



T.C
İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ

2021 Yılı
İç Kontrol Sistemi
Değerlendirme Raporu

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
İzmir - 2022

İÇİNDEKİLER

I.GİRİŞ	1
1. Misyon ve Vizyon	2
2. Organizasyon Yapısı	3
II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	4
1. Metodoloji	4
2. Bulgular ve Yorumlar	5
2.1. Kontrol Ortamı	5
2.2. Risk Değerlendirme	6
2.3. Kontrol Faaliyetleri.....	8
2.4. Bilgi ve İletişim	9
2.5. İzleme	10
III. DİĞER BİLGİLER	12
1. İç Denetim Sonuçları	12
2. Dış Denetim Sonuçları	12
3. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	14
IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	15
V. SONUÇ VE ÖNERİLER	16
1. Güçlü Yönler	17
2. İyileştirmeye Açık Alanlar	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 2021 yılındaki gelişimi, iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde izlenerek değerlendirilmiştir.

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

1. Misyon ve Vizyon

İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü Misyonu;

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

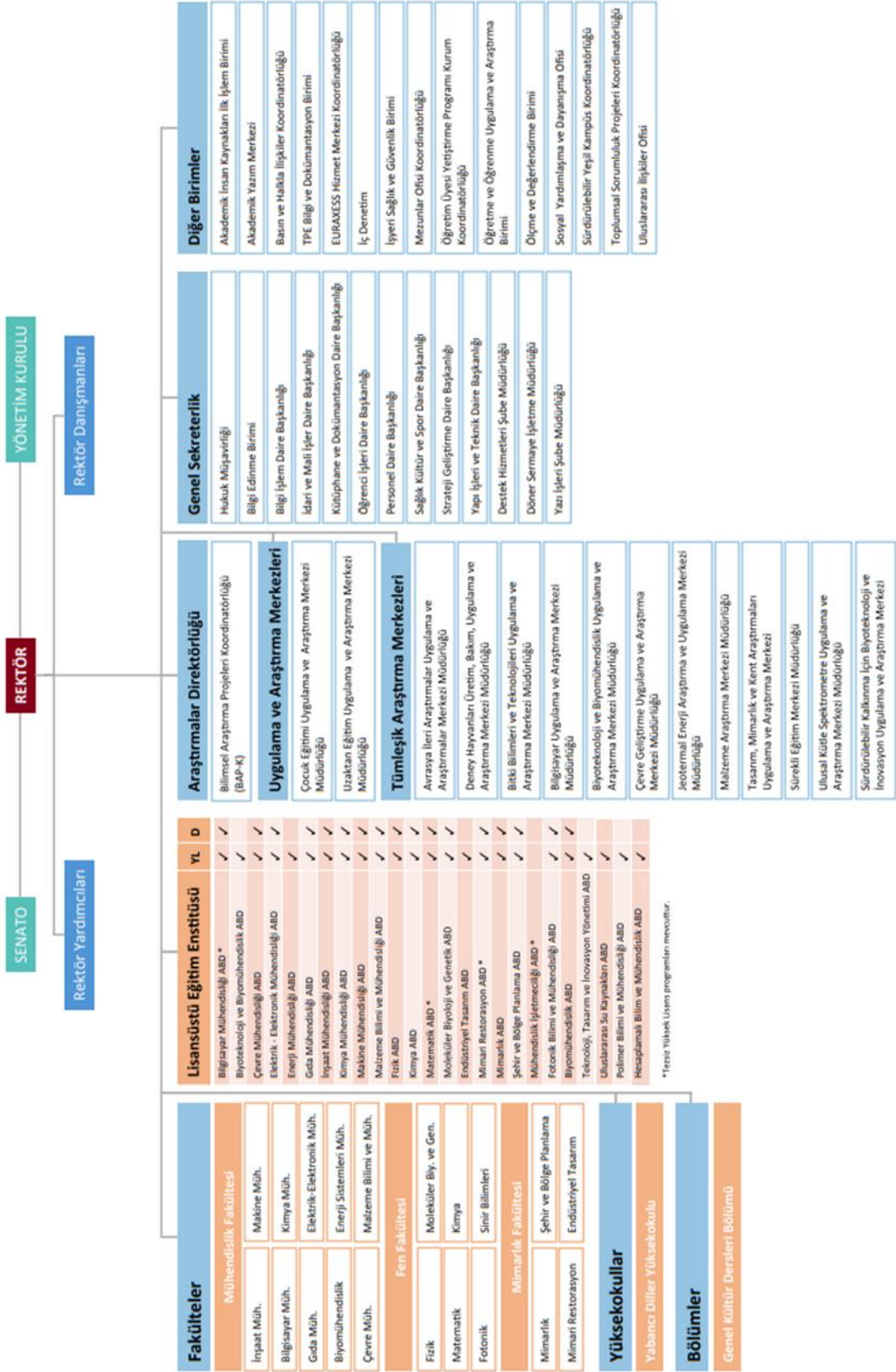
İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü Vizyonu;

