

T.C.
ERCİYES ÜNİVERSİTESİ

**2025 YILI İÇ KONTROL
SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME
RAPORU**



Ocak 2026

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

İÇİNDEKİLER

REKTÖR SUNUŞU	iii
1. GİRİŞ	1
A. MİSYON VE VİZYON	3
MİSYON	3
VİZYON	3
TEMEL DEĞERLER	3
B. ORGANİZASYON YAPISI	4
2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	5
2.1. Kontrol Ortamı	6
1.1. Risk Değerlendirme	9
Tablo 3: Risk Değerlendirme	10
1.2. Kontrol Faaliyetleri	11
1.3. Bilgi ve İletişim	12
1.4. İzleme	13
2. DİĞER BİLGİLER	15
2.1. İç Denetim Sonuçları	15
2.2. Dış Denetim Sonuçları	15
2.3. Diğer Bilgi Kaynakları	16
2.3.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	16
2.3.2. Kişi ve /veya İdarelerin Talep ve Önerileri	17
3. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	17
SONUÇ VE ÖNERİLER	19
Üniversitemizin İç Kontrol Sistemi kapsamında güçlü yönleri, iyileşmeye açık alanları ve eylem için önerileri aşağıda yer almaktadır:	19
Güçlü Yönler	20
İyileşmeye Açık Alanlar	21
Eylem İçin Öneriler	22

TABLO LİSTESİ

Tablo 1: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması	6
Tablo 2: Kontrol Ortamı	8
Tablo 3: Risk Değerlendirme	9
Tablo 4: Kontrol Faaliyetleri.....	11
Tablo 5: Bilgi ve İletişim	13
Tablo 6: İzleme	14
Tablo 7: Ön Mali Kontrol Bilgileri	17
Tablo 8: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Genel Puan ve Yüzdelikler	19

REKTÖR SUNUŞU

Üniversitemizde 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında; İç Kontrol Sistemi çalışmalarına ilk olarak Ocak 2014 tarihinde başlanmıştır. Yönetim sorumluluğu ilkesini vurgulayan iç kontrol sistemi; faaliyetlerin etkin ve verimli olması, mali raporların güvenilirliği, yürürlükteki mevzuata uyum, varlıkların korunması amaçları için makul bir güvence sağlamak üzere kullanılan “iyi bir yönetim” aracıdır. Erciyes Üniversitesi (ERÜ) Yönetimi olarak İç Kontrol Sisteminin kurulmasını sadece bir amaç olarak değil ayrıca Üniversitemizin hedeflerine ulaşması sürecinde yararlanılacak bir araç olarak algılamaktayız. Önemli olan nokta, Üniversitemizin kısa ve uzun vadede belirlemiş olduğu amaçlarına ulaşmasıdır. Üniversitemizde eylem planlarında sürekli iyileştirme yapılmakla beraber 2023 yılında daha kapsamlı olarak etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi amacıyla 2026-2027 dönemini kapsayan “Erciyes Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı” hazırlanmıştır. İç kontrol sisteminin oluşturulmasında, Üniversitemiz birimlerinin katılımı ve işbirliği ile çalışmalarımız ara vermeden devam etmektedir.

ERÜ 2025 İç Kontrol Sistem Değerlendirme Raporunun hazırlanmasında emeği geçen Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı personeline içtenlikle teşekkür ediyorum.

Bir arada ve birlikte yol alarak başaracağız...



Prof. Dr. Fatih ALTUN

Rektör

1. GİRİŞ

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55. maddesinde iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır.

Kanunun 56. maddesinde iç kontrolün amaçları;

- Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamak olarak belirlenmiştir.

Aynı kanunun 57. maddesinde kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetimden oluştuğu belirtilmekte, yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için de; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemlerin alınması gerektiği ifade edilmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde ise; idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate almaları gereken standart değerlendirme kriterleri iç kontrolün beş bileşeni olan kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ve izleme başlıkları altında belirlenmiştir.

Erciyes Üniversitesi 2025 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu çalışmaları yukarıda belirtilen mevzuat çerçevesinde Üniversitemizin sorumlu tüm birimlerini kapsayacak

şekilde gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Rehberi ışığında ERÜ İç Kontrol Sistemi Soru Formu (İKSSF) hazırlanmış, Üniversitemizin tüm birimleri tarafından doldurulması sağlanmıştır. Belirlenen süre içerisinde cevaplandırılan soru formları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Rehberinin İKSSF sonuçlarının yorumlanması bölümünde yer alan yüzdeler skalaya göre özel bir değerlendirmeye tabi tutularak “Erciyes Üniversitesi 2025 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu” hazırlanmıştır.

Faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli olarak gerçekleştirilmesinde, olumsuzlukların giderilmesinde ve neticede iyi yönetişimin sağlanmasında yönetime destek olan iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığını gözlemleyebilmek amacıyla, Kamu İç Kontrol Standartlarının İzleme Bileşeni altında yer alan İç Kontrolün Değerlendirilmesi Standardı doğrultusunda hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu kamuoyunun bilgisine sunulmuş olup, çalışmalarımız devam edecektir.

