



SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

İÇ KONTROL SİSTEMİ OLGUNLUK SEVİYESİ RAPORU 2026 YILI İLK 6 (ALTI) AY



Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Ağustos/2026 İSTANBUL



SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ
2026 YILI İLK 6 (ALTI) AY İÇ KONTROL SİSTEMİ OLGUNLUK SEVİYESİ RAPORU

Sağlık Bilimleri Üniversitesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
İç Kontrol Birimi

Adres : Selimiye Mahallesi Burhan Felek Caddesi Üsküdar/İSTANBUL
Elektronik Posta : strateji.ickontrol@sbu.edu.tr

Ağustos-2026
İstanbul

İçindekiler

SUNUŞ	1
1. GİRİŞ	3
1.1. Misyon, Vizyon ve Temel Değerler	3
1.2. Organizasyon Yapısı	4
2. İÇ KONTROL SİSTEMİ OLGUNLUK MODELİ	6
2.1. Kontrol Ortamı Standartları	7
2.2. Risk Değerlendirme Standartları	32
2.3. Kontrol Faaliyetleri Standartları	42
2.4. Bilgi ve İletişim Standartları	52
2.5. İzleme Standartları	61
3. İÇ KONTROL SİSTEMİ OLGUNLUK SEVİYELERİNİN YORUMLANMASI	69
4. DİĞER BİLGİLER	74
4.1. İç Denetim Sonuçları	74
4.2. Dış Denetim Sonuçları	74
4.3. Diğer Bilgi Kaynakları	76
4.3.1. Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri	76
5. SONUÇ VE ÖNERİLER	78
5.1. Güçlü Yönler	101
5.2. İyileştirmeye Açık Alanlar	101
5.3. Eylemler İçin Öneriler	101

Tablolar Dizini

Tablo- 1 İç Kontrol Bileşenleri	6
Tablo- 2 Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyeleri	30
Tablo- 3 Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi	40
Tablo- 4 Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi	50
Tablo- 5 Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi	59
Tablo- 6 İzleme Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyeleri	66
Tablo- 7 İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyesi Açıklamaları	69
Tablo- 8 İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyesi Sonuçları	70
Tablo- 9 İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyeleri	70
Tablo- 10 İç Kontrol Sisteminin Gelişimi	71
Tablo- 11 2024 Yılı Sayıştay Dış Denetim Raporu İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi	75
Tablo- 12 İç Kontrol Sistemi Bileşen Analizi	81
Tablo- 13 Sağlık Bilimleri Üniversitesi İç Kontrol Sistemi GZFT Listesi	95
Tablo- 14 Sağlık Bilimleri Üniversitesi İç Kontrol Sistemi GZFT Stratejileri	98

Grafikler Dizini

Grafik- 1 Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi	31
Grafik- 2 Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi	41
Grafik- 3 Kontrol Faaliyeti Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi	51
Grafik- 4 Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi	60
Grafik- 5 İzleme Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi	67
Grafik- 6 İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyesi	70
Grafik- 7 İç Kontrol Sisteminin Gelişimi	72

Şekiller Dizini

Şekil- 1 Misyon	3
Şekil- 2 Vizyon	3
Şekil- 3 Temel Değerler	3

Şemalar Dizini

Şema- 1 Teşkilat Şeması	4
-------------------------------	---

Önemli Kısaltmalar

GZFT Analizi	: Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar, Tehditler Analizi
SBÜ	: Sağlık Bilimleri Üniversitesi
SGDB	: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı





SUNUŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetim sistemi uluslararası standartlara uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş olup, bu kapsamda idarelerde etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması amaçlanmıştır. Bu amacın gerçekleştirilebilmesi için 5018 sayılı kanunun beşinci kısmında İç Kontrol Sistemi düzenlenmiş ve iç kontrolün yapısı ve işleyişi 57. maddede “*Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.*” denilerek iç kontrol sisteminin yapısı belirlenmiştir. Aynı maddenin ikinci fıkrasında “*Yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; 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 önlemler alınır.*” hükümleri vurgulanarak iç kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için Üst Yöneticinin üzerindeki sorumluluklar belirtilmiştir.

Sağlık Bilimleri Üniversitesinin mali hizmetler birimi olan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ve Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin belirlediği yetki, görev ve sorumluluklar çerçevesinde Üniversitenin iç kontrole yönelik işlevinin etkililiğini ve verimliliğini artırmak için gerekli çalışmaları yapmakta ve yönetim sorumluluğu çerçevesinde Üniversite birimlerinde birim yöneticisi sorumluluğu altında iç kontrol sisteminin kurulması çalışmalarına rehberlik ve koordinasyon hizmeti sunmaktadır.



Kamu İç Kontrol Standartlarının 17'ncisi olan iç kontrolün değerlendirilmesi standardında idarelerin iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmesi gerektiği, değerlendirme sürecinin ise sürekli izleme veya özel bir değerlendirme yapma veya bu iki yöntemi birlikte kullanarak gerçekleştireceği bildirilmiştir. Bu kapsamda Sağlık Bilimleri Üniversitesinde sürekli izleme faaliyetleri olarak İç Kontrol Sistemi altışar aylık periyotlarla izlenmektedir. Kod yazılımları Bilgi İşlem Daire Başkanlığımız tarafından yazılan Kurumsal Entegre Yönetim Sistemi kullanılarak elektronik ortamda uygulama kanıtlarıyla birlikte oluşturulan birim ve idare düzeyindeki İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporlarının dışında ayrıca özel değerlendirme faaliyeti olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi ekinde yer alan İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli esas alınarak idare düzeyinde İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyesindeki gelişim izlenmektedir. İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyesindeki yeterliliğin ileri seviyeye taşınması Üniversitemizin 2025-2029 Dönemi Stratejik Planında yer alan kurumsal kapasiteyi geliştirmek üzere tasarlanan amaç ve hedefleri arasında yer almaktadır. Sistematiik veya özel izleme ve değerlendirme faaliyetleriyle iç kontrol bileşenlerinde geliştirilmesi gereken alanlar belirlenmekte ve iki yıllık uygulama dönemi için hazırlanan eylem planlarında ilgili standartlarda iyileşme ve gelişim sağlanabilmesi için eylemler revize edilerek uygulanmaktadır.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin mevcut durumunu değerlendirmeye yönelik özel değerlendirme faaliyetleri arasında yer alan “Sağlık Bilimleri Üniversitesi 2026 Yılı İlk 6 (Altı) Ay İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyesi Raporu” aynı zamanda üst yöneticinin iç kontrol güvence beyanlarına kanıt teşkil etmesi ve kamuoyu ve paydaşlarımıza makul güvence sunması amacıyla hazırlanmıştır.

Üniversitemizin 2026 Yılı İlk 6 (Altı) Ay İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyesi Raporu kamuoyu ve paydaşlarımızın bilgilerine saygıyla sunulur.

Prof. Dr. Kemalettin AYDIN
Rektör

GİRİŞ

- Misyon, Vizyon ve Temel Değerler
- Organizasyon Yapısı

1. GİRİŞ

1.1. Misyon, Vizyon ve Temel Değerler

Şekil- 1 Misyon

MİSYON

Sağlık bilimleri alanında uluslararası bir araştırma üniversitesi olma bilinciyle, yetkin akademik kadroları ve teknolojik altyapısıyla, ülkemizde ve gönül coğrafyamızda yerinde ve yerelinde kaliteli sağlık eğitimi vermek ve yetiştirilen yetenekli ve donanımlı sağlık profesyonelleri ile ülkemize, gönül coğrafyamıza ve tüm insanlığa katkı sağlamak

Şekil- 2 Vizyon

VİZYON

Sağlık bilimleri alanında ulusal ve uluslararası düzeyde nitelikli eğitim veren, özgün araştırmalar yapan, sağlıkta yapay zekâ ve dijitalleşme gibi yeni nesil teknolojileri geliştiren ve uygulayan, kalite kültürüne sahip, sağlık politikalarına yön veren ve insan sağlığına evrensel düzeyde katkı sağlayan yenilikçi bir araştırma üniversitesi olmak

Şekil- 3 Temel Değerler

TEMEL DEĞERLERİMİZ

- Doğruluk, Şeffaflık ve Etik
- Liyakat
- Özgür Düşünce ve İfade
- Bilimsel Mükemmeliyet
- İnovasyon ve Yaratıcılık
- Topluma Hizmet ve Evrensel Sosyal Sorumluluk
- Küresel Bakış Açısı
- Çeşitlilik ve Kapsayıcılık
- Değişime Açıklık ve Yaşam Boyu Öğrenme
- Dayanışma ve İş Birliği
- Sürdürülebilirlik
- Liderlik ve Sorumluluk
- Toplumla Etkileşim ve Katılımcılık
- Kültürel ve Tarihi Mirasa Bağlılık
- Çevreye Saygı ve Duyarlılık

1.2. Organizasyon Yapısı

Şema - 1 Teşkilat Şeması

REKTÖR

MÜTEVELLİ HEYETİ

SENATO

YÖNETİM KURULU

REKTÖR DANIŞMANLARI

GENEL SEKRETER
YARDIMCILARI

GENEL SEKRETER

**GENEL SEKRETERLİĞE
BAĞLI BİRİMLER ve
DAİRE BAŞKANLIKLARI**

- . Hukuk Müşavirliği
- . Bilgi İşlem Daire Başkanlığı
- . İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı
- . Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı
- . Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı
- . Personel Daire Başkanlığı
- . Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı
- . Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
- . Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı
- . Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü
- . İktisadi İşletme Müdürlüğü
- . Yazı İşleri ve Genel Evrak Müdürlüğü
- . Ulaştırma Birimleri
- . Dumansız Üniversite Ofisi

KURUL ve KOMİSYONLAR

- . Bilimsel Araştırma ve Yayın Etiği Kurulu
- . Hamidiye Klinik Araştırmalar Etik Kurulu
- . Hamidiye Girişimsel Olmayan Bilimsel Araştırmalar Etik Kurulu
- . Hamidiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Dışı Girişimsel Araştırmalar Etik Kurulu
- . Hamidiye Hayvan Deneyleri Yerel Etik Kurulu
- . Gülhane Bilimsel Araştırmalar Etik Kurulu
- . Gülhane Tıp Fakültesi Klinik Araştırmalar Etik Kurulu
- . Gülhane Girişimsel Olmayan Bilimsel Araştırmalar Etik Kurulu
- . Gülhane İlaç ve Tıbbi Cihaz Dışı Girişimsel Araştırmalar Etik Kurulu
- . Gülhane Hayvan Deneyleri Yerel Etik Kurulu
- . Erzurum Tıp Fakültesi Bilimsel Araştırmalar Etik Kurulu
- . İzmir Tıp Fakültesi İlaç ve Tıbbi Cihaz Dışı Girişimsel Araştırmalar Etik Kurulu
- . Kayseri Klinik Araştırmalar Etik Kurulu
- . Disiplin Kurulu
- . Üst Disiplin Kurulu
- . Üniversite Disiplin Kurulu (Dekanlar)
- . Strateji Geliştirme Kurulu
- . İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu
- . Uygulama Araştırma Merkezleri Kurulma, İzleme ve Değerlendirme Kurulu
- . Akademik Teşvik Düzenleme, Denetleme ve İtiraz Komisyonu
- . Eğitim Kaynakları Komisyonu
- . Kalite Komisyonu
- . Öğretim Üyelğine Yükseltme ve Atanma Başvuru Komisyonu
- . Yabancı Uyruklu Öğretim Elemanlarını Değerlendirme Komisyonu
- . Yayın Komisyonu

REKTÖR
YARDIMCILARI**KOORDİNATÖRLÜKLER**

- . Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü
- . Araştırma Geliştirme Koordinatörlüğü
- . Kalite Koordinatörlüğü
- . Engelsiz Öğrenci Koordinatörlüğü
- . İş Sağlığı Güvenliği ve Sürdürülebilirlik Koordinatörlüğü
- . Uluslararası Öğrenci Koordinatörlüğü
- . YLSY Burs Koordinatörlüğü
- . Mevlana Koordinatörlüğü
- . Farabi Koordinatörlüğü
- . Bologna Koordinatörlüğü
- . Erasmus Koordinatörlüğü
- . Elektronik Belge Yönetim Sistemi Koordinatörlüğü
- . Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü
- . Yurt Dışı Akademik Birimler ve Uluslararası İlişkiler Koordinatörlüğü
- . Uluslararası İlişkiler ve Değişim Programları Koordinatörlüğü

DİĞER AR-GE BİRİMLERİ

- . Teknopolis Teknoloji Transfer Ofisi
- . Teknopol İstanbul
- . Teknoloji Geliştirme Merkezi

FAKÜLTELER**İSTANBUL**

- . Hamidiye Tıp Fakültesi
- . Hamidiye Uluslararası Tıp Fakültesi
- . Hamidiye Diş Hekimliği Fakültesi
- . Hamidiye Eczacılık Fakültesi
- . Hamidiye Hemşirelik Fakültesi
- . Hamidiye Sağlık Bilimleri Fakültesi
- . Hamidiye Yaşam Bilimleri Fakültesi

ANKARA

- . Gülhane Tıp Fakültesi
- . Gülhane Diş Hekimliği Fakültesi
- . Gülhane Eczacılık Fakültesi
- . Gülhane Hemşirelik Fakültesi
- . Gülhane Sağlık Bilimleri Fakültesi
- . Gülhane Fizyoterapi ve Rehabilitasyon Fakültesi

DİĞER ŞEHİRLER

- . İzmir Tıp Fakültesi
- . Bursa Tıp Fakültesi
- . Adana Tıp Fakültesi
- . Kayseri Tıp Fakültesi
- . Erzurum Tıp Fakültesi

YURT DIŞI

- . Özbekistan-Buhara İbn-i Sina Tıp Fakültesi
- . Özbekistan-Buhara İbni Sina Diş Hekimliği Fakültesi
- . Özbekistan-Buhara İbni Sina Sağlık Bilimleri Fakültesi
- . Özbekistan-Semerkant Tıp Fakültesi
- . Özbekistan-Taşkent Hemşirelik Fakültesi
- . Bosna-Hersek-Saraybosna Uluslararası Tıp Fakültesi
- . Bosna-Hersek-Saraybosna Uluslararası Diş Hekimliği Fakültesi
- . Suriye-Çobanbey Tıp Fakültesi
- . Somali Mogadişu R.T. Erdoğan Sağlık Bilimleri Fakültesi

ENSTİTÜLER**İSTANBUL**

- . Hamidiye Sağlık Bilimleri Enstitüsü
 - . Hamidiye Sporcu Sağlığı ve Spor Bilimleri Enstitüsü
- ANKARA**
- . Gülhane Sağlık Bilimleri Enstitüsü
 - . Savunma Sağlık Bilimleri Enstitüsü

**SAĞLIK
UYGULAMA VE
ARAŞTIRMA
MERKEZLERİ
(SUAM)**

- . 21 İl
- . 69 Afiliye Hastane
- . Gülhane Diş Hekimliği SUAM

YÜKSEKOKULLAR**İSTANBUL**

- . Hamidiye Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu
- . Arnavutköy Darülaceze Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu

ANKARA

- . Gülhane Sağlık Meslek Yüksekokulu

YURT DIŞI

- . Özbekistan-Buhara İbni Sina Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu
- . Suriye Çobanbey Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu
- . Somali-Mogadişu R.T.Erdoğan Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu
- . Sudan-Nyala Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu

BÖLÜMLER

- . Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi
- . Yabancı Diller
- . Türk Dili
- . Beden Eğitimi ve Spor
- . Güzel Sanatlar

**UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZLERİ ile EĞİTİM
MERKEZLERİ**

- . Gülhane Medikal Tasarım ve Üretim UAM
- . Asya Pasifik Sağlık UAM
- . Avrupa Sağlık Araştırmaları UAM
- . Balkan Sağlık Çalışmaları UAM
- . Biyoistatistik ve Biyoinformatik UAM
- . Geleneksel ve Tamamlayıcı Tıp UAM
- . Kan Bankacılığı ve Transfüzyon UAM
- . Klinik Araştırmalar Mükemmeliyet UAM
- . Kök Hücre ve Gen Tedavileri UAM
- . Otizm UAM
- . Sağlık Ekonomisi ve Sağlık Politikaları UAM
- . Simülasyon ve Modelleme UAM
- . Sürekli Eğitim UAM
- . Tıp Tarihi UAM
- . Türkiye ve Yabancı Dil UAM
- . Uzaklan Öğretim UAM
- . Gülhane SBE Gülhane Eczacılık Mrk.
- . Savunma SBE Hava ve Uzun Fizyolojisi Eğitim Mrk.
- . Afrika Sağlık Çalışmaları UAM
- . Avrasya Sağlık ve Sosyal UAM
- . Bağimmünlük Mücadele UAM
- . Beslenme ve Güvenilir Gıda UAM
- . Bulasıcı Olmayan Hastalıklar ve Risk
- . Deneysel Tıp UAM
- . Hipofiz Hastalıkları UAM
- . Karier Planlama UAM
- . Kişiselleştirilmiş Tıp ve İmmünoterapi UAM
- . Multipl Skleroz UAM
- . Rejeneratif Tıp UAM
- . Sağlıklı Yaşlanma UAM
- . Sporcu Sağlığı Çalışmaları Atıl. Perf. UAM
- . Tıp Tarihi UAM
- . Teknoloji Geliştirme UAM
- . Gülhane SBE Araştırma ve Geliştirme Mrk.
- . Savunma SBE KBRN Simülasyon ve Eğitim Mrk.
- . Gülhane İlk Yardım Eğitim Merkezi
- . Hamidiye İlk Yardım Eğitim Merkezi

İÇ KONTROL SİSTEMİ OLGUNLUK MODELİ

- Kontrol Ortamı
- Risk Değerlendirme
- Kontrol Faaliyeti
- Bilgi ve İletişim
- İzleme

2. İÇ KONTROL SİSTEMİ OLGUNLUK MODELİ

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi ekinde yer alan İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli ile idarelerin iç kontrol uygulamalarının gelişim seviyeleri başlangıç, orta ve ileri seviyeden oluşan 3 kategorideki yerini tespit etmeye yönelik tasarlanmıştır.

İç kontrol uygulamalarının olgunluk seviyesini ölçmek için 5 bileşende toplam 44 genel şart kanıtlarıyla birlikte değerlendirilmiştir. .

Kamu iç kontrol standardı/genel şartlarının olgunluk seviyeleri tanımlanırken 1. seviyede asgari olarak A hususu öngörülmüş ise 2'de A+B; 3'te ise A+B+C hususlarının mevcut olduğu kabul edilmektedir. Olgunluk seviyesi 1'de iç kontrol etkili bir şekilde planlanmaktadır. Olgunluk seviyesi 2'de iç kontrol etkili bir şekilde planlanmakta ve uygulanmaktadır. Olgunluk seviyesi 3'te iç kontrol etkili bir şekilde planlanmakta, uygulanmakta, değerlendirilmekte ve iyileştirilmektedir. İdare içinde kamu iç kontrol standardı/genel şartını sağlamaya yönelik mevcut herhangi bir uygulama bulunmaması durumunda olgunluk seviyesi 0 kabul edilerek objektif raporlama ilkelerine riayet edilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartlarında yer alan bileşenler altta sunulmuş olup; iç kontrol sistemi olgunluk seviyesinin yükseltilmesine yönelik çalışmalar her bir bileşende yer alan standartları ve genel şartları karşılamaya yönelik tasarlanan eylemlerle sağlanmaktadır.

Tablo- 1 İç Kontrol Bileşenleri

Bileşenler
• Kontrol Ortamı
• Risk Değerlendirme
• Kontrol Faaliyetleri
• Bilgi ve İletişim
• İzleme

Sağlık Bilimleri Üniversitesi 2025-2029 Dönemi Stratejik Planında kurumsal kapasiteyi geliştirme amaç ve hedefleri arasında yer alan “iç kontrol olgunluk seviyesini yükselterek saydamlık ve hesap verebilirliği artırmak” hedefine ulaşılabilmesi için çalışmalar Kamu İç Kontrol Rehberi hükümleri doğrultusunda idare ve birim düzeyinde hazırlanan kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planları aracılığıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı rehberlik ve koordinasyonunda Üniversite Üst Yönetiminin doğrudan sahiplendiği, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu’nun gözetimi ve yönlendirmesinde idarenin tüm birimlerinde yönetim sorumluluğu çerçevesinde oluşturulan birim iç kontrol ve risk koordinatörlükleri aracılığıyla yerine getirilmektedir.

İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli’ne göre 2026 yılı Haziran ay sonu değeri, mevcut duruma yönelik iyileştirme önlemleriyle birlikte bir izleme ve değerlendirme raporu çerçevesinde hazırlanarak devam eden sayfalarda kanıtlarıyla birlikte sunulmuştur.

2.1.Kontrol Ortamı Standartları

KONTROL ORTAMI NEDİR?

- Kontrol ortamı, iç kontrol sisteminin diğer unsurlarına temel oluşturan genel bir çerçeve sağlamaktadır.
- Misyonun belirlenmesini, kurum personeline duyurulmasını 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, kurumsal yapı, yönetim felsefesi ve iş yapma biçimi olarak sayılabilir.

Kontrol ortamı olgunluk seviyesini ölçmek için toplam yirmi bir adet genel şart kanıtlarıyla birlikte değerlendirilmiştir. Genel şartlar Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi ekinde yer alan İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli'nden alınmış olup; Olgunluk Modeli, idarelerin mevcut iç kontrol uygulamalarının başlangıç, orta ve ileri seviyeden oluşan üç kategorideki yerini tespit etmeye yönelik olarak tasarlanmıştır.

Kamu iç kontrol standardı/genel şartlarının olgunluk seviyeleri tanımlanırken 1. seviyede asgari olarak A hususu öngörülmüş ise 2'de A+B; 3'te ise A+B+C hususlarının mevcut olduğu kabul edilmektedir. Olgunluk seviyesi 1'de İç kontrol etkili bir şekilde planlanmaktadır. Olgunluk seviyesi 2'de iç kontrol etkili bir şekilde planlanmakta ve uygulanmaktadır. Olgunluk seviyesi 3'te İç kontrol etkili bir şekilde planlanmakta, uygulanmakta, değerlendirilmekte ve iyileştirilmektedir. İdare içinde kamu iç kontrol standardı/genel şartını sağlamaya yönelik mevcut herhangi bir uygulama bulunmaması durumunda olgunluk seviyesi 0 kabul edilerek objektif raporlama ilkelerine uyulmuştur.

Kontrol ortamı standartlarındaki mevcut durum uygulama kanıtlarıyla birlikte tespit edilerek altta sunulmuştur.

STANDART/GENEL ŞART 1.1**İç Kontrolün Planlanması, Uygulanması, Analizi ve İyileştirilmesi****1.1. İç Kontrolün Planlanması, Uygulanması, Analizi ve İyileştirilmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İç kontrolün etkili bir şekilde planlanması sağlanmıştır. İdare üst yöneticisi tüm idare genelinde, harcama yetkilileri ise, sorumlu oldukları birimlerde iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde planlanmasını sağlamıştır. Harcama yetkilileri iç kontrole ilişkin sorumluluklarını yerine getirirken Strateji Geliştirme Biriminin rehberlik ve koordinasyonunda ilgili rehberlerden yararlanarak Birimlerinde iç kontrol çalışmaları için gerekli planlamaları yapmaktadırlar. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İç kontrolün etkili bir şekilde uygulanması sağlanmaktadır. İdare üst yöneticisi tüm idare genelinde, harcama yetkilileri ise sorumlu oldukları birimlerde iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamıştır. Harcama yetkilileri iç kontrole ilişkin sorumluluklarını yerine getirirken Strateji Geliştirme Biriminin rehberlik ve koordinasyonunda ilgili rehberlerden faydalanarak Birimlerinde iç kontrol çalışmaları için gerekli uygulamaları yapmaktadırlar. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İç kontrolün etkili bir şekilde analizi ve iyileştirilmesi sağlanmaktadır. İdare üst yöneticisi tüm idare genelinde, harcama yetkilileri ise sorumlu oldukları birimlerde iç kontrol sisteminin analiz edilmesi ve iyileştirilmesini sağlamaktadırlar. Analiz ve iyileştirme çalışmaları; Olgunluk Modeli çerçevesinde mevcut durum analizleri, sürekli izleme ve özel değerlendirmeler kapsamında sistematik olarak yürütülmekte ve iç kontrol sistemi düzenli olarak analiz edilerek, iyileştirilmektedir. Özel değerlendirmeler kapsamında yer alan “İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu”, tüm analiz çalışmalarının toplandığı rapor olup, idarenin iç kontrol sisteminin planlanması ve uygulanması sonrası, periyodik olarak idare seviyesinde analiz edilmesi ve iyileştirmeye açık alanlarının belirlenmesini sağlamaktadır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	- İdare düzeyinde iç kontrol planlanmakta, uygulanmakta ve izleme-değerlendirme süreçleri geliştirilmektedir. - Birim düzeyinde iç kontrolün planlanması ve uygulanmasına Kamu İç Kontrol Yönetmeliği çerçevesinde başlanmıştır. - Harcama yetkilileri iç kontrole ilişkin sorumlulukları yerine getirmekte ve harcama yetkilisinin iç kontrol güvence beyanını imzalayarak birim faaliyet raporlarına eklemektedirler. - Harcama birimleri ile diğer Üniversite birimlerinde birim yöneticisi tarafından bir yönetici yardımcısı (yardımcısı olmayan birimlerde hiyerarşik olarak kendisine en yakın görevli) birim iç kontrol ve risk koordinatörü olarak görevlendirilerek birim düzeyinde iç kontrol eylem planlarının hazırlanmasında rol almaya başlamışlardır.

STANDART/GENEL ŞART 1.2**Yönetmelik Faaliyet ve Kararlarda İç Kontrolde Faydalanılması**

1.2. Yönetmelik Faaliyet ve Kararlarda İç Kontrolde Faydalanılması				
Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
		İdare üst yöneticisi, yardımcıları ve harcama yetkilileri, sorumlu oldukları faaliyetlerin yürütülmesi ve yönetmelik karar alma süreçlerinde iç kontrol sisteminin kendilerine sunduğu veri ve bilgilerden azami ölçüde faydalanmaktadır. Özellikle strateji belirleme, performans değerlendirmeleri ve süreçlerin yönetiminde iç kontrol sisteminin sağladığı araçlardan faydalanılmaktadır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	3-İleri Seviye	- İdare üst yöneticisi aynı zamanda Strateji Geliştirme Kurulu'nun doğal başkanı olup, kurula bir yönetici yardımcısı başkanlık etmektedir. Strateji Geliştirme Kurulu'na stratejik plan izleme ve değerlendirme raporları 6'şar aylık periyotlarla, performans programı izleme ve değerlendirme raporları ise 3'er aylık periyotlarla sunulmaktadır. - İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üst yönetici yardımcısı başkanlığında oluşturulmuş olup, iç kontrol sistemi izleme ve değerlendirme raporları, eylem planları, eylem planı gerçekleştirme sonuçları, risk strateji belgeleri ve diğer konsolide raporlar görüş ve önerilerine sunulurak üst yöneticiye raporlanmaktadır. - Kurumsal mali durum ve beklentiler raporları ile yıllık faaliyet raporları üst mevzuatıyla belirlenen periyotlarla üst yöneticiye raporlanmakta ve yönetmelik karar alma süreçlerinde faydalanılmaktadır. - Bütçe uygulamaları içerisinde yatırım programı izleme ve değerlendirme süreçleri 3'er aylık periyotlarla gerçekleştirilerek yatırım uygulama süreçlerinde değerlendirilmek üzere üst yönetici, yardımcıları ve harcama yetkililerine sunulmaktadır.