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

İYTE Vizyonunu oluşturan temel stratejik eksenlere göre genişletilmiş bildirimi ise;

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

2. Organizasyon Yapısı



II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

1. Metodoloji

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

Bu amaçla, Enstitümüz bünyesinde yer alan 8 Daire Başkanlığı, 3 Fakülte, 1 Enstitü, 1 Yüksekokul, 1 Bölüm, Rektörlüğe bağlı 4 birim ve Genel Sekreterliğe bağlı 4 Birim olmak üzere toplamda 22 birimde yapılan çalışmaların tespiti amacıyla, anket soru formlarının doldurulmasına ilişkin süreç başlatılmış ve soru formlarına verdikleri cevaplar ile birimlerimiz değerlendirme sürecine dahil edilmiştir.

İç Kontrol Sisteminin değerlendirilmesinde, 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 sistem üzerinden 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

% Puanı	Yorum
0-25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
26-50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
51-75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
76-90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
91-100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

2. Bulgular ve Yorumlar

2.1. Kontrol Ortamı

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

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

Aşağıda yer alan tabloda, kontrol ortamının oluşturulması çalışmalarına ilişkin, Enstitümüz birimlerinin İç Kontrol Sistemi Soru Formuna verdikleri yanıtlar çerçevesinde hesaplanan puanlar ve buna ilişkin değerlendirmeler yer almaktadır.

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

Hizmet Ünitesi	Alt Birim	Birim Puanları	%	Gelişme Seviyesi
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. Müd.	48	100,00	En Yüksek Seviye
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	48	100,00	
Sağlık Kültür ve Spor Dai. Bşk.		48	100,00	
İdari ve Mali İşler Dai. Bşk.		47	97,92	
Fen Fakültesi		46	95,83	
Mimarlık Fakültesi		46	95,83	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		45	93,75	
Strateji Geliştirme Dai. Bşk.		45	93,75	
Yabancı Diller Yüksekokulu		45	93,75	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	44	91,67	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koordinatörlüğü	44	91,67	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	43	89,58	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	43	89,58	

Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	43	89,58	Yüksek Seviye
Bilgi İşlem Dai. Bşk.		42	87,50	
Mühendislik Fakültesi		42	87,50	
Personel Daire Başkanlığı		42	87,50	
Genel Kültür Dersleri Bölümü		41	85,42	
Kütüphane ve Doküman. Dai. Bşk.		41	85,42	
Yapı İşleri ve Teknik Dai. Bşk.		40	83,33	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		38	79,17	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	36	75,00	Orta Seviye
KURUM ORTALAMASI		-	90,63	

Kontrol ortamı bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama gelişme seviyesi % 90,63 olarak hesaplanmıştır. Bu sonuç, kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi olup, kontrol ortamı faaliyetlerinin büyük bir kısmının yeterli olduğunu, standartlara ilişkin genel şartların kurum bazında büyük oranda yerine getirildiğini ortaya koymaktadır. Dolayısıyla, faaliyetlere ilişkin çalışmaların, var olan uygulamalar doğrultusunda geliştirilmesi gerektiği sonucu çıkarılmaktadır.

2.2. Risk Değerlendirme

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

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

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

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

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

Hizmet Ünitesi	Alt Birim	Birim Puanları	%	Gelişme Seviyesi
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	31	96,88	En Yüksek Seviye
Bilgi İşlem Dai. Bşk.		29	90,63	
Genel Kültür Dersleri Bölümü		29	90,63	
İdari ve Mali İşler Dai. Bşk.		28	87,50	Yüksek Seviye
Yabancı Diller Yüksekokulu		28	87,50	
Kütüphane ve Doküman. Dai. Bşk.		26	81,25	
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. Müd.	25	78,13	Orta Seviye
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koord.	24	75,00	
Sağlık Kültür ve Spor Dai. Bşk.		22	68,75	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		21	65,63	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	20	62,50	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	20	62,50	
Mimarlık Fakültesi		19	59,38	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		16	50,00	
Fen Fakültesi		15	46,88	
Mühendislik Fakültesi		14	43,75	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	12	37,50	Düşük Seviye
Personel Daire Başkanlığı		10	31,25	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	9	28,13	
Yapı İşleri ve Teknik Dai. Bşk.		9	28,13	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	7	21,88	En Düşük Seviye
Strateji Geliştirme Dai. Bşk.		5	15,63	
KURUM ORTALAMASI		-	59,52	

Risk Değerlendirme bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplara göre Enstitümüz ortalama gelişme seviyesi % 59,52 olarak hesaplanmış olup, bu bileşene ilişkin gelişimin orta seviyede olduğu tespit edilmiştir. Risk yönetimi konusunda iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı ancak bu çalışmaların geliştirilmesi gerektiği sonucu ortaya çıkmıştır.

