



T.C
İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ
ENSTİTÜSÜ

2025 Yılı
İç Kontrol Sistemi
Değerlendirme Raporu

İZMİR
Haziran, 2026

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	8
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	16

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, 2025 Haziran-2026 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 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 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.

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

Birim Adı	Puan	%	Gelişme Seviyesi
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	48	100,00%	En Yüksek Seviye
Uluslararası İlişkiler Ofisi	48	100,00%	
İşyeri Sağlık ve Güvenlik Birimi	48	100,00%	
Hukuk Müşavirliği	48	100,00%	
Fen Fakültesi	48	100,00%	
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	48	100,00%	
Mimarlık Fakültesi	47	97,92%	
Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	47	97,92%	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	47	97,92%	
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	47	97,92%	
Genel Kültür Dersleri Bölümü	45	93,75%	Yüksek Seviye
Personel Daire Başkanlığı	42	87,50%	
Yabancı Diller Yüksekokulu	40	83,33%	
Araştırmalar Dir./BAP-K	40	83,33%	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	38	79,17%	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	38	79,17%	
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	38	79,17%	
Genel Sekreterlik	37	77,08%	
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	35	72,92%	
Mühendislik Fakültesi	32	66,67%	Orta Seviye
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	30	62,50%	
Kurum Ortalaması	42,43	88,39%	

Kontrol Ortamı bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %88,39 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

Birim Adı	Puan	%	Gelişme Seviyesi
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	32	100,00%	En Yüksek Seviye
Uluslararası İlişkiler Ofisi	32	100,00%	
Personel Daire Başkanlığı	32	100,00%	
İşyeri Sağlık ve Güvenlik Birimi	32	100,00%	
Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	32	100,00%	
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	32	100,00%	
Genel Sekreterlik	31	96,88%	
Yabancı Diller Yüksekokulu	31	96,88%	Yüksek Seviye
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	31	96,88%	
Genel Kültür Dersleri Bölümü	28	87,50%	
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	28	87,50%	
Fen Fakültesi	28	87,50%	
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	28	87,50%	Orta Seviye
Hukuk Müşavirliği	26	81,25%	
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	21	65,63%	
Mühendislik Fakültesi	20	62,50%	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	20	62,50%	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	19	59,38%	Düşük Seviye
Mimarlık Fakültesi	19	59,38%	
Araştırmalar Dir./BAP-K	18	56,25%	Düşük Seviye
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	13	40,63%	
Kurum Ortalaması	26,33	82,29%	

Risk Değerlendirme bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında; Enstitümüz ortalama puanı %82,29 olarak hesaplanmış olup, bu bileşene ilişkin gelişimin yüksek seviyede olduğu tespit edilmiştir. Bu sonucun ortaya çıkmasında altında yatan neden Stratejik Risk Çalıştay ve Birim Risk Eylem Planlarının 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

Birim Adı	Puan	%	Gelişme Seviyesi
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	24	100,00%	En Yüksek Seviye
Uluslararası İlişkiler Ofisi	24	100,00%	
Personel Daire Başkanlığı	24	100,00%	
Genel Kültür Dersleri Bölümü	24	100,00%	
İşyeri Sağlık ve Güvenlik Birimi	24	100,00%	
Fen Fakültesi	24	100,00%	
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	24	100,00%	
Genel Sekreterlik	23	95,83%	
Yabancı Diller Yüksekokulu	23	95,83%	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	23	95,83%	
Hukuk Müşavirliği	23	95,83%	
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	23	95,83%	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	22	91,67%	
Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	22	91,67%	
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	21	87,50%	Yüksek Seviye
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	21	87,50%	
Mimarlık Fakültesi	19	79,17%	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	17	70,83%	Orta Seviye
Mühendislik Fakültesi	11	45,83%	Düşük Seviye
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	10	41,67%	
Araştırmalar Dir./BAP-K	9	37,50%	
Kurum Ortalaması	20,71	86,31%	

Kontrol Faaliyetleri bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %86,31 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

Birim Adı	Puan	%	Gelişme Seviyesi
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	22	100,00%	En Yüksek Seviye
Mimarlık Fakültesi	22	100,00%	
Uluslararası İlişkiler Ofisi	22	100,00%	
Personel Daire Başkanlığı	22	100,00%	
İşyeri Sağlık ve Güvenlik Birimi	22	100,00%	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	22	100,00%	
Hukuk Müşavirliği	22	100,00%	
Genel Kültür Dersleri Bölümü	21	95,45%	
Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	21	95,45%	
Fen Fakültesi	21	95,45%	
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	21	95,45%	Yüksek Seviye
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	20	90,91%	
Genel Sekreterlik	20	90,91%	
Yabancı Diller Yüksekokulu	20	90,91%	
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	20	90,91%	
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	20	90,91%	
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	20	90,91%	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	19	86,36%	Orta Seviye
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	17	77,27%	
Mühendislik Fakültesi	13	59,09%	
Araştırmalar Dir./BAP-K	13	59,09%	
Kurum Ortalaması	20	90,91%	

