

BARU BARTIN
ÜNİVERSİTESİ



2025 yılı

**İç Kontrol Sistemi
Değerlendirme**

Raporu



Prof. Dr. Ahmet AKKAYA

Rektör

İÇİNDEKİLER

| | |
|---|---|
| I. GİRİŞ | 4 |
| A.Misyon, Vizyon ve Temel Değerlerimiz | 5 |
| B. Organizasyon Yapısı | 6 |
| B.1 Akademik Teşkilat Şeması | 6 |
| B.2 İdari Teşkilat Şeması | 7 |
| II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI | 8 |
| II.1 İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi Süreci | 8 |
| II.2 İç Kontrol Soru Formu Sonuçları Değerlendirme Puanları | 9 |
| II.3 İç Kontrol Sistemi Anket Sonuçlarının Birimler Bazında Değerlendirilmesi | 10 |
| II.3.1 Kontrol Ortamı Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi | 11 |
| II.3.2 Risk Değerlendirme Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi | 13 |
| II.3.3 Kontrol Faaliyetleri Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi | 15 |
| II.3.4 Bilgi ve İletişim Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi | 17 |
| II.3.5 İzleme Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi | 19 |
| II.4 Genel Değerlendirme | 19 |
| III. DİĞER BİLGİLER | 19 |
| III.1 İç Denetim Sonuçları | 19 |
| III.2 İç Denetim Sonuçları | 19 |
| III.3 İç Denetim Sonuçları | 19 |
| III.3.1 Ön Mali Kontrolün Amacı | 19 |
| III.3.2 Ön Mali Kontrol Süreci ve Usulü | 20 |
| III.3.3 Kontrol Yetkisi | 20 |
| III.3.4 Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemler | 21 |
| III.3.4.1 Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları | 21 |
| IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİM SÜRECİ (2025 YILI) | 23 |
| V. SONUÇ ve ÖNERİLER | 25 |
| V.1 Güçlü Yönler | 26 |
| V.2 İyileştirmeye Açık Alanlar | 27 |
| V.3 Eylem İçin Öneriler | Hata! Yer işareti tanımlanmamış. |

I. GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda; kamu mali yönetiminin bir unsuru olarak iç kontrol, kamu idarelerinin mali işlem ve faaliyetlerine ilişkin tüm gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin amacına ve mevzuatına uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi için uygulanan mali yönetim, harcama öncesi kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler, Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemlerin ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirleneceği, geliştirileceği ve uyumlaştırılacağı; ayrıca bu birimlerin, sistemlerin koordinasyonunu sağlayacağı ve kamu idarelerine rehberlik edeceği belirtilmektedir.

İç Kontrol sistemi yönetim sorumluluğu esas alınarak kurulmuş olup üst yöneticilere sistemin kurulması, izlenmesi, geliştirilmesi ve değerlendirilmesi hususlarında önemli görev ve sorumluluklar yüklenmiştir. Bu çerçevede, iç kontrol sisteminin kamu idarelerinde etkili bir şekilde uygulanması için üst yöneticilerin liderliği ve desteği gerekmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda belirtildiği üzere İç Kontrol;

- a) Kamu kaynaklarının etkin, etkili, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu,
- b) Faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi,
- c) İdarenin varlıklarının korunması konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracıdır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda öngörülen hesap verilebilirlik ve mali saydamlık ilkelerinin tam anlamıyla yerine getirilmesi yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin varlığı ile mümkündür.

Üniversitemizde mali yetki ve sorumlulukların bilgili, yeterli yöneticiler ve personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyumun sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun çalışma ortamının ve şeffaflığın sağlanması amacıyla hazırlanan 2025-2027 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının 2025 yılı değerlendirme sonuçları Kamu İç Kontrol Rehberinin iç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması bölümünde yer alan yüzdeler dilime göre değerlendirmeye tabi tutularak hazırlanmıştır.

