



T.C
İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ
ENSTİTÜSÜ

2020 Yılı
İç Kontrol Sistemi
Değerlendirme Raporu

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
İzmir - 2021

İÇİNDEKİLER

I.GİRİŞ	1
1. Misyon ve Vizyon	2
2. Organizasyon Yapısı.....	3
II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	4
1. Metodoloji.....	4
2. Bulgular ve Yorumlar	5
2.1. Kontrol Ortamı	5
2.2. Risk Değerlendirme	6
2.3. Kontrol Faaliyetleri.....	8
2.4. Bilgi ve İletişim	9
2.5. İzleme	10
III. DİĞER BİLGİLER	12
1. İç Denetim Sonuçları	12
2. Dış Denetim Sonuçları	12
3. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	13
IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	13
V. SONUÇ VE ÖNERİLER	15
1. Güçlü Yönler.....	16
2. İyileştirmeye Açık Alanlar	17

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 2020 yılındaki gelişimi, iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde izlenerek değerlendirilmiştir.

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.”

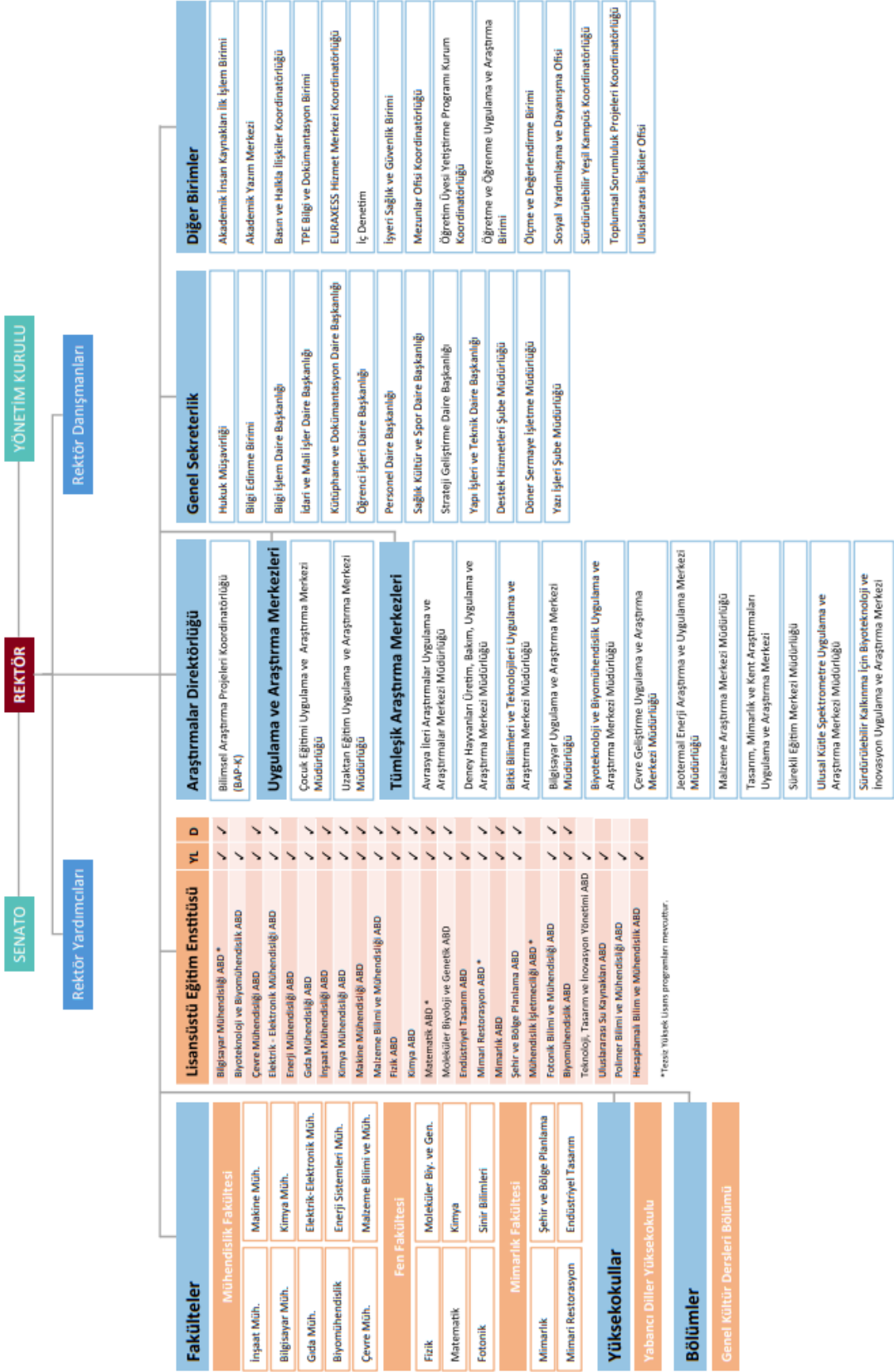
İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü Vizyonu;

