



T.C
İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ
ENSTİTÜSÜ

2023 Yılı
İç Kontrol Sistemi
Değerlendirme Raporu

İZMİR
Haziran, 2024

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

İÇİNDEKİLER

I.GİRİŞ	4
1.Misyon ve Vizyon.....	5
2.Organizasyon Yapısı.....	6
II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	7
1.Metodoloji.....	7
2.Bulgular ve Yorumlar	7
2.1. Kontrol Ortamı	8
2.2. Risk Değerlendirme	9
2.3. Kontrol Faaliyetleri.....	10
2.4. Bilgi ve İletişim	11
2.5. İzleme	12
III. DİĞER BİLGİLER	13
1. İç Denetim Sonuçları	13
2. Dış Denetim Sonuçları	13
3. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	14
IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	14
V. SONUÇ VE ÖNERİLER	15

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	9
Tablo 4. İç Kontrol Sistemi Kontrol Faaliyetleri Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları	10
Tablo 5. İç Kontrol Sistemi Bilgi ve İletişim Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları	11
Tablo 6. İç Kontrol Sistemi İzleme Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları	12
Tablo 7. Ön Mali Kontrol Sayısının Harcama Birimi Bazında Dağılımı.....	14
Tablo 8. Enstitümüzün İç Kontrol Sistemine İlişkin Güçlü Yönleri.....	17
Tablo 9. Enstitümüzün İç Kontrol Sistemine İlişkin İyileştirmeye Açık Alanları.....	18

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, 2021 Haziran-2022 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 koordinasyonluğunda 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 ulaşılabilir.

1. Misyon ve Vizyon

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü Misyonu;

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

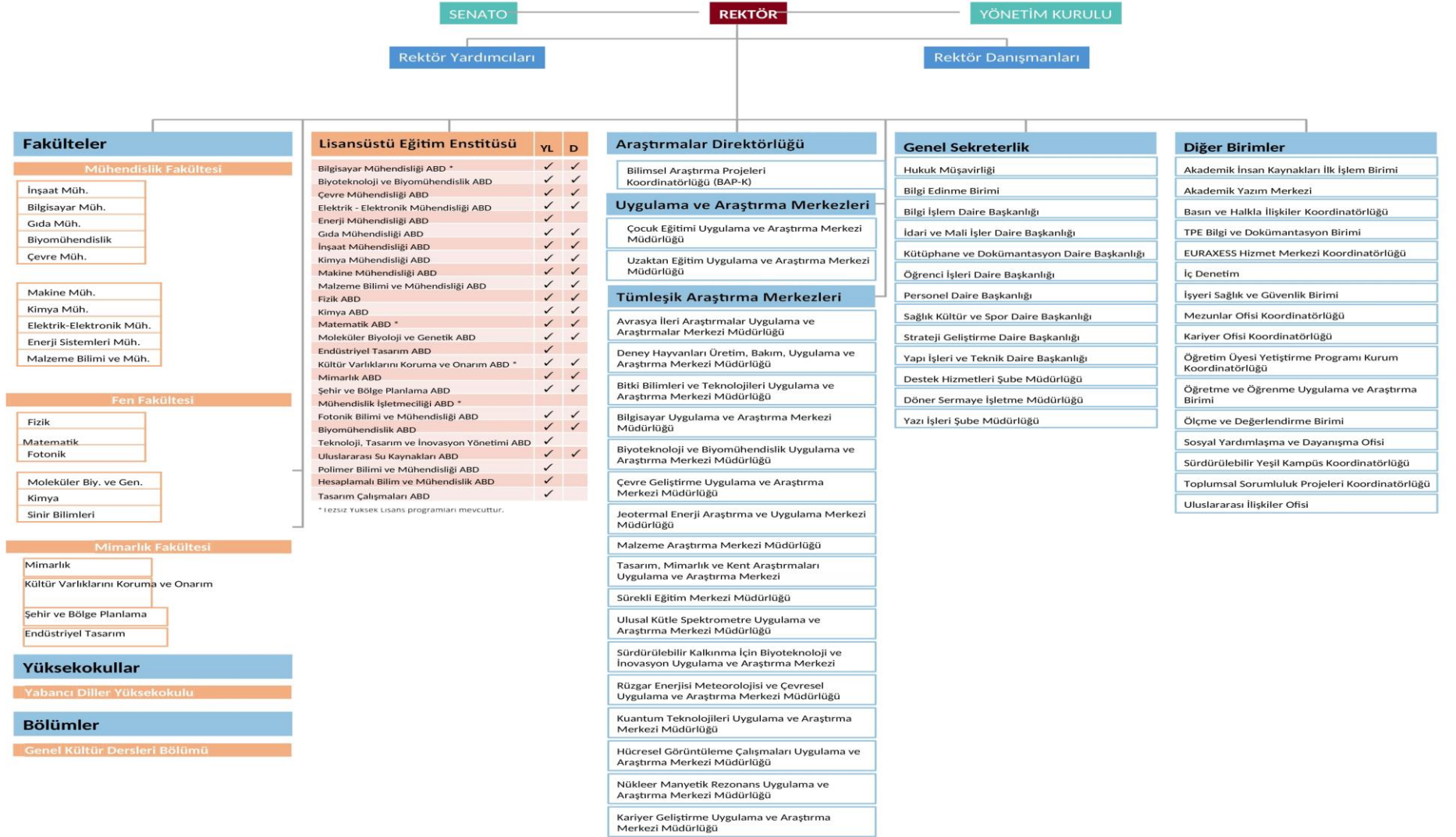
İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü Vizyonu;