BARTIN ÜNİVERSİTESİ

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Ocak 2026

A. Misyon, Vizyon ve Temel Değerlerimiz

GELECEK BARÜ'DE
BAŞLIYOR



Misyon

Bartın Üniversitesinin misyonu, bölgesindeki girişimcilik ve yenilikçilik ekosisteminin gelişiminde aktif rol almak, öğrenci merkezli eğitim anlayışıyla bilim, kültür, sanat ve spora evrensel düzeyde katkı sağlayacak nitelikli insan kaynağı yetiştirmektir.

Vizyon

Bartın Üniversitesinin vizyonu, bölgesel kalkınma odağında toplumun ihtiyaçlarını karşılamaya yönelik bilgi, teknoloji ve hizmet üretiminde öncü bir üniversite olmaktır.

Temel Değerlerimiz

Bartın Üniversitesi öğrenciyi bütün eğitim çalışmalarının merkezine yerleştirir ve şu temel değerler üzerinde durur:

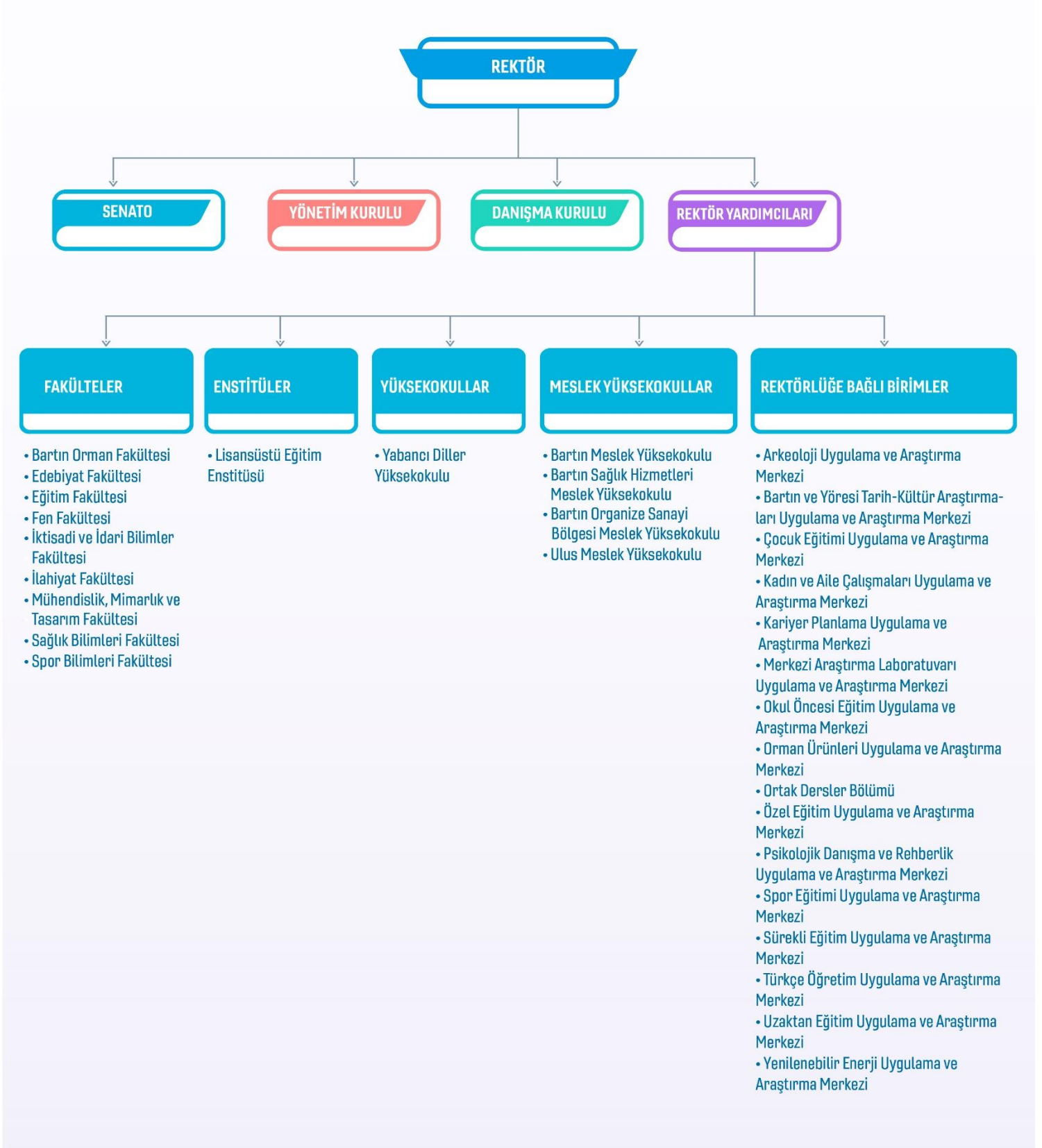
- İnsana ve doğaya saygı,
- Hakkaniyet,
- Hoşgörü,
- Etik değerlere bağlılık,
- Katılımcılık,
- Şeffaflık,
- Hesap verebilirlik,
- Girişimcilik,
- Yenilikçilik,
- Sosyal sorumluluk.