Bilgi ve İletişim bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %90,91 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

Birim Adı	Puan	%	Gelişme Seviyesi
Genel Sekreterlik	14	100,00%	En Yüksek Seviye
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	14	100,00%	
Mimarlık Fakültesi	14	100,00%	
Uluslararası İlişkiler Ofisi	14	100,00%	
Personel Daire Başkanlığı	14	100,00%	
Genel Kültür Dersleri Bölümü	14	100,00%	
İşyeri Sağlık ve Güvenlik Birimi	14	100,00%	
Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	14	100,00%	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	14	100,00%	
Fen Fakültesi	14	100,00%	
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	14	100,00%	Yüksek Seviye
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	13	92,86%	
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	12	85,71%	
Hukuk Müşavirliği	12	85,71%	
Yabancı Diller Yüksekokulu	11	78,57%	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	11	78,57%	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	11	78,57%	
Araştırmalar Dir./BAP-K	10	71,43%	Orta Seviye
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	10	71,43%	
Mühendislik Fakültesi	9	64,29%	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	7	50,00%	
Kurum Ortalaması	12,38	88,44%	

İzleme bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama puanı %88,44 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

Enstitümüz İç Denetim Birimi tarafından yapılan genel değerlendirmede Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı öncülüğünde standardın risk değerlendirme bileşeniyle ilgili çalışmalar yapıldığı görülmektedir. Birimlerin Risk Kontrol Eylem Planlarını oluşturdukları görülmüştür. Tespit edilen risklerin yeterliliği ve bunlar için belirtilen kontrol faaliyetlerinin uygunluğu açısından iyileştirme yapılması gerektiği aşikar ve sistemin doğası gereğidir. Riskler belirlenirken hassas görevler listesinin de dikkate alınması gereklidir. Bazı birimler tüm risklerini yazmamış, bazı birimler kontrol faaliyetini çok genel yazmıştır. İç kontrol sistemi sürekli ve döngüsel bir yönetim çalışma sistemi olduğu için eksikliklerin zamanla giderileceği beklenmektedir.

Enstitümüzde mevcut iç kontrol sistemi kamu iç kontrol sistemi ile uyumlu hale getirilmesi çalışmaları tam olarak tamamlanmadığından ancak Gelişime Açık-Kısıtlı Güvence vermektedir.

2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığı tarafından İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü 2025 Yılı Denetim Raporu ile İç Kontrol Sistem değerlendirilmesi yapılmış olup tespit edilen bulgulara aşağıda yer verilmiştir;

2.1. Kontrol Ortamı Standartları

İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürler tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Kurumda ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim, planlanmış ve yürütülmüştür. İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri, mevzuata uygun yapılmıştır.

2.2. Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare stratejik amaç ve hedeflerine yönelik kurumsal risklerini tanımlamasına ilişkin bazı çalışmalar yapmış olmakla beraber belirlenen kurumsal risklerle ilişki kurulması açılarından bu çalışmalar yeterli değildir. İdare faaliyet ve süreçlerine yönelik risklerini (operasyonel riskler, suistimal riskleri, teknolojiye ilişkin riskler vb.) tam ve doğru şekilde belirlemiş ve bu konudaki çalışmalar yeterlidir. Risklerin (kurumsal riskler ile faaliyet ve süreçlere ilişkin riskler) değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmış ve yeterlidir.

2.3. Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği'ne uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur. İdarede yapılan görevlendirmelerde görevler farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur. Mevcut bilgi yönetim sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde kurulmuştur.

2.4. Bilgi ve İletişim Standartları

İdarenin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini de kapsayan, belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi oluşturulmuştur. Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi mevcuttur. İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır.

2.5. İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak mevzuata uygundur. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 2 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1'i doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

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, 2025 yılında 9 adet ihale dosyası, 2 adet Yan Ödeme ve Özel Hizmet Tazminatı ve 4 adet yurt dışı geçici görev yolluğu olmak üzere toplamda 15 adet ön mali kontrol süreci gerçekleştirilmiştir.

2025 yılında, Başkanlığımızca ön mali kontrolü yapılan 15 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	3 Adet
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	4 Adet
Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	1 Adet
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	1 Adet
Mühendislik Fakültesi	1 Adet
Personel Daire Başkanlığı	5 Adet

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Enstitümüzün iç kontrol sisteminin gelişimi geçmiş yıllarda olduğu gibi 2025 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 2024 yılı verileriyle karşılaştırması yapılarak oluşan değişimler, eksiklikler ve gelişmelere yer verilmiştir.