A. MİSYON VE VİZYON

MİSYON

Erciyes Üniversitesi; Uluslararası standartlarda akredite eğitim ve öğretim hizmetleri sunan, Ar-Ge çalışmalarıyla yenilikçi bilgi ve teknoloji üreten, ürettiği bilgi ve teknolojiyi toplumsal katkıya dönüştüren, temel değerlerine bağlı ve çevreye duyarlı, faaliyet alanlarında öncü olmayı hedefleyen bir üniversitedir.

VİZYON

Mezunlarıyla daha iyi bir geleceğin inşasına katkıda bulunan, Ar-Ge faaliyetleriyle yenilikçi bilgi ve teknoloji üretimindeki öncü bir üniversite olma rolünü sürdürülebilir kılan, bütün alanlarındaki bilimsel çalışmalarını topluma katkı olarak sunan, tercih edilen ve mensubu olmaktan gurur duyulan, Türkiye’de ve dünyada önde gelen üniversiteler arasında yer almaktır.

TEMEL DEĞERLER

Akademik Özgürlük

Evrensellik

Şeffaflık, Hesap Verebilirlik ve Objektiflik

Yenilikçilik

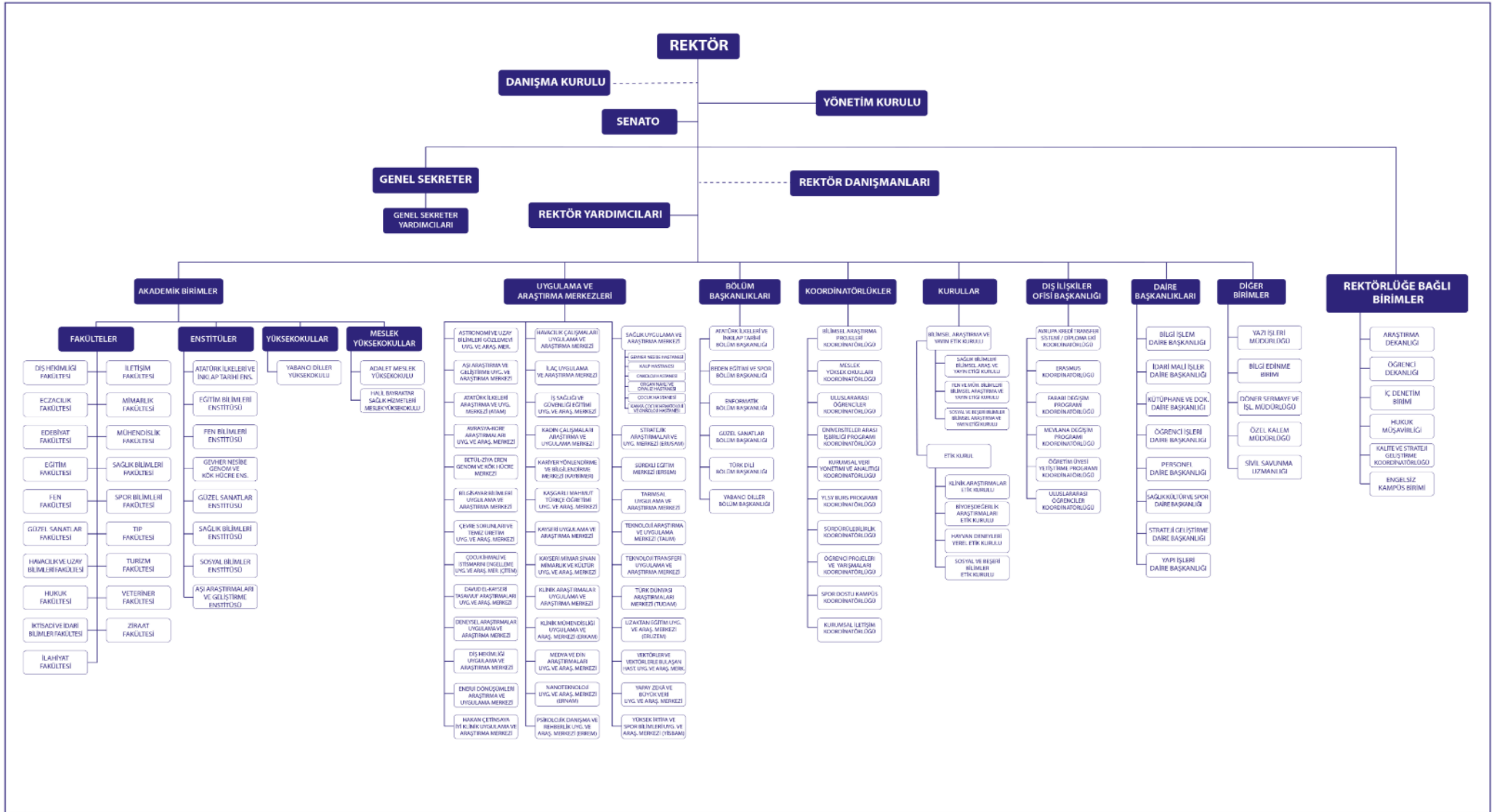
İş Birliği ve Dayanışma

Duyarlılık

Mükemmeliyetçilik

Liyakat ve Yetkinlik

B. ORGANİZASYON YAPISI



2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç kontrol sisteminin belirli dönemlerde değerlendirilmesi ve gerekli önlemlerin tespit edilerek uygulamaya dâhil edilmesi sistemin etkinliğinin sağlanması açısından son derece önemlidir. İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi; Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının, iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir.

