



T.C.

## ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ

### İÇ KONTROL KARARLILIK BEYANI

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümleriyle kamu mali yönetimi ve kontrol sisteminde; kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli bir şekilde elde edilmesi, kullanılması, hesap verebilirliği ve malî saydamlığın sağlanması amaçlanmıştır.

Bu amaçla kamu idarelerinin; kalkınma planları, Cumhurbaşkanlığı tarafından belirlenen politikalar, programlar, diğer üst politika belgeleri ve ilgili mevzuat ile benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde gerçekleştirilmesi gereken işlemler bulunmakta ve bu işlemler şu şekilde sıralanmaktadır: (1) Geleceğe ilişkin misyon ve vizyon oluşturarak stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptayarak önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda performanslarını ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle *stratejik plan hazırlamak*. (2) Yürütülecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren *performans programı hazırlamak*. (3) Stratejik planlarda belirlenen performans göstergelerine uygun olarak *bütçe hazırlamak*. (4) Mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunu sağlamak üzere bir mali yıl içerisinde gerçekleştirilen faaliyet sonuçlarını değerlendirmek üzere *Faaliyet Raporu düzenlemek* ve raporu kamuoyuna duyurmak.

Kamu idareleri belirlemiş olduğu stratejik amaç ve hedefler doğrultusunda faaliyetlerini yürütürken aynı zamanda etkili ve yeterli bir *iç kontrol sistemi* oluşturarak sistemin sürekliliğini sağlamaları gerekmektedir. Bu sayede gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi; kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet gösterilmesi; her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesi; karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesi; varlıkların kötüye kullanılmaması ve israfın önlenmesi mümkün olacaktır.

Diğer taraftan Yükseköğretim Kurumlarında eğitim-öğretim, araştırma ve toplumsal katkı faaliyetleri ile idarî hizmetlerin izlenmesi, değerlendirilmesi ve kalitesinin geliştirilmesi amacıyla iç ve dış kalite güvence sisteminin kurulması ve sürekliliğinin sağlanması da önemlidir.

Gerek iç kontrol gerekse kalite güvence sisteminin önemi ve gerekliliği üst politika belgelerinde de açıkça vurgulanmaktadır. Bu anlamda 12'nci Kalkınma Planı (2024-2028) belgesinin; Eğitim başlığı altında "*Kalite ve sonuç odaklı bir yönetim anlayışıyla ülkemizin ihtiyaçları doğrultusunda evrensel bilgi üretimine katkı sunacak yetkinlikte akademik kadroların ve nitelikli insan gücünün yetiştirilmesini*

hedef alan, uluslararası öğrenciler ve alanında başarılı akademisyenler için üniversitemizi çekim merkezi haline getirecek yenilikçi ve rekabetçi bir yükseköğretim sisteminin oluşturulması amaçlanmaktadır.(md.660)” Politika ve Tedbirler bölümünde “Yükseköğretim sisteminde kalite güvencesi kültürü yaygınlaştırılacak ve güçlendirilecektir.(md.693)” yine aynı başlık altında “Yükseköğretimde kurumsal akreditasyon ile program akreditasyonu geliştirilecektir.(md. 693.1) “Kalite güvencesi, stratejik planlama, performans ve veri yönetimi sistemlerinin entegrasyonu sağlanacaktır. (md..693.2)” Kamuda Stratejik Yönetim başlığı altında ise “Kamu idarelerinde iç kontrol sistemleri ve iç denetim uygulamalarının etkinliği güçlendirilecektir.(md.943)” hususları yer almaktadır.

Bu bağlamda Üniversitemiz 2023-2027 dönemi Stratejik Planında bulunan ilgili amaç, hedef ve stratejilere aşağıda yer verilmiştir.

Amaç 1: Eğitim programlarının mezun yeterlilikleri ve paydaş beklentilerini karşılayacak biçimde güncellenerek yürütülmesi ile uluslararası öğrenci hareketliliğinin ve öğrenci merkezli eğitim yaklaşımlarının geliştirilmesi

Hedef 1.1 Eğitim programlarını uygulama ağırlıklı, TYYÇ (Türkiye Yükseköğretim Yeterlilikler Çerçevesi) gerekliliklerini sağlayacak ve paydaş beklentilerini karşılayacak şekilde geliştirmek

*Strateji 1.1.2 Kalite dış değerlendirme (akreditasyon) sürecinden geçmiş program sayısı arttırılacaktır.*

Amaç 2: Bilimsel araştırma altyapısı ile yenilikçi, girişimci insan kaynağının güçlendirilmesi ve sektörel işbirliklerine yönelik faaliyetlerin arttırılması

Hedef 2.1 Öğretim elemanları ile öğrencilerin bilimsel araştırma, yenilikçilik ve girişimcilik yeteneğini geliştirmek

*Strateji 2.1.1 Öğretim elemanı ve öğrencilerin proje hazırlama, yenilikçilik ve girişimcilik yeteneği geliştirilecek, bu konularla ilgili eğitimler düzenlenecektir.*

Amaç 4: Yönetim kapasitesinin geliştirilmesi

Hedef 4.1 Hizmet sunumunda etkinliği arttırmak ve kalite güvencesi uygulamalarını yaygınlaştırmak

*Strateji 4.1.1 Kalite Güvencesi uygulamaları yaygınlaştırılacaktır.*

Tüm bu açıklamalar çerçevesinde Üniversitemizde yürütülen kalite ve iç kontrol çalışmalarıyla ilgili olarak;

Üniversitemiz iç kontrol sisteminin izleme ve değerlendirme yöntemini belirlemek amacıyla hazırlanan İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberinde; iç kontrol sisteminin sürekli izlenmesi, iç kontrol değerlendirme toplantıları yapma yoluyla izlenmesi, değerlendirilmesi ve iç kontrol soru formu ile Üniversitemiz iç kontrol sisteminin yıllık değerlendirilmesi hususları düzenlenmiştir.