İYTE 2019-2023 Stratejik Planı, 2022 Yılı Performans Programı, 2022 yılı Bütçesi yayınlanmış olup, Stratejik Plan ve Performans Programı ile amaç ve hedefler belirlenmiştir. Enstitümüz Birim faaliyetleri Stratejik Plan ve Performans Programı ile belirlenen amaç ve hedefler çerçevesinde yürütülmektedir.

Risk Yönetimi çalışmaları kapsamında birim özel hedeflerinin belirlenmesi, risk strateji belgesinin oluşturulması, risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarına İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nda belirlenen eylemler ve çalışma takvimi çerçevesinde başlanacaktır.

2.3. Kontrol Faaliyetleri

Kontrol faaliyetleri, kurumun amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen risklerin yönetilmesinde kullanılmak amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir. Mali ve mali olmayan tüm kontrolleri kapsayan kontrol faaliyetleri, hedeflerin gerçekleştirilmesinde makul güvence elde etmek 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 tabloda Kontrol Faaliyetleri bileşenine ilişkin, Enstitümüz birimlerinin İç Kontrol Sistemi Soru Formuna verdikleri yanıtlar çerçevesinde hesaplanan puanlar ve buna ilişkin değerlendirmeler yer almaktadır.

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

Hizmet Ünitesi	Alt Birim	Birim Puanları	%	Gelişme Seviyesi
Genel Kültür Dersleri Bölümü		24	100,00	En Yüksek Seviye
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. Müd.	24	100,00	
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	24	100,00	
Sağlık Kültür ve Spor Dai. Bşk.		24	100,00	
Yabancı Diller Yüksekokulu		24	100,00	
İdari ve Mali İşler Dai. Bşk.		23	95,83	
Kütüphane ve Doküman. Dai. Bşk.		22	91,67	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		22	91,67	
Personel Daire Başkanlığı		22	91,67	
Bilgi İşlem Dai. Bşk.		21	87,50	Yüksek Seviye
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	21	87,50	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	21	87,50	
Mühendislik Fakültesi		21	87,50	

Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	20	83,33	Orta Seviye
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	20	83,33	
Fen Fakültesi		19	79,17	
Mimarlık Fakültesi		19	79,17	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		18	75,00	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	18	75,00	
Strateji Geliştirme Dai. Bşk.		18	75,00	
Yapı İşleri ve Teknik Dai. Bşk.		17	70,83	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koord.	16	66,67	
KURUM ORTALAMASI		-	86,74	

Kontrol Faaliyetleri bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar sonucunda Enstitümüz ortalama gelişme seviyesi % 86,74 olarak hesaplanmıştır. Bu durum, iç kontrol sisteminin gelişiminin kontrol faaliyetleri özelinde yüksek seviyede olduğunun göstergesi olup, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiğini ortaya koymaktadır. Bu bağlamda, faaliyetlere ilişkin çalışmaların en yüksek seviyeye ulaşması için var olan uygulamaların daha da geliştirilmesi gerektiği sonucu çıkmaktadır.

2.4. Bilgi ve İletişim

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

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

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

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

Hizmet Ünitesi	Alt Birim	Birim Puanları	%	Gelişme Seviyesi
Fen Fakültesi		22	100,00	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	22	100,00	

Idari ve Mali İşler Dai. Bşk.		22	100,00	En Yüksek Seviye
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		22	100,00	
Mimarlık Fakültesi		22	100,00	
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	22	100,00	
Sağlık Kültür ve Spor Dai. Bşk.		22	100,00	
Yabancı Diller Yüksekokulu		22	100,00	
Bilgi İşlem Dai. Bşk.		21	95,45	
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. Müd.	21	95,45	
Strateji Geliştirme Dai. Bşk.		21	95,45	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	20	90,91	
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		20	90,91	Yüksek Seviye
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	19	86,36	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koord.	19	86,36	
Mühendislik Fakültesi		18	81,82	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	18	81,82	
Genel Kültür Dersleri Bölümü		17	77,27	
Personel Daire Başkanlığı		16	72,73	Orta Seviye
Yapı İşleri ve Teknik Dai. Bşk.		16	72,73	
Kütüphane ve Doküman. Dai. Bşk.		15	68,18	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	13	59,09	
KURUM ORTALAMASI		-	88,84	

Bilgi ve İletişim bileşenine ilişkin yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, Enstitümüz ortalama gelişme seviyesi % 88,84 olarak hesaplanmıştır. İç kontrol sisteminin gelişiminin bilgi ve iletişim çerçevesinde yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

2.5. İzleme

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

İzleme, doğru tasarlanıp uygulandığında, idarelere iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında doğru ve ikna edici bilgi sağlar, iç kontrol aksaklıklarını zamanında tespit eder ve düzeltici önlem alacak kişilere ve gerektiğinde üst yönetime iletir. Böylece, kontrol sürecinde karşılaşılan aksaklıkların idarenin hedeflerine önemli bir zarar vermeden düzeltilmesi sağlanmış olur.