Bu kapsamda; iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde sistemin değerlendirilmesi amacıyla Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formu çerçevesinde, iç kontrol sistemine yönelik bir dizi sorudan oluşan puanlamaya dayalı ERÜ İKSSF oluşturulmuştur. Söz konusu soru formunda; 24 adet kontrol ortamı, 16 adet risk değerlendirme, 12 adet kontrol faaliyetleri, 11 adet bilgi ve iletişim ile 7 adet izleme bileşeni için olmak üzere toplam 70 soru yer almaktadır.

Üniversitemiz İKSSF’de, birimlerden her bir soru için **Evet (2 puan)**, **Hayır (0 puan)** ve **Geliştirilmekte (1 puan)** seçeneklerinden birini işaretlemesi istenilmiş ve 2026 yılı Ocak ayı içerisinde birimlerimiz öz değerlendirmelerini yaparak ilgili formu doldurmuşlardır. ERÜ İKSSF’ye Üniversitemiz birimlerince verilen cevaplar iç kontrol sisteminin performans yüzdesini vermektedir. Birimlerin yüzdelik öz değerlendirme puanları analizi Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda yapılmış olup, beş bileşen başlığı altında aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

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.

2.1. Kontrol Ortamı

İç kontrol sisteminin temelini oluşturan kontrol ortamı, iç kontrol sistemi ile ilgili nasıl bir strateji belirleneceği konusunda genel bir bakış açısı oluşturur ve kontrol faaliyetlerini yapılandırır. Ayrıca kontrol ortamı, iç kontrol bilincinin oluşma aşamasıdır. İç kontrolün diğer unsurları kontrol ortamı temelini üzerine inşa edilmektedir. İç kontrolün başarılı ya da başarısız olması kontrol ortamının etkinliğine bağlıdır. İç kontrol sisteminin kurulabilmesinin ilk şartı uygun bir kontrol ortamının varlığıdır. İç kontrol sisteminin başarılı olması için uygulanması gereken kontrol ortamı ilkeleri; kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, mesleki yeterlilik, organizasyonel yapı, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları ile yönetim felsefesi ve iş yapma tarzına ilişkin hususlar olarak tanımlanmaktadır.

Üniversitemiz kontrol ortamı bileşenine ilişkin soru formu analizi Tablo 2’de gösterilmektedir. Üniversitemiz birimleri tarafından sorulara verilen cevapların toplam puanının aritmetik ortalaması alınmak suretiyle soru formu analiz edildiğinde kontrol ortamı bileşeninin toplam yüzdelik puanı 77,05 olarak hesaplanmıştır. Bu sonuç, Üniversitemizde

kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu ve kontrol ortamına ilişkin mekanizmaların yerleştiğini göstermektedir. Kontrol ortamı bileşeninin en iyi şekilde uygulanabilmesi adına; bileşen kapsamında eksik kalan noktalara ilişkin gerekli planlamaların yapılarak çalışmaların tamamlanması gerekmektedir.

Tablo 2: Kontrol Ortamı

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	KONTROL ORTAMI BİLEŞENİ SORULARI				
1	Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi?	80	0	15	
2	Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?	54	0	22	
3	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu?	98	0	7	
4	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir?	90	0	9	
5	Biriminizde vatandaşla doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi?	74	0	10	
6	Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?	114	0	3	
7	Biriminizde personelin ve birimden hizmet alanların değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri uygun mekanizmalar (anket, yüz yüze görüşme, toplantı, elektronik başvuru vb.) mevcut mu? Etkin olarak kullanılıyor mu?	106	0	5	
8	Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu?	122	0	0	
9	Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) var mı?	118	0	2	
10	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi?	108	0	5	
11	Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?	106	0	6	
12	Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu?	114	0	3	
13	Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi?	100	0	9	
14	Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu?	88	0	14	
15	Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır?	78	0	0	
16	Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi?	78	0	14	
17	Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu?	80	0	14	
18	Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor mu?	54	0	23	
19	Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?	64	0	10	
20	Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?	74	0	5	
21	Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?	118	0	2	
22	Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi?	80	0	11	
23	Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?	72	0	12	
24	Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?	42	0	17	
TOPLAM PUAN - KONTROL ORTAMI		2112	0	218	2330
TOPLAM PUANIN YÜZDELİK DEĞERİ - KONTROL ORTAMI					77,05

1.1.Risk Değerlendirme

İç kontrol sisteminin ikinci bileşeni olan risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. İdare, stratejik planında ve performans programında belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşmak için iç ve dış nedenlerden kaynaklanan potansiyel riskleri değerlendirir. Bu süreç risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi, risklere cevap verilmesi, risklerin gözden geçirilmesi ve raporlanması aşamalarından oluşmaktadır.