Bu amaçla hazırlanan 2019 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu ile ilk defa iç kontrol sisteminin yıllık değerlendirmesi yapılmıştır. 2020 ve 2021 yılları için düzenlenen İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda önceki senelere göre iç kontrol sisteminin gelişim seviyesinin yükseldiği, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının artarak devam ettiği, 2022 yılında ise iç kontrol sistemi yüksek

seviyede olduğu, en yüksek seviyeye çıkabilmesi ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulanabilmesi için çalışmalara devam edilmesi gerektiği ortaya çıkmıştır.

Diğer taraftan Üniversitemizin stratejik amaç ve hedefleri ile buna bağlı faaliyetlerin sürdürülmesini engelleyebilecek olan risklerin tespit edilmesine, tespit edilen risklerin analiz edilerek ölçülmesine, önceliklendirilmesine, risklere karşı alınacak önlemlerin belirlenerek uygulanmasına ve risk yönetim sürecinin izlenerek değerlendirilmesine ilişkin yöntem belirlemek amacıyla Üniversitemiz Kurumsal Risk Strateji Belgesi hazırlanmış ve yürürlüğe girmiştir. Bu doğrultuda hazırlanan Üniversitemiz 2022 Yılı Konsolide Risk Raporunda;

— Birimlerin hedeflerine yönelik ortak riskler; Üniversitemiz stratejik planının alanları dâhilinde, eğitim ve öğretim, bilimsel araştırma, toplumsal katkı, etkin ve bölgesel sağlık merkezi, kurumsal kapasite ve insan kaynaklarının güçlendirilmesi olmak üzere 5 başlık altında bulunan kurum hedeflerine yönelik stratejik riskler belirlenmiştir.

— Birimlerin iş süreçlerine yönelik ortak riskler; mali karar ve işlemlere ait olduğu anlaşılanlar ‘mali iş süreçleri riskleri’ olarak, diğer faaliyetleri ilgilendirenler ise ‘idari iş süreçleri riskleri’ olarak 2 konu başlığı altında sınıflandırılmış ve kurum düzeyinde iş süreçleri riskleri belirlenmiştir.

— Belirlenen tüm risklerin bir önceki seneye göre risk seviyelerinin karşılaştırılmaları yapılmıştır.

Bu riskler için birimlerimizden;

— Tespit ettikleri risklerin hala var olup olmadığı, yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı, risklerin gerçekleşme olasılıklarında ve etkilerinde bir değişiklik olup olmadığının yılda bir kez gözden geçirmeleri ve riskleri sürekli izlemeleri,

— Mali ve idari işlemlere yönelik risklere karşı uygun kontrol yöntemlerinin belirlenip uygulanması, istenmiştir.

Bununla birlikte Üniversitemiz 2023 Yılı Konsolide Risk Raporu ve 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlık çalışmaları devam etmektedir.

İç kontrolün uygulanıp uygulanmadığının belirlenmesi, iyileştirmeye açık olan alanlarının neler olduğunun tespit edilmesi ve sürekliliğinin sağlanması iç kontrol sisteminin izlenmesiyle mümkündür. Bu amaçla;

— Birimlerimizde, iş süreçlerinde yer alan yönetici ve personelimiz tarafından iş süreçlerindeki kontrollerin sürekli olarak izlenmesi, ayrıca birim yöneticileri tarafından üç aylık periyotlarla iç kontrolün değerlendirilmesi,

— Üniversitemiz iç kontrol sisteminin bir bütün olarak yıllık değerlendirilmesinin yapılması, beklenilmektedir.

Üniversitemizde kalite güvence sisteminin kurulmasını sağlamak üzere başlatılan çalışmaların sürdürülmesi önceliğimizdir. Kalite Komisyonu, Kalite Koordinatörlüğü, Alt Çalışma Grupları ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülen kalite güvencesi çalışmaları ile katılım ve kapsayıcılığın artırılarak sürdürülebilirliğin sağlanması amaçlanmaktadır.

2022 yılında Kalite ve Karar Destek Sistemi Yazılımı edinilmesi için gönüllü firma ile imzalanmış hibe protokolü kapsamında başlatılan yazılım çalışmaları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonunda sürdürülmektedir. 2023 yılı memnuniyet anketleri söz konusu yazılım üzerinden uygulanmış ayrıca veri takip sistemine yönelik çalışmalarda ise önemli yol alınmıştır.

Üniversitemizde kalite güvencesi ve iç kontrol sistemi çalışmalarının sürdürülmesi ve izlenmesi; belirlenmiş amaç ve hedeflere ulaşmak üzere yürütülen faaliyetler için tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda kamu mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığına dair güvence sağlayacaktır.

Bu nedenle bu hususları yakından takip edeceğimi beyan eder, tüm yönetici ve personelimizin de bu çalışmalarda gerekli gayret ve hassasiyeti göstermelerini önemle rica ederim.



07.03.2024

**Prof. Dr. Kamil ÇOLAK**  
**REKTÖR**