“Bilim ve teknolojiye 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 dönemde amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda yürütülen faaliyetler kapsamında İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü İç Kontrol Sistemi katkısının, İç Kontrol Standartlarında yer alan 5 farklı bileşen çerçevesinde değerlendirilmesi amacıyla bir anket çalışması yapılmıştır.

Bu hususta, 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 internet ortamında soruların yanıtlanması sağlanmıştır. Bunun yanında değerlendirmede; iç denetim raporları, dış denetim raporları ve ön mali kontrole ilişkin verilerden 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

%	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.

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 sayılabilmektedir.

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 uzun bir dönem çalışmalar yapılmış, eylem planları oluşturulmuş ve doğru uygulamaların gerçekleştirilmesi sağlanmıştır. Aşağıda yer alan Tablo 2’de 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	Puan	%	Gelişme Seviyesi
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	48	100,00	En Yüksek Seviye
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı		48	100,00	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	47	97,92	
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. Müd.	47	97,92	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	47	97,92	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		47	97,92	
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı		47	97,92	
Fen Fakültesi		46	95,83	Yüksek Seviye
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	46	95,83	
Mimarlık Fakültesi		46	95,83	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koordinatörlüğü	46	95,83	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı		42	87,50	
Genel Kültür Dersleri Bölümü		41	85,42	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı		41	85,42	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	41	85,42	Orta Seviye
Personel Daire Başkanlığı		40	83,33	
Yabancı Diller Yüksekokulu		39	81,25	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		38	79,17	
Mühendislik Fakültesi		36	75,00	
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı		34	70,83	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	34	70,83	
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı		33	68,75	Yüksek Seviye
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şube Müd.	33	68,75	
Kurum Toplamı		967	87,59	Yüksek Seviye

Kontrol Ortamı bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %87,59 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 getirmektedir. 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 oluşturmaktadır.

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 Tablo 3'te 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.

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

Hizmet Ünitesi	Alt Birim	Puan	%	Gelişme Seviyesi
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	32	100,00	En Yüksek Seviye
Genel Kültür Dersleri Bölümü		30	93,75	
Fen Fakültesi		29	90,63	
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. MÜD.	29	90,63	Yüksek Seviye
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koordinatörlüğü	27	84,38	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		25	78,13	
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı		24	75,00	Orta Seviye
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	23	71,88	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. MÜD.	23	71,88	
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı		22	68,75	Orta Seviye
Mühendislik Fakültesi		22	68,75	
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şube MÜD.	20	62,50	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	20	62,50	Orta Seviye
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	20	62,50	
Mimarlık Fakültesi		19	59,38	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		18	56,25	Düşük Seviye
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	14	43,75	
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı		13	40,63	
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı		12	37,50	Düşük Seviye
Personel Daire Başkanlığı		10	31,25	
Yabancı Diller Yüksekokulu		10	31,25	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı		9	28,13	En Düşük Seviye
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı		7	21,88	
Kurum Toplamı		458	62,23	Orta Seviye

Risk Değerlendirme bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında; Enstitümüz ortalama puanı %62,23 olarak hesaplanmış olup, bu bileşene ilişkin gelişimin orta seviyede olduğu tespit edilmiştir. Risk değerlendirme bileşeninin uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