Üniversitemiz risk değerlendirme bileşenine ilişkin soru formu analizi Tablo 3’de gösterilmektedir. Üniversitemiz birimlerine bu bileşen altında yöneltilen 16 soruya verdikleri cevapların toplam puanının aritmetik ortalaması alınmak suretiyle soru formu analiz edildiğinde risk değerlendirme bileşeni toplam yüzdeler puanının 69,00 olduğu görülmektedir. Bu sonuç Üniversitemizde risk değerlendirme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığını ancak geliştirilmesi gerektiğini göstermektedir. Risk değerlendirme bileşeninin en iyi şekilde uygulanabilmesi adına; bileşen kapsamında eksik kalan ve geliştirilmesi gereken noktalara ilişkin gerekli planlamaların yapılarak çalışmaların tamamlanması gerekmektedir.

Tablo 3: Risk Değerlendirme

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	RİSK DEĞERLENDİRME				
1	Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi?	56	0	17	
2	Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır?	60	0	15	
3	Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür var mıdır?	70	0	17	
4	Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi?	86	0	11	
5	Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?	74	0	12	
6	Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi?	64	0	17	
7	Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?	82	0	11	
8	Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu?	60	0	22	
9	Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına(Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu?	70	0	18	
10	Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu?	68	0	19	
11	Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılıyor mu?	60	0	17	
12	Biriminizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçiriliyor mu?	64	0	23	
13	Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu?	90	0	11	
14	Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?	84	0	14	
15	Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlanıyor mu?	78	0	15	
16	Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşıyor mu?	72	0	14	
TOPLAM PUAN - RİSK DEĞERLENDİRME		1138	0	253	1391
TOPLAM PUANIN YÜZDELİK DEĞERİ - RİSK DEĞERLENDİRME					69,00

1.2. Kontrol Faaliyetleri

Kontrol faaliyetleri, kurumun hedef ve amaçlarının gerçekleştirilmesinde karşılaşılan risklerin yönetilmesi ve kabul edilebilir düzeye indirilmesi amacıyla belirlenen politika ve prosedürlerdir. Risklerle karşılaşma olasılığının azaltılması ve meydana gelen aksaklıkların nedenlerinin tespit edilerek bir daha tekrar edilmemesi, dersler ve sonuçlar çıkarılabilmesi için kontrol faaliyetlerinin yerine getirilmesi gerekmektedir. Bu nedenle kontrol faaliyetleri gerek yönetim gerekse de ilgili tüm kurum personeli tarafından rutin olarak yürütülen faaliyetlerin bir parçası olarak değerlendirilmeli ve kurumun bütün birimlerinde ve her seviyede uygulanan yöntemleri ve politikaları kapsamalıdır.

Üniversitemiz kontrol faaliyetleri bileşenine ilişkin soru formu analizi Tablo 4’de gösterilmektedir. Kontrol faaliyetleri bileşeni kapsamında yöneltilen 12 soruya Üniversitemiz birimlerince verilen cevapların toplam puanının aritmetik ortalaması alınmak suretiyle soru formu analiz edildiğinde, kontrol faaliyetleri toplam puanı 70,24 olarak hesaplanmıştır. Bu puan Üniversitemizde kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığını ancak geliştirilmesi gerektiğini göstermektedir. Kontrol faaliyetleri bileşeninin en iyi şekilde uygulanabilmesi adına; bileşen kapsamında eksik kalan noktalara ilişkin gerekli planlamaların yapılarak çalışmaların tamamlanması gerekmektedir.

Tablo 4: Kontrol Faaliyetleri

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	KONTROL FAALİYETLERİ				
1	Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?	62	0	19	
2	Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu?	52	0	18	
3	Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu?	62	0	16	
4	Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu?	68	0	13	
5	Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?	88	0	8	
6	Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığınızı açıklayınız.	84	0	6	
7	Biriminizde 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 alınıyor mu?	62	0	18	

8	Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	110	0	3	
9	Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu?	80	0	10	
10	Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı?	94	0	6	
11	Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı?	104	0	4	
12	Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	56	0	19	
TOPLAM PUAN - KONTROL FAALİYETLERİ		922	0	140	1062
TOPLAM PUANIN YÜZDELİK DEĞERİ - KONTROL FAALİYETLERİ					70,24

1.3. Bilgi ve İletişim

İç Kontrol Sisteminin dördüncü bileşeni olan bilgi ve iletişim; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri ve izleme arasındaki bağlantıyı bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlar. Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişiye belirli bir formatta ve zamanında iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini içerir. Ayrıca bilgi ve iletişim; yalnızca bilginin üretim ve transferi aşamalarını değil aynı zamanda üretilen bilgi, belge ve dokümanların kaydedilmesi, dosyalanma, arşivlenme ve muhafaza edilme faaliyetlerini de kapsamaktadır.

