



T.C
İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ
ENSTİTÜSÜ

2024 Yılı
İç Kontrol Sistemi
Değerlendirme Raporu

İZMİR
Haziran, 2025

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	7
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.....	16
Tablo 9. Enstitümüzün İç Kontrol Sistemine İlişkin İyileştirmeye Açık Alanları.....	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 gelişimi, iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde izlenerek değerlendirilmekte olup, 2024 Haziran-2025 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 5 birim olmak üzere toplamda 24 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
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı		48	100 %	En Yüksek Seviye
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı		48	100 %	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	48	100 %	
Fen Fakültesi		48	100 %	
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	48	100 %	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	48	100 %	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	47	97,92%	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	47	97,92%	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		47	97,92%	
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı		47	97,92%	
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. Müd.	47	97,92%	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koordinat.	46	95,83%	
Genel Kültür Dersleri Bölümü		46	95,83%	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı		44	91,67%	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı		44	91,67%	
Yabancı Diller Yüksekokulu		42	87,50%	Yüksek Seviye
Personel Daire Başkanlığı		42	87,50%	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	40	83,33%	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		40	83,33%	
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şube Müd.	38	79,17%	
Mühendislik Fakültesi		36	75,00%	Orta Seviye
Mimarlık Fakültesi		36	75,00%	
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı		34	70,83%	
Rektörlük	Kalite Koordinatörlüğü	23	47,92%	Düşük Seviye
Kurum Toplamı		1034	89,76 %	Yüksek Seviye

Kontrol Ortamı bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %89,76 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
Personel Daire Başkanlığı		32	100 %	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	32	100 %	
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	32	100 %	
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şube Müd.	31	96,88%	
Yabancı Diller Yüksekokulu		30	93,75%	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	30	93,75%	En Yüksek Seviye
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	29	90,63%	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koordinat.	29	90,63%	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı		29	90,63%	
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. Müd.	29	90,63%	
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı		28	87,50%	
Fen Fakültesi		27	84,38%	
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı		26	81,25%	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı		26	81,25%	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		25	78,13%	Yüksek Seviye
Mühendislik Fakültesi		24	75,00%	
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı		22	68,75%	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	21	65,63%	
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı		21	65,63%	
Genel Kültür Dersleri Bölümü		20	62,50%	
Mimarlık Fakültesi		19	59,38%	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	18	56,25%	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		17	53,13%	Orta Seviye
Rektörlük	Kalite Koordinatörlüğü	8	25,00%	En Düşük Seviye
Kurum Toplamı		605	78,78%	Yüksek Seviye

Risk Değerlendirme bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında; Enstitümüz ortalama puanı %78,78 olarak hesaplanmış olup, bu bileşene ilişkin gelişimin yüksek seviyede olduğu tespit edilmiştir. Bu sonucun ortaya çıkmasında altında yatan neden Stratejik Risk Çalıştayının gerçekleştirilmiş olmasıdır.

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
Personel Daire Başkanlığı		24	100 %	
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı		24	100 %	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	24	100 %	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	24	100 %	
Fen Fakültesi		24	100 %	
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. Müd.	24	100 %	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	23	95,83%	
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şube Müd.	23	95,83%	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	23	95,83%	
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	23	95,83%	
Yabancı Diller Yüksekokulu		22	91,67%	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koord.	22	91,67%	
Genel Kültür Dersleri Bölümü		22	91,67%	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		22	91,67%	
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı		22	91,67%	En Yüksek Seviye
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı		21	87,50%	
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı		20	83,33%	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı		20	83,33%	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı		20	83,33%	
Mimarlık Fakültesi		19	79,17%	Yüksek Seviye
Mühendislik Fakültesi		18	75,00%	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		17	70,83%	
Rektörlük	Kalite Koordinatörlüğü	13	54,17%	Orta Seviye
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	9	37,50%	Düşük Seviye
Kurum Toplamı		503	87,33%	Yüksek Seviye