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 amacıyla, 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 Tablo 4'te 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	Puan	%	Gelişme Seviyesi
Fen Fakültesi		24	100,00	
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. MÜd.	24	100,00	
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güvenlik Birimi	24	100,00	
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı		24	100,00	
Genel Kültür Dersleri Bölümü		23	95,83	En Yüksek Seviye
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	23	95,83	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	23	95,83	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. MÜd.	23	95,83	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		22	91,67	
Personel Daire Başkanlığı		22	91,67	
Yabancı Diller Yüksekokulu		22	91,67	
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı		21	87,50	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koordinatörlüğü	21	87,50	
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şube MÜd.	19	79,17	Yüksek Seviye
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı		19	79,17	
Mimarlık Fakültesi		19	79,17	
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı		19	79,17	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı		17	70,83	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		17	70,83	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı		17	70,83	Orta Seviye
Mühendislik Fakültesi		16	66,67	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	13	54,17	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	12	50,00	Düşük Seviye
Kurum Toplamı		464	84,06	Yüksek Seviye

Kontrol Faaliyetleri bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %84,06 olarak hesaplanmıştır. Bu durum, kontrol faaliyetleri

bileşeni gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi olup, kontrol faaliyetleri bileşeni uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

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 Tablo 5'te 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	Puan	%	Gelişme Seviyesi
Fen Fakültesi		22	100,00	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	22	100,00	
Mimarlık Fakültesi		22	100,00	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		22	100,00	
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	22	100,00	
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı		22	100,00	En Yüksek Seviye
Yabancı Diller Yüksekokulu		22	100,00	
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şube Müd.	21	95,45	
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. Müd.	21	95,45	
Mühendislik Fakültesi		21	95,45	
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı		21	95,45	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	20	90,91	
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı		20	90,91	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koord.	19	86,36	
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı		18	81,82	
Genel Kültür Dersleri Bölümü		18	81,82	Yüksek Seviye
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı		18	81,82	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		17	77,27	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	16	72,73	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	16	72,73	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı		16	72,73	Orta Seviye
Personel Daire Başkanlığı		15	68,18	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	12	54,55	
Kurum Toplamı		443	87,55	Yüksek Seviye

Bilgi ve İletişim bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %87,55 olarak hesaplanmıştır. Bilgi ve iletişim bileşeni gelişiminin yüksek seviyede olduğu, bilgi ve iletişim bileşeni uygulamalarının sağlıklı bir şekilde gerçekleştiği anlaşılmaktadır. İlgili mekanizmanın gelişimine katkı sağlayacak yeni uygulamaların değerlendirilmesi uygun bulunmaktadır.

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 Tablo 6’da yer verilmiştir.

Tablo 6. İç Kontrol Sistemi İzleme Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları

Hizmet Ünitesi	Alt Birim	Puan	%	Gelişme Seviyesi
Genel Kültür Dersleri Bölümü		14	100,00	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	14	100,00	
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şube Müd.	14	100,00	
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. Müd.	14	100,00	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	14	100,00	
Mimarlık Fakültesi		14	100,00	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		14	100,00	
Personel Daire Başkanlığı		14	100,00	En Yüksek Seviye
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koord.	14	100,00	
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	14	100,00	
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı		14	100,00	
Fen Fakültesi		13	92,86	
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı		13	92,86	
Mühendislik Fakültesi		13	92,86	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	13	92,86	
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı		11	78,57	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	11	78,57	Yüksek Seviye
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı		11	78,57	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	10	71,43	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		10	71,43	Orta Seviye
Yabancı Diller Yüksekokulu		10	71,43	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı		8	57,14	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı		7	50,00	Düşük Seviye
Kurum Toplamı		284	88,20	Yüksek Seviye

İzleme bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %88,20 olarak hesaplanmıştır. İzleme bileşeni gelişiminin yüksek seviyede olduğu, izleme bileşeninin uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

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 birimlerde kontrol ortamı ile ilgili çalışmalar yapıldığı görülmüştür. Fakat risk değerlendirme ve bunlara bağlı olarak kontrol faaliyetleri ile ilgili bir dokümantasyon tespit edilmemiştir. Ancak risk değerlendirme ve kontrol faaliyetleri için temel sayılabilecek hassas görevler listesi oluşturulduğu görülmüştür. Fakat bu listede birim bazında düşünüldüğünde, görevler çok genel yazılmış ve prosedürü (Alınması Gereken Önlemler veya Kontroller) bölümü de ayrıntılı ve yeterli bulunmamıştır.

