaman zaman bilgilendirme sunumları yapıldığı fakat raporlamaya ilişkin henüz yazılı bir prosedür oluşturulmadığı görülmektedir.
- ✓ Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programı dikkate alınarak çalışmalar yapılmaktadır. İlgili amaç ve hedefler çerçevesinde bütçe hazırlık çalışmaları yürütülmektedir.
- ✓ Enstitümüz birim faaliyetlerinde Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan kurumsal amaç ve hedeflere uyum gözetilmekle birlikte, amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik yasal mevzuat takip edilmektedir.
- ✓ Faaliyetlerin yürütülmesi sırasında, hassas görev niteliğinde olan ya da günlük/sürekli olan

işlere ilişkin, Hassas Görev Tespit Formlarında riskler ve sorumluları belirlenerek kısmi bir risk çalışması yapılmıştır. Söz konusu risklerin önlenmesine ilişkin kontrol noktaları İş Akış Şemalarında belirtilerek Prosedür-Talimatlarda ayrıntılı olarak açıklamalara yer verilmiştir. Bunun dışında yürütülen diğer faaliyetlerde ise risk unsuru doğurabilecek durumların birimler tarafından tespit edilmeye çalışıldığı, işin önemine göre bir öncelik sırası gözetildiği görülmektedir.

#### ***“Geliştirilmesi Gerekli Alanlar” ve “Yapılan İyileştirme Çalışmaları”***

- ✓ Enstitümüz genelinde Risk yönetimine ilişkin bilgilendirme ve farkındalığın sağlanamadığı görülmektedir; Kurumsal Risk Yönetimi çalışmalarının henüz başlamamış olması nedeniyle konuya ilişkin bilgilendirme ve farkındalığın henüz sağlanamadığı, yapılan kısmi risk çalışmalarında Risk Yönetim sürecinin aşamalarının uygulanmadığı tespit edilmiştir. Enstitümüzün amaç ve hedeflerine yönelik risklerin belirlenebilmesi amacıyla Kurum Risk Koordinatörü görevlendirilmiş, birimler bazında ise Birim Risk Koordinatörü ve Birim Risk Yönetim Ekipleri oluşturulmuştur. Kurumsal Risk Yönetimi çalışmalarına Eylem Planı’nda yer alan çalışma takvimi ile belirtilen sürelerde, Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda başlanacaktır. Bu kapsamda yapılması planlanan çalışmalar; birim özel hedeflerinin belirlenmesi, Risk Strateji Belgesinin oluşturulması, risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi, her bir faaliyet ve riskler için uygun kontrol prosedürlerinin belirlenmesi, şeklinde yürütülecek olup, konuya ilişkin rehberlik ve danışmanlığın sağlanması yönünde eğitim düzenlenmesi büyük önem arz etmektedir.

#### **Kontrol Faaliyetleri**

##### ***“Güçlü Yanlar”***

- ✓ Birim yöneticilerimiz tarafından mevzuat çerçevesinde yürütülen faaliyetlerin etkililiği ve sürekliliği ile ilgili kontroller yapılmaktadır. Her türlü faaliyet birim yöneticilerinin gözlem, takip ve onayları ile gerçekleşmektedir. Bununla ilgili gerek Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS), gerekse yazılı iletişim ortamlarından gerekli denetimler yapılmaktadır.
- ✓ Vekâlet sisteminin Elektronik Belge Yönetim Sistemi üzerinden etkin bir şekilde kullanıldığı, Görevler Ayrılığı ilkesinin mevcut personel sayısının olanak sağladığı ölçüde uygulandığı görülmektedir.
- ✓ Personel Daire Başkanlığının, herhangi bir nedenle görevinden ayrılan personelin, ilişik kesme işlemlerine esas teşkil etmek üzere, yürüttüğü görevler ile ilgili bir özet rapor hazırlaması ve birim amirine sunması gerektiğine dair tüm birimlere göndermiş olduğu yazıya istinaden rapor hazırlama çalışması yapılmaktadır.
- ✓ Enstitümüzde bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontroller hazırlanmış olup, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı web sitesinde yer almaktadır.
- ✓ Birimlerimizde kullanılan çeşitli sistemlere yönelik erişim güvenliği, kişisel verilerin korunması, kullanıcı ve şifre devri vb. konularda düzenlemelerin yapılacağı genel prosedürler hazırlanması çalışmalarına da başlanmıştır.
- ✓ Enstitümüz Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından oluşturulan yazılım ve bilgi sistemlerine erişim için ldap authentication'u yapılmıştır. Bu sayede sistemin kullanıcıları İYTE mail adresleri ile sisteme login olabilmektedir.

#### ***“Geliştirilmesi Gerekli Alanlar” ve “Yapılan İyileştirme Çalışmaları”***

- ✓ Enstitümüz birimlerinin büyük bir kısmında tüm faaliyetler ve yapılan kısmi risk çalışmalarına ilişkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenerek uygulanmakta olup, henüz

bu konuda sistematik ve yazılı prosedürler oluşturulamamıştır. Risk Yönetimi çalışmaları ile birlikte faaliyetlerin tamamına ilişkin riskler belirlenerek uygun kontrol yöntemleri geliştirilecek, sistematik ve yazılı prosedürler oluşturulması çalışmalarına başlanacaktır.