Kontrol Faaliyetleri bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında,

Enstitümüz ortalama puanı %87,33 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
Yabancı Diller Yüksekokulu		22	100 %	
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı		22	100 %	
Mimarlık Fakültesi		22	100 %	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	22	100 %	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		22	100 %	
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı		22	100 %	
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güvenlik Birimi	22	100 %	
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı		21	95,45%	
Personel Daire Başkanlığı		21	95,45%	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koordinatörlüğü	21	95,45%	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	21	95,45%	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müdürü	21	95,45%	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı		21	95,45%	
Fen Fakültesi		21	95,45%	
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. Müdürü	21	95,45%	En Yüksek Seviye
Mühendislik Fakültesi		20	90,91%	
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şube Müdürü	20	90,91%	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	19	86,36%	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı		19	86,36%	
Genel Kültür Dersleri Bölümü		18	81,82%	
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı		18	81,82%	Yüksek Seviye
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		16	72,73%	
Rektörlük	Kalite Koordinatörlüğü	13	59,09%	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	13	59,09%	Orta Seviye
Kurum Toplamı		478	90,53%	Yüksek Seviye

Bilgi ve İletişim bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %90,53 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
Personel Daire Başkanlığı		14	100 %	En Yüksek Seviye
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı		14	100 %	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koord.	14	100 %	
Mimarlık Fakültesi		14	100 %	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	14	100 %	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	14	100 %	
Genel Kültür Dersleri Bölümü		14	100 %	
Genel Sekreterlik	Destek Hizmetleri Şube Müd.	14	100 %	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı		14	100 %	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		14	100 %	
Fen Fakültesi		14	100 %	
Idari ve Mali İşler Daire Başkanlığı		14	100 %	
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. Müd.	14	100 %	
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	14	100 %	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	14	100 %	Yüksek Seviye
Mühendislik Fakültesi		13	92,86%	
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı		12	85,71%	
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı		11	78,57%	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		11	78,57%	Orta Seviye
Yabancı Diller Yüksekokulu		10	71,43%	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	10	71,43%	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı		10	71,43%	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	10	71,43%	Düşük Seviye
Rektörlük	Kalite Koordinatörlüğü	4	28,57%	
Kurum Toplamı		301	89,58%	Yüksek Seviye

İzleme bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %89,58 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 2024 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 çalışmaların başladığı ancak tamamlanmadığı,
 - Yine belirlenen her bir kontrol faaliyetinin uygulanması için sorumluların belirlenmediği,
 - 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 görülmektedir.

Sonuç olarak; söz konusu eksikliklerin giderilmesinin iç kontrol sisteminin sağlıklı şekilde işlemesine 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, 2024 yılında 16 adet ihale dosyası ve 1 adet Yan Ödeme ve Özel Hizmet Tazminatı olmak üzere toplamda 17 adet ön mali kontrol süreci gerçekleştirilmiştir.

2024 yılında, Başkanlığımızca ön mali kontrolü yapılan 17 adet dosyanın 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	4 Adet
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	5 Adet
Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	1 Adet
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	4 Adet
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	2 Adet
Personel Daire Başkanlığı	1 Adet

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Enstitümüzün iç kontrol sisteminin gelişimi geçmiş yıllarda olduğu gibi 2024 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 2023 yılı verileriyle karşılaştırması yapılarak oluşan değişimler, eksiklikler ve gelişmelere yer verilmiştir.

2023 yılında uygulanan soru formunun 23 birim tarafından cevaplandırılması sonucu oluşan toplam puan 2.616 olarak gerçekleşmiş ve 3.220 olan tam puanın % 81,24 seviyesine ulaşılarak Enstitümüzün 2023 yılı iç kontrol sistemi gelişim düzeyi “yüksek seviye” olarak belirlenmiştir. Bu yılda ise, aynı soruların 24 birim tarafından cevaplandırılması neticesinde Enstitümüzün 2024 yılı toplam puanı 2.921 olarak tespit edilmiştir. Enstitümüz 2024 yılı iç kontrol sistemi gelişim düzeyi 3.360 olan tam puanın %86,93 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 2023 yılına (%87,59) göre oransal olarak artış gösterse de “yüksek” olan seviyesini korumuştur (%89,76). Bu artışın sebebi, personelin bilgilendirilmesinin sağlanması amacıyla İç Kontrol, Hassas Görevler ve Risk Yönetim Süreci ile ilgili broşürlerin hazırlanması, birimlerin organizasyon şemalarının standart hale getirilmesi ve standart formlar ile kurumsallaşma gelişiminin desteklenmesi söylenebilmektedir. Sorular ve verilen cevaplar incelendiğinde, kontrol ortamı standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamında 2024 yılı itibarıyla tespit edilen ve henüz uygulamaya geçirilemeyen en belirgin konular ise 2021, 2022 ve 2023 yıllarına paralel bir şekilde 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 2023 yılında % 62,23 ile “orta” seviyede olan risk değerlendirme standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulama seviyesi 2024 yılında %78,78 oran ile bir üst seviye olan yüksek seviyeye ulaşarak artış göstermiştir. 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. Dahası, Risk Strateji Belgesi revize edilmiş ve sorumlu birimlerin katılımıyla Stratejik Risk Çalıştayı düzenlenmiştir. 2024 yılında tespit edilen risk değerlendirme bileşen oranının 2023 yılına göre artış göstermesindeki neden olarak ilgili Çalıştay olduğu söylenebilmektedir.