BARÜ
BARTIN ÜNİVERSİTESİ

Şekil 1: Misyon-Vizyon, Temel Değerler

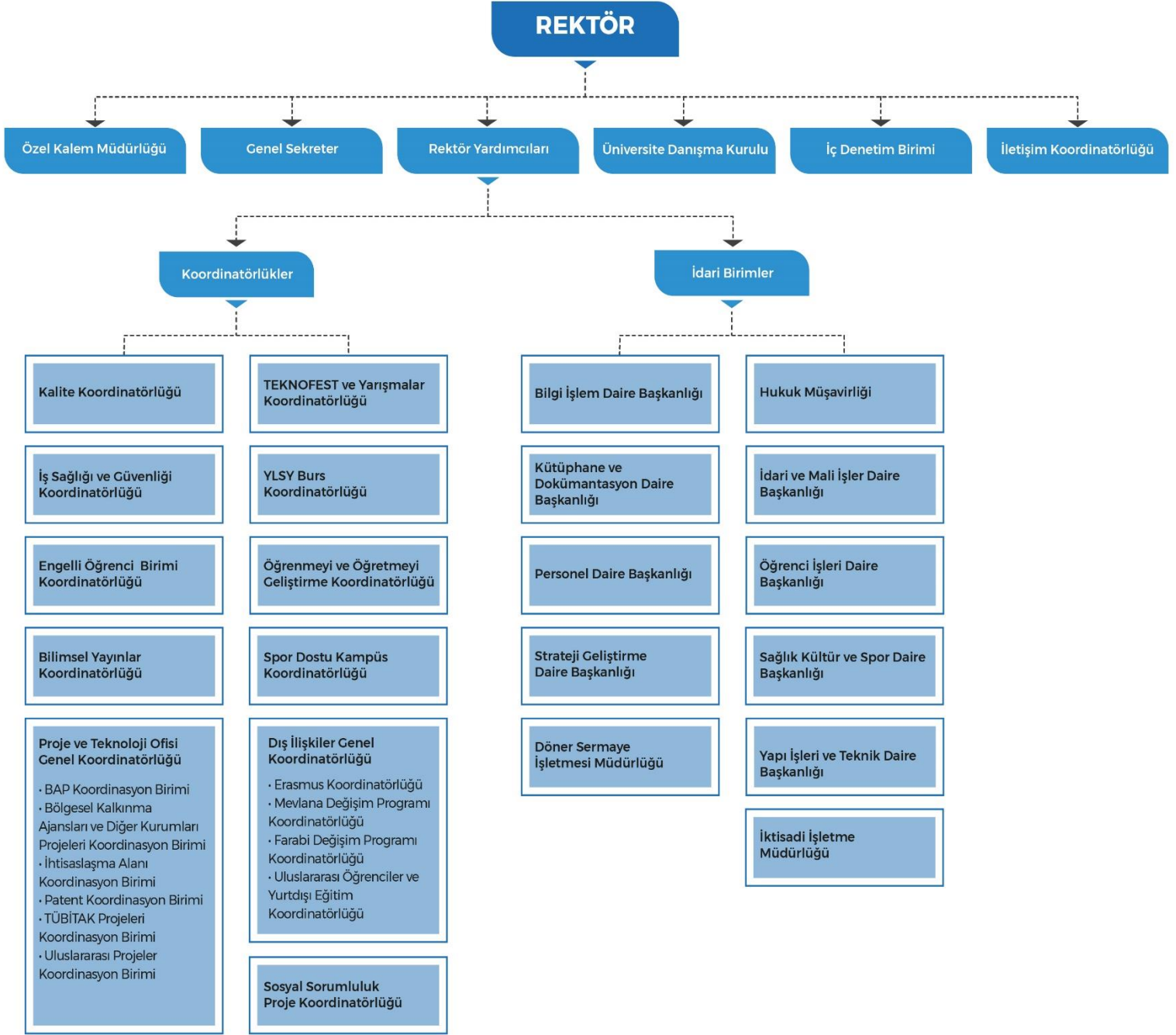
B. Organizasyon Yapısı

B.1 Akademik Teşkilat Şeması



Şekil 2: Akademik Teşkilat Şeması

B.2 İdari Teşkilat Şeması



Şekil 3: İdari Teşkilat Şeması

II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

II.1 İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi Süreci

Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının, iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir. Üniversitemizde, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formundan