STANDART/GENEL ŞART 1.3**İç Kontrol Güvence Beyanlarında Azami Dikkat ve Özen****1.3. İç Kontrol Güvence Beyanlarında Azami Dikkat ve Özen**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İç Kontrol Güvence Beyanları verilirken, üst yönetici ve harcama yetkilileri, tüm veri ve bilgileri gözden geçirip mevcut durumu değerlendirmekte, eksiklikler ve yetersizliklerin farkında olmakta, bu çalışmalarda rol ve sorumlulukları çerçevesinde, bunları ortadan kaldıracak eylemler hakkında bilgi sahibi olarak beyanlarını imzalamaktadırlar. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	Üst yönetici için, veri ve bilgileri izleyebileceği bir yönetim bilgi sistemi oluşturulmuştur. Üst yönetici, İç Kontrol Güvence Beyanlarını vermeden önce, incelemesi ve değerlendirmesi gereken bu verileri bilgi sistemleri üzerinden takip edebilmekte ve en güncel verilere anlık olarak ulaşabilmektedir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.		2-Orta Seviye	- Yöneticiler ve karar alma süreçlerinde rol alan diğer personel için farklı bilgi yönetim sistemlerinden entegre veri üretebilecek bir yazılımın hazırlanması idarenin 2025-2029 Dönemi Stratejik Planı kapsamında planlanmıştır. - İç Kontrol Sisteminin 6'ar aylık dönemler hâlinde gerçekleştirilen izleme-değerlendirme süreci Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından tasarlanan Kurumsal Entegre Yönetim Sistemi üzerinden gerçekleştirilmeye başlanmış olup; bilgi yönetim sistemi kullanılarak iç kontrol sisteminin gelişim seviyesinin ölçülmesi ve geliştirilmesi gereken noksan alanların uygulama kanıtlarına dayalı olarak oluşturulan raporlarla elektronik ortamda takip edilmesi iç kontrol güvence beyanlarına dayanak teşkil etmek üzere uygulanmaktadır.

STANDART/GENEL ŞART 1.4***Olgunluk Modeli ile İç Kontrolde Sürekli İyileşme Sağlanması*****1.4. Olgunluk Modeli ile İç Kontrolde Sürekli İyileşme Sağlanması**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare, olgunluk seviyesini belirlemek için bir mevcut durum analizi gerçekleştirmiştir. Çalışma sonrasında Olgunluk Modeli çerçevesinde, idare kendisine bir Olgunluk Seviyesi Hedefi belirlemiş, bu hedefe ulaşmaya yönelik Olgunluk Eylem Planını oluşturmuş ve İç Kontrol Merkezi Uyumlaştırma Birimine iletmiştir.			0-Geliştirilmeye Açık	2025-2029 Dönemi Stratejik Planı'nda kurumsal kapasiteyi geliştirme amaç ve hedefleri tasarlanırken "Yönetişim ilkeleriyle kurumsal dönüşümü tamamlayarak paydaş odaklı model bir üniversite olmak" amacının altında yer alan "İç kontrol olgunluk seviyesini yükselterek saydamlık ve hesap verebilirliği artırmak" hedefi ve bu hedefe ait performans göstergeleri arasında "PG6.2.5 İç Kontrol Sistemi olgunluk seviyesi" tanımlanmıştır. - Stratejik Planlama Aşamasında Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi ekinde yer alan "İç Kontrol Olgunluk Modeli" incelenmiş ve plan başlangıç değeri 1 olarak tespit edilmiş ve 2029 yılı sonunda olgunluk seviyesinin 3'e yükseltilmesi hedeflenmiştir. - İdarede bu hedefe yönelik "Olgunluk Eylem Planı" bulunmamakta olup, çalışmalar Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ve bağlı mevzuatı çerçevesinde yürütülmektedir.

STANDART/GENEL ŞART 1.5***Etik Değerler ve Dürüstlüğün Desteklenmesi*****1.5. Etik Değerler ve Dürüstlüğün Desteklenmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdarenin başta üst yöneticisi olmak üzere tüm yöneticileri talimat, eylem, karar ve davranışlarında etik değerler ve dürüstlük ilkelerine uygun hareket etmekte ve bu konuya verdikleri önem ve beklentilerini personele açıkça göstermektedirler. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir. Üst yönetimin etik değerler ve dürüstlük konusundaki beklentileri, idarenin kamu etik mevzuatı ile uyumlu ancak idareye özel olarak hazırlanacak etik ilkeleri ve davranış kurallarında tanımlanmıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdarenin yönetici ve personelinin etik değerler ve dürüstlük ilkelerine uyumunu değerlendirmek için yılda en az bir defa "Etik Değerler ve Davranış Kuralları Farkındalık ve Uyum Anketi" düzenlenmektedir. Anketle farkındalık, bilgi ve uyum seviyesi ölçülmekte ve dönemsel sonuçlar üst yöneticiye raporlanmaktadır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	Etik değerler ve dürüstlük ilkelerine uyum, yöneticiler tarafından takip edilmektedir. Önemli görülen sapmalar söz konusu olur ise bu sapmalar belirli bir silsile ile ilgili personelin en üst seviyedeki birim yöneticisine kadar alt seviyedeki yöneticilerce yazılı olarak raporlanmaktadır. Birim yöneticisi, sapmalar konusunda yürürlükteki mevzuat ve yönetsel yetkileri çerçevesinde gerekli tedbirleri almaktadır. Etik değerler ve dürüstlük ilkelerinden sapmalara karşı alınan tüm tedbirler, tercihen elektronik ortamda Birim Etik Dosyasında kayıt altına alınmakta ve birim yöneticisi hariç tüm personelin erişimine kapalı olarak saklanmaktadır. Bu dosyalarda yer alan bilgiler, uyum ve farkındalığın ölçülmesi amacı ile yapılan anket sonuçlarının desteklenmesi amacı ile insan kaynakları birimine periyodik olarak raporlanmakta ve personelin performans değerlendirmelerinde de göz önünde bulundurulmaktadır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	- İdarede bilimsel araştırma, yayın, klinik araştırma, hayvan deneyleri, girişimsel olmayan bilimsel araştırmalar, ilaç ve tıbbi cihaz dışı girişimsel araştırmalar hakkında etik kurullar oluşturulmuştur. - Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi görevine yeni başlayan personel tarafından imzalanmakta ve personel özlük dosyasında muhafaza edilmektedir. - Etik değerler ve dürüstlük hakkında eğitimlere idare kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planları aracılığıyla Personel Daire Başkanlığı tarafından düzenlenen hizmet içi eğitimler arasında yer verilmeye başlanmıştır. Etik ilkeleri ve dürüstlük eğitiminin hizmet içi eğitimlerin devamlı bir parçası olması yönünde üst yönetim kararlılığı mevcuttur.

STANDART/GENEL ŞART 1.6**Organizasyon Yapısının Tanımlanması****1.6. Organizasyon Yapısının Tanımlanması**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare; iş süreçleri, hızlı ve verimli çalışma prensipleri ile kaliteli hizmet sunma ilkelerini göz önünde bulundurarak, mümkün olduğu kadar yalın ve etkili koordinasyonu sağlayabilecek güncel bir organizasyon şeması oluşturmuştur. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdarenin harcama birimleri ile alt birimleri, sorumlu oldukları iş süreçleri, birim görev tanımları ve iş tanımları ile uyumlu organizasyon şemaları oluşturmuş ve yayımlamıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	Organizasyon şemaları günceldir ve dönemsel olarak gözden geçirilmektedir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	3-İleri Seviye	Organizasyon şemaları günceldir. Mevzuatta ve bilgi teknolojilerinde yaşanan yenilikler veya yönetici değişikliklerinde organizasyon şemaları gözden geçirilmekte olup birim faaliyet raporlarının hazırlanması kapsamında yılda en az bir defa güncellenmektedir.

STANDART/GENEL ŞART 1.7***Birimlerin Görev Tanımları Yardımıyla Sorumluluk Alanlarının Belirlenmesi*****1.7. Birimlerin Görev Tanımları Yardımıyla Sorumluluk Alanlarının Belirlenmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare merkez, taşra ve yurtdışı dahil olmak üzere en alt düzeydeki birimleri de dahil olacak şekilde, tüm birimleri ve alt birimleri için görev tanımları oluşturmuştur. Bu görev tanımlarının oluşturulmasında kanun ve yönetmelikler ile belirlenen görevler, üst yönetim tarafından verilen spesifik görevler, kurumsal amaç ve hedefler ile her bir görev tanımının bir üst birimin görev tanımını destekler nitelikte olması gerekliliği göz önünde bulundurulmuştur. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.		Birim görev tanımları yılda bir kez gözden geçirilmekte; iş süreçlerinde, mevzuatta ve teknolojiye meydana gelen değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenmektedir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	İdare ve Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları aracılığıyla görev tanımları oluşturulmaya başlanmıştır.

STANDART/GENEL ŞART 1.8***İş Tanımlarının Hazırlanması*****1.8. İş Tanımlarının Hazırlanması**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdarenin iş tanımları, iş analizine dayandırılmak suretiyle, görev ve yetkinlik temel alınarak oluşturulmuştur. İş tanımları, en güncel görev kapsamını içerecek ve birim görev tanımları ile uyumlu olarak gerçek durumu yansıtacak şekilde hazırlanmıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.		Personel iş tanımları yılda bir kez gözden geçirilmekte; iş süreçlerinin iyileştirilmesi, dijitalleştirilmesi, mevzuat ve teknolojiye göre değişim ile yeni sorumlulukları yansıtacak şekilde güncellenmektedir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	0-Geliştirilmeye Açık	- İş analizine dayalı iş tanımları süreçleri yeterli düzeyde değildir. - İdarenin 2025-2029 Dönemi Stratejik Planı'nda insan kaynakları ihtiyacının iş analizine dayandırılarak yapılmasına yönelik analizler mevcuttur. - Yürürlükte olan İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında "sonraki plan uygulama dönemleri içerisinde faaliyetlerin sürekliliği ve görevler ayrılığı genel şartlarına ilişkin Personel Daire Başkanlığı tarafından insan kaynağı ihtiyacı iş analizleri yapılarak tespit edilecektir." açıklamaları mevcuttur.

STANDART/GENEL ŞART 1.9***İdare İş Süreçlerinin Belirlenmesi, Süreçlerin Sınıflandırılması ve Süreç Hiyerarşisinin Oluşturulması*****1.9. İdare İş Süreçlerinin Belirlenmesi, Süreçlerin Sınıflandırılması ve Süreç Hiyerarşisinin Oluşturulması**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare, iş süreçlerini en güncel durumu yansıtacak şekilde belirli bir hiyerarşi çerçevesinde tanımlamış ve sınıflandırmıştır. Süreçler tanımlanırken; ölçülebilme, tekrarlanma, katma değer yaratma, yinelenme, kontrol edilebilme, girdileri çıktılara dönüştürme özellikleri göz önünde bulundurulmuştur. İdare belirlediği hiyerarşi çerçevesinde, en detay seviyede tespit ettiği süreçlerin iş akış diyagramlarını oluşturmuştur. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdare tüm iş süreçleri arasında, kritik önemde olduğunu düşündüğü ana hizmet süreçlerinin işleyişini daha kapsamlı bir şekilde açıklayabilmek için bu süreçlere ait iş akış diyagramlarından da faydalanarak resmi süreç yönergeleri hazırlamıştır. Süreç yönergeleri hazırlanırken ilgili süreçlere ilişkin risk değerlendirme sonuçları ve risklere yönelik kontrol faaliyetleri de dikkate alınmış yönergelerde yürütülmesi gereken kontrol faaliyetlerine de açıkça yer verilmiştir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdarenin hizmet envanteri kapsamında yer alan, kritik veya hassas olarak görülen tüm iş süreçleri, süreç sahipleri ve sorumlularınca periyodik olarak analiz edilmektedir. Süreç analizi için İdare, kendisine uygun bir analiz modelleri belirlemiş olup, uygun analiz araçlarından faydalanmaktadır. Sürecin analizi sonrası, tespit edilen sorunlar ile bunların sebepleri de göz önünde bulundurulmak suretiyle süreçler iyileştirilmekte veya gerekli hallerde yeniden yapılandırılmaktadır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	İdare ve Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları aracılığıyla iş akış süreçlerinin tasarlanmasına başlanmıştır.

STANDART/GENEL ŞART 1.10***Dijital Dönüşüm İhtiyaçlarının Belirlenmesi*****1.10. Dijital Dönüşüm İhtiyaçlarının Belirlenmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
		İdare, hizmet kalitesinin artırılması, kurumsal gereksinimlerin karşılanması, maliyet tasarrufları sağlanması ve iletişim etkinliğinin artırılması amaçları ile ana hizmet süreçleri öncelikli olmak üzere iş süreçlerinin teknoloji yoğun hale gelmesi ve dijitalleşmesi için kapsamlı bir dijital dönüşüm ihtiyaç analizi gerçekleştirmiştir. Bu analiz, süreç analizi ve iyileştirme çalışmaları ile eşgüdüm içinde ve aynı kapsamda yürütülmüş olup, uygun olan hizmetlerde dijitalleşme fırsatları yaratılmıştır. İdare bu amaçla bir plan oluşturmuş ve yürürlüğe koymuştur. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	• Üniversitenin 2025-2029 Dönemi Stratejik Planı içerisinde kurumsal kapasiteyi geliştirme amaç ve hedefleri tasarlanırken "Hedef 6. 1. Bilgi ve iletişim teknolojilerine yönelik yatırımları artırarak Üniversitede dijital dönüşümü sağlamak" hedefine yer verilmiş olup eğitim-öğretim, araştırma-geliştirme, öğrenci yaşamına yönelik faaliyetler, toplumsal katkı ve yönetsel süreçlere ilişkin dijitalleşme başlamıştır. • Üniversitede dijital dönüşüm ihtiyaç analizi gerçekleştirilmemiş olup; çalışmaların bir plan kapsamında süreç analizi ve iyileştirme çabaları ile eşgüdüm içerisinde yürütülmesi planlanmaktadır.

STANDART/GENEL ŞART 1.11**Yetki Devri**

1.11 Yetki Devri				
Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
	İdare üst yöneticisi ve yardımcıları ile harcama yetkilileri strateji, politika üretimi ve gözetim görevlerini daha etkin bir şekilde yerine getirmek ve yönetsel etkinliği sağlayabilmek amacı ile kanunen devredilmesi mümkün olmayan yetkileri haricindekileri Yetki Devri Yönergesi dahilinde astlarına devretmiştir. İdare üst yöneticisi idare genelinde yetki devrini teşvik etmektedir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdare üst yöneticisi, yetki devrinin idare genelinde etkili ve verimli olup olmadığına dair makul güvence sahibi olmak açısından iç denetçilerden bir "yetki devri denetimi" talep etmiş ve bu denetim sonuçlarına göre yetki devri ile ilgili iyileştirici aksiyonları almıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	- İdarede yetki devrine ilişkin yönerge bulunmakta olup; idare üst yöneticisi ve harcama yetkilileri strateji, politika üretimi ve gözetim görevlerini daha etkin bir şekilde yerine getirebilmek için kanunen devredilmesi mümkün olan yetkilerini devredebilmektedirler. - İç kontrolün yetki devrine ilişkin yeterliliklerini sağlamaya yönelik mevzuat güncellenmesinin yapılması yürürlükte olan İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında planlanmıştır.

STANDART/GENEL ŞART 1.12***Hassas Görevlere İlişkin Politika ve Prosedürlerin Belirlenmesi*****1.12 Hassas Görevlere İlişkin Politika ve Prosedürlerin Belirlenmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
	İdarenin, her biriminde kritik önemdeki faaliyetler ile bu faaliyetlere ilişkin kritik önemdeki görevler ve bu görevlerin yürütülmesine ilişkin prosedürler belirlenir. Bu kapsamda gerekli bilgilendirme faaliyetleri yürütülür. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir	İdarenin faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamak üzere, olağan ve olağan dışı durumlar gözetilerek tüm görevlere ilişkin yedekleme politikaları oluşturulur. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	Hassas görevlere ilişkin politika ve prosedürlerin belirlenmesine yönelik süreçlere başlanmış olup İdare ve Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarıyla tamamlanması hedeflenmektedir.

STANDART/GENEL ŞART 1.13***İş ve Görevlerin Takip Edilmesi*****1.13. İş ve Görevlerin Takip Edilmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
Üst yöneticiden başlamak üzere tüm idare yöneticileri, astlarına verdikleri iş ve görevler ile kendi iş ve görevlerini düzenli olarak takip etmektedirler.	Üst yöneticiden başlamak üzere tüm idare yöneticileri, astlarına verdikleri iş ve görevler ile kendi iş ve görevlerini sürekli ve sistematik olarak takip etmektedirler. İdare bu amaçla kendi büyüklüğü, yapısı ve iş yapış biçimleri ile uyumlu denetleme, izleme ve geri bildirim prosedürü oluşturmuş ve bilgi sistemlerinin yardımı ile uygulamaya almıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İş ve görevler elektronik ortamda takip edilebilmekte ve iş ve görev takibi, işlerin ve görevlerin tamamlanma durumu, raporlar ve sorgulamalar elektronik ortamda gerçekleştirilmektedir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	3-İleri Seviye	- Verilen görevlerin akış süreçleri Elektronik Belge Yönetim Sistemi üzerinden takip edilmekte ve ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığının Harcama Yönetim Sistemi (HYS) gibi kurum dışından sağlanan yazılımlarda veri girişi, kontrol, onay basamakları farklılaştırılmış yönetim bilgi sistemlerinde aşama süreçleri izlenebilmektedir. - Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından yazılımları gerçekleştirilen bilgi yönetim sistemlerinde iş ve görevlerin elektronik ortamda takip edilebilmesi ve tamamlanma durumunun sorgulanabilmesi dikkate alınmaktadır.

STANDART/GENEL ŞART 1.14**Hesap Verebilirliğin İç Kontrol, Risk Yönetimi ve İç Denetim ile Güçlendirilmesi****1.14. Hesap Verebilirliğin İç Kontrol, Risk Yönetimi ve İç Denetim ile Güçlendirilmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
Üst yönetici, idarenin sahip olduğu kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap verir. Üst yönetici, bu sorumluluğu başarıyla yerine getirmek ve hesap verebilirliği sağlamak için iç kontrol, risk yönetimi ve iç denetim mekanizmalarının işleyişini güçlendirmek amacıyla gerekli tedbirleri almıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	Üst yönetici, rutin olarak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna başkanlık etmekte, iç kontrol ve risk yönetimi ile ilgili gelişmeleri değerlendirmekte, iç denetçiler ile belirli periyotlarda toplanarak, iç denetçilerin idare süreçlerinin ve iç kontrollerinin denetimine ilişkin tespit ve önerileri hakkında bilgi sahibi olmakta ve fikir alış verişinde bulunmaktadır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	Üst yönetici, periyodik olarak yardımcıları ve harcama yetkilileri ile toplanarak stratejik plan, performans programı ve harcama birimlerinin hedeflerine ilişkin bir performans değerlendirmesi gerçekleştirmekte, performansla yönelik mevcut durumu istişare etmekte ve hedeflerden sapmaların hangi risklerden kaynaklanmış olduğuna ilişkin açıklamalar talep etmektedir. Bu açıklamalar ilgili üst yönetici yardımcısı ve harcama yetkililerinin performans düşüklüğü veya hedeften sapmaların hangi risklerden kaynaklandığına ilişkin detaylı bilgilendirmelerini içermektedir. Üst yönetici bu açıklamalardan hedeflere ilişkin risklerin doğru belirlenip değerlendirildiği bunlara yönelik tedbir alındığı ve gerekli kontrollerin oluşturulmuş olduğuna ilişkin kanaat etmekte ve gerekli gördüğü durumlarda iç denetçilerden bu konularda değerlendirme talep etmektedir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	- İdarede iç kontrol ve risk yönetimine ilişkin mekanizmalar kurulmuş olup; işleyişi güçlendirilmektedir. - İdarede İç Denetçi bulunmadığından iç kontrol ve risk yönetimi süreçlerine ilişkin denetim gerçekleştirilememektedir. - Üst yönetici, yardımcıları ve harcama yetkililerine sunulmak üzere izleme-değerlendirme raporları hazırlanmakta olup; Strateji Geliştirme Kurulu ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun görüş ve önerilerine sunulmaktadır.

STANDART/GENEL ŞART 1.15***Liyakat ve Yetkinliklerin İnsan Kaynakları Yönergesi ile Belirlenmesi*****1.15. Hesap Verebilirliğin İç Kontrol, Risk Yönetimi ve İç Denetim ile Güçlendirilmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
	İdarenin tüm işe alım, atama, terfi, işten çıkartma, ödül ve ceza, kariyer yönetimi, eğitim ve özlük işlemlerine dair yazılı politika ve prosedürlerini kapsayan İnsan Kaynakları Yönergesi mevcut kanun ve düzenlemeler ile uyumlu olacak şekilde oluşturulmuştur. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir	Üst yönetici, idarenin en önemli kaynağının insan kaynakları olduğunu kabul ederek liyakat ile personel motivasyonunu esas alan, adil bir yönetim tarzı sergilemektedir. Bu amaçla, gerekli tedbirleri alır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	Sonraki dönem eylem planlarında yazılı insan kaynakları politika metninin oluşturulması ve idare içi mevzuat düzenlemelerinin tamamlanmasına ilişkin açıklamalar yürürlükte olan İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında mevcut olup; Sağlık Bilimleri Üniversitesi Öğretim Üyeliğine Yükseltme ve Atama Yönergesi başta olmak üzere yazılı prosedürler mevcut kanun ve düzenlemelerle uyumlu olacak şekilde geliştirilmekte ve uygulanmaktadır.

STANDART/GENEL ŞART 1.16**Eğitim İhtiyaç Analizi, Eğitim Performansı ve Eğitimden Elde Edilen Sonuçların Değerlendirilmesi****1.16. Eğitim İhtiyaç Analizi, Eğitim Performansı ve Eğitimden Elde Edilen Sonuçların Değerlendirilmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare, insan kaynaklarından sorumlu birimi vasıtasıyla yetkinlikleri artırmak amacıyla yöneticiler ve diğer personele yönelik bir Eğitim İhtiyaç Analizi (EİA) gerçekleştirmiş, analiz sonuçlarına göre, Hizmet İçi Eğitim Planı oluşturmuştur. İdare, yönetici ve personelin görev tanımları çerçevesinde gerekli olan yetkinlikleri tanımlamış ve bu pozisyondaki yönetici ve personele bu becerileri kazandıracak eğitimleri hizmet içi veya diğer uygun yöntemlerle sağlamaya başlamıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdare, eğitimcilerin performansı ile eğitimin eğitime katılanların iş performansına katkısını takip edecek sistemi oluşturmuş ve sonuçları değerlendirerek bir sonraki Hizmet İçi Eğitim Planı hazırlıklarında dikkate alınmıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.		1-Başlangıç Seviyesi	- İdarede yönetici ve personelin görev tanımları çerçevesinde İnsan Kaynakları Yetkinlik Analizi bulunmamaktadır. - Hizmet içi eğitimler, Üniversite birimlerine resmî yazı ile sorularak idari personelin ihtiyaçları doğrultusunda tasarlanmakta ve aynı zamanda akademik personelin AR-GE süreçlerine ilişkin bilgilendirme faaliyetleri gerçekleştirilmektedir. Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı aracılığıyla veri tabanlarının kullanımı, yayın ve dokümantasyona ilişkin bilgilendirme faaliyetleri yerine getirilmektedir. Hizmet içi eğitimler ihtiyaç analizi ile belirlenmekte ve her yıl yeniden planlanarak yürütülmektedir.

STANDART/GENEL ŞART 1.17***Oryantasyon Eğitimi ile İşe Adaptasyonun Sağlanması ve Yetkinliklerin Geliştirilmesi***

1.17. Oryantasyon Eğitimi ile İşe Adaptasyonun Sağlanması ve Yetkinliklerin Geliştirilmesi				
Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
Görevine herhangi bir kadro ve pozisyonda yeni başlayacak olan yönetici ve personel ile yeni atanmış olan yönetici ve personel, idareye ve atandıkları göreve ilişkin detaylı, anlamlı ve doğru bilgilere sahip olabilmeleri ve bütüncül bir bakış açısı kazanabilmeleri için idare yapısı, misyonu, ana hedefleri, süreçleri, temel mevzuatı ile kendi yetki ve sorumluluk alanları dahilindeki görevler, süreçler, kritik riskler ve kontrolleri de içeren resmi bir oryantasyon eğitimine tabi tutulmaktadırlar. Bu eğitim idarenin İnsan kaynaklarından sorumlu birimi veya ilgili yönetici ve personelin atandığı birim tarafından düzenlenmektedir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.			0-Geliştirilmeye Açık	- İdarenin resmî oryantasyon programı Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi kanalıyla sunulmakta olan aday memur temel ve hazırlayıcı eğitim programları aracılığıyla sunulmaktadır. - Resmî oryantasyon sürecine dahil edilmesi gereken idare yapısı, misyonu, ana hedefleri, süreçleri, temel mevzuatı, yetki ve sorumlulukları, görevler ve süreçler, kritik riskler ve kontrollerini içerecek bilgilerin formel bir şekilde aktarılabilmesine yönelik gelişim sağlanacaktır.

STANDART/GENEL ŞART 1.18**Bireysel Performansın Değerlendirilmesi****1.18. Bireysel Performansın Değerlendirilmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
		İdare, İnsan Kaynakları Yönergesine uygun olarak, personel performansını değerlendirmek üzere performans değerlendirme sistemi oluşturmuştur. Yönetici ve personelin performansı değerlendirilmekte, yüksek performans gösteren yönetici ve personel İnsan Kaynakları Yönergesi dahilinde ödüllendirilmekte, düşük performans gösteren yönetici ve personel ile ilgili tedbirler alınmaktadır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	- Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliğine göre Akademik Teşvik Ödeneği Başvuru Süreci Kriterleri belirlenmiştir. Akademik Teşvik Başvuru ve İnceleme Komisyonunun nesnel kriterleri esas alarak akademisyenlerin performansı yıllık olarak ölçülmektedir. - İdari personelin performans değerlendirme kriterleri ve performans değerlendirme yönergesi bulunmamakta fakat birim yöneticisi tarafından hiyerarşik olarak değerlendirilmektedir. - Sonraki dönem eylem planlarında idari personelin nesnel ölçütlerle performansının ölçülebileceği ve değerlendirilebileceği idare içi mevzuat düzenlemelere ilişkin açıklamalar yürürlükte olan İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında mevcuttur. - Akademik teşvik mekanizmalarının yönerge, rehber ve tanımlı süreçlerle geliştirilerek etki gücü yüksek dergilerde yayımlanan çığır açıcı ve inovatif bilimsel yayınların bütçe dışı kaynaklarla ödüllendirilmesine yönelik analizler 2025-2029 Dönemi Stratejik Planında yer almaktadır.