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

İYTE Vizyonunu oluşturan temel stratejik eksenlere göre genişletilmiş bildirim 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 birimde yapılan çalışmaların tespiti amacıyla, anket soru formlarının doldurulmasına ilişkin süreç başlatılmış ve 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.

Tablo 1. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

% Puanı	Y o r u m
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.

2. 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.

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

Hizmet Ünitesi	Alt Birim	Birim Puanları	%	Gelişme Seviyesi
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl.Müd.	48	100,00	En Yüksek Seviye
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	48	100,00	
Sağlık Kültür ve Spor Dai. Bşk.		48	100,00	
Fen Fakültesi		46	95,83	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	46	95,83	
Mimarlık Fakültesi		46	95,83	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		45	93,75	
Strateji Geliştirme Dai. Bşk.		45	93,75	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	44	91,67	
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şub.Müd.	43	89,58	Yüksek Seviye
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	43	89,58	
Bilgi İşlem Dai. Bşk.		42	87,50	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş.Koord.	42	87,50	
Idari ve Mali İşler Dai. Bşk.		41	85,42	
Personel Daire Başkanlığı		40	83,33	
Mühendislik Fakültesi		39	81,25	

Yabancı Diller Yüksekokulu		39	81,25	Orta Seviye
Genel Kültür Dersleri Bölümü		38	79,17	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		35	72,92	
Yapı İşleri ve Teknik Dai. Bşk.		35	72,92	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	34	70,83	
Kütüphane ve Doküman. Dai. Bşk.		32	66,67	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	25	52,08	
KURUM TOPLAMI		944	85,51	

Kontrol ortamı bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı % 85,51 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 birimlerinin, risk algısı ve riskle başa çıkabilme kapasitesine ilişkin, İç Kontrol Sistemi Soru Formuna verdikleri yanıtlar çerçevesinde hesaplanan puanlar ve buna ilişkin değerlendirmeler yer almaktadır.

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

Hizmet Ünitesi	Alt Birim	Birim Puanları	%	Gelişme Seviyesi
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	31	96,88	En Yüksek Seviye
Bilgi İşlem Dai. Bşk.		29	90,63	
Genel Kültür Dersleri Bölümü		29	90,63	
Idari ve Mali İşler Dai. Bşk.		28	87,50	Yüksek Seviye
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl.Müd.	25	78,13	
Kütüphane ve Doküman. Dai. Bşk.		25	78,13	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş.Koord.	25	78,13	Orta Seviye
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	20	62,50	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	20	62,50	
Sağlık Kültür ve Spor Dai. Bşk.		20	62,50	Düşük Seviye
Yabancı Diller Yüksekokulu		20	62,50	
Mimarlık Fakültesi		19	59,38	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		18	56,25	En Düşük Seviye
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	17	53,13	
Fen Fakültesi		15	46,88	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	12	37,50	En Düşük Seviye
Mühendislik Fakültesi		12	37,50	
Strateji Geliştirme Dai. Bşk.		12	37,50	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		11	34,38	En Düşük Seviye
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	11	34,38	
Yapı İşleri ve Teknik Dai. Bşk.		10	31,25	
Personel Daire Başkanlığı		9	28,13	En Düşük Seviye
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şub.Müd.	7	21,88	
KURUM TOPLAMI		425	57,74	

Risk Değerlendirme bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında; Enstitümüz ortalama puanı % 57,74 olarak hesaplanmış olup, bu bileşene ilişkin gelişimin orta seviyede olduğu tespit edilmiştir. Risk yönetimi konusunda iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı ancak bu çalışmaların geliştirilmesi gerektiği sonucu ortaya çıkmıştır.

