



AKSARAY ÜNİVERSİTESİ
ORTAKÖY MESLEK YÜKSEKOKULU

İÇ KONTROL STANDARTLARI UYUM EYLEM PLANI
DEĞERLENDİRME RAPORU

OCAK – HAZİRAN 2026

GİRİŞ

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamuda mali yönetim ve kontrol sistemi bütünüyle değiştirilmiş; mali saydamlık, hesap verme sorumluluğu, stratejik planlama, performans esaslı bütçeleme, çok yıllık bütçeleme, iç kontrol ve iç denetim, yeni mali yönetim ve kontrol sisteminin temel unsurları olarak düzenlenmiştir. Bu doğrultuda 5018 sayılı Kanun, kamu idarelerinde iç kontrol sistemlerinin kurulmasını ve bunun bir unsuru olarak da idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde iç kontrol faaliyet ve süreçlerinin tasarlanıp uygulanmasını öngörmektedir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55'inci maddesinde; "İç kontrol; İdarenin 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 bütünüdür" denilmektedir.

05.03.2025 tarihli ve 32832 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Yönetmeliği'nin 19 uncu maddesi uyarınca; harcama yetkililerinin, birim faaliyetlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum düzeyini değerlendirmeleri, uyumu sağlayacak veya güçlendirecek tedbirleri içeren Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını hazırlayarak yürürlüğe koymaları ve plan kapsamında yer alan eylemlerin uygulanmasını izlemeleri hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda, Ortaköy Meslek Yüksekokulu Müdürlüğümüzün 2026-2027 yıllarını kapsayan "Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" hazırlanmış ve yürürlüğe konularak Yüksekokulumuz resmî internet sayfasında yayımlanmıştır. Eylem Planında yer alan faaliyetlerin etkin bir şekilde uygulanmasının sağlanması, gerçekleştirme düzeylerinin izlenmesi ve gerekli iyileştirme çalışmalarının zamanında hayata geçirilmesi amacıyla planın uygulama sonuçları düzenli olarak değerlendirilmektedir. Bu doğrultuda Haziran ve Aralık aylarında hazırlanan "Harcama Birimi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Değerlendirme Raporu" ile izleme ve değerlendirme faaliyetleri yürütülmektedir.

İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi Süreci

İç Kontrol Sisteminin Değerlendirme Süreci, Yüksekokulumuzun 2026-2027 dönemi Birim Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında belirlenen Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartlarının incelenmesini ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir.

İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formunda; Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik 24, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim Standartlarına yönelik 11 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 adet olmak üzere toplam 70 eylem değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

Değerlendirmede her bir eylemin gerçekleştirilmiş olması durumunda; Evet (2 puan), çalışmaların devam ediyor olması durumunda; Geliştirilmekte (1 puan) ve herhangi bir işlem yapılmayan durumlarda; Hayır (0 puan) seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle iç kontrol soru formunun cevaplandırılması istenmiştir.

2 EVET — GERÇEKLEŞTİRİLDİ	1 DEVAM — GELİŞTİRİLMEKTE	0 HAYIR — İŞLEM YAPILMADI
------------------------------	------------------------------	------------------------------

BİRİMLERİN İÇ KONTROL EYLEM PLANINI GERÇEKLEŞTİRME YÜZDESİ

% 0-25	İç kontrol sisteminin çok düşük seviyede olduğunun göstergesidir. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz birimde uygulanmadığı anlaşılmaktadır.
% 26-50	İç kontrol sisteminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. Farkındalık olmakla birlikte uygulamaya yönelik çalışmalara yeni başlanmıştır.
% 51-75	İç kontrol sisteminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. Mekanizmalar uygulanmaya başlamış ancak geliştirilmesi gerekmektedir.
% 76-90	İç kontrol sisteminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. Mekanizmaların uygulanması iyi seviyededir.
% 91-100	İç kontrol sisteminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. Mekanizmalar en iyi şekilde uygulanmaktadır.