STANDART/GENEL ŞART 1.19**Yönetime ve Personeli İlgilendiren Yönetmel Kararlara Katılımın Teşvik Edilmesi**

1.19. Yönetime ve Personeli İlgilendiren Yönetmel Kararlara Katılımın Teşvik Edilmesi				
Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
		İdarede en alttan en üste kadar yönetime ve personelin geleceğini etkileyecek kararlara katılım teşvik edilmiş ve idare bünyesinde personel görüş ve önerilerinin değer gördüğü katılımcı ve destekleyici bir yönetim tarzı oluşturulmuştur. Bu amaç ile düzenli olarak personel memnuniyet anketleri düzenlenmektedir. Buna ek olarak personelin kendilerini ilgilendiren idari konu ve kararlara ilişkin görüşlerini almak amacı ile özel anketler de düzenlenmektedir. İdare genelinde her seviyeden yönetici ve personelin stratejik amaç ve hedefler ile stratejilerin belirlenmesi sürecine katılmaları sağlanmaktadır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	2-Orta Seviye	• Üniversite Rektörüne doğrudan talep, istek ve şikayetlerin iletebileceği Kurumsal İletişim Yönetim Sistemi (KİYS) tabanlı "Rektöre Yaz" uygulaması mevcut olup; katılım mekanizmalarını destekleyici bir yönetim tarzı mevcuttur. • Personel, öğrenci ve diğer hizmetlerden faydalananların doğrudan Üniversite Rektörüne görüş ve önerilerini iletebileceği kurumsal sosyal medya hesabı mevcuttur. • Kurum içi ve dışı yatay/dikey iletişim ağı elektronik belge yönetim sistemi dışında diğer iletişim yöntemleri (kurumsal e-postalar, CİMER, Bilgi Edinme Hakkı Kanunu ve Dilekçe Kanunu kapsamındaki başvurular) ile de sağlanmaktadır. • İdare üst yöneticisi tarafından "Rektörle Baş Başa" programları düzenlenerek akademisyen, idari personel ve öğrencilerin görüş ve önerileri doğrudan alınmakta ve çözüm önerileri ile stratejiler geliştirilmektedir. • Üniversitenin stratejik planı, performans programı, idare kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planı gibi yönetsel süreçleri ilgilendiren plan ve programlar katılımcı yöntemlerle hazırlanmakta ve ekip ve alt çalışma gruplarında personel katılımı gözetilmektedir. • Stratejik plan hazırlık süreçlerinde paydaş katılımı dikkate alınmıştır. Akademik ve idari personel ile öğrenci memnuniyet anketleri, kurum kültürü anketi, iç ve dış paydaş anketleri ile geliştirilmesi gereken alanlar tespit edilmiş ve stratejiler geliştirilmiştir. İdare misyonu, vizyonu ve temel değerleri belirlenirken katılım mekanizmalarından faydalanılmıştır. • Öğrenci, akademisyen ve idari personelin memnuniyet düzeyi sistematik olarak ölçülmeye başlanmış olup; öğrencilerin yönetsel süreçlere katılımı Öğrenci Senatosu

				aracılığıyla gerçekleştirilmektedir. Akademik ve idari personelin yönetsel süreçlere katılımı birim yönetimlerinde oluşturulan koordinatörlükler, komisyonlar ve kurullarda görevlendirilerek karar alma süreçlerine katılımları teşvik edilmektedir.
--	--	--	--	---

STANDART/GENEL ŞART 1.20***İç Kontrole İlişkin Sorumlulukların Yerine Getirilmesi ve Hesap Verebilirliğin Sağlanması*****1.20. İç Kontrole İlişkin Sorumlulukların Yerine Getirilmesi ve Hesap Verebilirliğin Sağlanması**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
		İdarenin üst yöneticisi dahil tüm yönetici ve personeli, iç kontrole dair görev ve sorumluluklarını eksiksiz olarak yerine getirmekte ve bu sorumluluklara ilişkin hesap verebilir durumda olmaktadır. Hesap verebilirliği sağlamak üzere tüm yönetici ve personel yürüttükleri görevlere ilişkin faaliyet bilgileri ile bunları yürütürken karşı karşıya kaldıkları riskler ve iyileştirme önerilerini bir üst seviyede yer alan yöneticilerine idarece belirlenecek periyotlarla bildirmektedirler. Acil eylem gerektiren riskler ve gerçekleşmiş kayıplar ise vakit geçirilmeden iletilmektedir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	- İdarenin kurumsal risk yönetimine ilişkin risk strateji belgesi mevcut olup, idare ve birim düzeyinde riskleri yönetecek yapılar oluşturulmuştur. Bu kapsamda birimlerde iç kontrol ve risk koordinatörlükleri oluşturulurken Strateji Geliştirme Daire Başkanı İdare Risk Koordinatörü olarak görevlendirilmiştir. - Birim ve idare düzeyinde risk yönetimi aşamaları geliştirilmektedir. Bu kapsamda birim/idare risk kontrol eylem planlarının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesine ilişkin yönergenin hazırlık çalışmaları tamamlanmak üzeredir. 2026 yıl sonunda yıllık olarak risk kontrol eylem planlarının hazırlanmasının sağlanması hedeflenmektedir. Stratejik düzeyde idarenin tamamını ilgilendiren risklerin yönetimi için süreç hazırlanmakta olan usul ve esaslarda tanımlanmıştır. Risk Kontrol Eylem Planlarının gerçekleşme/uygulama sonuçları 6'şar aylık periyotlarla izlenecektir.

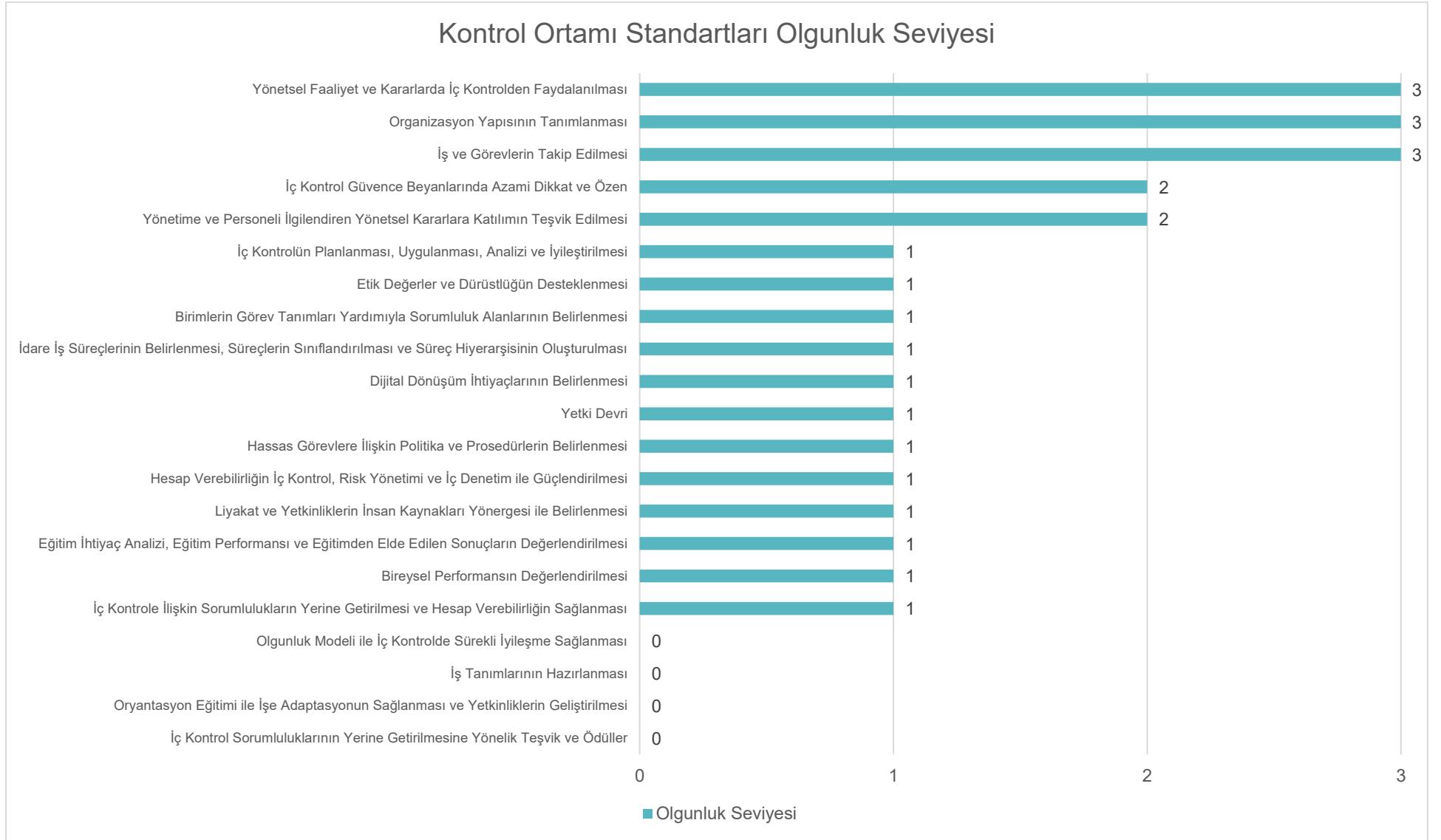
STANDART/GENEL ŞART 1.21***İç Kontrol Sorumluluklarının Yerine Getirilmesine Yönelik Teşvik ve Ödüller*****1.21. İç Kontrol Sorumluluklarının Yerine Getirilmesine Yönelik Teşvik ve Ödüller**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
		İdarenin tüm personeli, iç kontrol konusunda sorumluluklarını yerine getirme yönünde uygun yöntemler ile teşvik edilmektedir. İç kontrol sorumluluklarını düzenli ve tam olarak yerine getiren ve/veya idarenin iç kontrol sistemine katkı sağlayan personel ödüllendirilmektedir. İç kontrole ilişkin sorumluluklar personel iş tanımları içinde yer almakta ve performans değerlendirmede de bir kriter olarak dikkate alınmaktadır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	0-Geliştirilmeye Açık	İç kontrol sorumluluklarının yerine getirilmesine yönelik teşvik ve ödül mekanizması bulunmamakta olup, geliştirilmesi planlanmaktadır.

Tablo- 2 Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyeleri

Sıra No	Standart/Genel Şart	Olgunluk Seviyesi 0	Olgunluk Seviyesi 1	Olgunluk Seviyesi 2	Olgunluk Seviyesi 3
1.1	İç Kontrolün Planlanması, Uygulanması, Analizi ve İyileştirilmesi		1		
1.2	Yönetmelik Faaliyet ve Kararlarda İç Kontrolde Faydalanılması				3
1.3	İç Kontrol Güvence Beyanlarında Azami Dikkat ve Özen			2	
1.4	Olgunluk Modeli ile İç Kontrolde Sürekli İyileşme Sağlanması	0			
1.5	Etik Değerler ve Dürüstlüğün Desteklenmesi		1		
1.6	Organizasyon Yapısının Tanımlanması				3
1.7	Birimlerin Görev Tanımları Yardımıyla Sorumluluk Alanlarının Belirlenmesi		1		
1.8	İş Tanımlarının Hazırlanması	0			
1.9	İdare İş Süreçlerinin Belirlenmesi, Süreçlerin Sınıflandırılması ve Süreç Hiyerarşisinin Oluşturulması		1		
1.10	Dijital Dönüşüm İhtiyaçlarının Belirlenmesi		1		
1.11	Yetki Devri		1		
1.12	Hassas Görevlere İlişkin Politika ve Prosedürlerin Belirlenmesi		1		
1.13	İş ve Görevlerin Takip Edilmesi				3
1.14	Hesap Verebilirliğin İç Kontrol, Risk Yönetimi ve İç Denetim ile Güçlendirilmesi		1		
1.15	Liyakat ve Yetkinliklerin İnsan Kaynakları Yönergesi ile Belirlenmesi		1		
1.16	Eğitim İhtiyaç Analizi, Eğitim Performansı ve Eğitimden Elde Edilen Sonuçların Değerlendirilmesi		1		
1.17	Oryantasyon Eğitimi ile İşe Adaptasyonun Sağlanması ve Yetkinliklerin Geliştirilmesi	0			
1.18	Bireysel Performansın Değerlendirilmesi		1		
1.19	Yönetim ve Personeli İlgilendiren Yönetmelik Kararlara Katılımın Teşvik Edilmesi			2	
1.20	İç Kontrole İlişkin Sorumlulukların Yerine Getirilmesi ve Hesap Verebilirliğin Sağlanması		1		
1.21	İç Kontrol Sorumluluklarının Yerine Getirilmesine Yönelik Teşvik ve Ödüller	0			
Kontrol Ortamı Toplam Puanı		25			
Kontrol Ortamı Olgunluk Seviyesi Ortalaması		1,19			

Grafik- 1 Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi



2.2.Risk Değerlendirme Standartları

RİSK DEĞERLENDİRME NEDİR?



- Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir.
- Risklerin değerlendirilmesi ile idare, risk algısı ve riskle başa çıkabilme kapasitesini bir öz değerlendirmeye tabi tutmaktadır.

Risk değerlendirme olgunluk seviyesini ölçmek için toplam **7 adet** genel şart kanıtlarıyla birlikte değerlendirilmiştir. Genel şartlar Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi ekinde yer alan İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli'nden alınmış olup; Olgunluk Modeli, idarelerin mevcut iç kontrol uygulamalarının başlangıç, orta ve ileri seviyeden oluşan üç kategorideki yerini tespit etmeye yönelik olarak tasarlanmıştır.

Kamu iç kontrol standardı/genel şartlarının olgunluk seviyeleri tanımlanırken 1. seviyede asgari olarak A hususu öngörülmüş ise 2'de A+B; 3'te ise A+B+C hususlarının mevcut olduğu kabul edilmektedir. Olgunluk seviyesi 1'de İç kontrol etkili bir şekilde planlanmaktadır. Olgunluk seviyesi 2'de iç kontrol etkili bir şekilde planlanmakta ve uygulanmaktadır. Olgunluk seviyesi 3'te iç kontrol etkili bir şekilde planlanmakta, uygulanmakta, değerlendirilmekte ve iyileştirilmektedir. İdare içinde kamu iç kontrol standardı/genel şartını sağlamaya yönelik mevcut herhangi bir uygulama bulunmaması durumunda olgunluk seviyesi 0 kabul edilerek objektif raporlama ilkelerine uyulmuştur.

Risk değerlendirme standartlarındaki mevcut durum uygulama kanıtlarıyla birlikte tespit edilerek altta sunulmuştur.

STANDART/GENEL ŞART 2.1**Risk Değerlendirme Metodolojisinin Belirlenmesi****2.1. Risk Değerlendirme Metodolojisinin Belirlenmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare, riskleri değerlendirirken, raporlarken ve izlerken uygulayacağı metodolojiyi “Kamu İç Kontrol Rehberi” çerçevesinde belirlemiş ve bu metodolojiyi standart olarak tüm risk değerlendirme süreçlerinde uygulamaya hazır hale gelmiştir. İdare, Risk Strateji Belgesi hazırlamıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.			1-Başlangıç Seviyesi	- Birim düzeyinde faaliyet ve operasyonel risklerin yönetilmesine ilişkin Kamu İç Kontrol Yönetmeliğinde yer alan hükümler de dikkate alınarak birim risk kontrol eylem planlarının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesine ilişkin usul ve esasların hazırlanması çalışmalarına başlanmıştır. Birim düzeyindeki risklerin yönetim süreçlerinde Hazine ve Maliye Bakanlığının birim risk kontrol eylem planı şablonunun kullanılması planlanmış olup usul ve esasların 2026 yıl sonu olmadan yürürlüğe konulması ve birim ve idare risk kontrol eylem planlarının hazırlanması hedeflenmektedir. - İdare düzeyinde kurumun 2025-2029 Dönemi Stratejik Planı’nda yer alan amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesine engel olabilecek risklerin yönetimine ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığının Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberindeki ilke ve esaslar dikkate alınarak risk strateji belgesi 3 yıllık bir dönem için hazırlanmış, anahtar risk göstergeleri ile ilave risk yönetimi faaliyetleri sorumluları ile birlikte tespit edilmiştir. Anahtar risk göstergeleri ve ilave risk yönetimi faaliyetleri izlenerek risk strateji belgesinin yıllık olarak güncellenmesi hedeflenmektedir. - İdare Risk Kontrol Eylem Planının yıllık olarak hazırlanması ile birim düzeyinde tespit edilen risklerin konsolide edilerek stratejik düzey, operasyonel/faaliyet/proje düzeyi ve alt birim düzeyindeki risklerde birim yöneticisi yetkisini aşan veya idarenin tamamını ilgilendiren ve üst yönetici onayıyla uygulanması gereken risk yönetimi faaliyetlerinin uygulanması ve 6’ar aylık periyotlarla uygulama/gerçekleşme sonuçlarının izlenmesi hedeflenmektedir. - Kurumsal düzeyde risk yönetiminin Üniversitenin dijital dönüşüm amaç ve hedeflerine uygun olarak bir yazılım ile yönetilmesi planlanmaktadır.

STANDART/GENEL ŞART 2.2**Planlama, Programlama, Bütçeleme****2.2.Planlama, Programlama, Bütçeleme**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare, misyon ve vizyonunu oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performansını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik planını hazırlamıştır. İdare yürüteceği program faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamıştır. İdare bütçesini, stratejik plan ve performans programına uygun hazırlamıştır. İdare yöneticileri faaliyetlerin ilgili mevzuat, stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflere uygunluğunu sağlamak üzere gerekli tedbirleri almaktadır. İdare yöneticileri yetki ve görev alanları çerçevesinde idarenin hedeflerine uygun yıllık bazlı özel birim hedefleri belirlemekte ve personeline duyurmaktadır. İdarenin ve birimlerinin hedefleri spesifik, ölçülebilir, ulaşılabilir, ilgili ve süreli olacak şekilde belirlenmektedir.			2-Orta Seviye	- İdarenin 2025-2029 Dönemi Stratejik Planı katılımcı yöntemlerle hazırlanarak misyon ve vizyon oluşturulmuş, stratejik amaç ve ölçülebilir hedefler saptanmıştır. Stratejik Plan performansı 6'ar aylık periyotlarla ölçülerek izlenmektedir. - İdarenin yürütmekte olduğu program, faaliyet ve projelerin kaynak ihtiyacı, performans göstergeleri ve hedefleri belirlenerek Stratejik Planında yer alan amaç ve hedeflerle uyumlu ve program bütçesi ile uyguladığı yıllık performans programları mevcut olup, performans ölçümü 3'er aylık periyotlarla gerçekleştirilmektedir. - İdare bütçesi birim bütçeleri konsolide edilerek stratejik planında yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda bir performans programı ile birlikte hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. - İdare yöneticileri faaliyetlerin mevzuat, stratejik plan ve performans programı ile uygunluğunu sağlamakta ve faaliyet raporları ile kamuoyuna makul güvence sunmaktadırlar. - Birim özel hedeflerinin oluşturulmasına yönelik çalışmalar birim ve idare kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planları aracılığıyla sürmektedir. - Stratejik Planda yer alan göstergeler spesifik, ölçülebilir, ulaşılabilir, ilgili ve süreli olacak şekilde belirlenmektedir. Performans Programında yer alan gösterge seti ise Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından belirlenmiş olup, S.M.A.R.T. (specific-belirli, measurable-ölçülebilir, achievable-ulaşılabilir, relevant-ilgili, time-based-süreli) niteliklerini haizdir.

STANDART/GENEL ŞART 2.3**Stratejik Amaç ve Hedefler ile Performans Programında Yer Alan Hedeflere Yönelik Risklerin Değerlendirilmesi**

2.3. Stratejik Amaç ve Hedefler ile Performans Programında Yer Alan Hedeflere Yönelik Risklerin Değerlendirilmesi				
Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare, stratejik kararlarını verirken, tehditlerini ve bu tehditler sonucu maruz kalabileceği kayıpların sonuçlarını bilmektedir. Bu amaçla, strateji geliştirme aşaması ile stratejileri yürürlüğe alma aşamalarında risk değerlendirmeleri yapmaktadır. İdare hazırlayacağı performans programında belirlediği hedeflerine yönelik risklerini de tespit etmekte, analizini gerçekleştirmekte ve önceliklendirmektedir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.			1-Başlangıç Seviyesi	- Strateji geliştirme aşamasında kurumsal riskler stratejiler tasarlanmadan önce belirlenmiş olup, kontrol faaliyetleri ile birlikte kayıt altına alınmış ve Stratejik Planda yer verilmiştir. - Risk Strateji Belgesi ile 2025-2029 Dönemi Stratejik Planında yer alan kurumsal riskler anahtar risk göstergeleri, ilave risk yönetimi faaliyetleri ve sorumlu birimler ile birlikte belirlenmiş olup, riskler takip edilmektedir. - İdare düzeyinde hazırlanacak olan risk kontrol eylem planlarında performans programında yer alan program ve alt programların riskleri stratejik planda yer alan amaç kategorileri ile ilişkilendirilerek tespit edilecektir. Bu kapsamda idarenin performans programında yer alan alt program hedefleri ile Üniversitenin stratejik amaçları ilişkilendirilmektedir.

STANDART/GENEL ŞART 2.4***Her Seviyedeki Birim/Alt Birim/Fonksiyonların Özel Hedeflerine Yönelik Risklerin Değerlendirilmesi*****2.4. Her Seviyedeki Birim/Alt Birim/Fonksiyonların Özel Hedeflerine Yönelik Risklerin Değerlendirilmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare, stratejik planı ve yıllık performans programı ile uyumlu olarak farklı örgütsel seviyelerdeki birimlerin, alt birimlerin ve fonksiyonların ayrıca belirlemiş oldukları çalışma hedefleri var ise bunlara yönelik risklerinin tespiti, analizi ve önceliklendirilmesini sağlar. Bu tür alt çalışma hedefleri olmayan idareler, bu hedeflerin oluşturulması için çaba gösterir.			1-Başlangıç Seviyesi	- Kamu İç Kontrol Yönetmeliği hükümlerine göre birim risk kontrol eylem planlarının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesine ilişkin usul ve esaslar hazırlanması çalışmaları tamamlanmak üzeredir. Birim risk kontrol eylem planları aracılığıyla faaliyet-proje ve operasyon düzeyinde süreç riskleri yönetilirken, idarenin stratejik amaç ve hedeflerine engel olabilecek riskler idare risk kontrol eylem planları aracılığıyla yürütülecektir. Bu kapsamda usul ve esasların hazırlanması ile kılavuz güncellenmesi çalışmaları devam etmekte olup çalışmaları 2026 yıl sonu olmadan tamamlanması hedeflenmektedir. - Alt çalışma hedefleri ve özel hedeflerin belirlenmesi idare ve birim kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planları aracılığıyla sağlanacaktır.

STANDART/GENEL ŞART 2.5**İdarenin İş Süreçlerine Yönelik Risklerin Değerlendirilmesi****2.5 İdarenin İş Süreçlerine Yönelik Risklerin Değerlendirilmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
	İdare, operasyonel, idari veya mali nitelikteki tüm iş süreçlerinin işleyişi, etkinliği ve verimliliğini tehdit eden genel riskler ile faaliyetlere yönelik önemli riskleri tanımlamış, analiz etmiş ve önceliklendirmiştir. Bu risklerin tamamı süreç riskleri olarak kayıt altına alınmıştır. Detay süreçlere ait riskler, ilgili sürecin iş akışları üzerinde riskin söz konusu olduğu işlem adımında açık bir şekilde tanımlanmış ve gösterilmiştir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.		1-Başlangıç Seviyesi	Risk yönetimi ile tespit edilen kontrol faaliyetleri ile ilave risk yönetimi faaliyetlerinin iş akış süreçlerinde ilgili işlem basamaklarında yer verilmesi süreci tamamlanmamıştır. Bu kapsamda yılda bir gerçekleştirilen ve 6'ar aylık periyotlarla uygulama/gerçekleşme sonuçları izlenen risk kontrol eylem planı faaliyetlerine göre iş akış süreçlerinde kontrol önlemi olarak ilgili kontrol önlemlerine yer verilmesi sağlanacaktır.

STANDART/GENEL ŞART 2.6***Kullanılan Teknolojilere Yönelik Risklerin Değerlendirilmesi*****2.6. Kullanılan Teknolojilere Yönelik Risklerin Değerlendirilmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
	İdare, faaliyetlerinde teknoloji kullanıyor olmasından kaynaklanan riskleri tanımlamış, analiz etmiş ve önceliklendirmiştir.	İdare, teknoloji, bilgi güvenliği ve siber güvenlik risklerinin değerlendirilmesi ve kontrolü için, uluslararası geçerliliği olan teknoloji yönetimi veya kontrol çerçevelerinden bir veya birkaç tanesinden faydalanmaktadır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir. İdare, yeni bir teknolojiye (yazılım, donanım, hizmet, sistem, platform, uygulama vb.) yatırım yapmadan ve uygulamaya almadan önce, bu teknolojiye olan gereksinimi ve neden bu teknolojinin seçildiğini detaylı olarak açıklamakta ve teknolojinin başarıyla uygulanmasına yönelik stratejileri ile bunlara ilişkin riskleri belirlemekte ve tüm bu hususları bir rapor haline getirmektedir. Bu süreç bilgi teknolojilerinden sorumlu birim tarafından koordine edilmektedir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	3-İleri Seviye	• Risk Strateji Belgesi ile idare düzeyindeki Konsolide Risk Raporu ve Risk Eylem Planında teknolojik riskler tanımlanmış, analiz edilmiş ve önceliklendirilmiştir. • Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından sunulan bilgi teknolojilerine yönelik faaliyetler ISO 27001:2022 Bilgi Güvenliği Yönetim Sertifikasını haiz olup; bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontroller yazılı olarak belirlenmiş ve uygulanmaktadır. • Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından teklif edilen yatırım projeleri gerekçeli olarak teklif edilmektedir.