Özetle yapılan iç denetim sonucunda, Enstitümüzde mevcut iç kontrol sistemi kamu iç kontrol sistemi ile uyumlu hale getirilmesi çalışmaları tamamlanmadığından ancak kısıtlı güvence verdiği tespit edilmiştir.

2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığı tarafından İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü 2023 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu ile İç Kontrol Sistem değerlendirilmesi yapılmış olup tespit edilen bulgulara aşağıda yer verilmiştir;

- Kurumda iç kontrol risklerinin belirlenmesi konusunda bazı ön çalışmaların mevcut olduğu ancak bu çalışmaların henüz tamamlanmadığı,
 - Risklerin kurum personelinin katılımıyla belirlenmesi ve risklerin değerlendirilmesi konularında yine bazı ön çalışmaların mevcut olduğu ancak uygulamaya henüz geçilmediği,
 - İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi konusunda herhangi bir çalışmanın mevcut olmadığı,
 - Yine belirlenen her bir kontrol faaliyetinin uygulanması için sorumluların belirlenmediği,
 - Kurumun yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmakla birlikte yönetim bilgi sisteminin işleyişinde uygulamada bazı yetersizliklerin mevcut olduğu,
 - İç kontrol sistemine ilişkin iç denetim birimi tarafından gerçekleştirilmiş denetim ve raporlama çalışması bulunmadığı,
 - İç kontrol sistemi ve kurumsal risk yönetiminin üst yönetim ve kurum personeli tarafından sahiplenilmesi konusunda önemli bir gelişme kaydedildiği ancak uygulamada bazı yetersizliklerin mevcut olduğu,
- tespit edilmiştir.

Üniversite yönetimince, iç kontrole ilişkin olarak yapılan işlemler mevcut ise de

uygulamada halen yukarıda belirtilen yetersizlik ve eksikliklerin bulunduğu gör÷lmektedir.

Sonuç olarak; söz konusu eksikliklerin giderilmesinin iç kontrol sisteminin sağlıklı şekilde işlemlerine katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir.

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, 2023 yılında 29 adet ihale dosyanın ön mali kontrolü yapılmıştır.

2023 yılında, Başkanlığımızca ön mali kontrolü yapılan 29 adet ihale dosyasının harcama birimlerine göre dağılımı Tablo 7'de gösterilmiştir.

Tablo 7. Ön Mali Kontrol Sayısının Harcama Birimi Bazında Dağılımı

Harcama Birimi	Ön Mali Kontrol Sayısı
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	9 Adet
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	10 Adet
Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	2 Adet
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	6 Adet
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	2 Adet

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Enstitümüzün iç kontrol sisteminin gelişimi geçmiş yıllarda olduğu gibi 2023 yılında da; iç kontrol sistemi soru formu sonuçları, iç ve dış denetim raporları ve ön mali kontrole ilişkin veriler kullanılarak değerlendirilmiştir.

Bu bölümde, iç kontrol yazılım sistemimizde yer alan değerlendirme soru formuna birimlerimiz tarafından verilen cevapların puanlaması sonucunda ortaya çıkan veriler yorumlanmış ve elde edilen verilerin 2022 yılı verileriyle karşılaştırması yapılarak oluşan değişimler, eksiklikler ve gelişmelere yer verilmiştir.

2022 yılında uygulanan soru formunun 22 birim tarafından cevaplandırılması sonucu oluşan toplam puan 2.540 olarak gerçekleşmiş ve 3.080 olan tam puanın % 82,47'si seviyesine ulaşarak Enstitümüzün 2022 yılı iç kontrol sistemi gelişim düzeyi "yüksek seviye" olarak belirlenmiştir. Bu yılda ise, aynı soruların 23 birim tarafından cevaplandırılması neticesinde Enstitümüzün 2023 yılı toplam puanı 2.616 olarak tespit edilmiştir. Enstitümüz 2023 yılı iç kontrol sistemi gelişim düzeyi 3.220 olan tam puanın % 81,24'ü oranına ulaşarak "yüksek seviye" durumunu korumaya devam etmiştir.