İç kontrol sisteminin son bileşeni olan izleme bölümü ile ilgili sorulara verilen cevaplar değerlendirilmiş ve birimlere ilişkin bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 6. İç Kontrol Sistemi İzleme Bileşenine Yönelik Değerlendirme Puanları

Hizmet Ünitesi	Alt Birim	Birim Puanları	%	Alt Birim
Genel Kültür Dersleri Bölümü		14	100,00	En Yüksek Seviye
İdari ve Mali İşler Dai. Bşk.		14	100,00	
Kütüphane ve Doküman. Dai. Bşk.		14	100,00	
Mimarlık Fakültesi		14	100,00	
Personel Daire Başkanlığı		14	100,00	
Rektörlük	Basın ve Halkla İliş. Koord.	14	100,00	
Rektörlük	İşyeri Sağlık ve Güv. Birimi	14	100,00	
Sağlık Kültür ve Spor Dai. Bşk.		14	100,00	
Yabancı Diller Yüksekokulu		14	100,00	
Genel Sekreterlik	Bilgi Edinme Birimi	13	92,86	
Genel Sekreterlik	Döner Sermaye İşl. Müd.	13	92,86	
Genel Sekreterlik	Yazı İşleri Şb. Müd.	13	92,86	
Bilgi İşlem Dai. Bşk.		12	85,71	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü		12	85,71	
Rektörlük	Uluslararası İlişkiler Ofisi	12	85,71	
Fen Fakültesi		11	78,57	
Genel Sekreterlik	Hukuk Müşavirliği	10	71,43	
Mühendislik Fakültesi		10	71,43	
Strateji Geliştirme Dai. Bşk.		10	71,43	Orta Seviye
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı		9	64,29	
Rektörlük	Araştırmalar Dir./BAP-K	7	50,00	
Yapı İşleri ve Teknik Dai. Bşk.		7	50,00	Düşük Seviye
KURUM ORTALAMASI		-	86,04	

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

Kamu İç Kontrol Rehberi'nde de bahsedildiği üzere İzleme ; İç Kontrol Sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve fonksiyonel olarak bağımsız İç Denetim faaliyetlerinin yürütülmesi ile sağlanmalıdır.

Düzenlenen bu rapor ile İç Kontrol Sisteminin değerlendirilmesi, yukarıda metodoloji başlığında bahsedilen yöntemler kullanılarak yapılmış olup, sonuç ve öneriler kısmında alınması gereken önlemler belirlenip uygulanacaktır.

III. DİĞER BİLGİLER

1. İç Denetim Sonuçları

İç Denetim Birimi tarafından yapılan sistem ve uygunluk denetimlerinde iç kontrol sistemlerinin yeterlilik ve etkinliğinin değerlendirilmesi yapılmıştır. Bu doğrultuda yürütülen faaliyetlerin ve iç kontrol sisteminin; organizasyon yapısına katkı sağlayıcı bir yaklaşımla analiz edilmesi, eksikliklerinin tespit edilmesi, kalite ve uygunluğunun araştırılması ve kaynaklar ile uygulanan yöntemlerin yeterliliğinin ölçülmesi konularında denetlenen birimler nezdinde sözlü değerlendirmelerde bulunduğu ifade edilmiş olup, iç kontrol özelinde herhangi bir raporlama yapılmamıştır.

Yapılan görüşmeler ve denetimler sonucunda; kontrol ortamı standartlarının büyük ölçüde tamamlandığı fakat eksikliklerin mevcut olduğu ve diğer dört bileşen olan Risk Değerlendirme, Kontrol Faaliyetleri, Bilgi ve İletişim ile İzleme'ye ilişkin çalışmaların sürdürüğünün tespit edildiği belirtilmiştir.

2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığı tarafından İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü 2021 Yılı Taslak Düzenlilik Denetim Raporu ile İç Kontrol Sistem değerlendirilmesi yapılmış olup, Raporda aşağıdaki tespitler yer almıştır.

- Kurumun organizasyon şeması belirlenmiş, zaman içerisinde meydana gelen değişikliklere bağlı olarak güncellenmiştir. Organizasyon şeması çerçevesinde mevcut birimlerin görev tanımları belirlenmiş ve web sayfalarında duyurulmuştur.

- Personel bazında görev, yetki ve sorumluluklar belirlenerek ilgili personele tebliğ edilmiştir. Birimlerin ve bağlı alt birimlerin görev tanımları ve iş akış süreçleri tanımlanmıştır. Görev tanımları, iş akış süreçleri ve birim hizmet envanterleri birimlerin web sitelerinde duyurulmuştur.

- Yetki devrini de kapsayan "İYTE Elektronik Belge Yönetim Sistemi ve İmza Yetkileri Yönergesi" Enstitü Senatosu tarafından kabul edilmiş ve yazılı olarak birimlere bildirilmiştir. Yönergede yetki devrinde mevzuatta aranan hususlar gözetilmiş ve yetki devrinin sınırları belirlenmiştir.