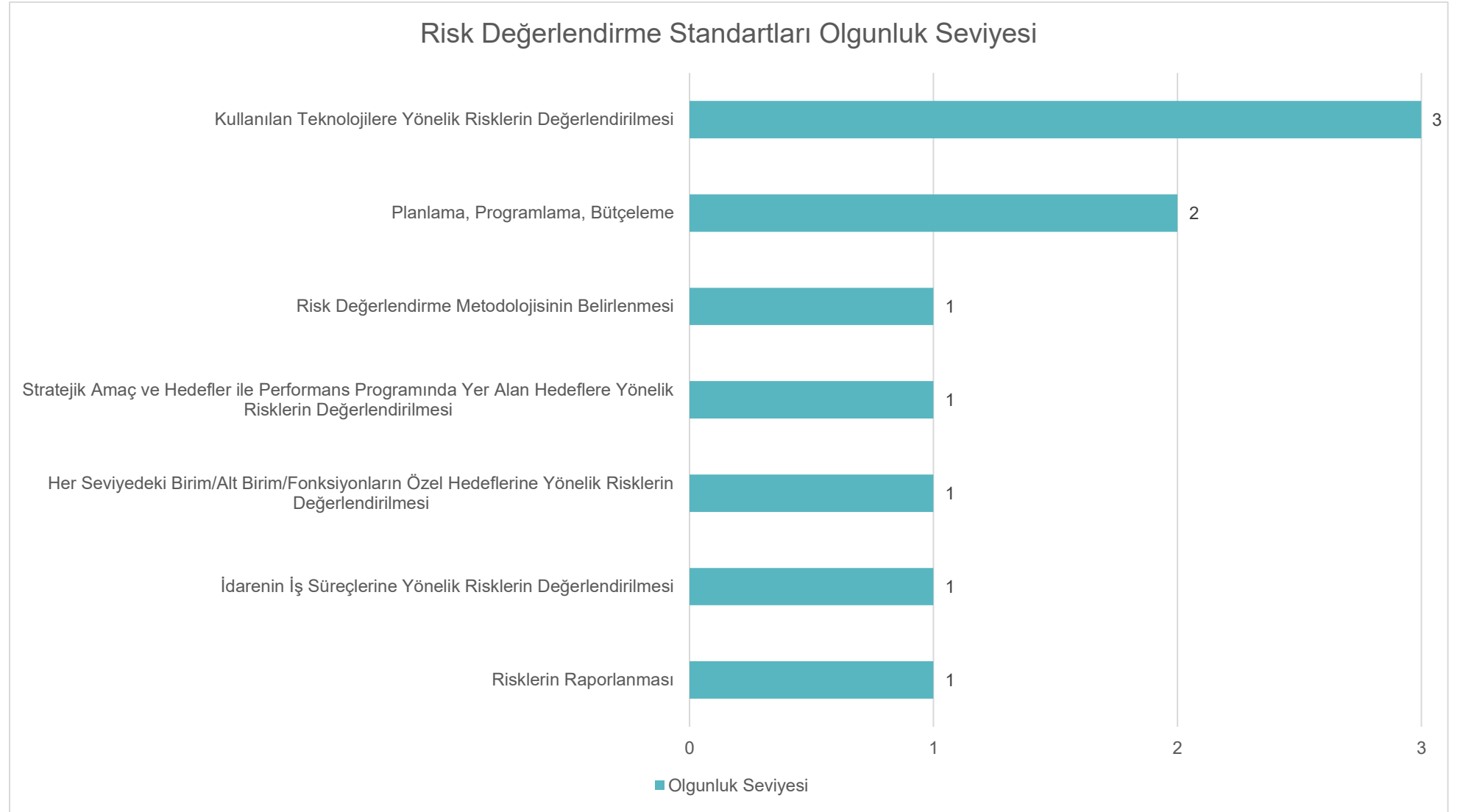
STANDART/GENEL ŞART 2.7**Risklerin Raporlanması**

2.7. Risklerin Raporlanması				
Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
Kayıt altına alınan riskler ve bu risklerin gerçekleşme durumu değerlendirilerek yıllık olarak yönetici ve çalışanlara raporlanmaktadır.	İdare tarafından yönetilmesi gereken risklere verilen cevapları içeren (kabul etmek, kontrol etmek, devretmek, kaçınmak) "Risk Eylem Planı" hazırlanmaktadır. Risk eylem planlarında risklerin yönetimi ve belirlenen ilave kontrollere yönelik görevler ve sorumluluklar belirlenmiştir.	İdare içinde yapılan risk yönetim çalışmaları değerlendirilerek tüm birimlere örnek oluşturacak 'iyi uygulama örnekleri' çıkarılmakta ve tüm kurum ile paylaşılmaktadır. Ayrıca sıkça karşılaşılan hatalar ve bu kapsamda dikkat edilecek hususlar tüm birimlere bildirilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	Stratejik düzeydeki riskler Stratejik Plan ve Risk Strateji Belgesinde kayıt altına alınmış olup, birim ve idare düzeyindeki risk kontrol eylem planlarının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesine ilişkin usul ve esasların Kamu İç Kontrol Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak hazırlanması çalışmaları 2026 yıl sonu olmadan tamamlanacaktır.

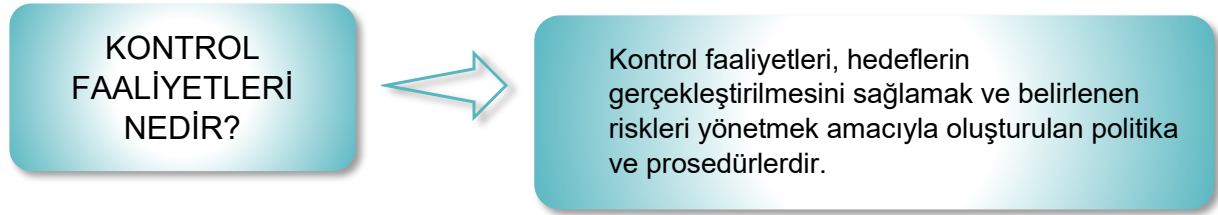
Tablo- 3 Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi

Sıra No	Standart/Genel Şart	Olgunluk Seviyesi 0	Olgunluk Seviyesi 1	Olgunluk Seviyesi 2	Olgunluk Seviyesi 3
2.1	Risk Değerlendirme Metodolojisinin Belirlenmesi		1		
2.2	Planlama, Programlama, Bütçeleme			2	
2.3	Stratejik Amaç ve Hedefler ile Performans Programında Yer Alan Hedeflere Yönelik Risklerin Değerlendirilmesi		1		
2.4	Her Seviyedeki Birim/Alt Birim/Fonksiyonların Özel Hedeflerine Yönelik Risklerin Değerlendirilmesi		1		
2.5	İdarenin İş Süreçlerine Yönelik Risklerin Değerlendirilmesi		1		
2.6	Kullanılan Teknolojilere Yönelik Risklerin Değerlendirilmesi				3
2.7	Risklerin Raporlanması		1		
Risk Değerlendirme Toplam Puanı		10			
Risk Değerlendirme Olgunluk Seviyesi Ortalaması		1,43			

Grafik- 2 Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi



2.3.Kontrol Faaliyetleri Standartları



Kontrol faaliyetleri olgunluk seviyesini ölçmek için toplam **7 adet** genel şart kanıtlarıyla birlikte değerlendirilmiştir. Genel şartlar Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi ekinde yer alan İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli'nden alınmış olup; Olgunluk Modeli, idarelerin mevcut iç kontrol uygulamalarının başlangıç, orta ve ileri seviyeden oluşan üç kategorideki yerini tespit etmeye yönelik olarak tasarlanmıştır.

Kamu iç kontrol standardı/genel şartlarının olgunluk seviyeleri tanımlanırken 1. seviyede asgari olarak A hususu öngörülmüş ise 2'de A+B; 3'te ise A+B+C hususlarının mevcut olduğu kabul edilmektedir. Olgunluk seviyesi 1'de İç kontrol etkili bir şekilde planlanmaktadır. Olgunluk seviyesi 2'de iç kontrol etkili bir şekilde planlanmakta ve uygulanmaktadır. Olgunluk seviyesi 3'te İç kontrol etkili bir şekilde planlanmakta, uygulanmakta, değerlendirilmekte ve iyileştirilmektedir. İdare içinde kamu iç kontrol standardı/genel şartını sağlamaya yönelik mevcut herhangi bir uygulama bulunmaması durumunda olgunluk seviyesi 0 kabul edilerek objektif raporlama ilkelerine uyulmuştur.

Kontrol faaliyetleri standartlarındaki mevcut durum uygulama kanıtlarıyla birlikte tespit edilerek altta sunulmuştur.

STANDART/GENEL ŞART 3.1**Amaç ve Hedefleri Tehdit Eden Risklerin Yönetimi ve Kontrolü****3.1. Amaç ve Hedefleri Tehdit Eden Risklerin Yönetimi ve Kontrolü**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare, stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını tehdit eden risklere yönelik uygun kontrol faaliyetlerini tasarlamış olup, söz konusu faaliyetlerin uygulanması ve etkinliğinin izlenmesini sağlamaktadır. İdare, yıllık bazda hazırladığı performans programında yer alan hedeflerini tehdit eden risklere yönelik kontrol faaliyetlerini tasarlamış olup söz konusu faaliyetlerin uygulanması ve etkinliğinin izlenmesini sağlamaktadır. Kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleştirilmesine yönelik ana hizmet birimlerini içeren (operasyonel süreçlere ilişkin) kontrol faaliyetleri oluşturulmuştur. Kontrol faaliyetlerinin, kalıntı riskleri idarenin risk iştahı çerçevesinde kabul edilebilir seviyelere indirmede olduğu durumlarda, "kontrol etmek" yanıtı haricindeki diğer uygun risk yönetim yanıtlarından da yararlanılmaktadır. Kontrol faaliyetleri süreç haritaları ve yönergelerde yazılı olarak yer almaktadır. İlave kontrol faaliyetleri sonucunda ulaşılması hedeflenen risk puanı belirlenmektedir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	Risk haritaları ve kurumsal yönergeler incelenerek kritik süreçlere ve risklere yönelik kontrol faaliyetleri oluşturulmuştur.		1-Başlangıç Seviyesi	- Risk Strateji Belgesi ile 2025-2029 Dönemi Stratejik Planında yer alan amaç ve hedeflere ulaşılmasını tehdit eden risklere yönelik uygun kontrol faaliyetleri tasarlanmış ve sorumlu birimleri tespit edilmiştir. Kurumsal risk yönetimi faaliyetlerinin yerine getirilmesi izlenmektedir. - İdare düzeyinde hazırlanacak olan risk kontrol eylem planlarında riskler stratejik amaç ve hedeflerle ilintilendirilerek performans programında yer alan alt program hedefleri ile ilişkisi kurulacaktır. - Stratejik düzeyde tespit edilen riskler Risk Strateji Belgesi ve idare risk kontrol eylem planları aracılığıyla; operasyonel süreçlere ilişkin riskler birim düzeyinde hazırlanacak olan birim risk kontrol eylem planları aracılığıyla yönetilecektir. - Birim ve idare risk kontrol eylem planlarının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesine yönelik usul ve esaslar hazırlanmaktadır. - Kurumsal risklerin yönetimine ilişkin risk haritası oluşturulmuş olup; kurumsal yönergeler incelenerek kritik süreçlere ilişkin kontrol faaliyetleri oluşturulmamıştır. - Kontrol faaliyetlerinin yönerge güncellemelerinde dikkate alınması ve iş akış süreçlerinin güncellenmesinde işlem basamağı olarak yer almasına yönelik planlamalar mevcuttur.

STANDART/GENEL ŞART 3.2***Birim ve Alt Birimlerin İş Süreçlerini Olumsuz Etkileyen Risklerin Kontrol Faaliyetleri ile Azaltılması*****3.2. Birim ve Alt Birimlerin İş Süreçlerini Olumsuz Etkileyen Risklerin Kontrol Faaliyetleri ile Azaltılması**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare birim ve alt birimlerinin yöneticileri, kendi görev, yetki ve sorumluluk alanları çerçevesinde belirledikleri hedefleri tehdit eden risklere yönelik kontrol faaliyetlerini tasarlar, uygular ve etkinliğini izler. Kurumun bütçeleme, yatırım, kamu ihaleleri, insan kaynakları gibi yönetim ve yardımcı hizmet süreçlerine ilişkin kontrol faaliyetleri oluşturulmuştur.	İdare yöneticileri, iş süreçlerinin başarıyla yürütülmesi, etkin ve verimli olması, süreçlerde kullanılan kaynaklar ve varlıkların korunması, süreçler kapsamındaki faaliyetlerin mevzuata uygun olması ve süreçlerde üretilen veya edinilen veri ve bilgi ile yapılan raporlamaların doğruluğunun sağlanması için fayda-maliyet analizi de gerçekleştirmek suretiyle kontrol faaliyetleri tasarlar ve uygular. Süreçlerdeki riskleri azaltmak için geliştirilmiş olan kontrol faaliyetleri, ilgili sürecin iş akışları üzerinde ilgili riskin söz konusu olduğu işlem adımıyla açık bir şekilde tanımlanmış ve gösterilmiştir.	Belirlenen ilave kontrollerin işlerliği, kontrol faaliyetleri sorumluları tarafından periyodik olarak gözden geçirilmektedir. Risk kayıtlarında yer alan risklere yönelik gerçekleştirilen kontrol faaliyetleri riski ortadan kaldırma veya azaltma fonksiyonu açısından analiz edilmektedir. Kontrol faaliyetlerinin etkisiz kaldığı tespit edildiğinde, kontrol faaliyeti sorumlusu tarafından bildirilmektedir. Kurum yöneticileri de kontrol faaliyetlerinin sorumlu personel tarafından yeterli derecede yerine getirilip getirilmediğini belirli aralıklarla kontrol etmektedir. Kontrol faaliyetlerinin gözden geçirilmesi sonucunda düzeltici eylemler yerine getirilmektedir. İnceleme sonucunda hata, erteleme veya ihmal tespit edildiğinde gerekli önlemler alınmaktadır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanmaktadır.	1-Başlangıç Seviyesi	- Birim risk kontrol eylem planları aracılığıyla birim yöneticileri sorumluluğunda belirledikleri hedefleri tehdit eden risklere yönelik kontrol faaliyetleri tasarlanacaktır. - Kurumun bütçeleme, yatırım, kamu ihaleleri, insan kaynakları gibi yönetim ve yardımcı hizmet süreçlerine ilişkin riskler tespit edilmekte olup, yönetim sistemi riskleri kategorisinde idare düzeyindeki risk kontrol eylem planında verilecektir. - Risk yönetimine ilişkin belirlenen kontrol faaliyetlerinin iş akış süreçlerinin güncellenmesi aşamasında işlem basamağı olarak yer alması ile yönerge güncelleme aşamasında dikkate alınmasına yönelik planlamaları mevcuttur. - Birim ve idare risk kontrol eylem planlarının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesine ilişkin usul ve esaslarda risk kontrol eylem planlarının yıllık olarak hazırlanması, uygulama sonuçlarının 6'şar aylık dönemler hâlinde izlenmesi ve sonuçlarının raporlanmasına ilişkin hükümlere yer verilecek olup; kurumsal düzeydeki risklerin yönetimine ilişkin izleme-değerlendirme süreci tanımlanarak kontrol faaliyetlerinin etkinliği gözden geçirilecektir.

STANDART/GENEL ŞART 3.3**Kontrol Yöntemlerinin Belirlenmesi****3.3. Kontrol Yöntemlerinin Belirlenmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
	Kontrol faaliyetleri süreç haritaları ve yönergelerde yazılı olarak yer almaktadır. Belirlenen kontrol faaliyetleri ile ilgili yetki ve sorumluluklar (yönetici veya belirlenen diğer personel) yazılı olarak oluşturulmuştur. Kontrol faaliyetlerinin gerçekleştirilme zamanı belirlenmiştir.	İç ve dış tehditlerden korunmak amacıyla fiziksel ve elektronik erişim kontrolleri oluşturulmuştur. Erişim kontrolleri görev ve sorumluluklarla uyumludur. Yetki ve görev değişikliklerinin yansıtılması amacıyla erişim kontrolleri belli aralıklarla güncellenmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	- Kontrol faaliyetlerinin süreç haritaları ve yönergelerde yer almasına yönelik planlamalar mevcut olup; birim ve idare risk kontrol eylem planlarının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesine ilişkin usul ve esaslarda kontrol faaliyetlerinin iş akış süreçlerinde işlem basamağı olarak yer alması ile yönerge, usul ve esaslar gibi yazılı prosedürlerin kontrol faaliyetleri göz önünde bulundurarak güncellenmesi hususlarına yer verilmesi planlanmıştır. - Birim ve idare risk kontrol eylem planlarında kontrol faaliyetlerinin sorumlularına yer verilmesine yönelik şablon güncellemesi gerçekleştirilmiştir. - Kurumsal düzeydeki risklerin yönetimine ilişkin hazırlanan Risk Strateji Belgesinde ilave risk yönetimi faaliyetlerinin sorumluları ve kontrol faaliyetinin tamamlanma zamanı belirlenmiştir. - Fiziksel varlıkların erişim kontrollerine yönelik eylemlere idare ve birim düzeyindeki kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planı kapsamında yer verilmiş olup risklere yönelik kontrol önlemleri geliştirilerek uygulanmaktadır. - Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından hizmetleri sunulan bilgi güvenliği yönetimi sistemlerinin ISO 27001:2022 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Sertifikası mevcut olup; elektronik erişim kontrolleri görev ve sorumluluklarla uyum gözetilmekte ve yetki ve görev değişikliklerin yansıtılması amacıyla erişim kontrolleri periyodik olarak güncellenmektedir.

STANDART/GENEL ŞART 3.4**Faaliyetlerin Sürekliliğinin Sağlanması****3.4. Faaliyetlerin Sürekliliğinin Sağlanması**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
	İdare, faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamak üzere, olağan ve olağan dışı durumları da gözетerek, tüm görevlere ilişkin yedekleme politikaları oluşturmuştur. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdare hassas görevler başta olmak üzere, tüm önemli görevlerin ve faaliyetlerin olağanüstü durumlarda etkili bir şekilde yürütülebilmesini teminen bir “İdare İş Sürekliliği Planı” oluşturmuştur. Bu plan çerçevesinde acil bir durumda idarede devam etmesi gereken önemli faaliyetler belirlenerek bu faaliyetlerin devamına yönelik önlemler alınmıştır. Bu kapsamda gerekli bilgilendirme faaliyetleri uygulanmaya başlanmıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	Başta hassas görevler olmak üzere faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik iş sürekliliği eylem planlarının hazırlanmasına ilişkin idare düzeyindeki kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planında “sonraki plan uygulama dönemleri içerisinde iş sürekliliği planları yapılarak olağanüstü durumlarda faaliyetlerin sürekliliğinin etkilenmesine yönelik kontrol önlemleri belirlenecektir.” açıklamasına yer verilmiştir.

STANDART/GENEL ŞART 3.5**Görevler Ayrılığının Sağlanması****3.5. Görevler Ayrılığının Sağlanması**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
	İdarenin her düzeydeki yöneticileri, kendi yetkili ve sorumlu oldukları alanlarda astlarına görev dağılımı ve yetki devri yaparken; işlemlerin gerçekleştirilmesi, kayıt edilmesi, onaylanması ve saklanması gibi görevlerin ve bu görevlere ilişkin yetkilerin tek kişide toplanmamasına dikkat etmişler ve etkin görevler ayrılığını sağlamışlardır. Personel eksikliği veya işin niteliği gereği görevler ayrılığı ilkesinin uygulanmasının zor veya imkânsız olduğu durumlar için alternatif kontrol yöntemlerine başvurulmaktadır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdarenin dijital dönüşüm çalışmaları kapsamında tüm bilgi sistemleri, uygulama yazılımları ve teknoloji kullanımı ile ilgili olarak etkili görevler ayrılığı sağlanmıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir. İdarenin görev alanı kapsamında görevler ayrılığını sağladığı iç veya dış denetim raporlarında vurgulanmaktadır.	3-İleri Seviye	• Mali ve mali olmayan karar ve işlemlerde işlemin veri girişi/uygulaması, kontrolü ve onayı farklı sorumlular tarafından yerine getirilmektedir. • Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından yazılımları hazırlanan bilgi sistemleri ile kod kaynakları diğer kurumlarda olan bilgi sistemlerinde veri girişi, kontrolü ve onay basamağı farklılaştırılmakta ve tek bir kişide birleşmesine izin verilmemektedir. • Birim ve idare risk kontrol eylem planlarında görevler ayrılığı ilkesinin personel eksikliğinden dolayı tam uygulanmaması durumunda risklerin yönetimine ilişkin uygulanmakta olan İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında “sonraki plan uygulama dönemleri içerisinde Personel Daire Başkanlığı tarafından insan kaynağı ihtiyacı iş analizleri yapılarak tespit edilirken görevler ayrılığı ilkesine göre farklı sorumlular eliyle yürütülmesi gereken süreçler göz önünde bulundurulacaktır.” açıklaması mevcuttur.

STANDART/GENEL ŞART 3.6**Teknolojiye Yönelik Kontrollerin Seçilmesi ve Geliştirilmesi****3.6. Teknolojiye Yönelik Kontrollerin Seçilmesi ve Geliştirilmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
	İdarede bilgi teknolojilerinin alınması ve geliştirilmesi süreçlerine yönelik kontrol faaliyetleri oluşturulmuştur. Ayrıca, iş süreçlerini etkileyen teknolojilerin kullanılması ve devamlılığının sağlanmasına yönelik kontrol faaliyetleri oluşturulmuştur. İdare, iş süreçlerinin yürütülmesinde gerçekleştirilen işlemler sırasında işlenen verilerin, ilgili bilgi sistemine girişinden çıkışına kadar olan süre içinde tam ve doğru bir şekilde işlenmesi için uygulama kontrolleri oluşturmuştur. Uygulama kontrolleri asgari olarak girdi kontrolleri, veri transfer kontrolleri, işlem kontrolleri ve çıktı kontrollerini içermektedir. Uygulama kontrolleri iş süreçlerindeki faaliyetlere yönelik risklerin değerlendirilmesi sonrasında diğer süreç kontrolleri ile birlikte ele alınır, tasarlanır ve uygulanır.	Bilgi teknolojilerine yönelik belirlenen ilave kontrollerin işlerliği, kontrol faaliyetleri sorumluları tarafından periyodik olarak gözden geçirilmekte ve değişimden kaynaklanan ihtiyaçlara göre geliştirilmektedir. Kontrol faaliyetlerinin etkisiz kaldığı tespit edildiğinde, kontrol faaliyeti sorumlusu tarafından bildirilmektedir. İdare yöneticileri kontrol faaliyetlerinin sorumlu personel tarafından yeterli derecede yerine getirilip getirmediğini belirli aralıklarla kontrol etmektedir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanmaktadır.	3-İleri Seviye	- Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından sunulan bilgi teknolojilerine yönelik faaliyetler ISO 27001:2022 Bilgi Güvenliği Yönetim Sertifikasını haizdir. Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontroller yazılı olarak belirlenmiş olup uygulanmaktadır. - Satın alma suretiyle tedarik edilen Öğrenci Bilgi Sistemi, e-Kütüphane Sistemi, BAP Otomasyonu gibi yazılımlar için tedarikçi ilişkileri prosedürleri arasında bilgi sistemlerinin sürekliliği ve gizliliğini sağlayacak kontrollere yer verilmektedir. - Mali yönetim süreçlerinde kullanılan ve yazılım ve sunucu hizmetleri Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından sağlanan yazılımlar ile YÖK, YÖKAK, TÜBİTAK, TÜİK gibi diğer paydaşlar tarafından hizmetleri sağlanan yazılımların bilgi sistemi kontrolleri ilgili kuruluşlar tarafından sağlanmaktadır.

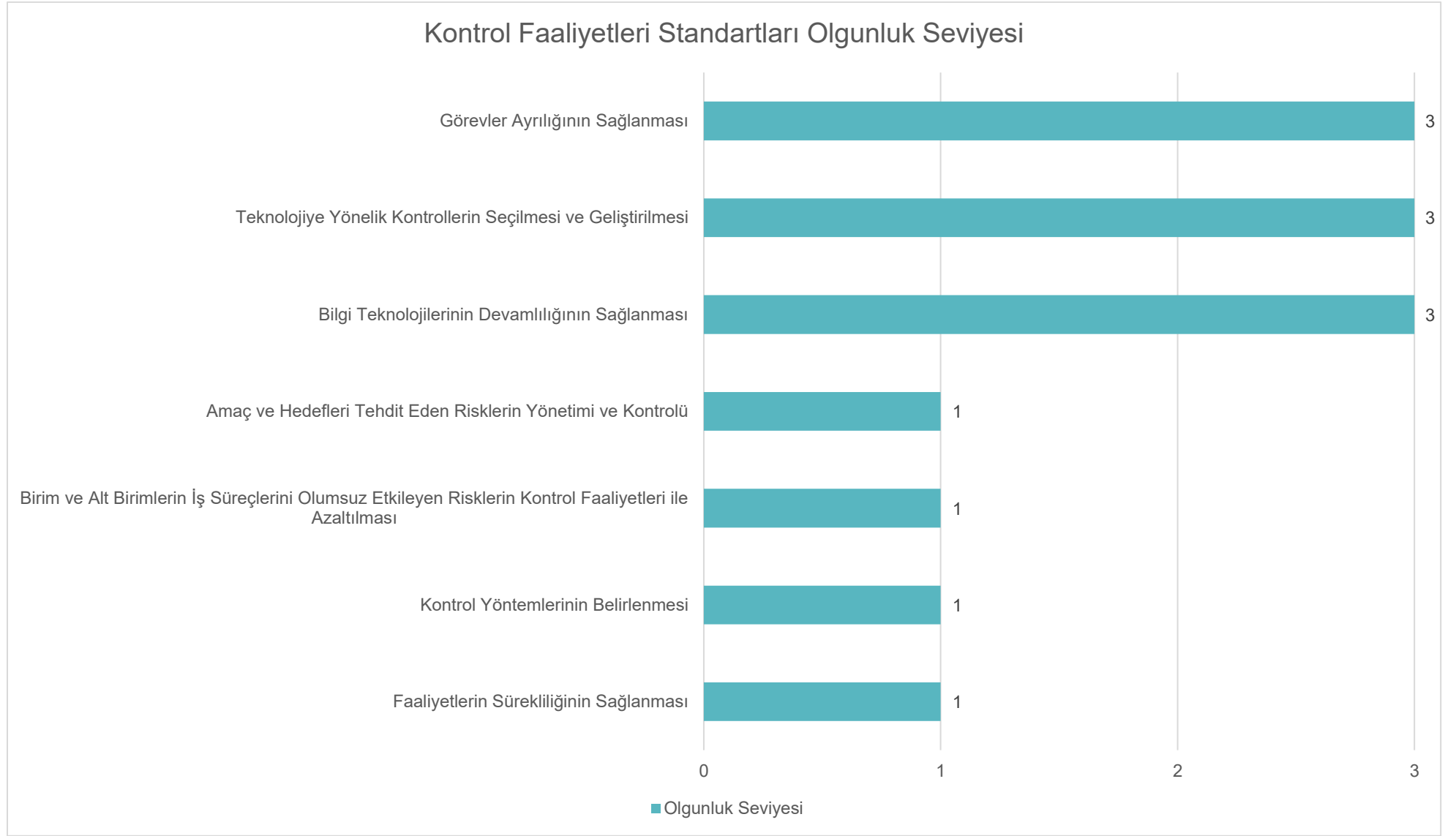
STANDART/GENEL ŞART 3.7**Bilgi Teknolojilerinin Devamlılığının Sağlanması****3.7. Bilgi Teknolojilerinin Devamlılığının Sağlanması**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
	BT devamlılığının sağlanmasına yönelik önemli riskler belirlenmiş ve bunlara yönelik eylem planları hazırlanmıştır. Veri kaybı veya sorumlu BT personelinin görevden ayrılması gibi durumlarda veri güvenliğinin sağlanması için eylem planları hazırlanmıştır. BT politikaları, kullanıcı hakları ve acil eylem planları incelendiğinde mevcut düzenlemeler teknoloji güvenliğini sağlamakta yeterlidir.	Kurumsal verilerin korunmasına yönelik yedekleme ve kurtarma prosedürleri hazırlanmıştır. Fiziki zarar veya istenmeyen saldırıların gerçekleşme olasılığına karşı kontrol faaliyetleri oluşturulmuştur.	3-İleri Seviye	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından sunulan bilgi teknolojilerine yönelik faaliyetler ISO 27001:2022 Bilgi Güvenliği Yönetim Sertifikasını haiz olup; kurumsal verilerin korunmasına yönelik yedekleme ve kurtarma prosedürleri mevcuttur. Sızma testleri periyodik olarak gerçekleştirilmekte ve fizikî sunuculara verilecek zararlara karşı önlemler alınmaktadır.

