



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, ilgili mevzuat ve 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 sürekliliğini sağlamaları da 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 Politikaları (2019-2023) ve Yeni Ekonomi Programı (Orta Vadeli Program 2020-2022) belgelerinde;

– 11'inci Kalkınma Planında (2019-2023); Eğitim başlığı altında *“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)”*,

– Yeni Ekonomi Programında (Orta Vadeli Program 2020-2022); Eğitim alanında hayata geçirilecek eylemler ve projelerde *“Yönetim ve öğrenme etkinliklerinin izlenmesi, değerlendirilmesi ve geliştirilmesi amacıyla veriye dayalı yönetim yapısına geçilecektir.”* açıklamaları yer almaktadır.

Aynı zamanda Üniversitemizin 2020-2022 dönemi için güncelleme çalışmaları tamamlanan, 2018-2022 Stratejik Planında bahsi geçen hususları içeren hedef ve stratejiler de bulunmaktadır.

Bu bağlamda Üniversitemiz Stratejik Planında stratejik yönetimin etkinliğinin arttırılmasına, kalite güvence sistemi ve iç kontrol sisteminin güçlendirilmesine yönelik 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;

2018 yılında Üniversitemiz iç kontrolünün, kamu iç kontrol standartlarıyla uyumunu sağlamak üzere eylem planı hazırlık çalışmalarına başlanılarak tamamlanmış ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı yürürlüğe girmiştir. 2019 yılı içerisinde Eylem Planında öngörülen eylemlerin sorumlu birimlerimizce yerine getirilmesine yönelik çalışmalar yapılmış ve Eylem Planında öngörülen eylemlerin tamamlanma durumları iki aşamada izlenmiştir.

Eylem Planında, eylemlerin gerçekleştirilmesinden sorumlu olan birimlerimizce, yerine getirilmeyen eylemlerin en kısa sürede tamamlanması Üniversitemizde etkin ve yeterli bir iç kontrol sisteminin kurulmasını sağlayacaktır.

Bunun yanı sıra iç kontrolün uygulanıp uygulanmadığının, iyileştirmeye açık olan alanlarının neler olduğunun belirlenebilmesi, sürekliliğinin sağlanabilmesi 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 periyodlarla iç kontrolünün değerlendirilmesi,

- Üniversitemiz iç kontrol sisteminin bir bütün olarak yıllık değerlendirilmesinin yapılması,

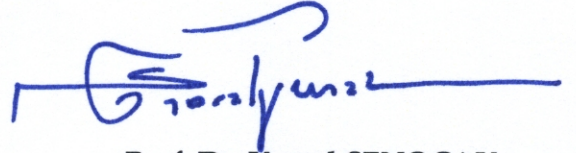
beklenilmektedir.



Diğer taraftan Üniversitemizde iç ve dış kalite güvence sisteminin kurulması ve işletilmesi ile iç ve dış değerlendirme sürecinin bu konuda hazırlanacak uygulama esasları kapsamında yürütülmesini sağlamak üzere başlatılan çalışmaların en kısa sürede tamamlanması önceliğimizdir.

Üniversitemizde kalite ve iç kontrol sistemi çalışmalarının tamamlanması ve bu sistemlerin izlenmesi; belirlenmiş amaç ve hedeflere ulaşmak üzere yürütülen faaliyetler için tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda ve iyi 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.



Prof. Dr. Kemal ŞENOCAK  
REKTÖR