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 2022 yılına (%90,06) göre oransal olarak cüzi bir değişiklik gösterse de "yüksek" olan seviyesini korumuştur (%87,59). Sorular ve verilen cevaplar incelendiğinde, kontrol ortamı standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamında 2023 yılı itibarıyla tespit edilen ve henüz uygulamaya geçirilemeyen en belirgin konular ise 2021 ve 2022 yıllarına paralel bir şekilde, 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.

- Enstitümüzün iç kontrol sisteminin, risk değerlendirme bileşeni özelinde ise 2022 yılında % 62,93 ile “orta” seviyede olan risk değerlendirme standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulama seviyesi 2023 yılında %62,23 oran ile aynı seviyede kalmaya devam etmiştir. Risk Strateji Belgesi’nin hazırlanıp da “Kurumsal Risk Yönetimi” çalışmalarına henüz başlanılmamış olsa da, tüm birimlerimiz tarafından gerçekleştirilen hassas görevler çalışmaları düzenli olarak devam etmektedir. Dahası; Enstitümüzde birim risk koordinatörleri, ekipleri ve çalışma grupları oluşturulmuştur. Bu çalışmaların, risk kavramı konusundaki duyarlılığı artırması ve risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi konularındaki temel bilgilerin Enstitümüz personeli nezdinde oluşması gibi faydalı etkilerinin olduğu düşünülmektedir.

- 2022 yılında Enstitümüz iç kontrol sisteminin, kontrol faaliyetleri bileşeni çerçevesinde seviyesi % 85,98 ile “yüksek” seviyede gerçekleşmiştir. 2023 yılında ise kontrol faaliyetleri standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulamalar % 84,06 ile “yüksek” seviyesini korumaya devam etmiştir. Bu seviyenin korunmasında; vekalet sisteminin daha etkin bir şekilde uygulanması, birim yöneticileri tarafından prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılması ile bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmelerin yapılması hususlarının etkili olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

- Bilgi ve iletişim bileşeni özelinde Enstitümüzdeki uygulama düzeyi 2022 yılına (%87,40) göre oransal olarak önemli düzeyde bir değişiklik göstermeyerek “yüksek” olan seviyesini sürdürmüştür (%87,55). Enstitümüz birimleri tarafından soru formunda yer alan sorulara verilen cevaplar incelendiğinde, bilgi ve iletişim standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamında, 2023 yılı itibarıyla en düşük puana sahip konu ise; birimlerde raporların, kim tarafından, ne sıklıkta, ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceğinin açıkça belirlenmesi ve personele duyurulması hususudur.

- Enstitümüzün iç kontrol sisteminin, izleme bileşeni özelinde de 2022 yılına göre oransal olarak yükseldiği ancak gelişim seviyesinde herhangi bir değişiklik olmadığı görülmektedir. 2022 yılında % 87,40 ile “yüksek” seviyede olan izleme standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulama seviyesi 2023 yılında da % 88,20 ile aynı seviyede kalmaya devam etmiştir. Birimler kapsamında bu bileşen incelendiğinde sadece hazırlanan eylem planlarının izlenmesi konusunda kayda değer bir artış tespit edilmiştir.

Özetle, bütün standartların gelişim düzeylerinde herhangi bir değişiklik olmamakla birlikte oransal olarak farklılıklar tespit edilmiştir. Başka bir deyişle; Kontrol ortamı (-%2,47), Risk (-%0,70) ve Kontrol Faaliyetlerinde (-%1,92) oransal olarak geçmiş yıla göre düşüş gözlenirken Bilgi ve İletişim (+%0,15) ve İzleme (+%0,86) standartlarında artış olduğu görülmüştür. Kurumumuzun iç kontrol gelişim düzeyi incelendiğinde; birim bazında olduğu gibi kurum bazında da gelişim düzeyi geçen yıla göre herhangi bir değişiklik göstermemekle beraber oransal olarak %1,23'lük cüzi bir düşüş yaşandığı sonucuna varılmıştır.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

İç kontrol sisteminin 2023 yılı için işleyişi genel olarak değerlendirildiğinde; iç kontrol standartlarına uyum çalışmalarında farkındalık yaratılarak çalışmaların yapıldığı, geliştirme ve güncelleme çalışmalarının büyük oranda gerçekleştiği görülmektedir. Ancak, önceki yıllara paralel olarak 2023 yılında da, Kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol risklerinin yönetimine ilişkin çalışmalara başlanılmaması sonucunda genel gelişim seviyesinde bir artış sağlanamamıştır.