Tablo- 4 Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi

Sıra No	Standart/Genel Şart	Olgunluk Seviyesi 0	Olgunluk Seviyesi 1	Olgunluk Seviyesi 2	Olgunluk Seviyesi 3
3.1	Amaç ve Hedefleri Tehdit Eden Risklerin Yönetimi ve Kontrolü		1		
3.2	Birim ve Alt Birimlerin İş Süreçlerini Olumsuz Etkileyen Risklerin Kontrol Faaliyetleri ile Azaltılması		1		
3.3	Kontrol Yöntemlerinin Belirlenmesi		1		
3.4	Faaliyetlerin Sürekliliğinin Sağlanması		1		
3.5	Görevler Ayrılığının Sağlanması				3
3.6	Teknolojiye Yönelik Kontrollerin Seçilmesi ve Geliştirilmesi				3
3.7	Bilgi Teknolojilerinin Devamlılığının Sağlanması				3
Kontrol Faaliyetleri Toplam Puanı		13			
Kontrol Faaliyetleri Olgunluk Seviyesi Ortalaması		1,86			

Grafik- 3 Kontrol Faaliyeti Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi



2.4.Bilgi ve İletişim Standartları

BİLGİ VE İLETİŞİM NEDİR?



Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir biçimde 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.

Bilgi ve iletişim olgunluk seviyesini ölçmek için toplam **5 adet** genel şart kanıtlarıyla birlikte değerlendirilmiştir. Genel şartlar Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi ekinde yer alan İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli'nden alınmış olup; Olgunluk Modeli, idarelerin mevcut iç kontrol uygulamalarının başlangıç, orta ve ileri seviyeden oluşan üç kategorideki yerini tespit etmeye yönelik olarak tasarlanmıştır.

Kamu iç kontrol standardı/genel şartlarının olgunluk seviyeleri tanımlanırken 1. seviyede asgari olarak A hususu öngörülmüş ise 2'de A+B; 3'te ise A+B+C hususlarının mevcut olduğu kabul edilmektedir. Olgunluk seviyesi 1'de İç kontrol etkili bir şekilde planlanmaktadır. Olgunluk seviyesi 2'de iç kontrol etkili bir şekilde planlanmakta ve uygulanmaktadır. Olgunluk seviyesi 3'te İç kontrol etkili bir şekilde planlanmakta, uygulanmakta, değerlendirilmekte ve iyileştirilmektedir. İdare içinde kamu iç kontrol standardı/genel şartını sağlamaya yönelik mevcut herhangi bir uygulama bulunmaması durumunda olgunluk seviyesi 0 kabul edilerek objektif raporlama ilkelerine riayet edilmiştir.

Bilgi ve iletişim standartlarındaki mevcut durum uygulama kanıtlarıyla birlikte tespit edilerek altta sunulmuştur.

STANDART/GENEL ŞART 4.1**Bilginin Elde Edilmesi, Üretilmesi ve Kullanılması****4.1. Bilginin Elde Edilmesi, Üretilmesi ve Kullanılması**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare, ürettiği ve çeşitli kaynaklardan elde ettiği veriyi toplamak, saklamak, organize etmek, erişilebilirliğini artırmak, dağıtmak gibi işlevlerin planlı bir biçimde gerçekleştirilmesi için veri yönetim politikası (VYP) oluşturmuştur. İdare, sahip olduğu verilerin kalitesini, artırmaya yönelik çalışmaları planlamıştır. Bu çalışmalar ile hem eski verilerin kalitesinin artırılmasını hem de ileride üretilecek ve/veya elde edilecek verilerin kalitesinin yüksek olmasını hedeflemektedir. Süreçlerin tespiti, analizi ve iş akışlarının oluşturulması aşamalarında, süreçler ile ilgili bilgilerin belirlenmesi sırasında, ilgili sürecin bilgi kaynakları, bilgi girdileri ve bilgi çıktıları net olarak tanımlanmıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdare, amaç ve hedeflerine ulaşmayı sağlayacak ve iç kontrolün işlevini yerine getirmesini destekleyecek ilgili, nitelikli veri ve bilgiyi elde etmiş, üretmiş ve kullanmıştır. İdare, kullandığı veri ve verilerden elde edilen bilginin kalitesini sağlamaya ve korumaya yönelik tedbirleri almıştır. Ayrıca amaç ve hedefler ile iç kontrolü destekleyecek olan bilginin, erişilebilir, doğru, güncel, yeterli, geçerli ve doğrulanabilir özelliklere sahip olması, gizliliğinin korunması, belirli bir süre saklanması ve zamanında elde edilmesine yönelik gerekli tedbirler de üst yönetici ve diğer yöneticilerce alınmıştır. İş süreçlerinde kaynak, girdi ve çıktı olarak belirlenmiş veri ve bilgilerin doğruluğu, tamlığı ve bütünlüğüne yönelik riskler, süreç esaslı risk değerlendirme çalışması sırasında belirlenerek, kontrol faaliyetleri ile azaltılmıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdarenin program ve alt program hedeflerinin izlenmesine yönelik performans göstergelerinin hedef ve gerçekleşme düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesi amacıyla kurumda bütünsel bir yönetim bilgi sistemi mevcuttur. İdarenin veri yönetimi politika belgesi ve eylem planı mevcuttur. İdare çalışanları ile güvenliği ile ilgili eğitim/seminerler periyodik olarak düzenlenmektedir.	1-Başlangıç Düzeyi	- İdarede Veri Yönetim Politikası (VYP) ve eylem planı bulunmamakta olup; verilerin toplanması, saklanması, organize edilmesi, erişilebilirliğinin artırılması ve verilerin dağıtılmasına yönelik faaliyetler üst mevzuatları hükümlerine uygun olarak tesis edilmektedir. - İş akışı hazırlama süreçleri tamamlanmadığından bilgi girdileri ve çıktıların tanımlanması süreci noksanıdır. - İdarenin amaç ve hedeflerine ulaşmayı sağlayacak veriler bütünsel bir yönetim bilgi sistemi olmaksızın elde edilmekte ve raporlanmaktadır. Bu kapsamda idarenin amaç ve hedeflerine ulaşılmasını sağlayacak veriler stratejik plan, performans programı, yatırım programı izleme ve değerlendirme raporları, faaliyet raporları ve kurumsal mali durum ve beklentiler raporları gibi manuel olarak oluşturulan raporlarla üretilmekte ve kullanılmaktadır. - İç kontrolü destekleyecek bilginin üretilmesini mümkün kılan yazılım çalışmaları tamamlanmış olup Kurumsal Entegre Yönetim Sistemi ile iç kontrolü destekleyecek doğru, güncel, yeterli, geçerli ve doğrulanabilir bilgi birim ve idare düzeyinde üretilmekte ve 6'şar

				aylık periyotlar hâlinde iç kontrol sistemindeki gelişim izlenebilmektedir.
--	--	--	--	---

STANDART/GENEL ŞART 4.2**Bilgilerin İdare İçinde İletilmesi İçin İletişim Kanalları Oluşturulması****4.2. Bilgilerin İdare İçinde İletilmesi İçin İletişim Kanalları Oluşturulması**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare, iç kontrol amaç ve sorumlulukları da dahil, iç kontrolün işleyişini yerine getirmesini ve etkili yönetimi desteklemek için gerekli bilgileri iletecek iç iletişim ihtiyaçları ile bu ihtiyaçlarını karşılayacak kanalları belirlemek için bir analiz çalışması gerçekleştirmiştir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdare, iç kontrol amaç ve sorumlulukları da dahil, iç kontrolün işleyişini yerine getirmesini ve etkili yönetimi desteklemek için gerekli bilgileri iletecek iç iletişim kanallarını oluşturmuş ve idare içi etkili iletişimi sağlamıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdarede son yıllarda varsa iç iletişim hatalarından kaynaklı aksaklıklar tespit edilmiş, benzer problemlerle karşılaşmamak için önlem alınmıştır. İdare, yılda en az bir kez iç iletişim süreçlerinin etkinlik ve verimliliğini periyodik olarak analiz etmekte, güncel teknolojik gelişmeler ışığında iyileştirmekte, teknolojiye faydalanarak iletişim etkinliği ve verimliliğini artırmaktadır. Bu konuda gerçekleştirilen tüm analiz, iyileştirme ve etkinlik/verimlilik artırma çalışmaları ile sonuçları üst yöneticiye raporlanmaktadır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	- İdarede iç kontrolün amaç ve sorumlulukları da dahil, iç kontrolün işleyişini yerine getirmesini ve etkili yönetimi desteklemek üzere Kurumsal Entegre Yönetim Sistemi kullanılmakta ve birim ve idare düzeyindeki iç kontrol gelişim seviyeleri yöneticilere raporlanabilmektedir. - İç iletişim süreçlerinin etkinliği ve verimliliği analiz edilmemiştir. İç iletişim hatalarından kaynaklanan riskler tespit edilmemiş olup kontrol faaliyetleri bulunmamaktadır. - İdare iç iletişim elektronik belge yönetim sistemi, kurumsal e-posta, dahili telefonlar ve Kurumsal İletişim Yönetim Sistemi (KİYS) aracılığıyla yerine getirilmekte olup; iç kontrolün işleyişinin yerine getirilmesinde mevcut iç iletişim kanalları kullanılmaktadır.

STANDART/GENEL ŞART 4.3***Bilgilerin İdare Dışına İletilmesi ve İdare Dışından Gelen Bilgilerin İdare İçine İletilmesi İçin İletişim Kanalları Oluşturulması*****4.3. Bilgilerin İdare Dışına İletilmesi ve İdare Dışından Gelen Bilgilerin İdare İçine İletilmesi İçin İletişim Kanalları Oluşturulması**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare, iç kontrolün işlevini yerine getirmesini, yönetim sorumluluklarını ve kurumsal yönetimi desteklemek ve dış çevredeki gelişmeleri ve bilgileri içe aktarmak üzere dış iletişim ihtiyaçları ile bu ihtiyaçlarını karşılayacak kanalları belirlemek için bir analiz çalışması gerçekleştirmiştir. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdare, iç kontrolün işlevini yerine getirmesini, yönetim sorumluluklarını ve kurumsal yönetimi desteklemek ve dış çevredeki gelişmeleri ve bilgileri içe aktarmak üzere dış iletişim kanalları oluşturmuş ve dış çevrelerle etkili iletişimi sağlamıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdarede son yıllarda varsa dış iletişim hatalarından kaynaklı aksaklıklar tespit edilmiş, benzer problemlerle karşılaşmamak için önlem alınmıştır. İdare, yılda en az bir kez dış iletişim süreçlerinin etkinlik ve verimliliğini periyodik olarak analiz etmekte, güncel teknolojik gelişmeler ışığında iyileştirmekte, teknolojiden faydalanarak iletişim etkinliği ve verimliliğini artırmaktadır. Bu konuda gerçekleştirilen tüm analiz, iyileştirme ve etkinlik/verimlilik artırma çalışmaları ile sonuçları üst yöneticiye raporlanmaktadır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	1-Başlangıç Seviyesi	- İdarede dış iletişim süreçlerinin etkinlik ve verimliliğine yönelik bir analiz gerçekleştirilmemiş olup; risk değerlendirme çalışmalarında dış iletişim hatalarından kaynaklanan riskler mevcut değildir. - İdarede iç kontrolün işlevini yerine getirmeye yönelik Kurumsal Entegre Yönetim Sistemi kullanılmakta olup aynı zamanda elektronik belge yönetim sistemi, kurumsal elektronik postalar ve kurumsal telefonlar kullanılmakta dış iletişim aracı olarak kullanılmaktadır. Dış iletişim etkinlik ve verimliliğine yönelik bir analiz henüz gerçekleştirilmemiştir.

STANDART/GENEL ŞART 4.4**Raporlama İhtiyaçlarının Belirlenmesi****4.4. Raporlama İhtiyaçlarının Belirlenmesi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
	İdare İçi Raporlama kapsamında idare, veri yönetimi politikasının belirlenmesi ve veri kalitesini iyileştirme çalışmaları ile bilgi ihtiyaçlarının belirlenmesi ve bilgi kaynaklarının tanımlanması çalışmalarını yürütürken, her seviyede ihtiyaç duyulacak raporlamaları da belirlemiş, iç paydaşlara iletilecek raporlar, türleri, kapsamı, sıklıkları ve formatlarını belirlemiş ve raporları bu özelliklere uygun olarak üretmeye başlamıştır. İdare Dışı Raporlama kapsamında idare, veri kalitesini iyileştirme çalışmaları ile bilgi ihtiyaçlarının belirlenmesi ve bilgi kaynaklarının tanımlanması çalışmalarını yürütürken, idare dışına yapılacak yasal ve diğer raporlamaları ve kapsamını da belirlemiş, dış paydaşlara iletilecek raporlar, türleri, kapsamı, sıklıkları ve formatlarını belirlemiş ve raporları bu özelliklere uygun olarak üretmeye başlamıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.		1-Başlangıç Seviyesi	- İdarede raporlama ağı oluşturulmasına yönelik eylemlerin İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında yerine getirilmesi planlanmıştır. Bu kapsamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından kurumsal olarak hazırlanan plan, program ve raporların prosedürleri belirlenmiş ve hangi raporun, ne sıklıkla, hangi mevzuat uyarınca, hangi görevli tarafından hazırlanarak, kontrol edilerek ve onaylanarak hangi mercilere gönderileceği, elektronik ortamda yayımlanıp yayımlanmayacağı, izleme ve değerlendirme sıklığı gibi bilgileri ihtiva eden raporlama ağı seti oluşturulmuştur. - Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından birim ve idare kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planları kapsamında raporlama ağı oluşturulmasına yönelik bir kılavuz ve standart format hazırlanmaktadır.

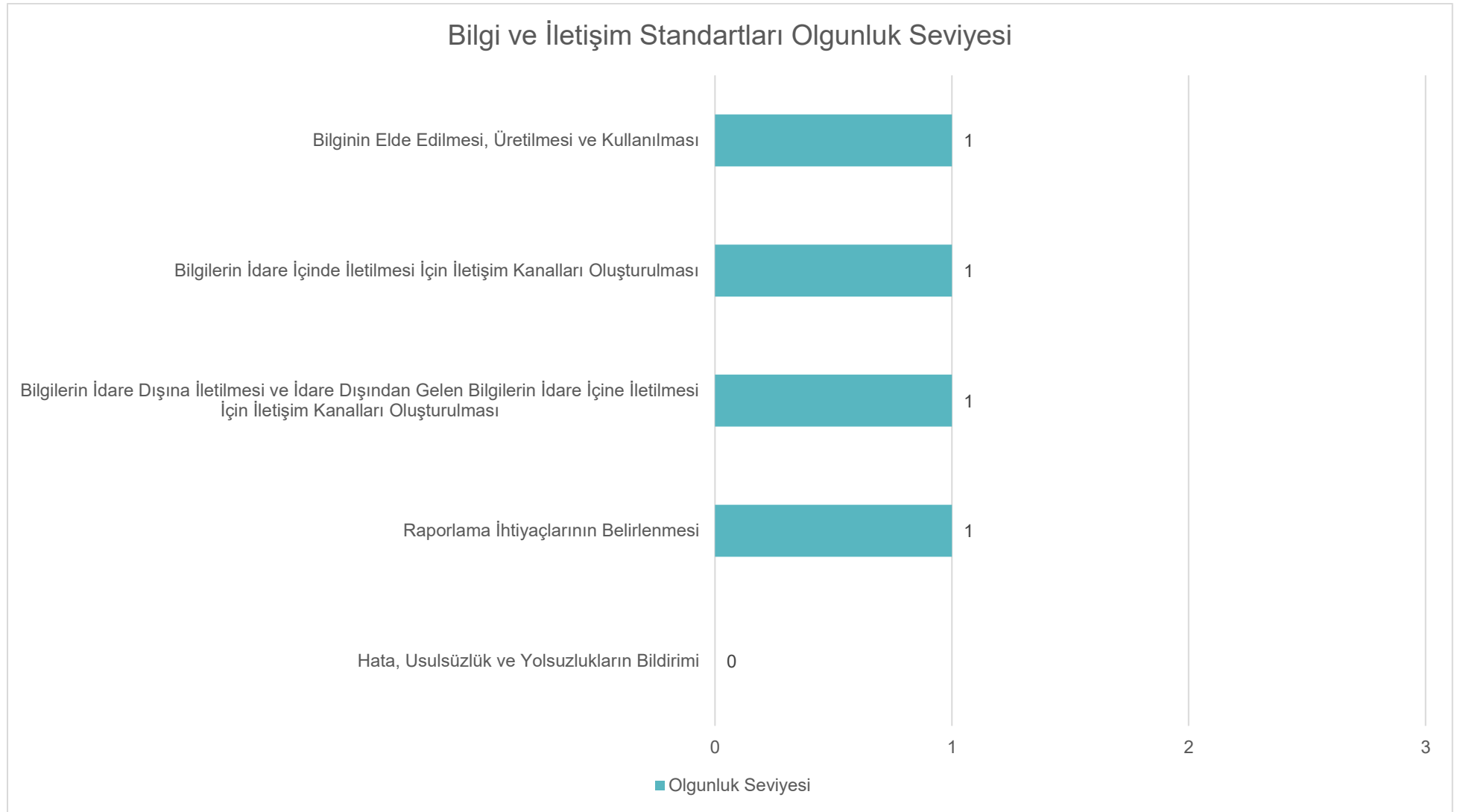
STANDART/GENEL ŞART 4.5***Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirimi*****4.5. Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirimi**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare, oluşabilecek hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların belirlenen bir düzen içinde bildirilmesini sağlayacak yöntem ve kanalları oluşturmuştur. Bu amaçla, İhbar Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe alınmıştır. Bu yöntem ve kanalların yeterli ve etkin olduğuna dair iç denetçilerce üst yönetime yapılan değerlendirme sonrasında makul güvence sağlanmıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	İdarenin her seviyesindeki yöneticiler, kendilerine resmi veya gayri resmi kanallardan bildirilen ihbarlar hakkında yeterli incelemeyi yapmış, bu bildirimleri kayıt altına almış ve konuyu iç iletişim kanallarını kullanarak ilgili merciler veya daha üst yönetim kademeleri ile paylaşmıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir. Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildiren personele haksız ve ayırimcı bir muamele yapılmamıştır.		0-Geliştirilmeye Açık	- İdarede hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesine yönelik bir ihbar yönergesi bulunmamaktadır. - Yöneticiler resmî veya gayri resmî kanallardan kendilerine iletilen ihbarlar üzerine ilgili disiplin hükümleri çerçevesinde işlem yapmaktadırlar. - İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı aracılığıyla Personel Daire Başkanlığı sorumluluğunda ve Hukuk Müşavirliği işbirliğinde Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesine Yönelik Yönergenin hazırlanması planlanmıştır.

Tablo- 5 Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi

Sıra No	Standart/Genel Şart	Olgunluk Seviyesi 0	Olgunluk Seviyesi 1	Olgunluk Seviyesi 2	Olgunluk Seviyesi 3
4.1	Bilginin Elde Edilmesi, Üretilmesi ve Kullanılması		1		
4.2	Bilgilerin İdare İçinde İletilmesi İçin İletişim Kanalları Oluşturulması		1		
4.3	Bilgilerin İdare Dışına İletilmesi ve İdare Dışından Gelen Bilgilerin İdare İçine İletilmesi İçin İletişim Kanalları Oluşturulması		1		
4.4	Raporlama İhtiyaçlarının Belirlenmesi		1		
4.5	Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirimi	0			
Bilgi ve İletişim Toplam Puanı		4			
Bilgi ve İletişim Olgunluk Seviyesi Ortalaması		0,80			

Grafik- 4 Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi



2.5. İzleme Standartları

İZLEME NEDİR?

- 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 bulunur.
- 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.

İzleme olgunluk seviyesini ölçmek için toplam **4 adet** genel şart kanıtlarıyla birlikte değerlendirilmiştir. Genel şartlar Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi ekinde yer alan İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli'nden alınmış olup; Olgunluk Modeli, idarelerin mevcut iç kontrol uygulamalarının başlangıç, orta ve ileri seviyeden oluşan üç kategorideki yerini tespit etmeye yönelik olarak tasarlanmıştır.

Kamu iç kontrol standardı/genel şartlarının olgunluk seviyeleri tanımlanırken 1. seviyede asgari olarak A hususu öngörülmüş ise 2'de A+B; 3'te ise A+B+C hususlarının mevcut olduğu kabul edilmektedir. Olgunluk seviyesi 1'de İç kontrol etkili bir şekilde planlanmaktadır. Olgunluk seviyesi 2'de iç kontrol etkili bir şekilde planlanmakta ve uygulanmaktadır. Olgunluk seviyesi 3'te iç kontrol etkili bir şekilde planlanmakta, uygulanmakta, değerlendirilmekte ve iyileştirilmektedir. İdare içinde kamu iç kontrol standardı/genel şartını sağlamaya yönelik mevcut herhangi bir uygulama bulunmaması durumunda olgunluk seviyesi 0 kabul edilerek objektif raporlama ilkelerine riayet edilmiştir.

İzleme standartlarındaki mevcut durum uygulama kanıtlarıyla birlikte tespit edilerek altta sunulmuştur.

STANDART/GENEL ŞART 5.1**Sürekli İzleme ve Özel Değerlendirmeler****5.1. Sürekli İzleme ve Özel Değerlendirmeler**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdarenin tüm yöneticileri, yönettikleri birimlerin iç kontrol sisteminin yeterliliği ve etkinliğine yönelik sürekli izleme faaliyetlerini gerçekleştirir, iç kontrol standartlarının ve standartları destekleyen genel şartların mevcut ve işler durumda olup olmadığını belirler. Harcama yetkilileri, İç Kontrol Güvence Beyanını sunmadan önce, birimlerindeki iç kontrol çalışmalarının etkinliği ve verimliliği ile, güncel ve gerçekçi olup olmadığını göz önünde bulundurmaktadırlar. Buna ek olarak, ilgili faaliyet dönemi içinde, birimi ilgilendiren stratejik amaç ve hedefler ile birimin kendi belirlediği hedefler çerçevesinde ortaya çıkan yeni riskler, gerekli kontrol faaliyetleri veya diğer risk tepkileri ile azaltılmıştır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	Harcama yetkilileri, sürekli izleme kapsamında, Strateji Geliştirme Biriminin rehberlik ve koordinasyonunda günlük, haftalık ve aylık bazda iç kontrol sisteminin kendi birimlerinde işleyişini değerlendirecek mekanizmalar oluşturmuş ve bu mekanizmaların etkinlik ve verimliliğinin iç denetçilerce değerlendirilebilmesini sağlayacak şekilde açıkça tanımlamış ve uygulamaya almışlardır. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.		1-Başlangıç Seviyesi	- İdarede iç kontrolün yeterliliği ve etkinliğine yönelik sürekli izleme ve özel değerlendirme faaliyetleri başlamış olup; iç kontrol sistemindeki gelişimin Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberinde yer alan sorular esas alınarak ilgili bileşen ve alt bileşenlerdeki noksan veya geliştirilmesi gereken alanların tespitine yönelik yazılım çalışmaları Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından tamamlanmış ve 2026 yılı Haziran sonu itibarıyla kullanıma alınmıştır. - Sürekli izleme faaliyetleri birim düzeyinde iç kontrolün gelişiminin 6'ar aylık periyotlarla izlenmesi ve idare düzeyinde konsolide edilmesi; özel izleme faaliyetlerinin ise birim/idare kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarında yer alan eylemlerin yerine getirilip getirilmediğinin 6'ar aylık periyotlarla yöneticiye gerçekleşme sonuçları olarak raporlanması yöntemiyle gerçekleştirilmektedir. - İdarenin 2025-2029 Dönemi Stratejik Planı'nda yer alan kurumsal kapasiteyi geliştirme hedefleri göstergeleri arasında iç kontrol sistemi Hazine ve Maliye Bakanlığının İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli esas alınarak izlenmekte ve plan dönemi sonunda plan başlangıç değeri başlangıç seviyesi olan iç kontrol sisteminin ileri seviyeye ulaşması hedeflenmektedir. - Birim ve idare düzeyinde hazırlanan risk kontrol eylem planları iç kontrol güvence beyanlarına dayanak olacak şekilde, birim ve idarenin amaç ve hedeflerine yönelik risklerin yönetilebilmesi amacıyla hazırlanmakta ve raporlanmaktadır.

STANDART/GENEL ŞART 5.2**Özel Değerlendirmeler**

5.2. Özel Değerlendirmeler				
Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare, iç kontrol sistemini öz değerlendirme çalışmaları, soru formları/anketler ve çalışma grupları vasıtasıyla Strateji Geliştirme Birimi koordinasyonunda değerlendirmektedir.	Harcama yetkilileri, kendi görev ve sorumluluk alanlarına ilişkin yılda en az bir defa öz değerlendirme çalışması gerçekleştirmekte; iç kontrol çalışmalarının Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çerçevesinde ilerleme durumu, kalitesi, yeterliliği ve verimliliğini değerlendirmektedirler. Bu öz değerlendirme çalışması sırasında sorumlu olunan iş süreçlerinde önemli değişiklikler olup olmadığı, iş akışları ile süreç yönergelerinin güncelliği, risk ve kontrol bilgilerinin güncelliği ile değişimden kaynaklı yeni risklerin mevcut olup olmadığı da değerlendirilmektedir.		1-Başlangıç Seviyesi	İdarede iç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırlamış olduğu İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi'ndeki yeni soru seti kullanılarak oluşturulan soru formuna birim iç kontrol ve risk koordinatörleri tarafından kanıtlarıyla birlikte verilecek cevaplarla birim raporları 2026 yılı Haziran sonu itibarıyla hazırlanmakta, birim yöneticisine raporlanmaktadır. Birim düzeyinde hazırlanan raporlar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından kanıtlarıyla birlikte değerlendirilerek aynı zamanda İdare Risk Koordinatörü de olan Strateji Geliştirme Daire Başkanı tarafından İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulacak olup, Kurulunun onayının ardından konsolide rapor Üniversite Rektörüne raporlanacaktır. Çalışmalar elektronik ortamda Kurumsal Entegre Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir..

STANDART/GENEL ŞART 5.3**İç Denetim****5.3. İç Denetim**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
İdare, iç kontrol sisteminin yeterliliği ve etkililiğini objektif ve bağımsız bir gözle değerlendirmek amacı ile iç denetçi görevlendirmektedir.	İdare iç denetçileri, denetim evrenlerini belirleyerek, süreç bazlı ve risk odaklı iç denetim planlarını oluşturmuş ve risk odaklı iç denetim faaliyetlerini yürütmektedir. İdare iç denetçileri, üst yönetici ile iç denetim tespit ve önerilerini görüşmekte, değerlendirmekte ve üst yöneticiyi bilgilendirmektedir. İdare iç denetçileri, idare iç kontrol sistemine ilişkin yılda en az bir defa bir değerlendirme yapmaktadır.		0-Geliştirilmeye Açık	- İdarede iç denetçi bulunmadığından iç denetim faaliyetleri yerine getirilememektedir. - İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nda mevcut ve münhal bulunan iç denetçi kadrosuna iç denetçi istihdam edilebilmesi için ilâna çıkılacağı ve mevcut iç denetçi kadroların artırılabilmesi için Cumhurbaşkanlığı Genel Sekreterliği Personel ve Prensipier Genel Müdürlüğüne müracaat edileceğine yönelik eylemler bulunmaktadır.