İYTE 2019-2023 Stratejik Planı, 2021 Yılı Performans Programı, 2021 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 İç Kontrol Uyum Eylem 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.

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

Hizmet Ünitesi	Alt Birim	Birim Puanları	%	Gelişme Seviyesi
Genel Kültür Dersleri Bölümü		24	100,00	En Yüksek Seviye
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl.Müd.	24	100,00	
İdari ve Mali İşler Dai. Bşk.		23	95,83	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	23	95,83	
Sağlık Kültür ve Spor Dai. Bşk.		23	95,83	
Bilgi İşlem Dai. Bşk.		21	87,50	Yüksek Seviye
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	21	87,50	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	21	87,50	
Kütüphane ve Doküman. Dai. Bşk.		21	87,50	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		21	87,50	
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	21	87,50	
Yabancı Diller Yüksekokulu		21	87,50	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	20	83,33	
Strateji Geliştirme Dai. Bşk.		20	83,33	
Mimarlık Fakültesi		19	79,17	
Mühendislik Fakültesi		19	79,17	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş.Koord.	19	79,17	

Fen Fakültesi		18	75,00	Orta Seviye
Personel Daire Başkanlığı		18	75,00	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	17	70,83	
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şub.Müd.	16	66,67	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		16	66,67	
Yapı İşleri ve Teknik Dai. Bşk.		15	62,50	
KURUM TOPLAMI		461	83,51	

Kontrol Faaliyetleri bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı % 83,51 olarak hesaplanmıştır. Bu durum, iç kontrol sisteminin gelişiminin kontrol faaliyetleri özelinde yüksek seviyede olduğunun göstergesi olup, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiğini ortaya koymaktadır. Bu bağlamda faaliyetlere ilişkin çalışmaların en yüksek seviyeye ulaşması için var olan uygulamaların daha da geliştirilmesi gerektiği sonucu çıkmaktadır.

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.

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

Hizmet Ünitesi	Alt Birim	Birim Puanları	%	Gelişme Seviyesi
Fen Fakültesi		22	100,00	En Yüksek Seviye
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	22	100,00	
İdari ve Mali İşler Dai. Bşk.		22	100,00	
Mimarlık Fakültesi		22	100,00	
Sağlık Kültür ve Spor Dai. Bşk.		22	100,00	
Strateji Geliştirme Dai. Bşk.		22	100,00	
Yabancı Diller Yüksekokulu		22	100,00	

Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl.Müd.	21	95,45	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		21	95,45	
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	21	95,45	
Bilgi İşlem Dai. Bşk.		20	90,91	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	20	90,91	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş.Koord.	20	90,91	
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şub.Müd.	19	86,36	Yüksek Seviye
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	19	86,36	
Genel Kültür Dersleri Bölümü		18	81,82	
Mühendislik Fakültesi		18	81,82	
Personel Daire Başkanlığı		17	77,27	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	16	72,73	Orta Seviye
Kütüphane ve Doküman. Dai. Bşk.		15	68,18	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	12	54,55	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		10	45,45	Düşük Seviye
Yapı İşleri ve Teknik Dai. Bşk.		9	40,91	
KURUM TOPLAMI		430	84,98	

Bilgi ve İletişim bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı % 84,98 olarak hesaplanmıştır. İç kontrol sisteminin gelişiminin bilgi ve iletişim çerçevesinde 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 ve birimlere ilişkin bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 6. İç Kontrol Sistemi İzleme Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları

Hizmet Ünitesi	Alt Birim	Birim Puanları	%	Alt Birim
Genel Kültür Dersleri Bölümü		14	100,00	En Yüksek Seviye
İdari ve Mali İşler Dai. Bşk.		14	100,00	
Kütüphane ve Doküman. Dai. Bşk.		14	100,00	
Mimarlık Fakültesi		14	100,00	
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	14	100,00	
Sağlık Kültür ve Spor Dai. Bşk.		14	100,00	
Yabancı Diller Yüksekokulu		14	100,00	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	13	92,86	
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl.Müd.	13	92,86	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	13	92,86	
Personel Daire Başkanlığı		13	92,86	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş.Koord.	13	92,86	
Bilgi İşlem Dai. Bşk.		12	85,71	Yüksek Seviye
Fen Fakültesi		11	78,57	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		11	78,57	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	11	78,57	
Strateji Geliştirme Dai. Bşk.		11	78,57	
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şub.Müd.	10	71,43	Orta Seviye
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	10	71,43	
Mühendislik Fakültesi		10	71,43	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		7	50,00	Düşük Seviye
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	4	28,57	
Yapı İşleri ve Teknik Dai. Bşk.		3	21,43	En Düşük Seviye
KURUM TOPLAMI		263	81,68	

İzleme bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı % 81,68 olarak hesaplanmıştır. İç kontrol sisteminin gelişiminin izleme bileşeni özelinde yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, ancak uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi gerektiği sonucu ortaya çıkmıştır.

Kamu İç Kontrol Rehberi'nde de 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 yapılmış olup, 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 yürütülen faaliyetlerin 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 konularında denetlenen birimler nezdinde sözlü değerlendirmelerde bulunduğu ifade edilmiş olup, iç kontrol özelinde herhangi bir raporlama yapılmamıştır.

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 ile İzleme"ye ilişkin çalışmaların devam ettiği tespit edildiği belirtilmiştir.

2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığı tarafından İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü 2020 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu ile İç Kontrol Sistem değerlendirilmesi yapılmış olup, herhangi bir bulguya rastlanmadığı görülmektedir.

2020 yılı denetimi kapsamında mezkur mevzuat çerçevesinde, Enstitümüz iç kontrol sisteminin değerlendirmesinde aşağıdaki tespitler yer almıştır.

- 2019-2023 yıllarını kapsayan stratejik plan, İdarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

- İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren Performans Programı hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

- 2020 Yılı İdare Faaliyet Raporu hazırlanmış ve mevzuatta öngörülen süre içerisinde yayınlanmıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır.

- Enstitünün 2019-2023 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2020 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirlenmiştir. Bu nedenle, personelin tamamının İdarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere İdare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler, yazılı olarak tanımlanmıştır.

- İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve

desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği, yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği anlaşılmıştır.

- Tüm birimlere ait görev tanımları ilgili mevzuatlar doğrultusunda oluşturulmuş, iş akış şemaları, iç kontrol sistemi yazılım programı üzerinden kayıt altına alınmıştır.

- Enstitüde yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmamaktadır. Ancak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı kapsamında “Bütünleşik Yönetim Bilgi Sistemi oluşturulması” eylemi öngörülmüştür. Söz konusu eylem kapsamında yapılan ön çalışmalar tamamlanmış olup, konuya ilişkin hazırlanan rapor üst yönetime sunulmuştur. Eylem, kısıtlı bütçe nedeniyle belirlenen tarih itibarıyla sonuçlandırılmamıştır. Bunun yanında İç Kontrol Sistemi Yazılım Programı kapsamında da faaliyetlere ilişkin gerekli bilgiler kayıt altına alınmaktadır.

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı, eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemlerin belirlendiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve raporlandığı beyan edilmiştir. Ayrıca iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve raporların düzenlendiği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirdiği ve raporda tespit edilen geliştirilmesi gerekli alanlara ilişkin yapılacak olan çalışmaların hazırlık aşamasında olduğu tarafımıza bildirilmiştir.

3. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Enstitümüz Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesinin 10'ncü Maddesine göre harcama birimleri ihale dosyaları, sözleşme imzalanmadan önce ön mali kontrolü yapılmak üzere Başkanlığımıza gönderilmektedir. Başkanlığımızca, 2020 yılında 14 adet ihale dosyasının ön mali kontrolü yapılmıştır.

2020 yılında, Başkanlığımızca ön mali kontrolü yapılan 14 adet ihale dosyasının harcama birimlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	8 Adet
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	4 Adet
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	1 Adet
Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	1 Adet

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Enstitümüzün iç kontrol sisteminin gelişimi, 2019 yılında olduğu gibi 2020 yılında da, iç kontrol sistemi soru formu sonuçları, iç ve dış denetim raporları ve ön mali kontrole ilişkin veriler kullanılarak değerlendirilmiştir.