KONTROL ORTAMI

No	Sorular	Evet	Hayır	Gelişt.	Açıklama
1	Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi?	2			Meslek Yüksekokulumuzda Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte ve uygulanmaktadır. Ayrıca Kamu İç Kontrol Standartlarına ilişkin bilgilere, Yüksekokulumuz web sayfasında yer alan İç Kontrol sekmesi altında yayımlanan İç Kontrol Eylem Planı aracılığıyla erişilebilmektedir.
2	Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?	2			Bilgilendirme toplantıları yapılması, iç kontrole ilişkin bilgi ve belgelere Yüksekokulumuzun internet sayfasında yer verilmesi gibi çalışmalar yürütülmektedir.
3	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu?	2			Etik Davranış ilkeleri ile ilgili bütün personellere bilgilendirme yapılmış olup, etik sözleşmesi imzalanarak kişisel dosyalarına takılmıştır. Bir nüshalarıda personel daire başkanlığına gönderilmiştir.
4	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir?	2			Personel Daire Başkanlığı tarafından verilen eğitimlerde etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında gerekli bilgiler verilmiştir.
5	Biriminizde vatandaşla doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi?	2			İlgili mevzuatlar ve Üniversitemizin "Kalite Yönetim Sistemi" politikalarına uygun yürütülmesinin sağlanması süreçleri takip edilmektedir.
6	Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?	2			İş ve işlemlerimizle yönelik çıktılara, personellerimizin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanmaktadır.
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?	2			Personellerimizin ve birimimizden hizmet alanların değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri uygun mekanizmalar olarak, yöneticilerle yüz yüze görüşme, toplantı, ayrıca dilekçe/e-posta, öneri ve dilek kutusu vb. kanalları bulunmaktadır.
8	Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu?	2			Yazılı olarak belirlenip Faaliyet raporumuzda da olmak üzere okulumuzun web sitesinde duyurulmuştur.
9	Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) var mı?	2			Görev tanımları ve iş akış şemaları iç kontrol çalışmaları kapsamında yapılmıştır. Alt birim personellerimize tebliğ edilmiş ve okulumuzun web sitemizde yayınlamıştır.
10	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi?	2			Yüksekokulumuzda her düzeydeki yönetici ve personel için görev tanımları ve iş akış şemaları iç kontrol çalışmaları kapsamında yapılmış, ilgili personellerimize tebliğ edilmiş ve de web sitemizde yayınlamıştır.
11	Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?	2			Organizasyon şemalarımızda görev dağılımları ve raporlama kanalları gösterilmektedir. Web sayfamızda yayınlanmıştır.
12	Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu?	2			Akademik ve idari personellerimiz paydaşlarımız ve öğrencilerimizle birlikte misyonumuza uyumlu şekilde çalışmaktadır.
13	Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi?	2			Hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler Yüksekokulumuz web sitemizde bulunmaktadır.
14	Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu?	2			Yüksekokulumuzda her düzeydeki yöneticinin, kendi yetki ve sorumluluk alanıyla ilgili verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar mevcuttur. Bunlar birim faaliyet raporları, EBYS, öğrenci bilgi sistemi, toplantılar vs. aracılığıyla işletilmektedir.
15	Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır?		0		Görevde yükselme iş ve işlemleri ilgili mevzuat hükümlerince Aksaray Üniversitesi Rektörlüğüne yürütülmekte olup, okulumuzun bu konuda yetki ve sorumluluğu yoktur.
16	Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi?		0		Hizmetiçi eğitim faaliyetleri Üniversitemiz tarafından yürütülmektedir, Yüksekokulumuzun yetki ve sorumluluğu yoktur.
17	Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu?	2			Akademik ve idari personellerimizle düzenli olarak bilgilendirme toplantıları yapılmakta ve değerlendirmeleri paylaşmaktadır.
18	Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor mu?	2			Performansı yetersiz görülen personellerimize yönetici tarafından gerekli görüşmeleri yapılmaktadır. Görev alanıyla ilgili tecrübeli personellerden destek alınmaktadır.
19	Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?		0		Herhangi bir ödüllendirme mekanizmaları bulunmamaktadır.

No	Sorular	Evet	Hayır	Gelişt.	Açıklama
20	Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?	2			Personel Daire Başkanlığı tarafından personelimize yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler paylaşılmıştır.(657, 2547 ve 2914 sayılı kanunlar) hükümleri gereğince yürütülmektedir.
21	Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?	2			Yüksekokulumuzun Web sitesinde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri paylaşılmıştır.
22	Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi?		0		Yüksekokulumuzda mevcut durumda yetki devri mekanizmasının işletilmesine ihtiyaç duyulmamaktadır.
23	Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?		0		Yüksekokulumuzda mevcut durumda yetki devri mekanizmasının işletilmesine ihtiyaç duyulmamaktadır.
24	Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?		0		Yüksekokulumuzda mevcut durumda yetki devri mekanizmasının işletilmesine ihtiyaç duyulmamaktadır.
TOPLAM PUAN - KONTROL ORTAMI		36	0	0	36
TOPLAM PUANIN YÜZDELİK DEĞERİ - KONTROL ORTAMI					%75

Kamu İç Kontrol Rehberinde bu bileşene ilişkin olarak Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı ve Yetki Devri olmak üzere 4 standart belirlenmiş olup, değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 24 soru ile değerlendirme yapılmıştır.