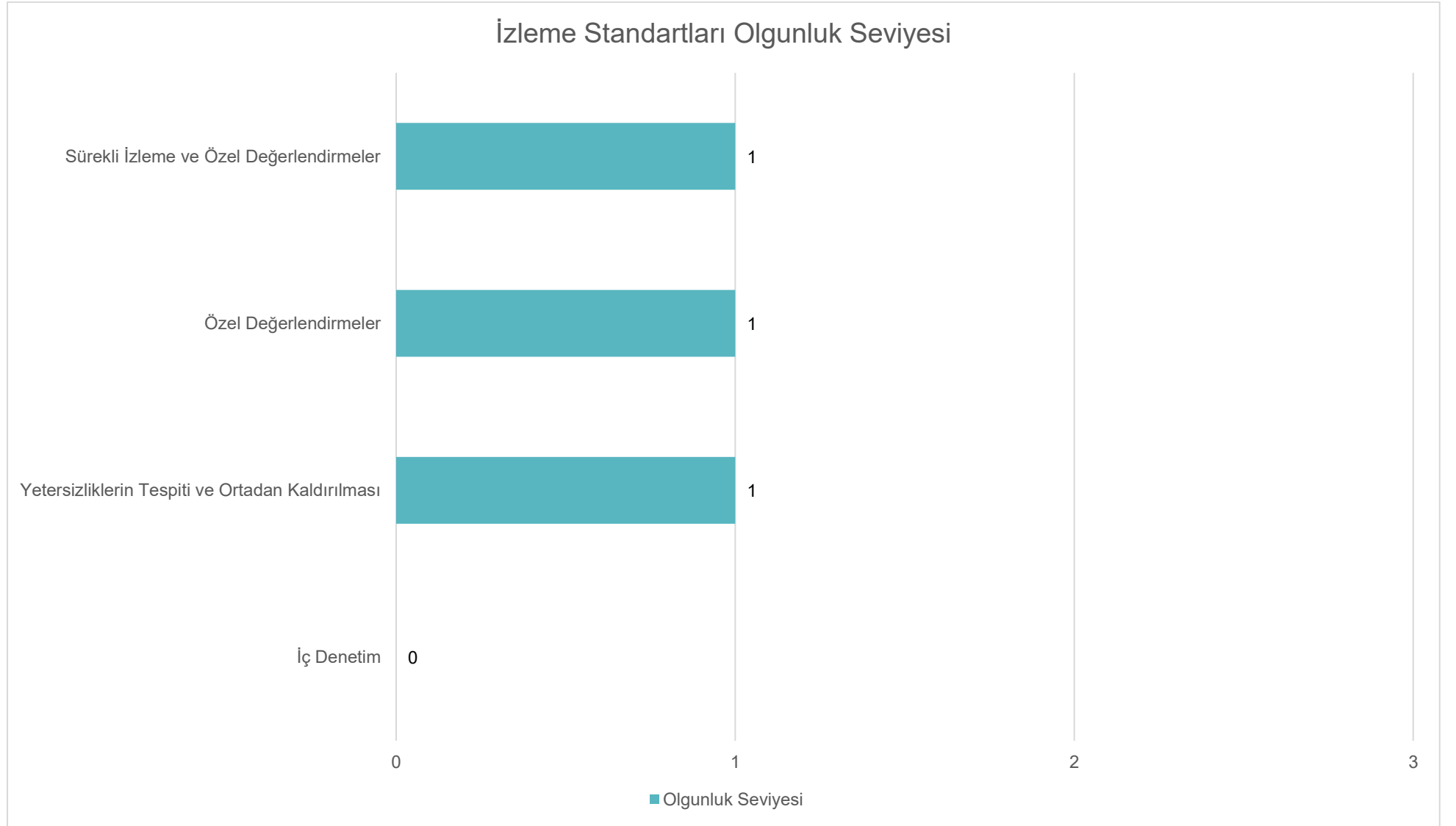
STANDART/GENEL ŞART 5.4**Yetersizliklerin Tespiti ve Ortadan Kaldırılması****5.4. Yetersizliklerin Tespiti ve Ortadan Kaldırılması**

Olgunluk seviyesi 1 (Başlangıç Seviyesi)	Olgunluk seviyesi 2 (Orta Seviye)	Olgunluk seviyesi 3 (İleri Seviye)	İdarenin Olgunluk Seviyesi	İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama
	İdare, sürekli izleme ve/veya özel değerlendirmeler ile tespit ettiği iç kontrol eksikliklerini değerlendirmekte ve duruma göre, üst yönetici ve yardımcılar da dahil olmak üzere, gerekli düzeltici önlemleri almaktan sorumlu olan taraflara zamanında bildirmektedir. İdare, bu bildirimler ile düzeltici önlemlere ilişkin gerçekleştirmeleri izlemeye yönelik bir takip sistemi kurmuştur. Bu durum kanıtlar ile doğrulanabilmektedir.	Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının izlenmesine ilişkin raporlarda ve İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda kurumsal değişimlerden kaynaklanan risk ve zorluklara yer verilmekte ve bunlara bağlı olarak mali yönetim ve iç kontrol sisteminin geliştirilmesi gereken yönleri belirlenmektedir. İzleme ve değerlendirme sonuçları kurum tarafından karar verme süreçlerinde kullanılarak kurumsal değişime yol açmakta ve mevzuat hazırlıklarında dikkate alınmaktadır.	1-Başlangıç Seviyesi	- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından idare düzeyinde hazırlanan iç kontrol sistemi değerlendirme raporu, idare kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planı gerçekleştirme sonuçları gibi konsolide raporlar incelenmekte olup; raporlarda da yer verilen iyileştirme önlemleri sorumlu birimlere gönderilmektedir. - Düzeltilici önleyici faaliyetlere ilişkin gerçekleştirmeleri izlemeye yönelik bir takip sistemi bulunmamaktadır.

Tablo- 6 İzleme Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyeleri

Sıra No	Standart/Genel Şart	Olgunluk Seviyesi 0	Olgunluk Seviyesi 1	Olgunluk Seviyesi 2	Olgunluk Seviyesi 3
5.1	Sürekli İzleme ve Özel Değerlendirmeler		1		
5.2	Özel Değerlendirmeler		1		
5.3	İç Denetim	0			
5.4	Yetersizliklerin Tespiti ve Ortadan Kaldırılması		1		
İzleme Toplam Puanı		3			
İzleme Olgunluk Seviyesi Ortalaması		0,75			

Grafik- 5 İzleme Standartları ve Genel Şartları Olgunluk Seviyesi



İÇ KONTROL SİSTEMİ OLGUNLUK MODELİ SEVİYELERİNİN YORUMLANMASI

- Kontrol Ortamı Standartları
- Risk Değerlendirme Standartları
- Kontrol Faaliyeti Standartları
- Bilgi ve İletişim Standartları
- İzleme Standartları

3. İÇ KONTROL SİSTEMİ OLGUNLUK SEVİYELERİNİN YORUMLANMASI

Bu bölümde 2.bölümdeki İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli sonuçları bileşenler itibarıyla geliştirilmesi gereken alanların tespit edilmesi amacıyla altta yer alan açıklamalar doğrultusunda analiz edilmiştir.

Tablo- 7 İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyesi Açıklamaları

Seviye	Açıklama
0	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.
1	İç kontrol etkili bir şekilde planlanmaktadır.
2	İç kontrol etkili bir şekilde planlanmakta ve uygulanmaktadır.
3	İç kontrol etkili bir şekilde planlanmakta, uygulanmakta, değerlendirilmekte ve iyileştirilmektedir.

İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli'ne göre Sağlık Bilimleri Üniversitesi'nde kontrol ortamı, risk değerlendirme ve kontrol faaliyetleri standartları orta seviyede olup; bilgi ve iletişim ile izleme standartları başlangıç seviyesindedir.

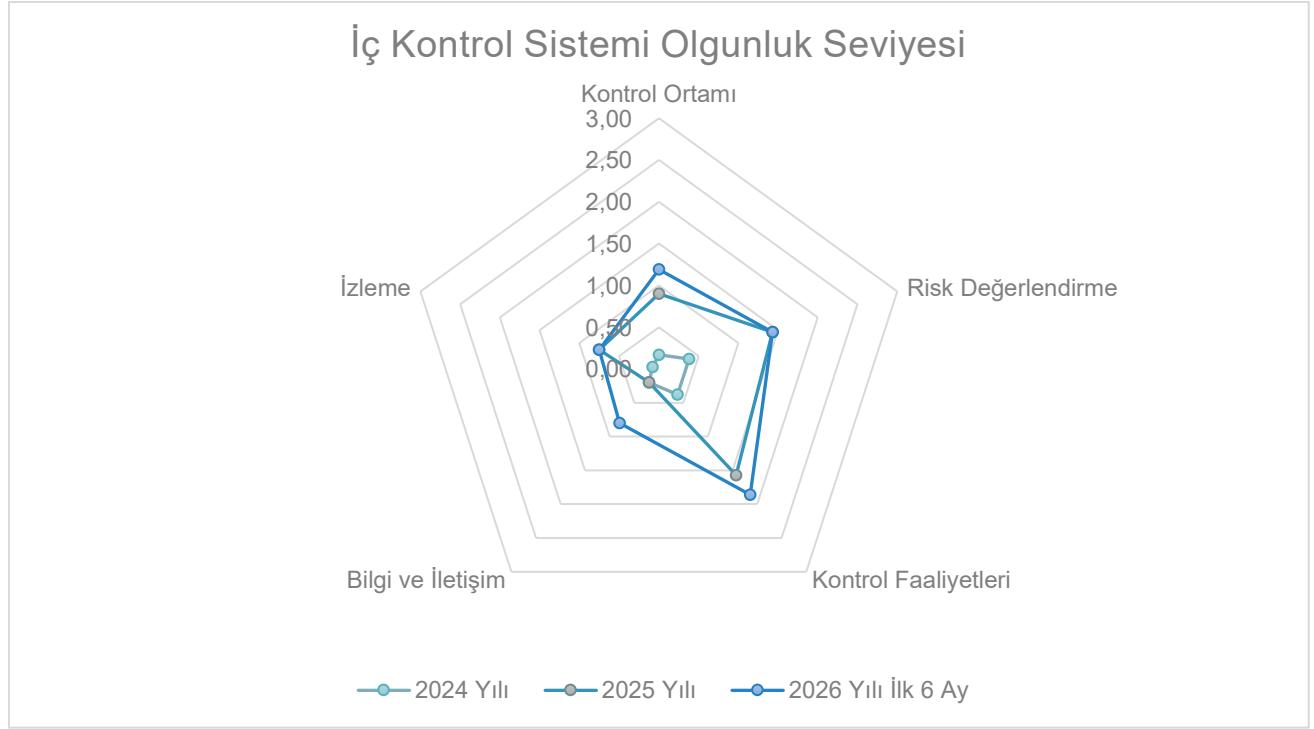
İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli'ne göre Üniversitede iç kontrol sisteminin genel durumu orta seviyede olup gelişime açıktır.

2025-2029 Dönemi Stratejik Planı'nda yer alan kurumsal kapasiteyi geliştirme amaç ve hedeflerindeki "iç kontrol olgunluk seviyesini yükselterek saydamlık ve hesap verebilirliği artırmak" hedefinin performans göstergelerinden olan PG6.2.5 İç Kontrol Sistemi olgunluk seviyesi 2026 yılı Haziran ay sonu için 1,25 olarak tespit edilmiş olup; bir önceki döneme göre %25 gelişim katedilmiştir.

Bir önceki döneme göre gelişimin en çok katedildiği bileşen bilgi ve iletişim standartları olup; risk değerlendirme ve izleme standartlarında herhangi bir gelişim katedilmemiştir.

İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli'ne göre veriler altta sunulmuştur.

Grafik- 6 İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyesi



Tablo- 8 İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyesi Sonuçları

İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli Seviyesi Sonuçları		
Bileşen	Olgunluk Seviyesi	2026 Yılı İlk 6 (Altı) Ay Yüzde (%) Puan
Kontrol Ortamı Standartları	1,19	40%
Risk Değerlendirme Standartları	1,43	48%
Kontrol Faaliyetleri Standartları	1,86	62%
Bilgi ve İletişim Standartları	0,80	27%
İzleme Standartları	0,75	25%
GENEL	1,25	42%

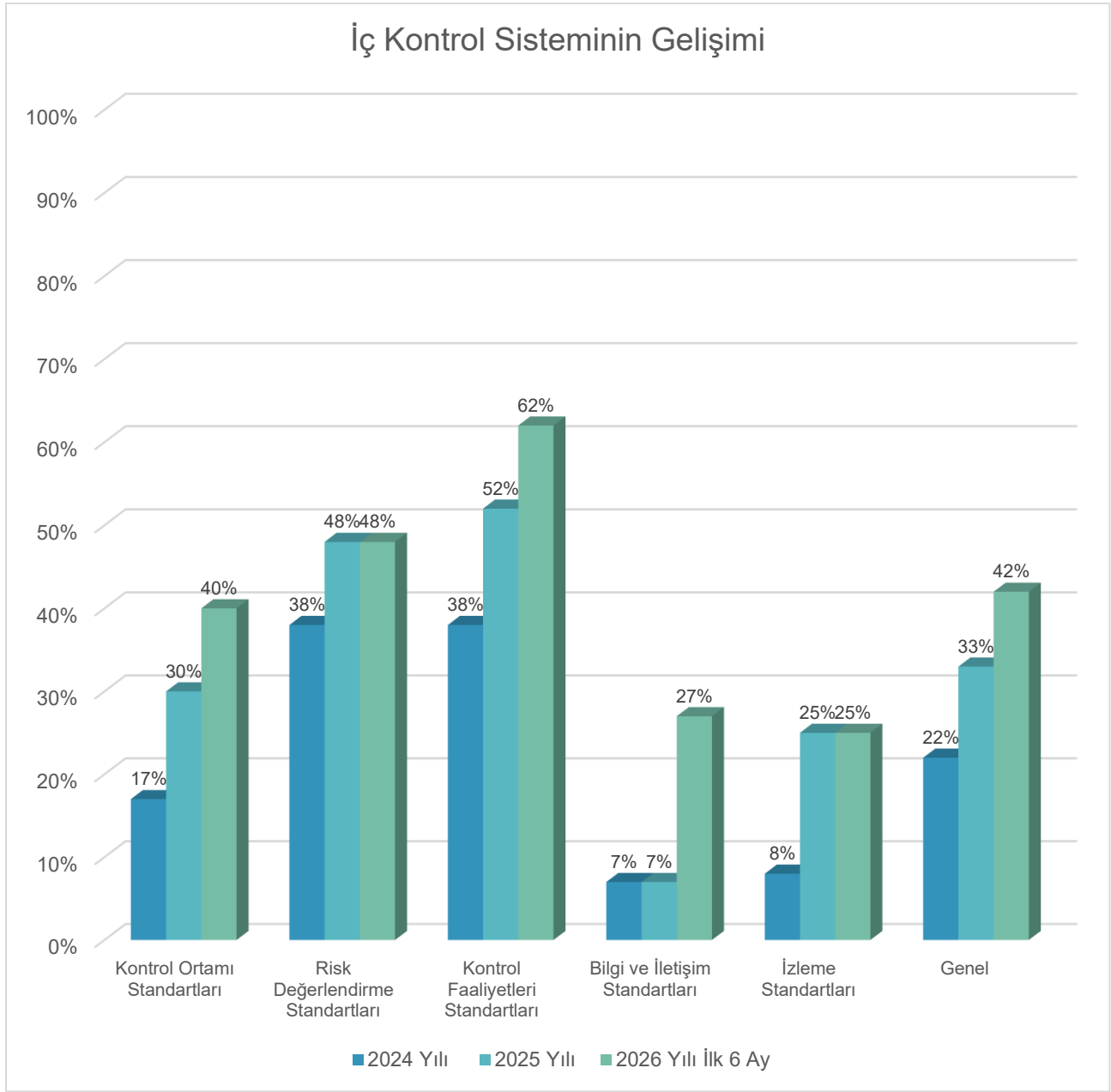
Tablo- 9 İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyeleri

İç Kontrol Sistemi Olgunluk Modeli Gelişim Seviyeleri																											
	Olgunluk Seviyesi	Başlangıç Seviyesi										Orta Seviye								İleri Seviye							
		[0,1]										(1,2]								(2-3]							
İç Kontrol Bileşeni	Kontrol Ortamı Standartları	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
	Risk Değerlendirme Standartları	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
	Kontrol Faaliyetleri Standartları	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
	Bilgi ve İletişim Standartları	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
	İzleme Standartları	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
	GENEL	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

Tablo- 10 İç Kontrol Sisteminin Gelişimi

İç Kontrol Sisteminin Gelişimi											
Bileşen	İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyesi										
	2024 Yılı			2025 Yılı			Bir Önceki Döneme Göre Değişim Oranı	2026 Yılı İlk 6 (Altı) Ay			Bir Önceki Döneme Göre Değişim Oranı
	Puan	Max. Puan	Yüzde Seviye	Puan	Max. Puan	Yüzde Seviye		Puan	Max. Puan	Yüzde Seviye	
Kontrol Ortamı Standartları	11	63	17%	19	63	30%	76%	25	63	40%	32%
Risk Değerlendirme Standartları	8	21	38%	10	21	48%	26%	10	21	48%	0%
Kontrol Faaliyetleri Standartları	8	21	38%	11	21	52%	37%	13	21	62%	18%
Bilgi ve İletişim Standartları	1	15	7%	1	15	7%	0%	4	15	27%	300%
İzleme Standartları	1	12	8%	3	12	25%	213%	3	12	25%	0%
GENEL	29	132	22%	44	132	33%	50%	55	132	42%	25%

Grafik- 7 İç Kontrol Sisteminin Gelişimi



DİĞER BİLGİLER

- İç Denetim Sonuçları
- Dış Denetim Sonuçları
- Diğer Bilgi Kaynakları

4. DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde faydalanılan diğer bilgi kaynaklarından elde edilen veriler altta sunulmuştur.

4.1.İç Denetim Sonuçları

İç Denetim, doğrudan Üniversite Üst Yöneticisine bağlı bir birim olan İç Denetim Biriminde istihdam edilen ve sertifikaları Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından verilen iç denetçiler tarafından gerçekleştirilebilmektedir.

Sağlık Bilimleri Üniversitesinde iç denetçiler bulunmadığından Üniversitemizde iç denetim gerçekleştirilememektedir.

4.2.Dış Denetim Sonuçları

2024 yılı dış denetimi <https://www.sayistay.gov.tr/reports/download/X6QLVAloyp-saglik-bilimleri-universitesi> adresinde yayımlanarak kamuoyuna açıklanmıştır.

2024 Yılı Sağlık Bilimleri Üniversitesi Sayıştay Denetim Raporundaki iç kontrol sistemine ait değerlendirmeler altta sunulmuştur. 2025 yılı denetim raporu ise henüz kamuoyuna açıklanmamıştır.

2026 yılı dış denetimi Sayıştay Başkanlığı tarafından devam etmekte olup, bulgu ve değerlendirmeler kamuoyu ile paylaşılacaktır.

Tablo- 11 2024 Yılı Sayıştay Dış Denetim Raporu İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi

2024 Yılı Sayıştay Dış Denetim Raporu

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**• Kontrol Ortamı Standartları**

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir.

İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir.

Personelin işe alınması, yer değiştirilmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

• Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur.

İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır.

İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir.

Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmıştır.

• Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur.

İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır.

İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur.

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur.

Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

• Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır.

İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur.

• İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır.

Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır.

4.3. Diğer Bilgi Kaynakları

4.3.1. Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol Birimi, Kamu İç Kontrol Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda birim düzeyinde kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarının hazırlanmasına yönelik birim iç kontrol ve risk koordinatörlüklerine rehberlik ve koordinasyon hizmeti sağlayarak birim ve idare düzeyinde hazırlanan eylem planlarının uyumlulaştırılmasını hedeflemektedir. Bu kapsamda 2026 yılı içerisinde Üniversitenin Ankara ilinde bulunan akademik birimleri ile AR-GE birimleri ve Üniversitenin Genel Sekreterliğine bağlı Daire Başkanlıklarında 2026 yılı sonuna kadar birim kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarının hazırlanmasına başlanmıştır. Birimlerden gelen geribildirimler doğrultusunda;

- 2025 yılında eylem planlarını hazırlayan birimlerin 6'şar aylık periyotlarla uygulama raporlarını hazırlayabilmeleri için şablon oluşturulmuş ve birimlerle paylaşılmıştır.
- EBYS üzerinden resmî yazıyla veya Üniversitemizde geri bildirim mekanizması olarak kullanılan diğer uygulamalar olan Kurumsal İletişim Yönetim Sistemi (KİYS) ve KİYS tabanlı "Rektöre Yaz" uygulaması kullanılarak iç kontrol sisteminin işleyişine yönelik herhangi bir talep veya şikâyet Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bildirilmemiştir.
- 2026 yılının ilk 6 (altı) ayı içerisinde Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (CİMER) kullanılarak veya 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu ile 3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun hükümleri uyarınca yapılan başvurular ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına iç kontrol sistemi hakkında herhangi bir talep veya şikâyet bildirilmemiştir.

SONUÇ VE ÖNERİLER

- Güçlü Yönler
- İyileştirmeye Açık Alanlar
- Eylemler İçin Öneriler

5. SONUÇ VE ÖNERİLER

Sağlık Bilimleri Üniversitesi İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (2025-2026), iç kontrol bileşenlerinin ilki olan kontrol ortamının öncelikli olarak oluşturulması ve risk değerlendirme çalışmaları ile kontrol faaliyetlerinin başlatılmasına yönelik hazırlanmıştır. Kontrol ortamının oluşturulmasında öncelik görev tanımlarının oluşturulması, hassas görevlerin tespit edilmesi, görev dağılım çizelgelerinin ve iş akış süreçlerinin hazırlanması olup; insan kaynakları yönetimine ilişkin önleyici eylemlere eylem planında yer verilmiştir. Eylem planının 2026 yılı içerisinde uygulama dönemi sona ereceğinden 2027-2028 dönemi eylem planı hazırlık çalışmalarına 2026 yılı ikinci altı ay içerisinde başlanacaktır. Revizyon süreçlerinde izleme ve değerlendirme raporlarında yer alan bulgular ile eylem planı uygulama sonuçlarından yararlanılacaktır.

Kurumsal düzeyde onaylanan Risk Strateji Belgesi (2026-2028) ile stratejik düzeydeki riskler öncü risk göstergeleri takip edilerek ve ilave risk yönetimi faaliyetlerinin sorumlu birimler tarafından yerine getirilmesi sağlanarak yönetilmektedir. Faaliyet ve proje düzeyindeki operasyonel riskler birim iç kontrol ve risk koordinatörlükleri tarafından hazırlanacak olan birim risk kontrol eylem planı yönetilecektir. Üniversitenin stratejik amaç ve hedeflerini etkileyebilecek risklerin idare risk kontrol eylem planına dahil edilebilmesi için ilgili süreçlere hazırlanmakta olan birim risk kontrol eylem planlarının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesine ilişkin usul ve esaslarda yer verilmiştir. 2026 yılı ikinci altı aylık dönem içerisinde usul ve esasların tamamlanarak yürürlüğe konulması hedeflenmektedir.

Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ve idare içi ihtiyaçlar gözetilerek hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur. Birim iç kontrol ve risk koordinatörleri ve koordinatörlük üyeleri tarafından hazırlanmasına başlanan birim düzeyindeki kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarının hazırlanması çalışmaları 2026 yılı içerisinde Ankara ilinde bulunan akademik birimler, AR-GE birimleri ve Üniversite Genel Sekreterliğine bağlı Daire Başkanlıkları ile devam etmekte olup, izleme ve değerlendirme süreçlerinin elektronik ortamda gerçekleştirilmesine yönelik geliştirilen Kurumsal Entegre Yönetim Sistemi aracılığıyla birim ve idare düzeyinde iç kontrol sisteminin gelişiminin izlenmesine 2026 yılı Haziran sonu itibarıyla başlanmıştır.

Yeni Kamu İç Kontrol Yönetmeliğine göre birim ve idare düzeyinde iç kontrol ve risk yönetiminin temel ayrımı yönetim sorumluluğu çerçevesinde birim yöneticisi yetkisini aşan veya birimi ilgilendirmekle birlikte idarenin tamamını ilgilendiren ve üst yönetici onayıyla uygulamaya girmesi gereken iç kontrol uygulamalarının idare düzeyindeki kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarına dahil edilerek yerine getirilmesi ve birim yöneticisi yetkisini aşan veya ortak yönetilmesi gereken riskler ile birim yöneticisi yetkisinde olmasına rağmen idarenin stratejik amaç ve hedeflerini etkileyen risklerin yönetilebilmesi için durumun İdare Risk Koordinatörüne bildirilmesi ve idare düzeyindeki risk kontrol eylem planları ile sürecin yürütülmesi gerekmektedir.

Risk Strateji Belgesi ve İdare/Birim Risk Kontrol Eylem Planlarının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar çerçevesinde yönetilecek olan risk yönetimi ve kontrol faaliyetleri idarenin başta iş akış süreçleri olmak üzere ilgili işlem adımlarında kontrol faaliyeti olarak yer alması sağlanacak ve risklerin yönetimi süreçleri sorumluları ile yerine getirilecektir.

Bilgi ve iletişim standartlarındaki gelişim Üniversitenin dijital dönüşüm hedefleri doğrultusunda sağlanacak olup bu kapsamda 2025-2029 Dönemi Stratejik Planı'nda yer alan entegre ve bütünlüklü yönetim bilgi sisteminin kurulması çalışmaları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı sorumluluğunda ve Bilgi İşlem Daire Başkanlığı iş birliğinde gerçekleştirilecektir. Sonraki plan

uygulama dönemleri içerisinde Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ile birlikte Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı sorumluluğunda Entegre ve Bütünleşik Yönetim Karar Destek Sistemi modülü altında;

I. İç Kontrol Sistemi ve Risk Yönetimi

- İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Sistemi (*Uygulamaya 2026 yılı Haziran ayı sonu itibarıyla alınmıştır*)
- Birim/İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Sistemi (*Uygulama mimarisi hazır.*)
- Birim/İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Sonuçları Takip Sistemi (*Uygulama mimarisi hazır.*)
- Birim/İdare Risk Kontrol Eylem Planı Hazırlama Sistemi (*Uygulama mimarisi hazır.*)
- Birim/İdare Risk Kontrol Eylem Planı Gerçekleşme Sonuçları Takip Sistemi (*Uygulama mimarisi hazır.*)
- Risklerin Bildirilmesine Yönelik Modül

II. Performans Göstergeleri Takip Sistemi

- Stratejik Plan Performans Göstergeleri Takip Sistemi (*Uygulama mimarisi hazır.*)
- Performans Programı Performans Göstergeleri Takip Sistemi (*Uygulama mimarisi hazır.*)
- YÖKAK Performans Göstergeleri Takip Sistemi
- YÖK İzleme ve Değerlendirme Kriterleri Performans Göstergeleri Takip Sistemi

III. Yönetim Modülü

- Kurumsal Kapasite Bilgileri
- Anahtar Göstergelerle Kurumsal Kapasite Bilgileri
- Anahtar Risk Göstergeleri Takip Sistemi
- İç Kontrol Sistemi Gelişimi Takip Modülü
- Performans Göstergeleri Takip Modülü
- Stratejik Düzeydeki Risklerin Yöneticiye Bildirilmesi Modülü

IV. Kamuoyu ve Paydaş Modülü

- Kurumsal Kapasite Bilgileri
- Anahtar Göstergelerle Kurumsal Kapasite Bilgileri
- İç Kontrol Sistemi Gelişimi Takip Modülü
- Performans Göstergeleri Takip Modülü

kurularak yöneticilerin veriye dayalı politikalar geliştirebilmeleri ve karar almalarını sağlayacak yazılımların hazırlanması ve kamu kaynaklarının kullanımına ilişkin kamuoyu ve paydaşlara makul güvencenin kamuoyu paneli ile elektronik ortamda sunulması planlanmaktadır.

