



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, Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen politikalar, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde gerçekleştirmesi 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 değerlendirilmesi, izlenmesi 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 11'inci Kalkınma Planı (2019-2023) belgesinin; Eğitim başlığı altında Politika ve Tedbirler bölümünde "*Yükseköğretim sistemi küresel rekabet gücü olan, kalite odaklı ve dinamik bir yapıya kavuşturulacak; yükseköğretim kurumlarının niteliklerinin*

*artırılmasına yönelik uygulamalara devam edilecektir. (md.561)” ve yine aynı başlık altında “Yükseköğretim kurumlarının eğitim, araştırma ve yenilik çıktılarına ilişkin verileri düzenli olarak takip edilecek ve raporlanacaktır. (md. 561.8)”, Kamuda Stratejik Yönetim başlığı altında ise “Kamu idarelerinde iç kontrol sistemleri ve iç denetim uygulamalarının etkinliği güçlendirilecektir. (md.793)” hususları yer almaktadır.*

Bu bağlamda Üniversitemiz 2020-2022 dönemi için güncellenen 2018-2022 Stratejik Planında bulunan ilgili amaç, hedef ve stratejilere aşağıda yer verilmiştir.

*Amaç 1: Tüm paydaşların beklentileri dikkate alınarak, eğitim-öğretim programlarının bölgesel, ulusal ve uluslararası alanlarda rekabet edebilecek şekilde geliştirilmesi.*

*Hedef 1.1 Eğitim-öğretim programlarını ülke ihtiyaçlarına duyarlı, uygulama ağırlıklı ve uluslararası standartlara uygun şekilde geliştirmek.*

*Strateji 1.1.3 Kalite dış değerlendirme (akreditasyon) sürecinden geçmiş program sayısı arttırılacaktır.*

*Amaç 2: Bilimsel araştırma altyapısı ve yenilikçi, girişimci insan gücünün güçlendirilmesi.*

*Hedef 2.2 Akredite laboratuvar ve araştırma altyapısını güçlendirmek.*

*Strateji 2.2.3 Akredite laboratuvar sayısı arttırılacaktır.*

*Amaç 5: Yükseköğretimde hizmet sunumunda değişen yapıyı destekleyecek şekilde kurumsal yönetim kapasitesinin geliştirilmesi ve insan kaynaklarının güçlendirilmesi.*

*Hedef 5.1 Hizmet sunumunda etkinliği ve kaliteyi arttırmak, bilgi akışını hızlandırmak ve hizmet verme süresini kısaltmak.*

*Strateji 5.1.1 İç Kontrol Sistemi kurularak geliştirme çalışmaları sürdürülecektir.*

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

Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2018 yılında yürürlüğe girmiş, 2019 yılı içerisinde eylemlerin tamamlanma durumları iki aşamada izlenmiştir.

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 bir bütün olarak yıllık değerlendirmesi yapılmıştır. 2020 yılı için düzenlenen İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda bir önceki seneye göre iç kontrol sisteminin gelişim seviyesinin yükseldiği, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı ancak geliştirilmesi ve risk yönetiminin personel tarafından sahiplenilmesi 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 2020 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.

Bu riskler için birimlerimizden;

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

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

Bununla birlikte 2021 Yılı Birim Konsolide Risk Raporları dikkate alınarak Üniversitemiz 2021 Yılı Konsolide Risk Raporu çalışmaları ise 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.

2018-2022 Stratejik Planında Farklılaşma Stratejisi başlığı altında araştırma faaliyetleri önceliklendirilmiş, bu alana yönelik çalışmaların desteklenmesi ve yaygınlaştırılması hususları benimsenmiştir. Bu kapsamda 2021 yılında Araştırma Koordinatörlüğü ile Bilim ve Araştırma Politikaları Kurulu oluşturulmuştur. Ayrıca Bilimsel Araştırma Strateji Belgesi hazırlık çalışmalarına başlanmıştır. Bunun yanı sıra bilimsel araştırma performansına yönelik göstergeler izlenmekte ulaşılamayan hedeflerle ilgili süreci geliştirici tedbirler alınmaktadır.

2021 yılı içinde başlatılan 2023-2027 Dönemi Stratejik Plan çalışmaları, Stratejik Planlama Ekibi ve Strateji Geliştirme Kurulu ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonunda yürütülmektedir.

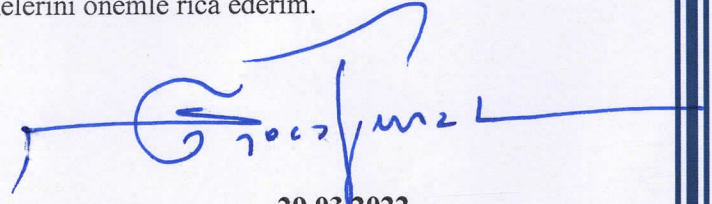
Üniversitemizde kalite güvence sisteminin kurulmasını sağlamak üzere başlatılan çalışmaların sürdürülmesi önceliğimizdir. Bu amaçla 2021 yılında Kalite Koordinatörlüğü kurulmuştur. Kalite Komisyonu, Kalite Koordinatörlüğü, Alt Çalışma Grupları ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca

yürütülen kalite güvencesi çalışmaları ile katılım ve kapsayıcılığın artırılması ile yürütülen çalışmalarda sürdürülebilirliğin sağlanması amaçlanmaktadır. Üniversitemiz 2021 yılında Yükseköğretim Kalite Kurulu tarafından İzleme Programına alınmıştır. İzleme Programında yapılan değerlendirmede 2018 yılında “Gelişmeye Açık Yön” olarak belirlenen alanlarda iyileşme ve gelişme sağlandığı ifade edilmiştir.

Üniversitemizde başlatılan yönetim bilgi sistemi çalışmaları kapsamında; akademik verilerin izlenmesi amacı ile AVESİS, bilimsel araştırma proje faaliyetlerinin etkin şekilde yürütülmesi, izlenmesi amacıyla BAPSİS programları temin edilerek kullanıma açılmıştır. Öğrenci İşleri Bilgi Sistemi'nin yenilenmesine yönelik değerlendirmeler devam etmektedir. Kalite ve Karar Destek Sistemi Yazılımı edinilmesi için hibe protokolü imzalanmış ve bu kapsamda hazırlık çalışmaları devam etmektedir.

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.



29.03.2022

**Prof. Dr. Kemal ŞENOCAK**  
**REKTÖR**