Bu bölümde, soru formuna, birimlerimiz tarafından verilen cevapların puanlaması sonucunda ortaya çıkan veriler yorumlanmış ve elde edilen verilerin 2019 yılı verileriyle karşılaştırması yapılarak oluşan değişimler, eksiklikler ve gelişmelere yer verilmiştir.

2019 yılında 23 birime uygulanan soru formunun cevaplandırılması sonucu oluşan toplam puan 2.369 olarak gerçekleşmiş ve 3.220 olan tam puanın % 73,57'si seviyesine ulaşılarak Enstitümüzün 2019 yılı iç kontrol sistemi gelişim düzeyi “orta seviye” olarak belirlenmiştir. Aynı soruların yine 23 aynı birim tarafından cevaplandırılması neticesinde 2020 yılı toplam puanı 2.523'e yükselmiş, Enstitümüz 2020 yılı iç kontrol sistemi gelişim düzeyi de % 78,35 ile “yüksek seviye” olarak gerçekleşmiştir.

Bahsedilen bu gelişim düzeyleri, İç kontrolün beş bileşeninin tamamı çerçevesinde ortaya konulmuş olup, ayrı ayrı bileşenler bazında soru formu cevaplarından oluşan puanlama neticesinde ortaya çıkan değişimler ve bu değişimlerin tespit edilebildiği kadarıyla nedenleri ise aşağıda açıklanmıştır.

- Kontrol ortamı bileşeni özelinde Enstitümüzdeki uygulama düzeyi 2019 yılına göre oransal olarak cüzi bir değişiklik gösterse de “yüksek” olan seviyesini korumuştur. Sorular ve verilen cevaplar irdelendiğinde, kontrol ortamı standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamında 2020 yılı itibariyle tespit edilen ve henüz uygulamaya geçirilemeyen en belirgin konular ise kurumsal bazda görevde yükselme usullerinin yazılı olarak belirlenmemiş olması, yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş bir ödüllendirme mekanizmasının olmaması, personelin yer değiştirmesi ve üst görevlere atanması gibi insan kaynakları ile ilgili bazı prosedürlerin eksikliği olarak belirlenmiştir. (Belirtilen insan kaynakları politikaları ile ilgili genel mevzuat ve kurumsal bazda yürürlükte olan bir yönerge mevcut olmasına karşın, birim bazında prosedürler mevcut değildir.)

- Enstitümüzün iç kontrol sisteminin, risk değerlendirme bileşeni özelinde ise seviyesinin yükseldiği görülmektedir. 2019 yılında % 42,45 ile “düşük” seviyede olan risk değerlendirme standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulama seviyesi 2020 yılında % 57,74 ile “orta” seviyeye yükselmiştir. Risk Strateji Belgesi'nin hazırlanıp da “Kurumsal Risk Yönetimi” çalışmalarına henüz başlanılmamış olsa da bu artışın, tüm birimlerimiz tarafından gerçekleştirilen hassas görevler çalışmalarından kaynaklanmış olabileceği düşünülmektedir. Bu nedenle, söz konusu artışı gerçekçi bir artış gibi değerlendirmek yanıltıcı olabilecektir. Ancak bu çalışmaların, risk kavramı konusundaki duyarlılığı artırması ve risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi konularındaki temel bilgilerin Enstitümüz personeli nezdinde oluşması gibi faydalı etkilerinin olduğundan da söz etmek mümkün olabilecektir.

- 2019 yılında Enstitümüz iç kontrol sisteminin, kontrol faaliyetleri bileşeni çerçevesinde seviyesi % 70,49 ile “orta” seviyede gerçekleşmiştir. 2020 yılında ise artış gösteren kontrol faaliyetleri standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulamalar % 83,51 ile “yüksek” seviyeye ulaşmıştır. Bu gelişimde ; vekalet sisteminin daha etkin bir şekilde uygulanması ve görevden ayrılan personel tarafından yürütülen iş ve işlemlerin durumuna ilişkin yeni görevlendirilen personele rapor sunması uygulamasının yaygınlaşmasının en etkili faaliyetler olduğu göze çarpmaktadır.