İzleme bileşeninde yer alan standart ve genel şartların tamamlanabilmesi Üniversitede iç denetçi istihdamına bağlı olduğundan bu bileşendeki gelişimin sağlanabilmesi için Üniversite Üst Yönetimi düzeyinde girişimlerde bulunularak Rektörlüğe bağlı İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulması gerekmektedir.

Üniversitede iç kontrol sisteminin yönetim felsefesinin bir parçası olabilmesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinasyonunda idare düzeyinde yürütülen çalışmalarla geliştirilmektedir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonunda ikişer yıllık dönemler hâlinde uygulamaya giren İdare Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planlarının katılımcı yöntemlerle bir hazırlama grubu ile birlikte hazırlanmasına ve iç kontrole ilişkin dil ve uygulama birliğinin

sağlanabilmesi için birim düzeyinde hazırlanan eylem planlarına rehberlik hizmeti sunulmasına devam edilecektir.

İzleme ve değerlendirme raporları ile iç kontrol gelişimi ve uygulama sonuçları izlenmekte ve izleme ve değerlendirme raporları ile uygulama sonuçları raporlarında iç kontrol sisteminin yüksek seviyeye gelebilmesi için gerekli analizler Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından gerçekleştirilmektedir. Kurumsal düzeyde hazırlanan izleme ve değerlendirme raporları ile eylem planı uygulama sonuçlarının İç Kontrol İzleme Yönlendirme Kuruluna sunulmasına devam edilecektir. İkişer yıllık dönemler hâlinde uygulanan eylem planlarının revize edilmesi çalışmalarında iç kontrol sistemi izleme ve değerlendirme raporlarındaki geliştirilmesi gereken bileşenlerin tespit edilmesine ve gerekli yeterliliğe ulaşabilmek için eylemlerin revize edilmesine devam edilecektir. Revize edilecek eylem planlarında ise idare risk kontrol eylem planlarıyla tespit edilen risklere karşı alınması gereken önlemlere yer verilecektir.

Üniversitede iç denetçi bulunmamasından dolayı gerçekleştirilemeyen iç denetim fonksiyonu, iç kontrol sisteminin kurulması çalışmalarının tamamlanmasına engel olmaktadır. Buna rağmen gerek izleme ve değerlendirme raporları gerekse de risk değerlendirme çalışmaları gerçekleştirilirken tüm iç kontrol çıktılarının denetime açık ve uygulama kanıtlarıyla birlikte objektif kriterlere göre hazırlanmaktadır. Aynı bilinçle Sayıştay Başkanlığının dış denetim raporlarında yer verdiği “İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi” bölümünde yer alan açıklamalar dikkate alınmakta ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun bilgilerine sunulmaktadır. Eylem planı revizyonlarında dış denetim değerlendirmelerindeki olumsuzların giderilmesi önceliklendirilmektedir. Gerek stratejik planlama süreçlerinde gerekse de iç kontrol ve risk yönetimi süreçlerinde ülkemizin makro politika belgeleri olan Kalkınma Planları, Orta Vadeli Programlar ve Cumhurbaşkanlığı Yıllık Programları başta olmak üzere sektörel politika belgeleri incelenmeye devam edilmelidir. Mevzuatta, faaliyet alanında veya bilgi ve iletişim teknolojilerindeki gerçekleşen yenilikler takip edilerek Üniversitenin Strateji Geliştirme Kurulu ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun bilgilerine sunulmaya devam edilmelidir.

Üniversitede iç kontrol sisteminin kurulmasından doğrudan sorumlu birim olan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırlamış olduğu İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi ekinde yer alan İç Kontrol Olgunluk Modeli esas alınarak hazırlanan 2026 Yılı İlk 6 (Altı) Ay İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyesi Raporuna göre bileşenler itibarıyla gelişim seviyeleri; Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar, Tehditler (GZFT) analizi ile yorumlanarak altta sunulmuştur.

Tablo- 12 İç Kontrol Sistemi Bileşen Analizi

İç Kontrol Bileşeni	Tespitler (Etkenler/Sorunlar)	Üniversiteye Etkisi		Ne Yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
Kontrol Ortamı Standartları	- İdare düzeyinde iç kontrol planlanmakta, uygulanmakta ve izleme-değerlendirme süreçleri geliştirilmektedir. - Birim düzeyinde iç kontrolün planlanması ve uygulanmasına Kamu İç Kontrol Yönetmeliği çerçevesinde başlanmıştır. - Kalite Yönetim Sistemi aracılığıyla dokümente edilmesi gereken görev tanımları, iş akış süreçleri, görev dağılım çizelgeleri, yönerge ve usul ve esaslar, talimatlar ve prosedürel diğer dokümanların hazırlanmamış veya tamamlanmamış olması; bir diğer yönetim sistemi olan İç Kontrol Sistemi kapsamında yürütülen çalışmaların öncelikli olarak kontrol ortamının sağlanmasına yönelik gerçekleştirilmesine sebep olmaktadır. “Kalite El Kitabı” gibi kalite süreçlerine rehberlik sağlayacak olan ana dokümanların hazırlanmamış olduğundan kontrol ortamının tesis edilmesine yönelik noksanlar İç Kontrol Sistemi aracılığıyla giderilmektedir.	Birim ve idare düzeyinde iç kontrolün planlanması, uygulanması, izleme ve değerlendirme süreçleri ile önlem alma süreçleri kurumsal akreditasyon ve program akreditasyon hedefleri doğrultusunda kalite güvencesi sistemi ile birlikte yürütülerek birim ve idare amaç ve hedeflerine ulaşılmasında iç kontrol sistemi çıktıları kullanılabilir.	Kurumsal akreditasyon ve program akreditasyon süreçlerini Üniversite düzeyinde koordine edecek olan Kalite Koordinatörlüğünün idari yapılanmasının tamamlanmaması iç kontrolün sürekli iyileştirme süreçlerini kesintiye uğratabilir.	Kalite Koordinatörlüğünün idari yapılanması güçlendirilerek kalite yönetim süreçlerine ilişkin dokümente edilmesi gereken el kitabı ve diğer rehber ve kılavuzların hazırlanması süreçleri tamamlanmalıdır.

İç Kontrol Bileşeni	Tespitler (Etkenler/Sorunlar)	Üniversiteye Etkisi		Ne Yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
	- İdarede bilimsel araştırma, yayın, klinik araştırma, hayvan deneyleri, girişimsel olmayan bilimsel araştırmalar, ilaç ve tıbbi cihaz dışı girişimsel araştırmalar hakkında etik kurullar oluşturulmuştur. - Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi görevine yeni başlayan personel tarafından imzalanmakta ve personel özlük dosyasında muhafaza edilmektedir. - Etik değerler ve dürüstlük hakkında bir eğitim idare kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planları aracılığıyla Personel Daire Başkanlığı tarafından düzenlenen hizmet içi eğitimler arasında verilmiş olup, etik ilkeleri ve dürüstlük eğitiminin hizmet içi eğitimlerin devamlı bir parçası olması yönünde üst yönetim kararlılığı mevcuttur.	Etik bilincin kurum kültürü içerisinde yer alması sağlanarak faaliyetlerde dürüstlük ve hesap verilebilirlik artırılabilir.	Etik ihlallerin gerçekleşmesi ve yaptırımların uygulanmaması sonucu çalışanların etik bilincinin yitirilmesine sebebiyet verilebilir.	Etik bilincinin yer edinebilmesi için yönetici ve personele düzenli olarak eğitim verilmeli, etik ihlallerinin oluşması durumunda bildirim mekanizmalarına yönelik bilgilendirici faaliyetlerde bulunulmalı, etik ihlali bildiren personeli koruyucu önlemler de içerecek şekilde idare içinde etik prosedürler geliştirilmelidir.
	Görev tanımlarının oluşturulması, görev dağılım çizelgelerinin oluşturulması, hassas görevlerin tespit edilmesi, iş akış süreçlerinin hazırlanması ve hizmet envanteri ile hizmet standartlarının hazırlanması süreçleri tamamlanmamıştır.	Program akreditasyon hedefi olan akademik birimler tarafından görev tanımı formu, görev dağılım çizelgeleri, hassas görev tespit formu, iş akış süreçleri, hizmet envanteri ve hizmet standardının	İç kontrol sisteminin salt bir basılı veya dijital ortam çıktısı olarak üretilmesi sistemin uygulayıcı personel tarafından benimsenmemesi riskini barındırmakta ve uygulanabilirliği zedelemektedir.	Hizmet içi eğitimlerle düzenli olarak iç kontrol sistemi ve risk değerlendirme çalışmaları hakkında bilgiler verilmeli; yönetici ve personele iç kontrol sisteminin pratik faydaları anlatılmalı ve sistemin kullanıcılar tarafından benimsenmesi ve

İç Kontrol Bileşeni	Tespitler (Etkenler/Sorunlar)	Üniversiteye Etkisi		Ne Yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
		oluşturulması süreçleri hızlandırılabilir.		sahiplenilmesi sağlanmalıdır.
	- Görev tanımları süreçlerinin tamamlanmamasına paralel olarak iş analizine dayalı iş tanımları da yeterli düzeyde değildir. - İdarenin 2025-2029 Dönemi Stratejik Planı'nda insan kaynakları ihtiyacının iş analizine dayandırılarak yapılmasına yönelik analizler mevcuttur. - Yürürlükte olan İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında "sonraki plan uygulama dönemleri içerisinde faaliyetlerin sürekliliği ve görevler ayrılığı genel şartlarına ilişkin Personel Daire Başkanlığı tarafından insan kaynağı ihtiyacı iş analizleri yapılarak tespit edilecektir." açıklamaları mevcuttur. - İş süreçlerinin belirlenmesi, süreçlerin sınıflandırılması ve süreç hiyerarşisinin oluşturulması işlemleri tamamlanmamıştır.	Başta akademik norm kadronun belirlenmesi olmak üzere Üniversitenin sunmakta olduğu hizmetleri sağlayacak olan insan kaynağının Kamu İç Kontrol Rehberi'nde yer alan İş Analizine dayalı olarak tespit edilmesi (<i>hangi görevde ve hangi nitelikte kaç personele ihtiyaç duyulduğu</i>) idarenin insan kaynakları politikasının etkinliğini artıracaktır.	İdarelerde insan kaynakları yönetimine ilişkin makul güvence sunulamaması durumunda kamuoyu nezdinde kurumsal itibar riski yaşanmaktadır.	Her bir akademik ve idari birim düzeyinde teşkilat şemaları, faaliyet alanı, ilgili mevzuat, bilgi ve iletişim teknolojileri, hizmet envanteri ve hizmet standartları gibi nesnel veriler dikkate alınarak her bir iş tanımı için iş analizi yapılmalıdır. İş analizleri ile mevcut insan kaynağı yetkinliği belirlenerek ihtiyaç duyulan insan kaynağının iş tanımı yapılmalıdır.
	İdarede yetki devrine ilişkin yönerge bulunmakta olup; idare üst yöneticisi ve harcama yetkilileri strateji, politika üretimi ve gözetim görevlerini daha etkin bir şekilde yerine	Yönetimde kademeli yetki devirleri ile stratejik düzey-operasyonel ve faaliyet düzeyi ayrımı yapılarak kamu yöneticisi insan	Yetki devredilen personele ilişkin iç kontrol yeterliliklerin sağlanmaması (<i>Yetki devredilen personel görevin gerektirdiği bilgi,</i>	Yazışma Usulleri, İmza ve Yetki Devri Yönergesi güncellenerek iç kontrol yeterlilikleri sağlanmalıdır.

İç Kontrol Bileşeni	Tespitler (Etkenler/Sorunlar)	Üniversiteye Etkisi		Ne Yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
	getirebilmek için kanunen devredilmesi mümkün olan yetkilerini devredebilmektedirler.	kaynağı daha etkin kullanılarak yönetsel süreçlerin rasyonelleştirilmesi mümkündür.	<i>deneyim ve yeteneğe sahip olmalıdır. Yetki devredilen personel, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene bilgi vermeli, yetki devreden ise bu bilgiyi aramalıdır.)</i> durumunda yönetsel zâfiyetlerin ortaya çıkma riski bulunmaktadır.	
	Hassas görevlere ilişkin politika ve prosedürlerin belirlenmesine yönelik süreçlere başlanmış olup, hassas görevlerin tespiti süreçlerinin idare ve birim düzeyindeki kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarıyla tamamlanması hedeflenmektedir.	Faaliyetlerin sürekliliğinin zedelenmemesi için hassas görevleri ifâ eden personelin yedeklenmesi gerekmekte olduğundan; iş ve süreç analizlerinde hassas görevlere öncelik verilerek idarenin hassas görevlerin yerine getirilmemesi durumunda maruz kalınabilecek riskler minimize edilebilir.	Malî kayba, kaynak israfına, yüksek maliyetlere katlanılmasına, kurumsal itibar kaybına neden olabilecek görevleri ifâ eden personelin hassas görevleri ifâ ettiklerinin farkında olmaması risk yönetimini etkinsizleştirebilir.	- Hassas görevlerin tespit edilmesi süreçleri tamamlanmalıdır. - Hassas görevlere ilişkin farkındalığın artırılabilmesi için iç kontrol sistemi ve risk yönetimi hizmet içi eğitimlerinde hassas görevlere yönelik bir modül yer almalıdır. - Hassas görevleri ifâ eden personele ifâ etmekte oldukları görevlere ilişkin mevzuat ve faaliyet alanındaki gelişmeler ve bilgi ve iletişim teknolojilerindeki yenilikler göz önünde bulundurularak “hatırlatıcı” hizmet içi eğitimler düzenli olarak uygulanmalıdır.
	Yazılı bir İnsan Kaynakları Politikası metni bulunmamaktadır.	Kamuoyu ve paydaşlara taahhüt niteliği taşıyan politika metinleri kamuoyuna	İdarelerde insan kaynakları yönetimine ilişkin makul güvence sunulamaması	Üniversitenin 2025-2029 Dönemi Stratejik Planı'nda yer alan kurumsal akreditasyon hedefi ve

İç Kontrol Bileşeni	Tespitler (Etkenler/Sorunlar)	Üniversiteye Etkisi		Ne Yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
		makul güvence sunmakta ve hesap verebilirliğin artırılarak iç kontrol amaçlarına ulaşılması kamu hizmet sunumu kalitesi yükselmektedir.	durumunda kamuoyu nezdinde kurumsal itibar riski yaşanmaktadır.	personel memnuniyetinin artırılması hedefi doğrultusunda yazılı bir insan kaynakları politika metni hazırlanarak Üniversite Senatosu tarafından onaylanmalı ve Üniversitenin diğer hizmet sunucuları tarafından da (Örneğin; Mali Hizmetler Politikası, Tedarik Politikası gibi) politika metinleri taahhüt edilerek kamu hizmet sunumu iyileştirilmelidir.
	- Hizmet içi eğitimler, idari personele resmî yazı ile sorularak ihtiyaç analizi ile belirlenmekte ve her yıl yeniden planlanarak yürütülmektedir. - Akademisyenlerin AR-GE süreçlerinde başvurularını kolaylaştırmak için bilgilendirme faaliyetlerine başlanmıştır. - Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı aracılığıyla veri tabanlarının kullanımına yönelik araştırmacılara bilgilendirme faaliyetlerinde gerçekleştirilmektedir.	Eğitmenlerin performansı ile eğitimin eğitime katılanların iş performansına katkısını takip edecek bir sistem oluşturularak ve sonuçları değerlendirilerek hizmet içi eğitimlerin düzenlenmesi durumunda kurumun insan kaynağı kapasitesi nitelik olarak geliştirilecektir.	- Hizmet içi eğitimlerin Üniversitenin çok şehirli ve uluslararası yapılanmasından dolayı çevrim içi düzenlenmesi eğitimin etkinliğini ve verimliliğini düşürmektedir. - Eğiticilerin eğitimi programlarının düzenlenmemesi sonucu eğitim sunum tekniklerinde meydana gelen yeniliklerin hizmet içi eğitimlere dahil edilmemesi eğitim niteliğini azaltacaktır.	- İç Paydaş katılımlı Eğitim İhtiyaç Analizi (EİA) gerçekleştirilerek yıllık Hizmet İçi Eğitim Planı oluşturulmalı ve hizmet içi eğitimlerle Üniversite insan kaynağının niteliği artırılmalıdır. - Eğiticilerin eğitimi programlarına katılım sürekli eğitim faaliyetleri kapsamında teşvik edilerek hizmet içi eğitim kapsamında rol alacak yönetici ve personelin sunum teknikleri geliştirilmelidir.
	Üniversitenin resmî bir oryantasyon programı bulunmamaktadır.	Resmî oryantasyon programı kapsamında görevine yeni başlayan	Resmî oryantasyon programlarının düzenlenmemesi kuruma	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi aracılığıyla sunulan aday memur temel

İç Kontrol Bileşeni	Tespitler (Etkenler/Sorunlar)	Üniversiteye Etkisi		Ne Yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
		personeler idare yapısı, misyonu, ana hedefleri, süreçleri, temel mevzuatı, yetki ve sorumlulukları, görevler ve süreçler, kritik riskler ve kontrollerini içerecek bilgilerin formel bir şekilde aktarılması insan kaynağı niteliğini geliştirecektir.	intibâk edememe sonucu doğurmakta, personel kurum kültürüne yabancılaşarak kurumsal aidiyet zedelenmekte ve personel memnuniyeti azalmaktadır.	ve hazırlayıcı eğitim programlarının yanı sıra resmî bir oryantasyon programı sunulmalıdır.
	- Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği uygulamalarının dışında personel performansının değerlendirilmesine yönelik bir mekanizma bulunmamaktadır. - İdari personelin performans değerlendirme kriterleri ve performans değerlendirme yönergesi bulunmamakta fakat birim yöneticisi tarafından hiyerarşik olarak değerlendirilmektedir.	Kurumun insan kaynağı aidiyeti ve memnuniyetinin yükseltilmesi kamu hizmet sunum kalitesini artıracaktır.	Nesnel olmayan ölçütlerle performans değerlendirme sisteminin kurulması çalışma barışını bozma riskini taşımakta ve kurumsal aidiyeti zedeleyerek personel memnuniyetini azaltma riski taşımaktadır.	Yüksek performans gösteren yönetici ve personelin ödüllendirilmesi ve düşük performans gösteren yönetici ve personel hakkında tedbirler alınabilmesi için idare içi mevzuat hazırlanarak teşvik mekanizmaları geliştirilmeli ve kurumsal aidiyet ve personel memnuniyeti artırılmalıdır.
	- İç ve dış paydaşların memnuniyeti düzenli olarak ölçülmemekte ve iyileştirme önlemleri alınmamaktadır. - Öğrenci ve personel memnuniyetinin sistematik olarak izlenmesine başlanmıştır.	Katılım mekanizmaları geliştirilerek personelin kurumsal aidiyet ve memnuniyetinin artırılması mümkündür.	Geribildirim mekanizmalarıyla önerilen iyileştirme önlemlerinin sorumlular tarafından yerine getirilmemesi ve tespit edilen sorunların kalıcı hâle gelmesi personelin katılım mekanizmalarına olan inancını zedeleyebilir.	2025-2029 Dönemi Stratejik Planı'nda yer alan öğrenci, akademik personel ve idari personel memnuniyet anketleri düzenli olarak gerçekleştirilerek, noksan alanlar tespit edilmeli ve sorumluları tarafından yerine getirilmek üzere iyileştirme önlemleri alınmalıdır.

İç Kontrol Bileşeni	Tespitler (Etkenler/Sorunlar)	Üniversiteye Etkisi		Ne Yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
Risk Değerlendirme Standartları	Kurumsal risk yönetimi ve birim düzeyindeki risk yönetiminde rol alacak yapılar oluşturulmuş olup mevzuat ve rehber çalışmaları tamamlanmamıştır.	Yeni Kamu İç Kontrol Yönetmeliği uyarınca risk yönetimi ve iç kontrol faaliyetlerinin birleştirilerek birim iç kontrol ve risk koordinatörleri aracılığıyla bütünsel olarak sunulması sistemin işlevliliğini artıracaktır.	Risklere karşı alınacak önlemlerin ve ilave risk yönetimi faaliyetlerinin yöneticiler tarafından düzenli takip edilmemesi sonucu diğer iç kontrol çıktılarından olduğu gibi risk kontrol eylem planlarının salt bir dijital çıktı hüviyetine bürünme riski bulunmaktadır.	- Birim ve İdare Risk Kontrol Eylem Planlarının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanacaktır. - İç kontrol ve risk yönetiminin işlevliliği her düzeydeki personelin sistemi benimsemesi ve aktif katılımına bağlı olduğundan iç kontrol ve risk yönetimi çalışmalarının katılımcı yöntemlerle gerçekleştirilmesi ve kanıta dayalı olarak raporlanarak izlenmesi sağlanmalıdır.
	İdarenin stratejik plan izleme ve değerlendirme raporu, performans programı izleme ve değerlendirme raporu, YÖKAK için kurum iç değerlendirme raporu, YÖK için izleme ve değerlendirme kriterleri gibi her yıl belirli zaman diliminde veya periyotlarda standart bir gösterge setiyle tekrar eden gösterge seti konsolidasyon işlemleri bir otomasyon aracılığıyla yürütülmektedir.	Üniversitenin 2025-2029 Dönemi Stratejik Planında kurumsal kapasiteyi geliştirme amaç ve hedefleri arasında yer alan entegre ve bütünsel yönetim bilgi sisteminin kurulması durumunda yönetsel süreçler hızlı ve verimli bir şekilde bilgi üretebilir, veriye ve kanıta dayalı politikalar geliştirilebilir, öncü risk göstergeleri takip edilerek risk	Bilgi yönetim sistemlerinin kontrol faaliyetlerinin tanımlanmaması, yetkisiz bilgi sistemlerinin kullanılması, veri girişi yapan personel ile kontrol eden ve onaylayan personelin aynı kişi olması gibi durumlarda yönetim bilgi sistemlerinden elde edilen verilerle hatalı politikaların üretilmesi ve doğru olmayan kararların alınma riski bulunmaktadır.	Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan performans göstergelerinin izleme ve değerlendirme süreçlerine yönelik bir yazılım ihtiyacı Bilgi İşlem Daire Başkanlığına bildirilerek; dijital dönüşüm ihtiyaç analizi çerçevesinde değerlendirilmesi sağlanacaktır.

İç Kontrol Bileşeni	Tespitler (Etkenler/Sorunlar)	Üniversiteye Etkisi		Ne Yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
	İş akış süreçlerinin hazırlanması tamamlanmadığından risk yönetimi faaliyetleriyle tespit edilen kontrol faaliyetleri ile ilave risk yönetimi faaliyetleri ilgili iş akış şemasında işlem adımı olarak yer almamaktadır.	yönetimi faaliyetleri etkinleştirilebilir. Risk yönetimi faaliyetleriyle tespit edilen kontrol faaliyetleri ile ilave risk yönetimi faaliyetlerinin iç kontrolün süreçlerine entegre edilmesinin sağlanması sistemin iyileştirme önlemleri ile kendi döngüsünü tamamlamasını sağlayacaktır.	İlgili iş akış süreçlerinin hazırlanması başta olmak üzere risk yönetimi faaliyetlerine ilgili görevi ifâ eden personelin katkısının alınmaması iç kontrolün uygulayıcı personeli tarafından benimsenmesine engel olma ve sistemin işlerliğini zedeleme riski taşımaktadır.	- İş Akış Şeması Hazırlama Kılavuzu güncellenerek risk yönetimi faaliyetlerinden elde edilen kontrol faaliyetlerinin ilgili işlem adımı yer alması sağlanmalıdır. - İç kontrolün tüm süreçlerinde katılım artırılarak sistemin işlerliği artırılmalıdır.
	- İdare içinde yapılan risk yönetim çalışmaları değerlendirilerek tüm birimlere örnek oluşturacak ‘iyi uygulama örnekleri’nin öne çıkarılması ve tüm kurum ile paylaşılması süreçlerinde noksanlar bulunmaktadır. - Risk yönetimine ilişkin sıkça karşılaşılan hatalar ve bu kapsamda dikkat edilecek hususların birimlere duyurulması süreçlerinde noksanlar bulunmaktadır.	Kurumsal düzeyde (birim düzeyinde) risklerinin iyi yönetilmesi Üniversitenin stratejik amaç ve hedeflerine (birim özel hedeflerine) ulaşılmasına katkı sağlayacaktır.	Risk yönetimi faaliyetlerinin etkinliği, etkililiği ve gerekliliği; odak noktası insan olan diğer yönetsel sistemlerde olduğu gibi çalışan personel tarafından benimsenmemesi durumunda işlerliğini yitirecek ve tespit edilen risklere maruz kalınacaktır.	- Risk yönetimi faaliyetlerinden elde edilen deneyimlerin paylaşılması amacıyla iyi uygulama örnekleri paylaşılmalıdır. - Risk yönetimi, iç kontrole birlikte hizmet içi eğitimlerin süreklilik arz edecek faaliyetleri arasında yer almalıdır.
Kontrol Faaliyeti Standartları	- Kurumsal risklerin yönetimine ilişkin risk haritası oluşturulmuştur. - Kurumsal Risk Strateji Belgesi güncellenmiş olup, öncü risk göstergeleri ile ilave risk yönetimi faaliyetleri sorumluları	Risklerin yönetimi ve kontrol faaliyetleri ile amaç ve hedeflere ulaşılmasına katkı sağlanacaktır.	Risk yönetimi faaliyetleri ile belirlenen kontrol faaliyetlerinin sorumlular tarafından uygulanmaması sonucu sistem işlerliğini kaybetme riskini taşımaktadır.	- Birim ve idare risk kontrol eylem planlarının hazırlanması, uygulanması ve izlenmesine yönelik usul ve esaslar hazırlanmalıdır. - Birim ve idare düzeyindeki risk kontrol eylem planlarının

İç Kontrol Bileşeni	Tespitler (Etkenler/Sorunlar)	Üniversiteye Etkisi		Ne Yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
	ve tamamlanma tarihleri ile birlikte belirlenmiştir.		Risk yönetimi faaliyetleri ile belirlenen kontrol faaliyetlerine ilgili iş akış sürecinde işlem basamağı olarak yer verilmemesi veya yönerge güncellemelerinde dikkate alınmaması sonucu sistem işlerliğini kaybetme riskini taşımaktadır.	hazırlanmasına yönelik kılavuz güncellemesi sağlanmalı ve operasyonel risk yönetimi faaliyetlerinin de yenilenen Kamu İç Kontrol Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak yürütülmesi gerekmektedir. - İş akış süreçleri ve mevzuat hazırlama/güncellemelerinde kontrol faaliyetlerine işlem basamağı olarak yer verilmelidir. - Kurumsal yönergeler incelenerek kritik süreçlere ilişkin kontrol faaliyetleri oluşturulmalıdır.
	- Hassas görevlerin tespit edilmesi ve faaliyetlerin sürekliliğini etkileyecek olan hassas görevlerin yerine getirilmemesi durumunda maruz kalınacak risklere karşı kontrol önlemlerinin belirlenmesi süreçleri tamamlanmamıştır. - İdare İş Sürekliliği Planı mevcut değildir.	Olağanüstü durumlar için iş sürekliliği planları ile hassas görevlerin tespit edilmesi ile birlikte faaliyetlerin sürekliliğini etkileyecek olan risklere karşı kontrol önlemleri belirlenmiş olacaktır.	Hassas görevlere ilişkin farkındalığın artırılmaması durumunda belirlenen risklere maruz kalınabilecektir.	- Hassas görevlerin tespiti ve iş sürekliliği planlarının hazırlanması süreçlerinin birim/idare kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planı çerçevesinde tamamlanması sağlanmalıdır. - İş sürekliliği planları için standart form ve hazırlama kılavuzu oluşturulmalıdır. - Hassas görevleri ifâ eden personele faaliyet alanları ile ilgili mevzuattaki gelişmeler bilgi ve iletişim teknolojilerindeki yenilikleri de ihtiva eden bir eğitim düzenli olarak verilmelidir.

