



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, 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 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 artırılması

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 yılları için değerlendirme raporları düzenlenmiştir. 2024 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlık çalışmaları ise devam etmektedir.

Bununla birlikte 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 yönetimi sürecinin izlenerek değerlendirilmesine ilişkin hususlar Üniversitemiz Kurumsal Risk Strateji Belgesinde belirlenmiştir. Buna istinaden ilk olarak 2020 yılında olmak üzere 2021, 2022, 2023 yılları Konsolide Risk Raporları hazırlanmıştır. Bu raporlarda Üniversitemizin hedeflerine, idari ve mali iş süreçlerine yönelik riskler belirlenerek önceliklendirilmiştir. 2024 Yılı Konsolide Risk Raporu hazırlık çalışmaları ise devam etmektedir.

Yükseköğretim kalite güvence sistemi çalışmalarla ilgili olarak;

Üniversite Yönetim Bilgi Sistemine Kalite Yönetimi/Kurum İçi Değerlendirme modülü eklenerek birimlerin ve Kalite Komisyonunun kullanımına açılmıştır.

2024 yılında Kurumsal Akreditasyon Programı (KAP) başvurusu yapılmış ve Yükseköğretim Kalite Kurulu (YÖKAK) tarafından görevlendirilen Değerlendirme Takımı tarafından ön ve saha ziyaretleri tamamlanmıştır. Değerlendirme Takımınca oluşturulan Raporda belirlenen tespitler, sonuç ve önerilere yönelik kurumun gelişim sürecine katkı sağlamak üzere "KAP Gelişim Süreci Eylem Planı" hazırlanmış ve Senatoda onaylanarak yürürlüğe girmiştir.

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;

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

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

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

— Hedeflere, mali ve idari işlemlere yönelik risklere karşı uygun kontrol yöntemlerinin belirlenip uygulanması,

— "KAP Gelişim Süreci Eylem Planında" öngörülen eylemlerin süresi içerisinde yerine getirmeleri, beklenilmektedir.

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



05/02/2025

Prof. Dr. Kamil ÇOLAK

REKTÖR