büyük ölçüde yararlanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formu oluşturulmuştur.

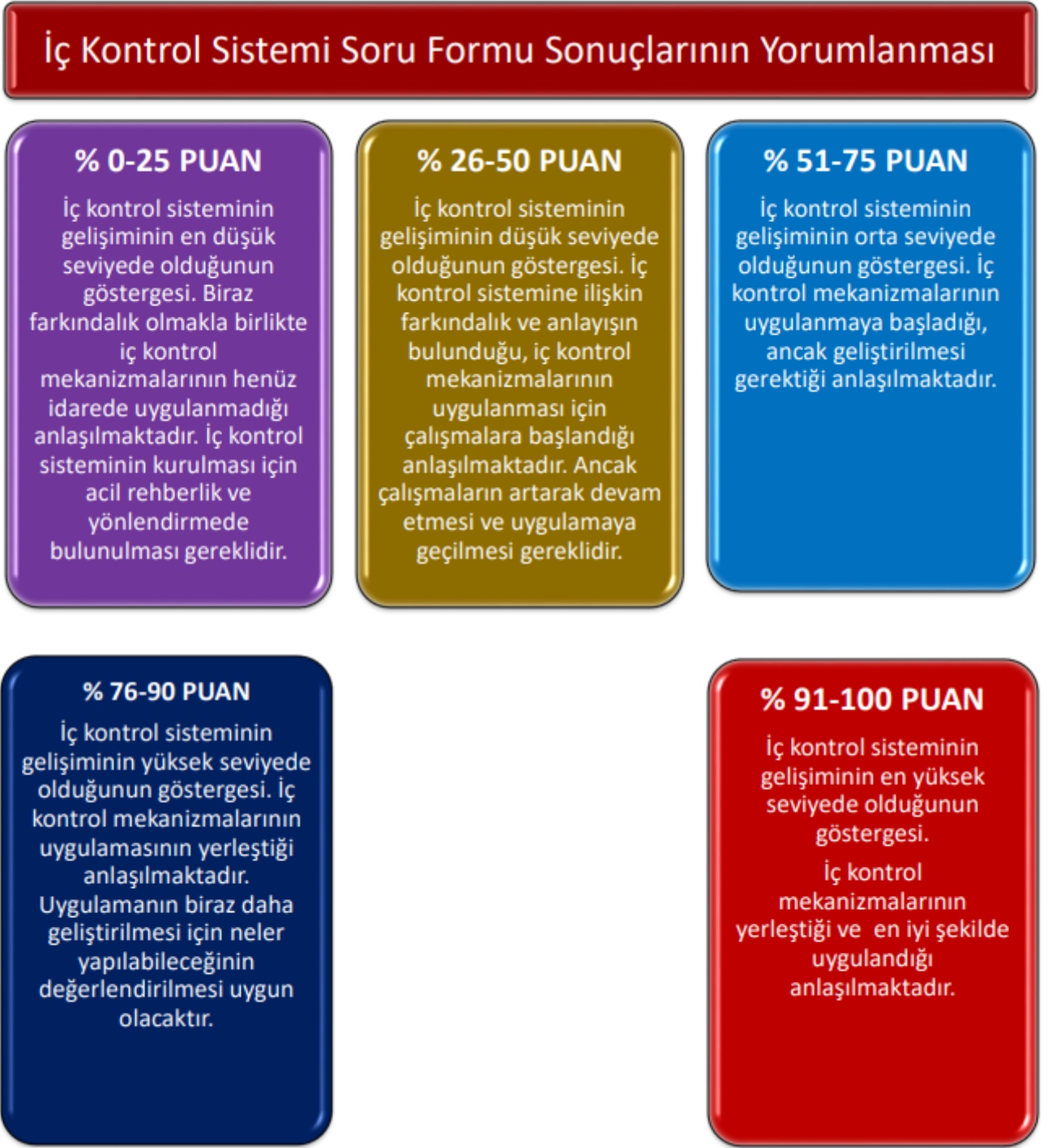
Soru formunda; Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik 24, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim Standartlarına yönelik 11 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 adet olmak üzere toplam 70 soru üzerinden 48 eylem değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