Üniversitemiz bilgi ve iletişim bileşenine ilişkin soru formu analizi Tablo 5’de gösterilmektedir. Üniversitemiz birimleri tarafından sorulara verilen cevapların toplam puanının aritmetik ortalaması alınmak suretiyle soru formu analiz edildiğinde bilgi ve iletişim bileşeni toplam yüzdelik puanı 79,44 olarak hesaplanmıştır. Bu sonuç, Üniversitemizde bilgi ve iletişim bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu, bilgi ve iletişime ilişkin mekanizmaların yerleştiğinin göstergesidir. Bileşen kapsamında gerçekleştirilen çalışmaların daha ileri düzeye taşınması adına gerekli planlamanın yapılması uygun görülmektedir.

Tablo 5: Bilgi ve İletişim

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	BİLGİ VE İLETİŞİM				
1	Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu?	110	0	3	
2	Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	100	0	5	
3	Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu?	102	0	5	
4	Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu?	86	2	12	
5	Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme yapılmasına imkân veriyor mu?	86	0	11	
6	Biriminizde hangi raporların, kim tarafından, ne sıklıkta, ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceği açıkça belirlenip personele duyuruldu mu?	90	0	5	
7	Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	102	0	6	
8	Biriminizde -elektronik ortamdakiler dâhil- gelen ve giden her türlü evrak ile daire içi haberleşmenin, iş ve işlemlerin kaydedildiği ve sınıflandırıldığı kapsamlı ve güncel bir kayıt ve dosyalama sistemi mevcut mu?	110	0	4	
9	Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?	90	0	7	
10	İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu?	80	0	9	
11	İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayrımcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu?	62	0	16	
TOPLAM PUAN - BİLGİ VE İLETİŞİM		1018	2	83	1101
TOPLAM PUANIN YÜZDELİK DEĞERİ - BİLGİ VE İLETİŞİM					79,44

1.4. İzleme

İzleme, iç kontrol sistem ve faaliyetlerinin doğru bir şekilde tasarlanıp tasarlanmadığının, sistemin işleyişinde hata ve/veya aksaklıklar bulunup bulunmadığının, iç kontrol sisteminin yeterli olup olmadığının değerlendirilmesidir. İç kontrol amaçlarına ulaşabilmenin güvence altına alınabilmesi için yeterli bir gözetimin uygulanması gerekmektedir.

İç kontrol sistemine ilişkin sorunları zamanında tespit edip giderebilmek, iç kontrol sisteminin etkinliğini düzenli aralıklarla teyit etmek ve iç kontrol güvence beyanları için kanıt oluşturmak amacıyla idarelerce yapılan iş ve işlemlerin sürekli olarak izlenmesi, gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi gerekmektedir.

Üniversitemiz izleme bileşenine ilişkin soru formu analizi Tablo 6’da gösterilmektedir. Üniversitemiz birimleri tarafından sorulara verilen cevapların toplam puanının aritmetik ortalaması alınmak suretiyle soru formu analiz edildiğinde izleme bileşeni toplam yüzdelik puanı 73,13 olarak hesaplanmıştır. Bu puan; Üniversitemizde izleme bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğunu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığını ancak geliştirilmesi gerektiğini göstermektedir. Bileşen kapsamında gerçekleştirilen çalışmaların daha ileri düzeye taşınması adına gerekli planlamanın yapılması uygun görülmektedir.

Tablo 6: İzleme

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	İZLEME				
1	Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?	86	0	11	
2	Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?	84	0	12	
3	Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu?	86	0	7	
4	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?	94	0	3	
5	Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı?	88	0	10	
6	İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?	66	0	17	
7	Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?	64	0	17	
TOPLAM PUAN – İZLEME		568	0	77	645
TOPLAM PUANIN YÜZDELİK DEĞERİ - İZLEME					73,13

2. DİĞER BİLGİLER

2.1. İç Denetim Sonuçları

İç denetim idarenin amaçlarına değer katmak ve geliştirmek amacıyla yürütülen nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Nesnel güvence sağlama; idare içerisinde etkin bir iç kontrol sisteminin var olup olmadığına, idarenin risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve işlem süreçlerinin etkin bir şekilde işleyip işlemediğine, üretilen bilgilerin doğru ve tam olup olmadığına, varlıkların korunup korunmadığına, faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğine dair idare içine ve dışına makul güvencenin verilmesidir.

Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından; Kurumun tüm birimlerinin mali ve mali olmayan işlem ve faaliyetleri, risk esaslı denetim plan ve programları kapsamında sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla denetim standartlarına uygun olarak iç denetime tabi tutulmaktadır. Yapılan iç denetim sonucunda; denetlenen birim ile paylaşılan bulgulara, denetlenen birimin cevabı ve kapanış toplantısında alınan görüşler doğrultusunda son hali verilerek denetim raporu hazırlanır. Denetim raporu, iç denetim birimi başkanı ve denetim ekibi tarafından imzalanarak üst yöneticiye sunulur. Rapor belirlenen dağıtım listesi doğrultusunda, İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından hazırlanan ve Üst Yönetici tarafından imzalanan bir yazı ekinde gereği ve/veya bilgi için denetlenen birime/birimlere ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilir.