Kontrol ortamı standartlarında yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, kontrol ortamı faaliyetlerinin gerçekleşme oranının %75 olduğu görülmüştür. Bu sonuç, Yüksekokulumuzda etik değerler, görev tanımları, organizasyon yapısı ve iş akış süreçlerine ilişkin mekanizmaların büyük ölçüde yerleştiğini göstermektedir. Bununla birlikte, görevde yükselme, hizmet içi eğitim planlaması, performans ödüllendirme mekanizması ve yetki devri esaslarına ilişkin hususların doğrudan Üniversite Rektörlüğü/ilgili daire başkanlıklarının yetki ve sorumluluk alanında bulunması nedeniyle bu maddelerde "Hayır" cevabı verilmiştir. Söz konusu eksikliklerin, ilgili merkezi birimler tarafından yürütülecek çalışmalarla giderilmesi beklenmektedir.

RİSK DEĞERLENDİRME

No	Sorular	Evet	Hayır	Gelişt.	Açıklama
1	Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi?		0		Raporlama prosedürüne yönelik çalışmalar geliştirilecektir.
2	Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır?	2			Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik olarak, stratejik planda gösterilen amaç ve hedeflere uygun plan ve programlar dikkate alınmaktadır. Yüksekokulumuzca yürütülen faaliyet ve projeler için gerekli kaynak ihtiyacı, performans programlarına uygun olarak belirlenmekte ve gerçekleşme oranı takibi yapılmaktadır.
3	Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür var mıdır?	2			Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından, faaliyetlerimizde idarenin stratejik planı ve performans programında belirtilen amaç ve hedeflerine uygun politikalar izlenmektedir.
4	Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi?			1	Yüksekokulumuz temel görevlerini gerçekleştirmekle birlikte özel hedefler belirlenmesi ve bu yönelik çalışmalar gerçekleştirecektir.
5	Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?	2			EBYS üzerinden ilgili tüm personellerimize tebliğ edilmiştir.
6	Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi?	2			Yüksekokulumuz personellerinin görev, yetki ve sorumlulukları, iç kontrol ve risk yönetimi prosedürleri kapsamında, net tanımlarla ve yazılı olarak belirlenmiştir.
7	Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?	2			Yüksekokulumuzda riskler birim ve bürolar düzeyinde tespit edilmiş olup, Yüksekokulumuz "Hassas Görevler Raporunda" yer almakta olup, web sayfamızda yayınlanmıştır.
8	Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu?	2			Tespit edilen risklerin meydana gelme ihtimalleri takip edilmekte ve gerekli tedbirler alınmaktadır.
9	Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına(Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu?	2			Birim risk raporuna göre önceliklendirilmektedir.
10	Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu?	2			"Hassas Görevler Raporu" belgesinde kayıt altına alınmaktadır. Söz konusu rapor periyodik olarak güncellenerek web sitemizde yayınlanmaktadır.
11	Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılıyor mu?	2			Tespit edilen risklere karşı alınacak önlemler ve aksiyonlar "fayda-maliyet" değerlendirmeleri kapsamında belirlenmekte olup, riske karşı verilecek cevabın getireceği yararın, katlanılacak olan maliyetinden yüksek olması konusunda gerekli hassasiyet gösterilmektedir.
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?	2			Her yıl düzenli olarak risklerin gerçekleşme olasılıkları ve değişiklik olup olmadığı Strateji Daire Başkanlığı ile paylaşılmaktadır.
13	Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu?	2			Yüksekokulumuzda Risk Komisyonu oluşturulmuş olup personelin katkısı alınmaktadır.
14	Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?	2			Yöneticilerimiz ve personellerimiz kendi yetki alanlarındaki risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde olup, görev, yetki ve sorumluluk bildirelerinin tebliği yapılmış olup, süreçleri yürütülmektedir.
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?	2			Resmi yazışmalar, ve yöneticiler arası istişare edilerek lazım olan işbirliği ve iletişim faaliyetleri yürütülmektedir.
16	Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşıyor mu?	2			Risk yönetiminden elde edilen deneyimler gerekli görüldüğü durumlarda, resmi yazışmalar ve yöneticiler arası istişare edilerek Üniversitemizin ihtiyaç duyan birimleriyle paylaşılmaktadır.
TOPLAM PUAN - RİSK DEĞERLENDİRME		28	0	1	29
TOPLAM PUANIN YÜZDELİK DEĞERİ - RİSK DEĞERLENDİRME					%90.63

Kamu İç Kontrol Rehberinde bu bileşene ilişkin olarak Planlama ve Programlama ile Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi olmak üzere 2 standart belirlenmiş olup, değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 16 soru ile değerlendirme yapılmıştır.