- 2023 yılında Enstitümüz iç kontrol sisteminin, kontrol faaliyetleri bileşeni çerçevesinde seviyesi % 84,06 ile “yüksek” seviyede gerçekleşmiştir. 2024 yılında ise kontrol faaliyetleri standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulamalar %87,33 ile “yüksek” seviyesini korumaya devam etmiştir. Birim iş planlarının sağlanarak daha etkin çalışma süreci sağlanması sebebiyle kontrol faaliyet bileşenindeki oransal artış açıklanabilmektedir. Bu seviyenin korunmasında ise; 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 2023 yılına (%87,55) göre oransal olarak önemli düzeyde bir değişiklik göstermeyerek “yüksek” olan seviyesini sürdürmüştür (%90,53). Enstitümüz birimleri tarafından soru formunda yer alan sorulara verilen cevaplar incelendiğinde, bilgi ve iletişim standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamında, 2024 yılı itibariyle 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 2023 yılına göre oransal olarak yükseldiği ancak gelişim seviyesinde herhangi bir değişiklik olmadığı görülmektedir. 2023 yılında % 88,20 ile “yüksek” seviyede olan izleme standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulama seviyesi 2024 yılında da %89,58 ile aynı seviyede kalmaya devam etmiştir. Birimler kapsamında bu bileşen incelendiğinde sadece hazırlanan eylem planlarının izlenmesi konusunda kayda değer bir artış tespit edilmiştir.

Özetle, risk değerlendirme bileşeni haricinde bütün standartların gelişim düzeylerinde herhangi bir değişiklik olmamakla birlikte oransal olarak farklılıklar tespit edilmiştir. Başka bir deyişle; Kontrol ortamı (+%2,17), Risk (%16,55), Kontrol Faaliyetlerinde (%3,26) Bilgi ve İletişim (+%2,98) ve İzleme (+%1,38) standartlarının hepsinde 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 %5,72’lik bir artış yaşandığı sonucuna varılmıştır.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

İç kontrol sisteminin 2024 yılı için işleyişi genel olarak değerlendirildiğinde; iç kontrol standartlarına uyum çalışmalarında farkındalık yaratılarak çalışmaların yapıldığı, geliştirme ve güncelleme çalışmalarının büyük oranda gerçekleştiği görülmektedir. Ayrıca, geçmiş yılların aksine 2024 yılında Kurumsal risk yönetim sürecine başlanarak Stratejik Risk Çalıştayının sorumlu birimlerin katılımıyla gerçekleştirilmesi iç kontrol sisteminin gelişmişlik seviyesini gözle görülür bir biçimde yükseltmiştir. Ancak, iç kontrol risk çalışmalarının önümüzdeki

süreçte başlanılacak olması nedeniyle genel gelişim seviyesindeki artış sınırlı kalmıştır.

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 gerçekleşme 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. • Sorumlu birimlerin katılımıyla Stratejik Risk Çalıştayı gerçekleştirilmiş olup Konsolide Risk Raporu hazırlanmıştır.
Kontrol Faaliyetleri	• Birim yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontrollerin yapılması. • Standart Formlar geliştirilerek görev tanımlarının belirlenmesi. • Birimlerde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmelerin yapılması. • Birim iş planlarının hazırlanması ve birim web sayfalarında yayımlanması.
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 Idap 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	İç Kontrol 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 yapılması. - 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. Ayrıca, sorumlu birimlerin katılımıyla Stratejik Risk Çalıştayının gerçekleştirilmesi risk değerlendirme standardına olumlu yansımıştır. Ancak, iç kontrol risk tespitine dair önümüzdeki süreçte Çalıştay gerçekleştirilecek olması nedeniyle risk değerlendirme standardında eksiklikler tespit edilmiştir.