2.2. Dış Denetim Sonuçları

Anayasa'nın "Yargı" bölümündeki "Sayıştay" başlıklı 160'ıncı maddesinde; Sayıştay'ın, merkezî yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ile mahallî idarelerin bütün gelir ve giderleri ile mallarını Türkiye Büyük Millet Meclisi (TBMM) adına denetlemek ve sorumluların hesap ve işlemlerini kesin hükme bağlamak ve kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapmakla görevli olduğu, hükmüne yer verilmiştir. Sayıştay tarafından yapılacak harcama sonrası dış denetimin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, yönetimin mali faaliyet, karar ve işlemlerinin; kanunlara, kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk yönünden incelenmesi ve sonuçlarının TBMM'ye raporlanmasıdır.

Üniversitemiz her yıl Sayıştay Başkanlığı tarafından dış denetime tabi tutulmaktadır. Bu denetimler, görevlendirilen Dış Denetçiler (Sayıştay denetçisi) tarafından yürütülmektedir. Sayıştay denetim raporlarında iç kontrol ile ilgili bir bölüm bulunmakta olup, Üst Yönetim

rapordaki bilgiler doğrultusunda gerekli iyileştirme çalışmalarına yönelik planlamaları yaparak hayata geçirilmesini sağlamaktadır.

2.3. Diğer Bilgi Kaynakları

Üniversitemiz hizmet alanlarına göre kurum içi ve kurum dışı web tabanlı programlarla görevlerini yerine getirmektedir. Ayrıca üniversite olarak bağlı olduğumuz ve işbirliği içinde bulunduğumuz kamu kurul/kuruluşlarının web uygulamaları marifetiyle iş süreçlerini yürütmektedir. Bilgi İşlem Daire Başkanlığı vasıtasıyla, network sistemi ve altyapısı; e-posta/DNS/Proxy vb. sistem hizmeti; web uygulamaları ve yazılım hizmeti ile teknik tüm hizmetler verilmektedir.

2.3.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Üniversitemiz harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülecek İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol faaliyetlerine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçler; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58'inci ve 60'ıncı madde hükümleri, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile Erciyes Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesine uygun şekilde kontrol edilmektedir.

Üniversitemiz mali karar ve faaliyetlerin kontrolü için önemli bir güvence imkanı sağlayan ön mali kontrol fonksiyonunun kurum adına daha etkin olarak kullanılabilmesi amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ön mali kontrolüne tabi mali karar ve işlemlere yönelik maddi limitler "Erciyes Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemler Yönergesi" nde kurum özelinde belirlenerek tüm personele tebliğ edilmiş ve Üniversitemiz web sayfasında yayımlanmıştır. Bu çerçevede 2025 yılında ön mali kontrole tabi tutulan mali karar ve işlemler Tablo 7'de gösterilmektedir.

Tablo 7: Ön Mali Kontrol Bilgileri

Harcama Birimi	Harcama Onayı Öncesi	Taahhüt Evrakı ve Söz. Tasarıları	Yan Ödeme Cetvelleri	Kadro Dağılım Cetvelleri	Yurtdışı Yollukları
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı		1			
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi	3	1			
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	2	3			3
Mühendislik Fakültesi					5
Personel Daire Başkanlığı			1	1	
Sağlık Bilimleri Fakültesi					1
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	4	3			
Yapı İşleri Ve Teknik Daire Başkanlığı	5	6			
TOPLAM	14	14	1	1	9

2.3.2. Kişi ve /veya İdarelerin Talep ve Önerileri

4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu’nun 31. maddesine göre hazırlanan “Bilgi Edinme Hakkı Kanunu’nun Uygulanmasına İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik “27 Nisan 2004 tarih ve 25445 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kapsamda Üniversitemizde 24.09.2004 tarih ve 27 sayılı Yönetim Kurulu Toplantısında Genel Sekreterlik bünyesinde Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü’nün kurulmasına ve bu birim altında “Bilgi Edinme Birimi” nin oluşturulmasına karar verilmiştir. Bilgi Edinme Birimi tarafından; Üniversitemiz ana sayfasında yer alan başvurular (online ve yazılı olarak talep ve öneriler) alınmakta ve ilgili birimler tarafından mevzuat çerçevesinde gerçek/tüzel kişilere cevap verilmektedir.

3. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Yönetim sorumluluğu ilkesini vurgulayan iç kontrol sistemi; faaliyetlerin etkin ve verimli olması, mali raporların güvenilirliği, yürürlükteki mevzuata uyum, varlıkların korunması amaçları için makul bir güvence sağlamak üzere kullanılan “iyi bir yönetim” aracıdır. İç kontrolde asıl olarak yönetim sorumluluğu esas alınmakla birlikte etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve işleyişinin sağlanması sürecinden idarenin bütün yönetim kademeleri ve personeli sorumludur. İç kontrol sistemi, kurumun süreç yönetimi ve kalite yönetimi faaliyetlerini de olumlu etkileyerek, bunlardan sağlanan faydaları da artıracaktır.