- ✓ Kontrol faaliyetleri belirlenirken fayda-maliyet analizi büyük oranda yapılmadığı görülmektedir.
- ✓ Uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği, sistematik ve yazılı prosedürler belirlenmediği için analiz etme, kanıt toplama gibi metotlarla gözden geçirilemediği ancak değerlendirme toplantıları ile takip edildiği görülmektedir.
- ✓ Faaliyetler ile mali karar ve işlemler, yürürlükte bulunan mevzuat çerçevesinde yapılmakta olup, birimler düzeyinde yazılı prosedür ve ilgili dokümanlarda eksiklikler mevcuttur. gerekli olan prosedür, talimat vb. yazılı düzenlemelerin kontrolü yapılarak, eksiklikler tespit edilecek ve gerekli düzenlemeler yapılarak iç kontrol yazılım programı üzerinden kayıt altına alınması ve ulaşılabilirliği sağlanacaktır.
- ✓ Her faaliyet veya mali karar ve işlemlere ilişkin uygulamalar, mevcut personel sayısının olarak sağladığı ölçüde ve mevzuatta belirtildiği şekilde yürütülmektedir.
- ✓ Birimlerde 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 mevcut personele ek görevler verilerek önlemler alınmaya çalışıldığı görülmektedir. Personelin verimliliğinin ve etkinliğinin artırılması yönünde yapılacak olan çalışmalar, yürütülen faaliyetlerin sürekliliğinin sağlanmasında önemli bir adım olacağı değerlendirilmektedir.

### **Bilgi ve İletişim**

#### ***“Güçlü Yanlar”***

- ✓ Enstitümüzde yatay ve dikey iletişim ile iç iletişimi kapsayan etkili ve sürekli iletişim kanalları geliştirilmiş olup, gerekli güncellemelerin yapılmış olduğu görülmektedir.
- ✓ Enstitümüz web sayfasında bulunan CİMER (Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi) aracılığı ile her türlü öneri istek ve şikayet iletebilmektedir. Ayrıca Bilgi Edinme başvurusu yolu ile de iletişim sağlanmaktadır.
- ✓ Enstitümüz Rektörüne, personelin görüş, öneri, talep ve şikayetlerini aktarmak için web sayfası üzerinden gerçekleştirilen bir uygulama ile gönderilebilen talep formu, doğrudan ve sadece Rektörümüz tarafından görülerek değerlendirilmektedir.
- ✓ Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanmak üzere, Bütünleşik yönetim bilgi sistemi oluşturulacaktır.
- ✓ Gelen ve giden evrak, Elektronik Belge Yönetim Sistemi ile zamanında kayıt altına alınmaktadır. Evraklar, Standart Dosya Planı'na uygun bir şekilde Elektronik Belge Yönetim Sistemi'nde sınıflandırılmakta ve arşivlenmektedir.
- ✓ Kurum içi ve dışından olası veya süre gelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların bildirilebilmesi için, CİMER, doğrudan kurumla yazışma yolları, İYTE Etik Kuruluna başvuru gibi mekanizmalar mevcuttur. Çalışanlar ile dış paydaşlara bu araçlarla ilgili bilgilendirilmektedir. İYTE kurumsal web sayfamızda akademik/idari personel, öğrenciler ve ilgili tüm paydaşlarla paylaşılmak üzere "İYTE Etik Kurulu Başvuru Kılavuzu" ve "İYTE Etik Kurulu Başvuru Formu" belgeleri hazırlanmıştır.

#### ***“Geliştirilmesi Gerekli Alanlar” ve “Yapılan İyileştirme Çalışmaları”***

- ✓ Mevcut internet sisteminin risklerine karşılık yedekli açısından alternatif internet hattı için çalışmalar yapılmış olup, bütçe olanakları çerçevesinde temin yoluna gidilecektir.



- ✓ Uygun bir fiziki alan tespit edilerek, standartlara uygun bir merkezi arşiv kurulması çalışmalarına başlanılacak ve merkezi arşive erişimlerin, yetkilendirme yapılmak suretiyle kontrol altında tutulması sağlanacaktır.
- ✓ Enstitümüz birimlerin ve çalışanların iş tanımları, mevzuat çerçevesinde belirlenmiş olup, ihtiyaç duyulan bilgilere kendilerine tebliğ edilen onaylı formlardan ulaşılmaktadır. Birim içinde yatay ve dikey raporlama ağı (hangi raporların, kim tarafından, ne sıklıkta, ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceği bilgilerinin yer aldığı) yazılı olarak henüz belirlenmemiştir. Ancak ihtiyaç duyulan raporlar, personelin sözlü veya yazılı olarak görevlendirilmesi ile hazırlanmaktadır.
- ✓ Enstitü çalışanlarımızın idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik geliştirilen prosedürler ve oluşturulan mekanizmalar hakkında bilgisinin yetersiz olduğu saptanmıştır.

## **İzleme**

### ***“Güçlü Yanlar”***

- ✓ Birimlerde sürekli izleme faaliyetlerinin yürütülmesi sırasında, devamlı olarak faaliyetleri yürüten personel ve onları hiyerarşik olarak kontrol etmekle görevli yöneticiler tarafından, düzenli yönetim ve gözetim, karşılaştırma, faaliyetleri yürütürken alınan diğer önlemler şeklinde yürütülmektedir.
- ✓ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Ana Çalışma Grupları ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonluğunda yapılan toplantılarla sistemim işleyişi ile ilgili düzenli aralıklarla genel değerlendirmelerde bulunmaktadır.
- ✓ Enstitümüzde İç denetim faaliyetleri, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun bir şekilde, Enstitümüz İç Denetçileri tarafından yürütülmektedir. İç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları birimler tarafından izlenmekte olup, daha etkin işbirliği ve farkındalık düzeyinin artırılması için geliştirme çalışmaları devam edecektir.

### ***“Geliştirilmesi Gerekli Alanlar” ve “Yapılan İyileştirme Çalışmaları”***

- ✓ Birimlerde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantıların yeterli düzeyde yapılmadığı, gerekli izlemenin daha çok İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ve Strateji Daire Başkanlığı'nın yürüttüğü çalışmalara katılmak suretiyle gerçekleştirildiği görülmektedir.