- Kurumda görevler ayrılığını gözeterek özel bir çalışma yürütülmemiştir. Personel yetersizliği nedeniyle, faaliyet, mali karar ve işlemlerin her aşamasının, farklı personeller tarafından yürütülmesi olanağının bulunmadığı görülmüştür. Bu durum, her faaliyet veya işlem için geçerli olmasa da oluşabilecek riskleri önlemek için uygun nitelikleri haiz personel talebinde bulunulmuş, bazı durumlarda da süreçlerin kritik adımlarına ek kontroller dahil edilmiştir.

- İç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmalar, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çerçevesinde belirlenmiştir. Hazırlanan plan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur.

- 2019 ve 2021 yıllarında "Kamuda Etik Davranış İlkeleri" konulu iki ayrı eğitim düzenlenmiştir. Kurumda görev yapan tüm personele Etik Sözleşmesi imzalatılmıştır.

- İnsan kaynakları yönetimine ilişkin olarak, "İYTE İnsan Kaynakları Yönergesi" ile "İYTE İdari ve 4/B Sözleşmeli Personelin Yetkinliğine Dayalı Performans Değerlendirme Yönergesi" yayınlanmıştır. Bu yönergeler çerçevesinde Kurumun insan kaynakları politikası, öğrenme-gelişim olanakları, insan kaynakları sağlanması ve seçimi, idari personel atamaları, muvafakat verme şartları, eğitim ve geliştirme, personel ihtiyaç analizi ve rotasyon gibi hususlar belirlenmiştir. Söz konusu yönergeler kurum içinde yazı ile tüm birimlere duyurulmuştur.

- Birimler bazında hassas görevler tespit edilmiş ve kurum içinde duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin çalışmalar yıllık bazda gözden geçirilerek güncellenmiştir. Hassas görevlerin kurumsal risklerle ilişkilendirilmesi için çalışmalar yürütülmüş ve belirlenen riskleri azaltmaya yönelik özel kontrol mekanizmaları belirlenmiştir.

- Stratejik plan içerik olarak mevzuata uygun şekilde ve kurumun kendi personeli tarafından hazırlanmıştır. Plan hazırlık sürecinde iç ve dış paydaşların katkıları alınmıştır. 2019- 2023 Stratejik Planı ilgili dönem raporları olan Onuncu Kalkınma Planı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Plan ve Tübitak Stratejik Planı değerlendirilerek hazırlanmıştır.

- Performans Programı, Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne uygun şekilde hazırlanmıştır. Programda, Stratejik Planda yer alan orta ve uzun vadeli amaç ve hedeflere ilişkin yıllık hedeflere, ilgili hedefleri gerçekleştirmek amacıyla yürütülecek faaliyet ve projelere, performans hedef ve göstergelerine yer verilmiştir.

- 2021 yılı bütçesi, stratejik plan ve performans programında yer alan amaç, hedef ve stratejiler gözetilerek hazırlanmıştır.

- Kurumsal risklerin belirlenmesi çalışmaları henüz tamamlanmamıştır. Mevcut durumda riskler, sadece üst düzeyde, Kurum Stratejik Planı'nda yer alan hedeflere ilişkin olarak tanımlanmış, bunlara yönelik stratejiler belirlenmiştir. Kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol risklerinin yönetimine ilişkin çalışmaların henüz ön hazırlık safhasında bulunduğu görülmüştür.

- Kurumsal risklerin tanımlanmamış olması sebebiyle kontrol faaliyetleri henüz risklerle ilişkilendirilmemiş ve bu faaliyetlerin sorumluları atanmamıştır.
- Ön mali kontrol sistemi, iç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslara uygun şekilde kurulmuştur.
- Kurumda, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmamaktadır.
- İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmıştır. Raporla faaliyet sonuçları ile değerlendirmelere yer verilmiştir. Rapor, mevzuatta belirlenen süreler içinde Kurumun internet sitesinde yayınlanmıştır.
- Mevcut bilgi sistemlerinin kurulumunda kritik bilgilerin güvenliği ve yedekleme ihtiyaçları dikkate alınmıştır. Ancak akademik personel tarafından kullanılan kurumsal bilgisayarlarda yer alan bilgiler kritiklik yönünden sınıflandırılmamış ve yedekleme sistemine dahil edilmemiştir.
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yönetimle idari ve akademik birim yöneticilerini içerecek şekilde oluşturulmuştur. İdarenin tüm birimleri iç kontrol sistemini yılda bir kere değerlendirmekte ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna Raporlamaktadır. Söz konusu raporlar kurul tarafından değerlendirilerek üst yönetime sunulmaktadır.
- İç denetim birimi kurulmuş olup kurumda iki denetçi görev yapmaktadır. Denetçi sayısının, iç denetim fonksiyonunun etkin ve verimli çalışabilmesi için yeterli olmadığı değerlendirilmiştir. İç denetim birimi tarafından iç kontrol sistemi konusunda herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Enstitümüz İç Kontrol Sisteminin değerlendirilmesi ile ilgili olarak, Sayıştay Başkanlığı 2021 Yılı Taslak Düzenlilik Denetim Raporu'nda yukarıda sıralanan hususlar belirtilmiş ve genel olarak da *"Kurumda, iç kontrollere ilişkin yetkin bir çerçevenin oluşturulduğu, üst yönetim ve çalışanlar tarafından desteklendiği görülmüştür. Ancak söz konusu yapının sağlıklı çalışması risk yönetimi ile ilgili çalışmaların tamamlanmasına bağlı bulunmaktadır"* denilmiştir.

3. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Enstitümüz Ön Mali Kontrol İşlem Yönergesinin 10'ncu Maddesine göre harcama birimleri tarafından düzenlenen ihalelere ilişkin ihale dosyaları, sözleşme imzalanmadan önce ön mali kontrolü yapılmak üzere Başkanlığımıza gönderilmektedir. Başkanlığımızca, 2021 yılında 20 adet ihale dosyanın ön mali kontrolü yapılmıştır.

2021 yılında, Başkanlığımızca ön mali kontrolü yapılan 20 adet ihale dosyasının, harcama birimlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	10 Adet
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	5 Adet
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	3 Adet
Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	1 Adet
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	1 Adet

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Enstitümüzün iç kontrol sisteminin gelişimi, 2019,2020 yıllarında olduğu gibi 2021 yılında da, iç kontrol sistemi soru formu sonuçları, iç ve dış denetim raporları ve ön mali kontrole ilişkin veriler kullanılarak değerlendirilmiştir.

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

2020 yılında 23 birime uygulanan soru formunun cevaplandırılması sonucu oluşan toplam puan 2.523 olarak gerçekleşmiş ve 3.220 olan tam puanın % **78,35**'i seviyesine ulaşarak Enstitümüzün 2020 yılı iç kontrol sistemi gelişim düzeyi "**yüksek seviye**" olarak belirlenmiştir. Aynı soruların 2021 yılında 22 tarafından cevaplandırılması neticesinde toplam puanı çok cüz'i bir artışla 2.529'a yükselmiş, Enstitümüz 2021 yılı iç kontrol sistemi gelişim düzeyi ise oransal bazda birim sayısındaki azılış nedeniyle % **82,11** ile yine "**yüksek seviye**" olarak gerçekleşmiştir.

Bahsedilen bu gelişim düzeyleri, iç kontrolün beş bileşenin 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 2020 yılına göre oransal olarak küçük bir artış gösterse de "yüksek" olan seviyesini korumuştur. Sorular ve verilen cevaplar irdelendiğinde, kontrol ortamı standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamında 2021 yılı itibariyle tespit edilen ve henüz uygulamaya geçirilemeyen en belirgin konular ise yine geçen yıla 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 özelindeki seviyesinin de değişmediği görülmektedir. 2020 yılında % 57,74 ile "orta" seviyede olan risk değerlendirme standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulama seviyesi 2021 yılında % 59,52 olarak gerçekleşmiştir. Risk Strateji Belgesi'nin hazırlanıp da "Kurumsal Risk Yönetimi" çalışmalarına henüz başlanılmamış olsa da bu küçük artışın ve orta seviyenin oluşumunda ; tüm birimlerimiz tarafından hassas görevler çalışmasının 2021 yılında da güncellenmesi ile risk kavramı konusundaki duyarlılığın biraz daha artırması ve risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi konularındaki temel bilgilerin, faaliyet, mali karar ve işlemlere kısmen de olsa uygulanmasının etkili olduğu düşünülmektedir.

- 2020 yılında Enstitümüz iç kontrol sisteminin, kontrol faaliyetleri bileşeni çerçevesinde seviyesi % 83,51 ile "yüksek" seviyede gerçekleşmişti. 2021 yılında ise cüz'i bir artış gösteren kontrol faaliyetleri standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulamalar % 86,74 ile "yüksek" seviyesini korumuştur. Geçen bir yıllık süre içerisinde, Kurumsal risk

yönetimi ve iç kontrol risklerinin belirlenmesine ilişkin çalışmaların henüz hazırlık aşamasında olmasına bağlı olarak, kontrol faaliyetlerinin de söz konusu risklerle ilişkilendirilememesi, bileşen bazında kayda değer bir gelişim sağlanmasına engel teşkil etmiştir.

- Bilgi ve iletişim bileşeni özelinde 2020-2021 karşılaştırması yapıldığında ise birimlerimizin soru formuna verdikleri cevapların toplam puanlarının eşit olduğu görülmekle birlikte, birim sayısının 23'den 22'ye düşmesine bağlı olarak oransal gelişme seviyesi % 84,98'den %88,84'e çıkmış ve "yüksek" olan seviyesini sürdürmüştür. Enstitümüz birimleri tarafından soru formunda yer alan sorulara verilen cevaplar incelendiğinde, bilgi ve iletişim standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamında, bu yılda da tespit edilen ve henüz uygulamaya geçirilemeyen en bariz konu ise 2020 yılında olduğu gibi "olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların, kurum içinden veya kurum dışından bildirilmesine yönelik özel bir ihbar sisteminin bulunmayışı" olmuştur. Özel bir ihbar sistemi mevcut olmamasına karşın, pek çok kurumda uygulanan çeşitli yöntemler ile ihbar mekanizmasının Enstitümüzde de işlediği kuşkusuzdur.