Risk Değerlendirme Standartları kapsamında yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi, önceliklendirilmesi ve izlenmesi süreçlerinin büyük ölçüde etkin bir şekilde yürütüldüğü, ilgili faaliyetlerin gerçekleşme oranının %90.63 olduğu görülmektedir. Performans programı kapsamındaki raporlama prosedürüne ve birime özgü spesifik hedeflerin belirlenmesine yönelik çalışmaların geliştirilmesine devam edilmesi önerilmektedir.

KONTROL FAALİYETLERİ

No	Sorular	Evet	Hayır	Gelişt.	Açıklama
1	Biriminizin her bir faaliyeti ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?	2			Faaliyet ve riskler için hem iç kontrol politikaları hem de stratejik plan oluşturma süreçleri kapsamında belirlenmekte ve uygulanmaktadır. Periyodik olarak gözden geçirme ve güncelleme işlemleri yapılmaktadır.
2	Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu?		0		Fayda-maliyet analizi yapılmamaktadır.
3	Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu?	2			Yüksekokulumuz iş ve işlemleri kural ve kaidelere uygun olarak gözden geçirilerek Web sitesinde ve EBYS'den gerekli kontroller yapılmaktadır.
4	Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu?	2			Mali karar ve faaliyetlerimizin yürütülmesiyle ilgili olarak görev tanımları ve iş akış şemaları hazırlanmış olup, web sitemizde yayınlanmıştır.
5	Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?	2			Prosedürlerin uygulanması için gerekli kontrolleri yapmaktadır. Belirlenen uygunsuzluklar bilgilendirme ve istişare görüşmeleriyle giderilmektedir.
6	Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığınızı açıklayınız.			1	Görevler ayrılığı ilkesinin uygulanmasına imkanlar dahilinde gayret edilmektedir. Hassas görevlerin farklı kişilerce yürütülmesine gayret edilmektedir. Gerekli önlemlerin alınması için yöneticilerimiz tarafından süreçler takip edilmektedir.
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?	2			Olağanüstü durumlara karşı önlemler alınmaya gayret edilmektedir.. Özellikle hassas görevler için imkanlar dahilinde birden fazla personel görevlendirilmektedir. Personellerin birbirlerinin yedeği olma avantajları sağlanmaya çalışılmaktadır.
8	Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	2			Vekalet sistemi gerek ilgili mevzuat hükümlerine gerekse de vekil tayin edilecek personelin gerekli yetkinliklere sahip olması ilkesine uygun olarak uygulanmaktadır.
9	Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu?		0		Görevden ayrılan personel yeni görevlendirilen personele rapor vermemektedir. Bu konuda gerekli tedbirler alınacaktır.
10	Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı?	2			Bilgi sistemleri güvenliği için güncel antivirüs programları ve güvenlik duvarları kullanılmaktadır. İnternete Giriş ve EBYS, OBS, ASUZEM gibi sistemlerde kişisel şifreler kullanılmakta olup güvenlik sağlanmaktadır.
11	Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı?	2			Yetkilendirmeler yapılmıştır. Kullanıcı hesabı ve şifreleme yöntemleriyle yetkili personellerin bilgi sistemlerine erişimi sağlanmaktadır.
12	Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?		0		Yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları eylem planları mevcut değildir.
TOPLAM PUAN - KONTROL FAALİYETLERİ		16	0	1	17
TOPLAM PUANIN YÜZDELİK DEĞERİ - KONTROL FAALİYETLERİ					%70.83

Kamu İç Kontrol Rehberinde bu bileşene ilişkin olarak Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri, Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi, Görevler Ayrılığı, Hiyerarşik Kontroller, Faaliyetlerin Sürekliliği ve Bilgi Sistemleri Kontrolleri olmak üzere 6 standart belirlenmiş olup, değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 12 soru ile değerlendirme yapılmıştır.