- Bilgi ve iletişim bileşeni özelinde Enstitümüzdeki uygulama düzeyi 2019 yılına göre oransal olarak önemli düzeyde bir değişiklik göstermeyerek “yüksek” olan seviyesini sürdürmüştür. Enstitümüz birimleri tarafından soru formunda yer alan sorulara verilen cevaplar incelendiğinde, bilgi ve iletişim standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamında, 2020 yılı itibariyle tespit edilen ve henüz uygulamaya geçirilemeyen en bariz konu ise olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların, kurum içinden veya kurum dışından bildirilmesine yönelik özel bir ihbar sisteminin bulunmayışı olmuştur. Özel bir ihbar sistemi mevcut olmamasına karşın, pek çok kurumda uygulanan çeşitli yöntemler ile ihbar

mekanizmasının Enstitümüzde de işlediği kuşkusuzdur.

- Enstitümüzün iç kontrol sisteminin, izleme bileşeni özelinde de seviyesinin yükseldiği görülmektedir. 2019 yılında % 65,85 ile “orta” seviyede olan izleme standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulama seviyesi 2020 yılında % 81,68 ile “yüksek” seviyeye yükselmiştir. İzleme bileşeni çerçevesinde görülen bu seviye artışının en önemli etkenleri ise iç kontrol sisteminin işleyişinin takibi için birim yöneticileri tarafından düzenlenen yönetici/personel toplantılarının yaygınlaşması ile iç denetim faaliyetleri konusundaki yönetici ve personel farkındalığındaki artış olarak belirlenmiştir.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

Bir yıllık bir süreç için sistemin işleyişi genel olarak değerlendirildiğinde; iç kontrol standartlarına uyum çalışmalarında farkındalığın giderek arttığı, geliştirme ve güncelleme çalışmalarının devam ettiği ve buna bağlı olarak da sistem gelişim seviyesinin değerlendirme dönemi içerisinde yükseldiği söylenebilir.

“Risk Değerlendirme” ve “Kontrol Faaliyetleri” standartlarına ilişkin çalışmalara, Enstitümüz Uyum Eylem Planı’nda belirlenen eylemler ve çalışma takvimi doğrultusunda başlanacaktır.

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.

Yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenmesini 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 yeterli bilgi, rehberlik ve danışmanlığın sağlanması yönünde kurum genelinde eğitim düzenlenmesi gündemimizin, var olan mali kaynak sorununun aşılmasıyla hayata geçirilmesi, çalışmaları daha verimli hale getirecektir.

Diğer bileşenler arasındaki ilişkiyi, bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlamak amacıyla “Bilgi ve İletişim” bileşenine ilişkin faaliyetler Enstitümüzün tüm birimlerinde

geliştirilmekte olup, İzleme 'ye ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

Enstitümüz İç Kontrol Sistemine ilişkin “Güçlü Yönler” ve “İyileştirmeye Açık Alanlar” ile ilgili tespitler ise aşağıda yer almaktadır.

1. Güçlü Yönler :

- ✓ İç Kontrol Sistemi ve işleyişine ilişkin yönetici ve personelin farkındalık düzeyinin, genel olarak yüksek seviyede olması.
- ✓ İç kontrol çalışmalarının “İYTE İç Kontrol Yazılım Sistemi” üzerinden yürütülmesinin, bütünlük ve izleme açısından büyük kolaylık sağlaması.
- ✓ Enstitümüzde, iç kontrol sistemini daha güçlü hale getirecek olan kalite yönetimi çalışmalarına ilişkin farkındalığın da yüksek olması ve bu çalışmaların üst yönetim tarafından da önemsenmesi.
- ✓ Kontrol ortamına ilişkin iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleşmesi ve standartlara ilişkin çalışmaların büyük ölçüde tamamlanmış olması.
- ✓ Enstitümüz Stratejik Planı ve Performans Programıyla belirlenen amaç ve hedeflere ulaşılması yönündeki çalışmaların titizlikle yürütülmesi.
- ✓ Bütçe hazırlık sürecinin de Enstitümüz Stratejik Planı ve Performans Programı dikkate alınarak belirlenen amaç ve hedefler çerçevesinde yürütülmesi.
- ✓ Vekâlet sisteminin Elektronik Belge Yönetim Sistemi üzerinden etkin bir şekilde uygulanabilmesi.
- ✓ Enstitümüz Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından yapılan yazılım ve bilgi sistemlerine erişim için oluşturulan Idap authentication'in, ilgili yazılım ve programların, daha kolay ve güvenli bir şekilde kullanılmasına olanak sağlaması.
- ✓ Enstitümüzde yatay ve dikey iletişim ile iç iletişimi kapsayan etkili ve sürekli iletişim kanallarının geliştirilmiş olması.
- ✓ Enstitümüz Rektörüne, personelin öneri, talep ve şikayetlerini iletmek için web sayfası üzerinden gerçekleştirilen bir uygulama ile gönderilebilen talep formunun, doğrudan ve sadece Rektörümüz tarafından görülerek değerlendirilebilmesi.
- ✓ İç Kontrol Yazılım Sistemi üzerinden sürekli izleme ve değerlendirme faaliyetlerinin kayıt altına alınmasının, izleme ve değerlendirme çalışmalarının takibi açısından büyük bir kolaylık sağlaması.