- Enstitümüzün iç kontrol sisteminin, izleme bileşeni özelinde de gelişme seviyesinin değişmediği görülmektedir. 2020 yılında % 81,68 ile "yüksek" seviyede olan izleme standartları ve bunlara bağlı genel şartlar kapsamındaki uygulama seviyesi 2021 yılında % 86,04 ile aynı seviyesini korumuştur. Birimlerimiz genelinde bu bileşen kapsamında kayda değer bir uygulama değişikliği olmamıştır.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

Bir yıllık bir süreç için sistemin işleyişi genel olarak değerlendirildiğinde; iç kontrol standartlarına uyum çalışmalarında farkındalığın giderek arttığı, geliştirme ve güncelleme çalışmalarının kısmen devam ettiği söylenebilir. Ancak, değerlendirmeye tabi tutulan 2021 yılında pandeminin de sürmesinin etkisiyle Kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol risklerinin yönetimine ilişkin çalışmalara başlanılamaması sonucunda genel gelişim seviyesinde bir artış sağlanamamıştır.

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

Risk yönetiminin idarenin tamamında aynı tutarlılıkta uygulanması ve yönetim faaliyetlerinin bir parçası haline gelerek iç kontrol sisteminin desteklemesi, kurumun amaç ve hedeflerine ulaşmasına ve performansını geliştirmesine katkı sağlayacaktır. Kurumun amaç ve hedeflerine ulaşabilmesi açısından makul güvence sağlamaya yönelik yönetsel bir araç olan risk yönetim süreci stratejik plan ve performans programı hazırlık çalışmaları ile eşzamanlı olarak yürütülmesi gerekmektedir. Faaliyetlerin sürekliliğinin sağlanması ve kalitesinin geliştirilmesine yardımcı olacak olan risk yönetim süreci ; fayda-maliyet, maliyet-etkinlik veya gerek görülen diğer analiz yöntemlerinin kullanılması suretiyle kaynak tahsisinde etkinliği ve kurumun risklerine ilişkin görev, yetki ve sorumlulukların açıkça belirlenmesini destekleyerek hesap verebilirliği artıracaktır. Risk Değerlendirme sürecinin tamamlanmasından sonra öngörülen bir riskin etki ve/veya olasılığını azaltmak ve böylece idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda makul güvence elde etmek için tüm faaliyet ve riskleri için etkin kontrol

strateji ve yöntemleri bir bütün olarak tasarlanıp uygulanmalıdır.

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

Diğer bileşenler arasındaki ilişkiyi, bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlamak amacıyla “Bilgi ve İletişim” bileşenine ilişkin faaliyetler Enstitümüzün tüm birimlerinde geliştirilmekte olup, izleme 'ye ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

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

1. Güçlü Yönler :

- ✓ İç Kontrol Sistemi ve işleyişine ilişkin yönetici ve personelin farkındalık düzeyinin, genel olarak yüksek seviyede olması.
- ✓ İç kontrol çalışmalarının “İYTE İç Kontrol Yazılım Sistemi” üzerinden yürütülmesinin, bütünlük ve izleme açısından büyük kolaylık sağlaması.
- ✓ Enstitümüzde, iç kontrol sistemini daha güçlü hale getirecek olan kalite yönetimi çalışmalarına ilişkin farkındalığın da yüksek olması ve bu çalışmaların üst yönetim tarafından da önemsenmesi.
- ✓ Kontrol ortamına ilişkin iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleşmesi ve standartlara ilişkin çalışmaların büyük ölçüde tamamlanmış olması.
- ✓ Enstitümüz Stratejik Planı ve Performans Programıyla belirlenen amaç ve hedeflere ulaşılması yönündeki çalışmaların titizlikle yürütülmesi.
- ✓ Bütçe hazırlık sürecinin de Enstitümüz Stratejik Planı ve Performans Programı dikkate alınarak belirlenen amaç ve hedefler çerçevesinde yürütülmesi.
- ✓ Vekâlet sisteminin Elektronik Belge Yönetim Sistemi üzerinden etkin bir şekilde uygulanabilmesi.
- ✓ Enstitümüz Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından yapılan yazılım ve bilgi sistemlerine erişim için oluşturulan Idap authentication'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.

- ✓ Enstitümüz Rektörüne, personelin öneri, talep ve şikayetlerini iletmek için web sayfası üzerinden gerçekleştirilen bir uygulama ile gönderilebilen talep formunun, doğrudan ve sadece Rektörümüz tarafından görülerek değerlendirilebilmesi.
- ✓ İç Kontrol Yazılım Sistemi üzerinden sürekli izleme ve değerlendirme faaliyetlerinin kayıt altına alınmasının, izleme ve değerlendirme çalışmalarının takibi açısından büyük bir kolaylık sağlaması.