Kontrol Faaliyetleri standardına ilişkin faaliyetlerin gerçekleşme oranının %70.83 olduğu tespit edilmiştir. Mali iş ve işlemlere ilişkin yazılı prosedürler, vekalet sistemi ve bilgi sistemleri güvenliği konularında mekanizmaların yerleştiği görülmekle birlikte; fayda-maliyet analizinin sistematik hale getirilmesi, görevden ayrılan personelin devir raporu uygulamasının yaygınlaştırılması ve bilgi sistemleri yedekleme/olağanüstü durum eylem planlarının oluşturulmasına yönelik iyileştirme çalışmalarına ihtiyaç duyulmaktadır.

BİLGİ VE İLETİŞİM

No	Sorular	Evet	Hayır	Gelişt.	Açıklama
1	Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu?	2			EBYS,Web sitesinde, mail,whatsapp,ASUZEM, ASÜM olarak yazılı ve sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcuttur.
2	Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	2			Dış paydaşlarla etkin iletişimi sağlamak üzere teknolojik iletişim kanalları (e-posta, sosyal medya ve GSM Firması mesaj gönderme) ihtiyaç dahilinde kullanılmaktadır.
3	Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu?	2			Personellerimizin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini bildirebilecekleri iletişim mekanizmaları olarak, yöneticilerle yüz yüze toplantı, görüşme, dilekçe, e-posta vb. kanallar bulunmaktadır.
4	Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu?	2			Web sitemizde görev dağılımı paylaşılmış olup misyon ve hedefleri doğrultusunda paylaşılmıştır.
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?	2			EBYS,ASUZEM gibi iletişim kanallarından bildirilmektedir.
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?	2			Belirlenmiş olup, görev tanımlarında, iş akış şemalarında ve de hassas görevler raporunda yer almaktadır. Gerekli bilgilendirmeler personellerimize yapılmıştır.
7	Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	2			Elektronik ve fiziki olarak arşiv ve dosyalama sistemimiz mevcut olup, Kamu kurumları arşiv ve dosyalama mevzuatlarına uygun olarak gerekli arşiv ve dokümantasyon sistemimiz bulunmaktadır.
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?	2			Elektronik ve fiziki olarak arşiv ve dosyalama sistemimiz mevcut olup, Kamu kurumları arşiv ve dosyalama mevzuatlarına uygun olarak gerekli arşiv ve dokümantasyon sistemimiz bulunmaktadır.
9	Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?	2			Personellerimize yönelik olarak, idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgilendirme toplantıları yapılmıştır.
10	İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu?	2			Rektörlüğümüzün ilgili birimleri ile irtibat halinde işlemler yapılmakta olup, ayrıca yöneticilerle yüzyüze görüşme, dilekçe vb. yöntemler uygulanmakta olup, gizliliğe önem veren yöntemler üzerinde çalışmalar devam etmektedir.
11	İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayrımcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu?	2			Personelin güvenliğini sağlayıcı tedbirler ve kişinin gizliliğini açığa çıkarmayacak prosedürler sıkı bir şekilde uygulanmaktadır.
TOPLAM PUAN - BİLGİ VE İLETİŞİM		22	0	0	22
TOPLAM PUANIN YÜZDELİK DEĞERİ - BİLGİ VE İLETİŞİM					%100

Kamu İç Kontrol Rehberinde bu bileşene ilişkin olarak Bilgi ve İletişim, Raporlama, Kayıt ve Dosyalama, Hata-Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi olmak üzere 4 standart belirlenmiş olup, değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 11 soru ile değerlendirme yapılmıştır.

Bilgi ve İletişim Standartlarına ilişkin yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, faaliyetlerin gerçekleşme oranının %100 olduğu görülmektedir. Bu sonuç, Yüksekokulumuzda iç ve dış iletişim kanallarının, raporlama düzeninin, arşiv ve dosyalama sisteminin ve ihbar mekanizmalarının etkin bir şekilde işletildiğini ve kurumsal işleyişe yerleştiğini göstermektedir.