Üniversitemizde etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; etik değerler ile dürüst yönetim anlayışı; mevzuata uygun olmayan faaliyetlerin önlenmesi; uygun bir çalışma ortamıyla saydamlığın sağlanması amacıyla; Üniversitemizde 2014 yılında Üst Yönetimin desteğiyle iç kontrol kapsamında çalışmalara başlanılmıştır. 2015 yılında Uyum Eylem Planı Hazırlama Gurubu tarafından hazırlanan ve İç kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun uygun görüşüyle nihai hale getirilen “Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı” Rektörlük Makamının onayı ile uygulamaya konulmuştur. Ayrıca İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun Değerlendirmeleri sonucunda yıllar içinde öngörülen eylemlere yönelik ortaya çıkan ihtiyaçlar doğrultusunda Eylem Planımız revize edilerek uygulanmaya kararlılıkla devam edilmektedir.

SONUÇ VE ÖNERİLER

Üniversitemiz 2025 yılı İKSSF analiz edildiğinde; İç Kontrol Sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve sistemin geliştirilmesine ilişkin çalışmaların devam ettiği görülmektedir. İKSSF genel puan ve yüzdelikleri Tablo 8’de gösterilmektedir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında bileşenler kapsamında belirlenen eylemlerin gerçekleştirilmesine yönelik gerekli özen gösterilerek Üniversitemizde iç kontrol sistemine ilişkin mekanizmaların yerleşmesi amaçlanmaktadır. Yapılan çalışmaların geliştirilerek süreklilik arz etmesi adına gerekli planlamalar yapılmaktadır.

Tablo 8: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Genel Puan ve Yüzdelikler

Genel Puan	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
Toplam Puan - Kontrol Ortamı	2112	0	218	2330
Toplam Puanın Yüzdelik Değeri - Kontrol Ortamı				77,05
Toplam Puan - Risk Değerlendirme	1138	0	253	1391
Toplam Puanın Yüzdelik Değeri - Risk Değerlendirme				69,00
Toplam Puan - Kontrol Faaliyetleri	922	0	140	1062
Toplam Puanın Yüzdelik Değeri - Kontrol Faaliyetleri				70,24
Toplam Puan - Bilgi ve İletişim	1018	0	83	1101
Toplam Puanın Yüzdelik Değeri - Bilgi ve İletişim				79,44
Toplam Puan - İzleme	568	0	77	645
Toplam Puanın Yüzdelik Değeri - İzleme				73,13
GENEL PUAN TOPLAM	5758	0	771	6529
GENEL TOPLAM PUANIN YÜZDELİK DEĞERİ				74,02

Üniversitemizin İç Kontrol Sistemi kapsamında güçlü yönleri, iyileşmeye açık alanları ve eylem için önerileri aşağıda yer almaktadır:

Güçlü Yönler

- Üniversitemizin tüm birimlerinde Kontrol Ortamı Standartları benimsenmiş ve bu standarda ilişkin eylemler büyük ölçüde tamamlanmıştır.
- Üniversitemiz misyonu ve vizyonu yazılı olarak belirlenip, web sayfası üzerinden paydaşlara duyurulmuştur.
- Kurum organizasyon yapısında görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde gösterilmiştir.
- Birimlerin teşkilat şemaları oluşturulmuş, tüm birimlerin ve bu birimlerde görevli personelin görev tanımları yapılarak hassas görevler belirlenmiş, ilgili kişilere tebliğ edilmiş ve birim web sayfalarında yayımlanmıştır.
- Birimler bazında Hizmet Envanteri Tablosu ve Kamu Hizmet Standartları Tablosu oluşturulmuştur.
- Yapılan iş ve işlemlerin sürecini gösteren iş akış şemaları oluşturularak birimlerimizin web sayfalarında yayımlanmıştır.
- İç ve dış paydaşların dilek ve sorunlarını dile getirebilecekleri Memnuniyet Yönetim sistemi kullanılmaktadır.
- Üniversitemiz Stratejik Planı, Üniversitemizin misyon, vizyon, stratejik amaçlarını, hedeflerini ve bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yönetim anlayışıyla hazırlanmaktadır.
- Üniversitemiz Stratejik Planında yer alan stratejik amaç, hedef ve performans göstergelerinin başarı düzeyinin takibi amacıyla; göstergelere ilişkin gerçekleşme sonuçları konsolide edilerek 6 aylık dönemlerde Stratejik Plan İzleme Raporu yıllık olarak ise Stratejik Plan Değerlendirme Raporu hazırlanmaktadır.
- Tüm birimlerin stratejik hedef ve göstergelere göre yıllık izlem ve değerlendirmelerini yapılmakta, eylem planları hazırlanmakta, BKYS aracılığıyla anlık olarak bu faaliyetleri izlenebilmektedir.
- Faaliyetler, performans programı ile belirlenen amaç ve hedeflerle uyumlu bir şekilde yürütülmektedir.
- Performans Programı ve performans esaslı program bütçe uygulamaları kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmektedir.
- Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuat çerçevesinde yürütülmektedir.
- Hesap verebilirlik ve şeffaflık ilkesi gereği kuruma ilişkin düzenlenen tüm raporlar Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı web sayfasında yayımlanmaktadır.

- Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçleri görevler ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getirilmektedir.
- Vekâlet sistemi etkin bir şekilde uygulanmaktadır.
- Kurumsal Risk Yönetim süreci kapsamında Risk Strateji Belgesi hazırlanarak risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmaları başlatılmış ve risklerin gözden geçirilmesine ilişkin çalışmalar takip edilmektedir.
- Üniversitemiz personeli, öğrencileri ve hizmet alanlarla arasında iletişimi sağlamaya yönelik yatay ve dikey iletişim mekanizmaları oluşturulmuştur.
- Yönetici ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılayacak her türlü güncel mevzuat, iş, işlem, yönerge ve talimatlara kurum web sayfasından ulaşılabilir.
- Erciyes Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi çerçevesinde faaliyetlerin mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesi sağlanmaktadır.
- İnsan kaynakları planlaması, iş analizi, atamalar ile ilgili düzenlemeler birincil ve ikincil mevzuatlar çerçevesinde yapılmaktadır.
- Üniversitede güçlü bir bilişim altyapısı ile bilgi yönetim sistemi bulunmaktadır.
- Üniversitemizde iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi kullanılmaktadır.
- Personel için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenmekte, planlanan yıllık hizmet içi eğitimlerle bu ihtiyaç giderilmekte, mesleki gelişime katkı sağlanmaktadır.
- Akademik, idari personel ve öğrenciler Başarı Teşvik ve Ödül Yönergesi çerçevesinde ödüllendirilmektedir.
- Bilgi Sistemlerinin güvenliği Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından gerekli testler yapılarak kontrol edilmektedir.
- Üniversitemizde süreçlerin takibinin daha sağlıklı yönetilebilmesi amacıyla Bütünleşik Kalite Yönetim Sistemi kullanılmaktadır.

İyileşmeye Açık Alanlar

- İç kontrol sisteminin personel tarafından sahiplenilmesi ve gerekli kabulü görmesi için Üniversite bünyesinde hizmet içi eğitimlerin verilmesi ve bilgilendirme faaliyetlerine devam edilmesi sağlanmalıdır.
- İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formuna birimler tarafından verilen cevaplara ilişkin yapılan değerlendirmede birimlerdeki eksikliklerin giderilmesi ve iç kontrolün

sürekliliği amacıyla çalışmalar yapılmalı; birim yetkilisi ve birim personellerine yönelik bilgilendirme, farkındalık toplantıları yapılmalıdır.

- Tüm birimlerde, tespit edilen risklerin yönetilmesi için maliyeti beklenen faydayı aşmayan kontrol yöntemleri belirlenmelidir.
- Risk çalışmalarında katılımcılık sağlanmalı; çalışma grupları tarafından sorumlu birimler ve personele yönelik bilgilendirme toplantıları yapılmalıdır.
- Bütünleşik Kalite Yönetim Sisteminin verimliliğini artırmak amacıyla gerekli eğitimler ve bilgilendirme toplantıları yapılmaya devam edilmelidir.
- Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenirliliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi sağlanmalıdır.

Eylem İçin Öneriler

- İç Kontrol Sisteminin tabana yayılarak daha sağlıklı işleyebilmesi için gerekli bilgilendirme toplantılarının düzenli olarak yapılması,
- İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından harcama birimi düzeyinde İç Kontrol Sistemi denetimlerine ağırlık verilmesi,
- İç kontrole yönelik kurumsal örgütlenmenin (İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu, İdare Risk Koordinatörü, Birim Risk Koordinatörü, Alt Birim Risk Koordinatörü, Hassas Görevler Belirleme Komisyonu, Etik Komisyonu) tamamlanması,
- Daha sağlıklı veri akışı için birimlerde veri giriş ve veri güncelleme sorumlularının belirlenmesi ve görev değişiklikleri noktasında gerekli güncellemelerin ilgili birimlere bildirilmesi süreci oluşturulması,
- Üniversitemizin Risk Strateji Belgesi kapsamında, güncel risk analizlerinin yapılması ve risklerin gerçekleşme olasılıkları ile muhtemel etkilerinin analiz edilerek sürekli iyileştirme çalışmalarının yapılması,
- İdare ve birim bazında Uyum Eylem Planı Ve Risk Kontrol Eylem Planlarının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesine ilişkin usul ve esasların hazırlanarak onaylanması,
- Harcama birimi bazında İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının ve Risk Kontrol Eylem Planlarının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesi,
- Üniversitemiz Risk Kontrol Eylem Planının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesi gerekmektedir.