2. İyileştirmeye Açık Alanlar :

- ✓ Bütünleşik Yönetim Bilgi Sistemi'nin oluşturulması çalışmaları, kaynak yetersizliği nedeniyle henüz gerçekleştirilememiş olup, sorunun aşılması sonucunda tamamlanması planlanmaktadır.
- ✓ Birimlerimizin personel taleplerinin karşılanmasına yönelik olarak 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 yapılmakta olup, söz konusu çalışmalar henüz tamamlanmamıştır.
- ✓ Görevler ayrılığı ilkesi, mevcut personel sayısının olanak sağladığı ölçüde uygulanabilmekte olup, personel ihtiyacının mümkün olduğunca karşılanması durumunda söz konusu ilke çerçevesinde daha keskin sınırlar belirlenebilecektir.
- ✓ Personelin yeterliliği ve performansına ilişkin olarak, bireysel performans değerlendirme kriterleri "İYTE İdari ve 4/B Sözleşmeli Personelin Yetkinliğine Dayalı Performans Değerlendirme Yönergesi" kapsamında belirlenmiştir. Kurumsal nitelikte olan bu çalışmanın dışında, birimlerimiz özelinde farklı bir uygulama bulunmamaktadır. 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 gibi eksikliklerin giderilmesine çalışılacaktır.
- ✓ Risk Yönetimine ilişkin kapsamlı ve uygulamalı bir eğitim düzenlenerek, Kurumsal Risk Yönetimi konusunda çalışmalara başlanması düşüncesi, mali kaynak sıkıntısı nedeniyle hayata geçirilememiştir. Tamamlanma tarihi revize edilmekle birlikte, Enstitümüz Uyum Eylem Planı'nda yer alan takvime bağlı olarak çalışmalara başlanacaktır. Bu kapsamda ; birim özel hedeflerinin belirlenmesi, Risk Strateji Belgesinin oluşturulması, risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi, her bir faaliyet ve riskler için uygun kontrol yöntemleri geliştirilerek, sistematik ve yazılı prosedürler oluşturulması çalışmaları yürütülecektir.
- ✓ Faaliyetler ile mali karar ve işlemler, yürürlükte bulunan mevzuat çerçevesinde yapılmakta olup, birimler düzeyinde yazılı prosedür ve ilgili dokümanlarda eksiklikler mevcuttur. 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.
- ✓ 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 önlemler alınmakla birlikte, personelin verimliliğinin ve etkinliğinin artırılması yönünde yapılacak olan olası kurumsal çalışmaların, yürütülen faaliyetlerin sürekliliğinin sağlanmasında önemli bir adım olacağı değerlendirilmektedir.
- ✓ Mevcut internet sisteminde aksaklık oluşması riskine karşı, 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.
- ✓ Olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların, kurum içinden veya kurum dışından bildirilmesine yönelik özel bir ihbar sistemimiz mevcut olmamakla birlikte, uygulamadaki yasal düzenlemeler Enstitümüzde de işlemektedir.
- ✓ İç Denetim Birimi tarafından, iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik bir raporlama yapılmamış ve birimlerimiz özelinde gerekli tespitler ortaya konulamamış olduğundan, bu raporlara istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin eylem planları hazırlanamamıştır.