



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 mali 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 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 mali 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 idari hizmetlerin izlenmesi, değerlendirilmesi ve kalitesinin geliştirilmesi amacıyla 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 üniversitelerimizi 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 iç kontrol sistemi 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. Buna istinaden iç kontrol sisteminin yıllık değerlendirmesi ilk olarak 2019 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu ile yapılmış, ardından 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 yılları için değerlendirme raporları düzenlenmiştir. 2025 yılı raporu için ise çalışmalar devam etmektedir.

Bununla birlikte Üniversitemiz stratejik amaç ve hedefleri ile idari ve mali iş süreçlerine yönelik riskler için ilki 2020 yılında olmak üzere 2021, 2022, 2023, 2024 yılları Konsolide Risk Raporları hazırlanmıştır.

Diğer taraftan 05.03.2025 tarih, 32832 sayılı Resmî Gazetede Kamu İç Kontrol Yönetmeliğinin yayımlanmasıyla birlikte Üniversitemizin kamu iç kontrol standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılan çalışmalar kapsamında;

— Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Hazırlanması, Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar yürürlüğe girmiş ve tüm harcama birimlerimize gönderilmiştir.

— Birimlerin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum eylem planı hazırlık çalışmalarına ilişkin geçiş takvimi 01.01.2026 olarak belirlenmiş ve tüm birimlerimiz bilgilendirilmiştir.

— İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, Rektör başkanlığında harcama yetkililerinden oluşturulmuştur.

— 2026-2027 dönemi İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı yürürlüğe girmiş ve tüm harcama birimlerine gönderilmiştir.

— Birim Risk Kontrol Eylem Planının Hazırlanması Uygulanması ve İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar yürürlüğe girmiş ve tüm harcama birimlerine gönderilmiştir.

— Risk Strateji Belgesi ve Ekleri ve İdare Risk Kontrol Eylem Planı yürürlüğe girmiştir.

— Bahsi geçen düzenlemeler Hazine ve Maliye Bakanlığına yazı ile gönderilmiştir.

Yükseköğretim kalite güvence sistemi çalışmaları ile ilgili olarak;

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi 2025 yılında kalite standartlarını büyük ölçüde sağlayarak Yükseköğretim Kalite Kurulu (YÖKAK) tarafından verilen iki yıl süreli koşullu Kurumsal Akreditasyon Programı (KAP) belgesi almaya hak kazanmıştır. KAP Raporunda belirtilen tespit, sonuç ve önerilere yönelik kurumun gelişim sürecine katkı sağlamak üzere hazırlanan “KAP Gelişim Süreci Eylem Planı” hazırlanmış ve tüm birimlerimize gönderilmiştir.

Üniversitemizde kalite güvencesi ve iç kontrol sistemi çalışmalarının sürdürülmesi ve izlenmesi; kurumun gelişim ve yönetişimine katkı sağlayacağı gibi tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda kamu mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığına dair de güvence sağlayacaktır.

Dolayısıyla birimlerimizden;

— Bahsi geçen usul ve esaslar çerçevesinde; 2026-2027 dönemi için Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarını hazırlayarak yürürlüğe koymaları ve bu planları uygulamaları ve izlemeleri,

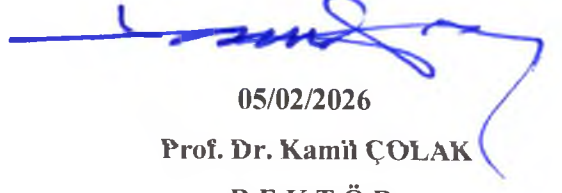
— Bahsi geçen usul ve esaslar çerçevesinde; Birim Risk Kontrol Eylem Planlarını hazırlayarak yürürlüğe koymaları ve bu planları uygulamaları ve izlemeleri, 2025 yılı birim konsolide risk raporlarını hazırlamaları,

— 2026-2027 dönemi İdare Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen eylemlerden sorumlu olan birimlerin bu eylemleri süresi içerisinde yerine getirilmeleri,

— İdare Risk Kontrol Eylem Planında öngörülen eylemlerden sorumlu olan birimlerin bu eylemleri süresi içerisinde yerine getirilmeleri,

— “KAP Gelişim Süreci Eylem Planında” öngörülen eylemlerden sorumlu olan birimlerin bu eylemleri süresi içerisinde yerine getirmeleri beklenmektedir.

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



05/02/2026

Prof. Dr. Kamil ÇOLAK

REKTÖR