2. İyileştirmeye Açık Alanlar :

- ✓ Bütünleşik Yönetim Bilgi Sistemi'nin oluşturulması için gerekli çalışmalar tamamlanmış ve Haziran-2022 itibariyle ilgili kurum ile "Hizmet Alım Sözleşmesi" imzalanmıştır. Değerlendirme yılı ve öncesinde önemli bir eksiklik olan konunun hayata geçirilmesiyle, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir bilgi sisteminin eksikliği giderilmiş olacaktır.
- ✓ Birimlerimizin personel taleplerinin karşılanmasına yönelik olarak yapılacak görev değişikliklerinin, ihtiyacı karşılayabilecek nitelikte olabilmesi amacıyla, Enstitümüzde görev yapmakta olan tüm personelin eğitim durumu, alınan kurs ve seminerler, sahip olunan sertifikalar, görev konularındaki tecrübeleri vb. özellikleri dikkate alınmak suretiyle bir insan kaynakları planlaması yapılmakta olup, söz konusu çalışmalar henüz tamamlanmamıştır.
- ✓ Görevler ayrılığı ilkesi, mevcut personel sayısının olanak sağladığı ölçüde uygulanabilmekte olup, personel ihtiyacının mümkün olduğunca karşılanması durumunda söz konusu ilke çerçevesinde daha keskin sınırlar belirlenebilecektir.
- ✓ Personelin yeterliliği ve performansına ilişkin olarak, bireysel performans değerlendirme kriterleri "İYTE İdari ve 4/B Sözleşmeli Personelin Yetkinliğine Dayalı Performans Değerlendirme Yönergesi" kapsamında belirlenmiştir. Kurumsal nitelikte olan bu çalışmanın dışında, birimlerimiz özelinde farklı bir uygulama bulunmamaktadır. Birimler bazında genel olarak performansı yetersiz ve düşük olan personel için yeteri kadar önlem alınmadığı, konuya ilişkin oluşturulan düzenlemelerden yeteri kadar yararlanılmadığı ve yüksek performans gösteren personel için birimler bazında bir ödül sisteminin oluşturulmadığı gibi eksikliklerin giderilmesine çalışılacaktır.
- ✓ Risk Yönetimine ilişkin kapsamlı ve uygulamalı bir eğitim düzenlenerek, Kurumsal Risk Yönetimi konusunda çalışmalara başlanması düşüncesi, mali kaynak sıkıntısı nedeniyle hayata geçirilememiştir. Tamamlanma tarihi revize edilmekle birlikte, Enstitümüz Uyum Eylem Planı'nda yer alan takvime bağlı olarak çalışmalara başlanacaktır. Bu kapsamda ; birim özel hedeflerinin belirlenmesi, Risk Strateji Belgesinin oluşturulması, risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi, her bir faaliyet ve riskler için uygun kontrol yöntemleri geliştirilerek, sistematik ve yazılı prosedürler oluşturulması çalışmaları yürütülecektir. Kaynak sorununun aşılabilmesi durumunda söz konusu eğitimlerin, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol Birimi personelleri tarafından verilmesi planlanmaktadır.

- ✓ Faaliyetler ile mali karar ve işlemler, yürürlükte bulunan mevzuat çerçevesinde yapılmakta olup, birimler düzeyinde yazılı prosedür ve ilgili dokümanlarda eksiklikler mevcuttur. Prosedür, talimat vb. yazılı düzenlemelerin kontrolü yapılarak, eksiklikler tespit edilecek ve gerekli düzenlemeler yapılarak iç kontrol yazılım programı üzerinden kayıt altına alınması ve ulaşılabilirliği sağlanacaktır.
- ✓ Birimlerde personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı önlemler alınmakla birlikte, personelin verimliliğinin ve etkinliğinin artırılması yönünde yapılacak olan olası kurumsal çalışmaların, yürütülen faaliyetlerin sürekliliğinin sağlanmasında önemli bir adım olacağı değerlendirilmektedir.
- ✓ Mevcut internet sisteminde aksaklık oluşması riskine karşı, alternatif internet hattı için çalışmalar yapılmış olup, bütçe olanakları çerçevesinde temin yoluna gidilecektir.
- ✓ Uygun bir fiziki alan tespit edilerek, standartlara uygun bir merkezi arşiv kurulması çalışmalarına başlanılacak ve merkezi arşive erişimlerin, yetkilendirme yapılmak suretiyle kontrol altında tutulması sağlanacaktır.
- ✓ Enstitümüz 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.
- ✓ İç Denetim Birimi tarafından, iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik bir raporlama yapılmamış ve birimlerimiz özelinde gerekli tespitler ortaya konulamamış olduğundan, bu raporlara istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin eylem planları hazırlanamamıştır.