Değerlendirmede, birimlerden sorumlu oldukları her bir eylemin gerçekleştirilmiş olması durumunda “Evet” (2 puan), çalışmaların devam ediyor olması durumunda “Geliştirilmekte” (1 puan) ve herhangi bir işlem yapılmayan durumlarda “Hayır” (0 puan) seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle iç kontrol soru formunun cevaplandırılması istenmiştir.



Şekil 4: İç Kontrol Soru Formu Değerlendirme Ölçütleri

II.2 İç Kontrol Soru Formu Sonuçları Değerlendirme Puanları



Şekil 5: İç Kontrol Sistemi Soru Formlarının Yorumlanması

II.3 İç Kontrol Sistemi Anket Sonuçlarının Birimler Bazında Değerlendirilmesi

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | 2025 Yılı Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan | Puan | 2025 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%) |
|---------|--|-------------|--|------|--|
| 1 | BARTIN ORMAN FAKÜLTESİ | 24 | 48 | 46 | 95,83 |
| 2 | EDEBİYAT FAKÜLTESİ | 24 | 48 | 47 | 97,92 |
| 3 | EĞİTİM FAKÜLTESİ | 24 | 48 | 47 | 97,92 |
| 4 | FEN FAKÜLTESİ | 24 | 48 | 43 | 89,58 |
| 5 | İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ | 24 | 48 | 46 | 95,83 |
| 6 | İLAHİYAT FAKÜLTESİ | 24 | 48 | 42 | 87,50 |
| 7 | MÜHENDİSLİK, MİMARLIK VE TASARIM FAKÜLTESİ | 24 | 48 | 47 | 97,92 |
| 8 | SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 24 | 48 | 48 | 100 |
| 9 | SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 24 | 48 | 47 | 97,92 |
| 10 | LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ | 24 | 48 | 43 | 89,58 |
| 11 | YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU | 24 | 48 | 48 | 100 |
| 12 | BARTIN MESLEK YÜKSEKOKULU | 24 | 48 | 48 | 100 |
| 13 | SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU | 24 | 48 | 39 | 81,25 |
| 14 | ULUS MESLEK YÜKSEKOKULU | 24 | 48 | 44 | 91,67 |
| 15 | GENEL SEKRETERLİK | 24 | 48 | 29 | 60,42 |
| 16 | BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 48 | 43 | 89,58 |
| 17 | İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 48 | 43 | 89,58 |
| 18 | KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 48 | 39 | 81,25 |
| 19 | ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 48 | 38 | 79,17 |
| 20 | PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 48 | 43 | 89,58 |
| 21 | SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 48 | 46 | 95,83 |
| 22 | STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 48 | 48 | 100 |
| 23 | YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 48 | 41 | 85,42 |
| 24 | DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ | 24 | 48 | 38 | 79,17 |
| 25 | UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 24 | 48 | 32 | 66,67 |
| 26 | SÜREKLİ EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 24 | 48 | 45 | 93,75 |
| 27 | KARİYER PLANLAMA UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 24 | 48 | 44 | 91,67 |
| 28 | TÜRKÇE ÖĞRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 24 | 48 | 39 | 81,25 |
| 29 | PROJE VE TEKNOLOJİ OFİSİ GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 24 | 48 | 31 | 64,58 |
| 30 | DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 24 | 48 | 45 | 93,75 |
| TOPLAM | | | 1440 | 1279 | 88,82 |