İZLEME

No	Sorular	Evet	Hayır	Gelişt.	Açıklama
1	Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?	2			İç kontrolün etkili bir şekilde işlenmesine yönelik geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenli olarak yapılmaktadır.
2	Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?			1	Sürekli izleme faaliyetlerine yönelik çalışmalar yapılacaktır.
3	Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu?	2			İç kontrol sistemi her yıl değerlendirilerek Strateji Daire Başkanlığı ile paylaşılmaktadır,
4	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?	2			Kalite Koordinatörlüğüne ve Strateji Daire Başkanlığına bu konuda gerekli bilgilendirilmeler yapılmaktadır.
5	Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı?	2			İç denetim birimiyle gerekli bilgilendirmeler ve görüşmeler toplantılarla desteklenmektedir. Etkin bir işbirliği yürütmek adına gerekli hassasiyet bilincinin oluşması ve sürdürülmesi takip edilmektedir.
6	İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?	2			Önlemler belirlendikten sonra izlenmesi konusunda idari faaliyetlerden Yüksekokul Sekreterliği, akademik faaliyetlerden bölüm başkanlıkları sorumludur. İzleme sonuçları yapılan toplantılarla birim yöneticisiyle paylaşılmaktadır.Gerekli konularda ise üst yönetime bilgi sunulmaktadır.
7	Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?	2			İç denetim raporlarına istinaden gerekli önlemlerin alınması hususunda oluşturulan eylem planları takip edilmektedir.
TOPLAM PUAN - İZLEME		12	0	1	13
TOPLAM PUANIN YÜZDELİK DEĞERİ - İZLEME					%92.86

Kamu İç Kontrol Rehberinde bu bileşene ilişkin olarak İç Kontrolün Değerlendirilmesi ve İç Denetim olmak üzere 2 standart belirlenmiş olup, değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 7 soru ile değerlendirme yapılmıştır.

İzleme Standartlarına ilişkin yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, İzleme Standartlarının gerçekleşme oranının %92.86 olduğu görülmektedir. İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi, iç denetim birimiyle işbirliği ve eylem planlarının izlenmesi hususlarında mekanizmaların büyük ölçüde yerleştiği; sürekli izleme faaliyetlerinin sistematikleştirilmesine yönelik çalışmaların sürdürülmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

GENEL DEĞERLENDİRME

Bileşen	Soru Sayısı	Evet	Hayır	Gelişt.	Puan	Gerçekleşme Oranı
KONTROL ORTAMI	24	36	0	0	36	%75
RİSK DEĞERLENDİRME	16	28	0	1	29	%90.63
KONTROL FAALİYETLERİ	12	16	0	1	17	%70.83
BİLGİ VE İLETİŞİM	11	22	0	0	22	%100
İZLEME	7	12	0	1	13	%92.86
GENEL TOPLAM	70	114	0	3	117	%83.57

Beş bileşen toplu olarak değerlendirildiğinde, Yüksekokulumuz genel iç kontrol gerçekleşme oranının %83.57 olduğu, bu sonucun iç kontrol sisteminin yüksek seviyede olduğunu gösterdiği anlaşılmaktadır. Risk Değerlendirme, Kontrol Faaliyetleri, Bilgi ve İletişim ile İzleme bileşenlerinde yüksek oranda uyum sağlanmış olup; Kontrol Ortamı bileşeninde ise görevde yükselme, hizmet içi eğitim planlaması, performans ödüllendirme mekanizması ve yetki devri gibi büyük ölçüde Üniversite Rektörlüğü/merkezi birimlerin yetki alanında kalan konulardan kaynaklanan eksiklikler bulunmaktadır. Genel olarak değerlendirildiğinde, iç kontrol standartlarının Yüksekokulumuzda büyük ölçüde yerleştiği, uygulamaların etkin bir şekilde sürdürüldüğü ve iç kontrol konusunda kurumsal farkındalığın yüksek düzeyde olduğu söylenebilir.

SONUÇ VE ÖNERİLER

- Performans değerlendirmesine göre yetersiz bulunan personelin gelişimine yönelik çalışmaların sürdürülmesi ve ödüllendirme mekanizmasının Üniversitemiz genelinde hayata geçirilmesinin takip edilmesi,
- Performans programına ilişkin raporlama prosedürünün ve Yüksekokulumuza özgü spesifik hedeflerin yazılı olarak netleştirilmesi,
- Kontrol faaliyetlerinde fayda-maliyet analizinin sistematik olarak uygulanması ve görevden ayrılan personelin devir raporu uygulamasının yaygınlaştırılması,
- Bilgi sistemleri için yedekleme ve olağanüstü durum eylem planlarının oluşturularak teste tabi tutulması,
- Sürekli izleme faaliyetlerinin daha sistematik bir yapıya kavuşturulması ve iç kontrol sisteminin otomasyon vasıtasıyla izlenmesi.