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 gerekmekte olup, çalışma gruplarının tecrübe ve birikimlerinin, risk yönetiminden beklenen faydayı sağlayacağı açıktır.

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 ise her yılın Haziran ve Aralık aylarında altı aylık dönemler itibarıyla gerçekleştirme raporları hazırlanmaktadır.

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

Tablo 8. Enstitümüzün İç Kontrol Sistemine İlişkin Güçlü Yönleri

Bileşenler	Güçlü Yönler
Kontrol Ortamı	- Kontrol ortamına ilişkin iç kontrol mekanizması uygulamasının sistemleşmesi ve standartlara ilişkin çalışmaların büyük ölçüde tamamlanmış olması. - İç Kontrol Yazılım Sistemi aracılığıyla hassas görevler ile hizmet envanteri oluşturulmuştur. - Birimlerin web sayfalarında; misyon ve vizyon, temel değerler, kalite politikaları ve organizasyon şemasının yayımlanmış olması.
Risk Değerlendirme	- İYTE Risk Strateji Belgesinin yayımlanması ve tüm personele duyurulması. - Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi. - Birimlerde yürütülen faaliyetlerin performans programı ile belirlenen amaç ve hedeflerle uyumlu olması. - Birim Risk Koordinatörleri, Birim Risk Yönetim Ekipleri ve Çalışma Ekiplerinin belirlenmesi.
Kontrol Faaliyetleri	- Birim yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontrollerin yapılması. - Birimlerde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmelerin yapılması.
Bilgi ve İletişim	- İç kontrol çalışmalarının “İYTE İç Kontrol Yazılım Sistemi” üzerinden yürütülmesinin, bütünlük ve izleme açısından büyük kolaylık sağlaması. - Enstitümüz Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından yapılan yazılım ve bilgi sistemlerine erişim için oluşturulan İdap authentication'ın, 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. - Bütünleşik Yönetim Bilgi Sistemi'nin 2022 yılında uygulamaya girmesi ile yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve aynı zamanda analiz yapma imkanı sunacak bir bilgi sisteminin eksikliğinin giderilmiş olması.
İzleme	- İç Kontrol Yazılım Sistemi üzerinden sürekli izleme ve değerlendirme faaliyetlerinin kayıt altına alınmasının, izleme ve değerlendirme çalışmalarının takibi açısından büyük bir kolaylık sağlaması. - İç Kontrol Uyum Eylem Planı kapsamında 6 ayda bir gerçekleştirme raporunun düzenlenmesi ve yılda bir kez olmak üzere değerlendirme raporunun hazırlanması.

Tablo 9. Enstitümüzün İç Kontrol Sistemine İlişkin İyileştirmeye Açık Alanları

Bileşenler	İyileştirmeye Açık Alanlar
Kontrol Ortamı	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.
Risk Değerlendirme	Kurumsal Risk Yönetimi çalışmalarına henüz başlanılamamış olması nedeniyle, birim özel hedeflerinin belirlenmesi, risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi, her bir faaliyet ve riskler için uygun kontrol yöntemleri geliştirilerek, sistematik ve yazılı prosedürler oluşturulması çalışmaları gerçekleştirilecektir.
Kontrol Faaliyetleri	- Birimlerde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizinin yapılacak olması. - Uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçirilecek olması.
Bilgi ve İletişim	- Enstitümüz birimlerinin 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.
İzleme	İç Denetçi sayısının yetersizliği nedeniyle, İç Denetim Birimi tarafından, iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik bir raporlama yapılamamış ve birimlerimiz özelinde gerekli tespitler ortaya konulamamış olduğundan, bu raporlara istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin eylem planları hazırlanamamıştır.

ÖNERİLER

Kurumumuzda iç kontrol sistemi genel olarak değerlendirildiğinde; iş ve işlemlerin sağlıklı bir şekilde ilerlemesini sağladığı, özellikle iç kontrol yazılım sisteminin faaliyette olması sayesinde gerekli standart ve bileşenlerin daha rahat gerçekleştirilmesi sağlanmıştır. Ancak, özellikle risk değerlendirme standardında eksiklikler tespit edilmiş olup Hazine ve Maliye Bakanlığının yayımlamış olduğu Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberine uyumlu bir şekilde çalışmalara başlanacaktır.