İç Kontrol Bileşeni	Tespitler (Etkenler/Sorunlar)	Üniversiteye Etkisi		Ne Yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
Bilgi ve İletişim Standartları	- Üniversitenin 2025-2029 Dönemi Stratejik Planı içerisinde kurumsal kapasiteyi geliştirme amaç ve hedefleri tasarlanırken “Hedef 6. 1. Bilgi ve iletişim teknolojilerine yönelik yatırımları artırarak Üniversitede dijital dönüşümü sağlamak” hedefine yer verilmiştir. - Üniversitede dijital dönüşüm ihtiyaç analizi gerçekleştirilmemiş olup; çalışmaların bir plan kapsamında süreç analizi ve iyileştirme çabaları ile eşgüdüm içerisinde yürütülmesi planlanmaktadır.	Ülkemizin makro politika belgelerinde yer alan dijital dönüşüm hedefleriyle paralel olarak Üniversitenin dijital dönüşümünün ihtiyaç analizine dayalı olarak bir eylem planı ile gerçekleştirilmesi durumunda bilgi işlem insan kaynağı ve kamu yatırımı ödeneklerinin etkin, etkili ve verimli kullanılması sağlanır.	Dijital dönüşümün öncelikli olarak ana hizmet faaliyetlerine yönelik olarak gerçekleştirilmesi gerekmekte olduğundan; bir planlama olmadan ve önceliklendirilmeden gerçekleştirilen işlemlerin bilgi işlem insan kaynağı ve kamu yatırım ödeneklerinin yanlış kullanılmasına sebebiyet verebilir.	Hizmet kalitesinin artırılması, kurumsal gereksinimlerin karşılanması, maliyet tasarrufları sağlanması ve iletişim etkinliğinin artırılması amaçları ile ana hizmet süreçleri öncelikli olmak üzere iş süreçleri teknoloji-yoğun hâle getirilmeli ve bu kapsamda bir dijital dönüşüm ihtiyaç analizi gerçekleştirilmelidir.
	- İç kontrolün işlevini yerine getirmesini destekleyecek veriler bütünleşik bir yönetim bilgi sistemi ile elde edilmeye ve raporlanmaya başlanmıştır. - İdarenin amaç ve hedeflerine ulaşılmasını sağlayacak veriler stratejik plan, performans programı, yatırım programı izleme ve değerlendirme raporları, faaliyet raporları ve kurumsal mali durum ve beklentiler raporları gibi manuel olarak oluşturulan raporlarla üretilmekte ve kullanılmaktadır. - İş akışı hazırlama süreçleri tamamlanmadığından bilgi	Bilginin elde edilmesi, üretilmesi ve kullanılmasına yönelik prosedürler oluşturularak kanıta ve veriye dayalı politikaların geliştirilebilir.	Bilgi sistemlerinden elde edilen verilerin kontrol mekanizmalarının geliştirilmemesi durumunda hatalı verilere dayalı yanlış kararların uygulanması riski bulunmaktadır.	Verilerin toplanması, saklanması, organize edilmesi, erişilebilirliğinin artırılması ve verilerin dağıtılmasına yönelik faaliyetler üst mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlanacak Veri Yönetim Politikası (VYP) ve eylem planı ile yönetilmelidir.

İç Kontrol Bileşeni	Tespitler (Etkenler/Sorunlar)	Üniversiteye Etkisi		Ne Yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
	girdileri ve çıktıların tanımlanması süreci noksanıdır. İdarede iç kontrolün işlevini yerine getirmeye yönelik Kurumsal Entegre Yönetim Sistemi kullanılmakta olup ayrıca elektronik belge yönetim sistemi, kurumsal elektronik postalar, telefon ile iletişim, CİMER, Bilgi Edinme Hakkı Kanunu ve Dilekçe Kanunu kapsamında yapılan başvurular, Rektöre Yaz uygulaması, Kurumsal İletişim Yönetim Sistemi kullanılmaktadır.	İç ve dış iletişim süreçlerinin etkinliği ve verimliliği analiz edilerek, bilgi ve iletişim teknolojilerinden faydalanılarak iç kontrolün amaçlarına ulaşılmasına katkı sağlanması ve kurumsal itibarı zedeleyecek risklerin önleyici faaliyetlerle kontrol altına alınması imkân dahilindedir.	İç ve dış iletişim süreçlerinde meydana gelen iletişim hatalarından kaynaklanan riskler kurumsal itibarın zedelenmesi başta olmak üzere meydana gelmesi durumunda telafisi mümkün olmayan riskleri barındırmaktadır.	- İdarede iç ve dış iletişim süreçlerinin etkinliği ve verimliliği analiz edilmelidir. - İç ve dış iletişim hatalarından kaynaklanan riskler tespit edilerek kontrol faaliyetleri belirlenmelidir.
	İdare düzeyinde raporlama ağı oluşturma çalışmalarına başlanmış olup kurumun stratejik planları ve performans programları ile bunların izleme ve değerlendirme raporları; yatırım programları ile izleme ve değerlendirme raporları; faaliyet raporları ile kurumsal mali durum ve beklentiler raporları; birim ve idare düzeyindeki kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planları ve bunların uygulama sonuçları ile iç kontrol sistemi izleme ve değerlendirme raporları; birim ve idare düzeyindeki risk kontrol eylem planları ve bunların uygulama	Hangi raporun, ne sıklıkla, hangi mevzuat uyarınca, hangi görevli tarafından hazırlanarak, kontrol edilerek ve onaylanarak hangi mercilere gönderileceği, elektronik ortamda yayımlanıp yayımlanmayacağı, izleme ve değerlendirme sıklığı gibi bilgileri ihtiva eden raporlama ağı setinin oluşturulması faaliyetlerde	Hassas görev niteliği taşıyan kurumsal plan, program ve raporların hazırlanmasında rol alan veri girişi, kontrol eden ve onaylayan sorumluların bir raporlama ağı kapsamında tespit edilmemesi durumunda kurumsal itibar kaybı başta olmak üzere diğer risklere maruz kalınabilir.	Üniversite düzeyinde raporlama ağı oluşturularak zamanında hazırlanmaması veya hatalı verilerle hazırlanması durumunda kurumsal itibar kaybına neden olabilecek raporların süreç ve aşamaları kontrol eden ve onaylayan sorumluları ile birlikte tespit edilmelidir.

İç Kontrol Bileşeni	Tespitler (Etkenler/Sorunlar)	Üniversiteye Etkisi		Ne Yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
	sonuçları; brifing raporları ile diğer idareler nezdindeki raporlamalar ile bildirim yükümlülüklerinin hazırlanmasına yönelik prosedürler geliştirilmektedir.	saydamlık, dürüstlük ve açıklık ilkelerini pekiştirecektir.		
	Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesine yönelik bir ihbar yönergesi bulunmamakta olup bildirimlere karşı üst mevzuat hükümlerinde yer alan mekanizmalar kullanılarak işlem tesis edilmektedir.	Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemlerinin belirlenmesi, duyurulması, bildirilen hata, usulsüzlük ve yolsuzluklar hakkında yeterli incelemelerin gerçekleştirilmesi ve hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildiren personele haksız ve ayırmacı bir muamele yapılmaması kamu kaynaklarının kullanımına ilişkin mali saydamlık ve hesap verebilirliği artırarak kamu hizmet sunumunda etkinliği, etkililiği ve kaynak tasarrufunu sağlayacaktır.	Öznel nitelikli ve veriye ve kanıta dayalı olarak kullanılmayan ihbar mekanizmaları idarenin kamu mesaisi başta olmak üzere kaynaklarını doğru kullanmaması riskini taşımaktadır.	Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi Yönergesi idare içi bir düzenleme olarak başta Hazine ve Maliye Bakanlığının konu hakkında hazırlamış olduğu iç kontrol kitapçığı ve diğer iyi uygulama örnekleri de incelenerek hazırlanmalıdır.
İzleme Standartları	Birim ve idare düzeyinde izleme ve değerlendirme faaliyetlerine elektronik ortamda başlanmıştır.	Objektif raporlama ilkelerine göre gerçekleştirilen faaliyetlerle kanıta ve veriye dayalı politikaları	İç kontrol sisteminin mevcudiyeti insan odaklı tüm diğer yönetim sistemlerinde olduğu gibi personelin benimsemesi ve uygulaması ile	Veriye ve kanıta dayalı politikaların geliştirilebilmesi için izleme-değerlendirme süreçlerinde hazırlanan ve öz değerlendirme raporu niteliği taşıyan raporların

İç Kontrol Bileşeni	Tespitler (Etkenler/Sorunlar)	Üniversiteye Etkisi		Ne Yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
		geliştirmekte ve kamu kaynakları önceliklendirilerek etkin, ekonomik ve verimli kullanılabilmektedir.	mümkün olduğundan; sisteme olan inancın yerleşmemesi sonucu üretilen hatalı verilerle kamu kaynaklarının israf edilmesi, kurumsal itibarın zedelenmesi ve diğer yönetim zâfiyetlerinin ortaya çıkmasına sebebiyet verebilir. İç kontrol standartları ve genel şartlarının mevcut durumunun tespitine yönelik sorulan sorulara uygulama örneği veya kanıtı olmadan verilen cevaplar birim ve idare düzeyinde iç kontrol sisteminin mevcut gelişim seviyesinin hatalı ölçülmesine sebebiyet verebilir.	objektif raporlama ilkelerine uygun olarak doğrulanabilir olması ve kanıtlarıyla birlikte hazırlanması gerekliliğine yönelik farkındalık faaliyetleri artırılmalıdır.
	İç denetim fonksiyonu yerine getirilmediğinden malî ve malî olmayan karar ve işlemlerin süreç kontrolleri sağlanamamaktadır.	Doğrudan üst yöneticiye bağlı bir İç Denetim Biriminin kurulması ve iç denetim faaliyetlerine başlaması ile faaliyetlerde hesap verebilirliği artırmaya yönelik iyileştirme önlemlerinin işlem öncesi, işlem aşaması ve işlem sonrasında alınması sağlanarak	Kamu kaynağını görevlendirildiği kamu hizmetini sunmak amacıyla kullanan kamu personelinin karar ve işlemlerinde hesap verme sorumluluğu bilinciyle hareket etmemesi iç ve dış denetimlere rağmen kamu hizmet sunumunun iyileştirilmeme riskini taşımaktadır.	Rektörlüğe bağlı İç Denetim Birimi kurulmalı ve bunun için öncelikli olarak iç denetçi ilânına çıkılarak mevcut olan 1 adet iç denetçi kadrosunda istihdam sağlanmalıdır.

İç Kontrol Bileşeni	Tespitler (Etkenler/Sorunlar)	Üniversiteye Etkisi		Ne Yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
		kamu hizmet sunumu iyileştirilecektir.		

Tablo- 13 Sağlık Bilimleri Üniversitesi İç Kontrol Sistemi GZFT Listesi

İç Çevre		Dış Çevre	
Güçlü Yönler	Zayıf Yönler	Fırsatlar	Tehditler
- İç Kontrol Sistemi ve Risk Yönetimi çalışmaları Üniversite Rektörünün doğrudan sahipliğinde, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun gözetimi ve yönlendirmesinde, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının rehberlik ve koordinasyonunda, Üniversitenin tüm birimlerinin katılımları ve yönetim sorumluluğu çerçevesinde oluşturulan birim iç kontrol ve risk koordinatörü ve koordinatörlükte görevlendirilen akademisyen ve idari yönetici ve personeli ile yürütülmekte olup yönetim sistemlerine iç kontrolün dahil edilmesi konusunda yönetim kararlılığı bulunmaktadır. - İç Kontrol Sisteminin mevcut durumunun elektronik ortamda tespit edilmesi ve noksan alanların belirlenerek yıllara yaygın gelişimin izlenmesine yönelik bir yazılım Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından hazırlanarak devreye alınmıştır. Kurumsal Entegre Yönetim Sistemi aracılığıyla İç Kontrol Sistemi	- İdarede iç denetim birimi bulunmadığından sistem ve süreç kontrolleri gerçekleştirilememektedir. - Birim ve idare düzeyinde hazırlanan eylem planları ve uygulama sonuçları bir otomasyon kullanılmaksızın manuel olarak hazırlanmaktadır. - İç Kontrol Sisteminin kurulmasına yönelik rehberlik ve koordinasyon sağlayacak ve idare düzeyindeki konsolidasyon işlemlerini gerçekleştirecek birim olan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında insan kaynakları ihtiyaç analizi ve yetkinlik analizi; hizmet envanteri esas alınarak bir iş analizi ile birlikte gerçekleştirilmediğinden mevcut personel yapısı ile iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarına yeterli sayıda ve nitelikte personel ayırlanamamaktadır. - Kurumsal düzeyde akreditasyon hedefi ile program akreditasyon	- Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından İç Kontrol Sistemi ve Risk Yönetimine ilişkin mevzuat ve rehber güncelleme çalışmaları tamamlanmış olup; kamu idarelerinin kullanımlarına sunulmuştur. - Üst politika belgelerinde kamu hizmetlerinin dijital dönüşümü ile iç kontrol ve kalite yönetim sistemlerinin birlikte uygulanmasına yönelik politika ve tedbirler bulunmaktadır. - YÖK ve YÖKAK'ın direktifleri doğrultusunda devlet üniversiteleri arasında YÖKAK tarafından tam akredite olma hedefi veya program akreditasyon hedeflerinin Üniversiteler için gerekli ve temel bir yeterlilik olma sonucunu doğurmakta ve başarılı öğrenci ve akademisyenler tarafından tercih edilmeyi artırmak için Üniversiteler akreditasyon hedefleri ile rekabet üstünlüğü sağlayabilmektedir. - Sayıştay Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen	- Üniversite faaliyet alanındaki gelişmeler doğrultusunda çok şehirli ve uluslararası yapılanmaya sahiptir. Eğitim-öğretim hizmetlerinin sürdürülebilirliği mevcut insan kaynağı ile mümkün olduğundan; faaliyetlerde öncelik eğitim-öğretim ve uluslararasılaşma süreçlerinin sürdürülmesine yöneliktir. Yönetmelik süreçlerin iyileştirilmesine yönelik yeterli düzeyde insan kaynağı ayırlanamamaktadır. - Yönetişim ilkelerin uygulanmasında belirli bir amaca yönelik gelişimin izlenmesi için tasarlanan performans göstergelerinin araçsallığını yitirerek amaç hüviyetine bürünmesi ile stratejik planlama ve iç kontrol süreçlerinin salt çıktı olarak üretilmesi ve iç kontrol sistemi gibi yönetsel sistemlerin kamu hizmet sunumu ve kalitesini iyileştirememesi sonucu doğabilmektedir. - YÖKAK tarafından akredite edilen veya YÖK tarafından araştırma üniversitesi olarak tanınan üniversitelerin

İç Çevre		Dış Çevre	
Güçlü Yönler	Zayıf Yönler	Fırsatlar	Tehditler
6'şar aylık periyotlarla izlenerek mevcut durum uygulama kanıtlarıyla birlikte objektif raporlama ilkelerine uygun olarak tespit edilmektedir. - Bilgi İşlem Daire Başkanlığının ISO 27001:2022 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi (BGYS) sertifikası bulunması ve sertifika devamlılığının sağlanması hedefi ile Üniversitenin stratejik amaç ve hedefleri örtüşmekte ve bu durum Bilgi İşlem Daire Başkanlığı aracılığıyla yazılımları sağlanan otomasyonlar ile Üniversitenin stratejik amaç ve hedeflerine katkı sağlamaktadır. - Personel Daire Başkanlığı aracılığıyla yıllık bir program dahilinde hizmet içi eğitimler sunulmakta olup ayrıca sistematik olarak personel memnuniyeti anketleri gerçekleştirilmeye başlanmıştır. - Üniversitenin stratejik planlama, performans esaslı program bütçeleme, faaliyet raporları ve kurumsal mali durum beklentiler raporları,	hedeflerini birlikte koordine ederek yürütecek birim olan Kalite Koordinatörlüğünün idari yapılanmasının tamamlanması sonucu İç Kalite Güvencesi Sistemi aracılığıyla gerçekleştirilmesi gereken bir çok eylemin daha önce gerçekleştirilmemiş olması ve iç kontrol sisteminin kurulması çalışmalarında öncelikli olarak kontrol ortamının tesis edilmesine yönelik eylemlere yer verilmesi sistemin gelişim seviyesini etkilemektedir. - Bilgi İşlem Daire Başkanlığının bilişim personeli sayısı sınırlı ve vizeli olup; kamu yatırım ödenekleri doğrultusunda idarede dijital dönüşüm sınırlı insan kaynağı ve yatırım ödeneği ile gerçekleştirilebilmektedir. - Personel Daire Başkanlığında hizmet içi eğitimler Eğitim Şube Müdürlüğü gibi bir alt yapılanma tarafından alanında özelleşmiş bir şube ve ihtisas sahibi personel aracılığıyla sunulmamaktadır. - Üniversitenin çok şehirli ve uluslararası yapılanmasına paralel olarak eğitim-öğretim,	yıllık denetimlerde iç kontrol ve yönetim sistemi de malî ve malî olmayan karar ve işlemlerle birlikte denetlenmekte olduğundan idarelerde iç kontrol sisteminin kurulması çalışmaları önceliklendirilmektedir. Uluslararası geçerliliği olan İç Kontrol Sisteminin kurulması ile Üniversitenin yönetim sistemi güçlendirilerek kuruluş mevzuatı uyarınca Üniversitenin sağlık alanında dünya ölçeğinde model bir üniversite olma hedefine ulaşması sağlanabilir.	Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından desteklenen araştırma bütçeleri ile başarılı öğrenci ve akademisyenler tarafından tercih edilirliliği artmakta ve bu durum Üniversitenin yükseköğretim sektöründe uluslararası yayınlarla sağladığı rekabet üstünlüğünü tehdit etmektedir. Bilgi işlem insan kaynağı ve bilgi ve iletişime yönelik faaliyetler için yatırım ödeneği Üniversitenin dijital dönüşüm hedeflerini gerçekleştirebilmek için yeterli düzeyde değildir.

İç Çevre		Dış Çevre	
Güçlü Yönler	Zayıf Yönler	Fırsatlar	Tehditler
elektronik belge yönetim sistemi, bilgi güvenliğine yönelik kontroller gibi bir çok iç kontrol standardı ve genel şartında kanıtlarıyla birlikte gelişim katedilmiş olup kamuoyu ve paydaşlara makul güvence sunulabilmektedir. • Üniversitenin 2025-2029 Dönemi Stratejik Planında kurumsal akreditasyon amacı bulunmakta ve akredite edilen programların sayısının artırılması hedeflenmektedir.	araştırma-geliştirme ve toplumsal katkı ve sağlık hizmetleri süreçlerinde çalışan idari personel sayısı ve niteliği yeterli düzeyde değildir.		

Tablo- 14 Sağlık Bilimleri Üniversitesi İç Kontrol Sistemi GZFT Stratejileri

	Fırsatlar	Tehditler
Güçlü Yönler	• Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığının güncellediği mevzuat ve rehberler esas alınarak idare içi rehber, standart form ve yönerge çalışmaları tamamlanacak ve idare içinde iç kontrol ve risk yönetimine ilişkin dil ve uygulama birliği sağlanacaktır. • Program akreditasyon hedefi olan birimlerin birim iç kontrol ve risk koordinatörlükleri aracılığıyla gerçekleştirecekleri birim kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlama, uygulama ve izleme çalışmaları ile birim risk kontrol eylem planı hazırlama, uygulama ve izleme çalışmalarının kalite ve akreditasyon hedefleri doğrultusunda yönetsel süreçlerinin iyileştirilmesi amacıyla gerçekleştirilmesi sağlanacaktır. • Kurumsal Entegre Yönetim Sisteminin devreye alınması ile uygulama kanıtlarıyla birlikte hazırlanan İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporlarından yer alan sonuçlardan faydalanılacak ve iç kontrolün birim ve idare düzeyindeki gelişimi veriye ve kanıta dayalı olarak hazırlanan raporlardan faydalanarak sağlanacaktır. • İç Kontrol Sisteminin uluslararası geçerliliği olmasından dolayı Üniversitenin yurt dışı akademik birimlerine özgü olarak uluslararası geçerliliği olan yabancı bir dille iç kontrol sisteminin kurulması çalışmalarına başlanacaktır.	• İç kontrol ve risk yönetimi faaliyetleri yönetici ve personel tüm çalışanları ilgilendirdiğinden mevcut personel sayısı ve kapasitesi ile iç kontrol çalışmalarına devam edilecek ancak personel yetersizliğinden kaynaklanan riskler takip edilecektir. • Görev tanım formu, görev dağılım çizelgesi, hassas görev tespit formu gibi çalışanların özlük haklarını koruyucu prosedürler içeren iç kontrol çıktıları başta olmak üzere iç kontrol sisteminin faydaları uygulama örnekleri ile birlikte tanıtılacak ve sistemin uygulayıcı personel tarafından sahiplenilmesi artırılabilecektir. • YÖKAK tarafından tam akredite edilen üniversiteler ile YÖK tarafından araştırma üniversitesi statüsünde tanınan üniversitelerin iç kontrol uygulamaları düzenli olarak taranarak iyi uygulama örneklerinden faydalanılacaktır. • Vize edilen bilgi işlem personeli sayısının artırılması ile bilgi ve iletişim teknolojilerine yönelik yatırım ödeneklerinin artırılabilmesi için Cumhurbaşkanlığı Genel Sekreterliği Personel ve Prensipler Genel Müdürlüğü ile Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı nezdinde girişimlerde bulunulacaktır.

	Fırsatlar	Tehditler
	- Personel Daire Başkanlığı aracılığıyla sunulmakta olan hizmet içi eğitimler ihtiyaç analizleri doğrultusunda ve bir plan çerçevesinde hazırlanarak geliştirilecek ve iç kontrol ve risk yönetimine ilişkin farkındalığı artırıcı ve iyi uygulama örneklerinin verildiği eğitim programlarına düzenli olarak yer verilecektir. - Kurumsal akreditasyon ve program akreditasyon amaç ve hedeflerinin yerine getirilebilmesi için Kalite Koordinatörlüğünün idari personel ihtiyacı Üniversitenin çok şehirli yapılanması dikkate alınarak karşılanacaktır.	
Zayıf Yönler	- Faaliyet, karar ve işlemlerin mevzuata uygunluğu, saydamlığı ve hesap verebilirliği yönetim sorumluluğu ve kamu personeli olma bilinciyle yönetici ve personel tarafından sürekli sağlanarak iç denetim fonksiyonunun yerine getirilmemesinin noksanları giderilecektir. - Başta Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında istihdam edilmesi gereken mali hizmetler uzmanı/uzman yardımcısı personel ve muhasebe yetkilisi sertifikalı personel olmak üzere Üniversitenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşılmasına kurumsal kapasiteyi geliştirerek katkı sağlayacak personelin istihdamına öncelik verilecektir. - Personel Daire Başkanlığında hizmet içi eğitim faaliyetinde bulunan alt birim Şube Müdürlüğü düzeyinde yapılandırılarak hizmet içi eğitimlerin planlanması ve uygulanması süreçleri iyileştirilecektir. - Üniversitenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşabilmesi için yönetim ve destek	- Sözleşmeli bilişim personeli ihtiyacı ve bilgi ve iletişim teknolojilerine yönelik yatırım ödeneği ihtiyacı somut gerekçelerle Cumhurbaşkanlığına sunulacaktır. - İç denetçi kadrolarının Üniversitenin çok şehirli ve uluslararası yapılanması dikkate alınarak artırılabilmesi için Cumhurbaşkanlığı Genel Sekreterliği Personel ve Prensipler Genel Müdürlüğü ile Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu nezdinde girişimlerde bulunulacaktır.

	Fırsatlar	Tehditler
	hizmetleri sunan Genel Sekreterliğe bağlı Daire Başkanlıkları ve diğer idari birimlerde İç Kontrol Sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi faaliyetleri hızlandırılarak Üniversitenin eğitim-öğretim, araştırma-geliştirme, toplumsal katkı ve uluslararasılaşma faaliyetlerine destek olunacaktır. • Ölçülebilir ve kıyaslanabilir öğrenci sayısı, akademik personel sayısı, idari personel sayısı, akademik birim sayısı, kapalı ve açık alan metrekare bilgileri, kütüphane envanteri, koruma ve güvenlik noktaları gibi somut verilerle Üniversitenin idari personel ihtiyacı birim bazında iş analizi ile belirlenecek ve insan kaynakları yönetimi uygulamaları ile kurumsal kapasite geliştirilerek ana hizmet faaliyetlerine destek olunacaktır. • Mevcut ve münhal bulunan 1 adet iç denetçi kadrosunda istihdamın gerçekleştirilmesi için ilâna çıkılacaktır.	

5.1.Güçlü Yönler

Sağlık Bilimleri Üniversitesi 2026 Yılı İlk 6 (Altı) Ay İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyesi Raporuna göre olgunluk seviyesi ileri düzeyde olan bir iç kontrol bileşeni bulunmamaktadır.

5.2.İyileştirmeye Açık Alanlar

Kontrol Ortamı, Risk Değerlendirme Standartları ve Kontrol Faaliyeti Standartları orta seviyede olup; birim ve idare düzeyindeki eylem planı uygulamaları ile olgunluk seviyesi ileri düzeye taşınabilir. Bilgi ve İletişim Standartları ve İzleme Standartları başlangıç düzeyindedir.

5.3.Eylemler İçin Öneriler

Bu raporda yer alan “İdarenin Olgunluk Seviyesi Hakkında İlave Açıklama”lardaki iyileştirme önlemleri ile “Sonuç ve Öneriler” bölümünde yer alan analizler idarenin eylem planları revizyonlarında dikkate alınarak iç kontrol sistemi olgunluk seviyesi yükseltilecektir.

“Sağlık Bilimleri Üniversitesi 2026 Yılı İlk 6 (Altı) Ay İç Kontrol Sistemi Olgunluk Seviyesi Raporu”
hakkında ilave bilgi alma, öneri ve eleştirileriniz için iletişim:

strateji.ickontrol@sbu.edu.tr



SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
İç Kontrol Birimi
Ağustos-2026
İSTANBUL



**SAğLIK BİLİMLERİ
ÜNİVERSİTESİ**

Türkiye'nin Sağlıklı Geleceęi