2024 yılında uygulanan soru formunun birimler tarafından cevaplandırılması sonucu oluşan kurum ortalaması %86,93 seviyesine ulaşarak Enstitümüzün 2024 yılı iç kontrol sistemi gelişim düzeyi “yüksek seviye” olarak belirlenmiştir. Bu yılda ise, aynı soruların birimler tarafından cevaplandırılması neticesinde Enstitümüzün 2025 yılı iç kontrol sistemi gelişim düzeyi %87,04 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 2024 yılına (%89,76) göre oransal olarak değişim gösterse de “yüksek” olan seviyesini korumuştur (%88,39). Aynı seviyede bulunmasının 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 ön mali kontrol formlarıyla kurumsallaşma gelişiminin desteklenmesi söylenebilmektedir.

- Enstitümüzün iç kontrol sisteminin, risk değerlendirme bileşeni özelinde ise 2024 yılında % 78,78 ile “yüksek” seviyede olan risk değerlendirme standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulama seviyesi 2025 yılında %82,29 oran ile aynı seviyesini koruyarak yüksek seviyede kalmayı başarmıştır. 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, Kamu İç Kontrol Yönetmeliği güncellenmesiyle beraber getirilen Birim Risk Eylem Planları birimler tarafından yapılması sağlanmıştır. 2025 yılında tespit edilen risk değerlendirme bileşen oranının 2024 yılına göre artış göstermesindeki neden olarak ilgili Eylem Planlarının olduğu söylenebilmektedir.

- 2024 yılında Enstitümüz iç kontrol sisteminin, kontrol faaliyetleri bileşeni çerçevesinde seviyesi % 87,33 ile “yüksek” seviyede gerçekleşmiştir. 2024 yılında ise kontrol faaliyetleri standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulamalar %86,31 ile “yüksek” seviyesini korumaya devam etmiştir. Birim iş planlarının sağlanarak daha etkin çalışma süreci sağlanması sebebiyle kontrol faaliyet bileşenindeki yüksek seviye 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. Dahası, Kamu İç Kontrol Yönetmeliği güncellenmesiyle beraber getirilen Birim Uyum Eylem Planları birimler tarafından yapılması sağlanmıştır.

- Bilgi ve iletişim bileşeni özelinde Enstitümüzdeki uygulama düzeyi 2024 yılına (%90,53) göre oransal olarak önemli düzeyde bir değişiklik göstermeyerek “yüksek” olan seviyesini sürdürmüştür (%90,91). Enstitümüz birimleri tarafından soru formunda yer alan sorulara verilen cevaplar incelendiğinde, bilgi ve iletişim standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamında, 2025 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 2024 yılına göre gelişim

seviyesinde herhangi bir değişiklik olmadığı görölmektedir. 2024 yılında % 89,58 ile “yüksek” seviyede olan izleme standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulama seviyesi 2025 yılında da %88,44 ile aynı seviyede kalmaya devam etmiştir.

Özetle, bütün standartların gelişim düzeylerinde herhangi bir değişiklik olmamakla birlikte oransal olarak farklılıklar tespit edilmiştir. 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 %0,11’lik bir artış yaşandığı sonucuna varılmıştır.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

İç kontrol sisteminin 2025 yılı için işleyişi genel olarak değerlendirildiğinde; iç kontrol standartlarına uyum çalışmalarında farkındalık yaratılarak çalışmaların yapıldığı, geliştirme ve güncelleme çalışmalarının büyük oranda gerçekleştiği görölmektedir. Ayrıca, geçmiş yılların aksine 2025 yılında Birim Risk Kontrol Eylem ve Birim Uyum Eylem Planlarının hazırlanması iç kontrol sisteminin gelişmişlik seviyesini gözle görülür bir biçimde yükseltmiştir. Ancak, iç kontrol risk çalışmalarının izlenmesi 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. • Birim internet sayfalarında İç Kontrol Bölümü oluşturulmuştur.
Risk Değerlendirme	• İYTE Risk Strateji Belgesinin yayımlanması ve tüm personele duyurulması. • Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi. • Birimlerde yürütölen 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. • Birim Risk Eylem Planları birimler tarafından hazırlanarak birim web sayfalarında yayımlanmıştır.

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 internet sayfalarında yayımlanması. - Birim Uyum Eylem Planlarının hazırlanması
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 gerçekleşme 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 ilk defa bu yıl başlanması ve risklerin izlenmesi bölümüne geçilememesi 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 Birim Risk Eylem ve Birim Uyum Eylem Planlarının hazırlanması risk değerlendirme ve standardına olumlu yansımıştır. Ancak, sorumlu birimlerin birim düzeyinde iç kontrol risklerini ilk defa tespit etmeleri nedeniyle önümüzdeki süreçte risk izleme çalışmaları gerçekleştirilerek risk değerlendirme standardında eksiklikler giderilecektir.