II.3.1 Kontrol Ortamı Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde kontrol ortamı standartları ile ilgili Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon, Organizasyon

Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı ve Yetki devri olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 24 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

2025 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Kontrol Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 4 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

2025 Yılı II. Altı Aylık Dönemi Kontrol Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 14 eylemin 13'ü sonuçlandırılmıştır.

İç Kontrol Sistemi 2025 Yılı Kontrol Ortamı Değerlendirmesinde gerçekleştirilmesi ön görülen toplam 18 eylemin 17 eylemi sonuçlandırılmıştır.

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | 2025 Yılı Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan | Puan | 2025 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%) |
|---------|--|-------------|--|------------|--|
| 1 | BARTIN ORMAN FAKÜLTESİ | 16 | 32 | 30 | 93,75 |
| 2 | EDEBİYAT FAKÜLTESİ | 16 | 32 | 30 | 93,75 |
| 3 | EĞİTİM FAKÜLTESİ | 16 | 32 | 30 | 93,75 |
| 4 | FEN FAKÜLTESİ | 16 | 32 | 26 | 81,25 |
| 5 | İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ | 16 | 32 | 25 | 78,13 |
| 6 | İLAHİYAT FAKÜLTESİ | 16 | 32 | 30 | 93,75 |
| 7 | MÜHENDİSLİK, MİMARLIK VE TASARIM FAKÜLTESİ | 16 | 32 | 32 | 100 |
| 8 | SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 16 | 32 | 32 | 100 |
| 9 | SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 16 | 32 | 30 | 93,75 |
| 10 | LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ | 16 | 32 | 29 | 90,63 |
| 11 | YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU | 16 | 32 | 32 | 100 |
| 12 | BARTIN MESLEK YÜKSEKOKULU | 16 | 32 | 32 | 100 |
| 13 | SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU | 16 | 32 | 20 | 62,50 |
| 14 | ULUS MESLEK YÜKSEKOKULU | 16 | 32 | 32 | 100 |
| 15 | GENEL SEKRETERLİK | 16 | 32 | 28 | 87,50 |
| 16 | BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI | 16 | 32 | 28 | 87,50 |
| 17 | İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI | 16 | 32 | 31 | 96,88 |
| 18 | KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI | 16 | 32 | 23 | 71,88 |
| 19 | ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI | 16 | 32 | 29 | 90,63 |
| 20 | PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI | 16 | 32 | 32 | 100 |
| 21 | SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI | 16 | 32 | 28 | 87,50 |
| 22 | STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI | 16 | 32 | 32 | 100 |
| 23 | YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI | 16 | 32 | 29 | 90,63 |
| 24 | DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ | 16 | 32 | 26 | 81,25 |
| 25 | UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 16 | 32 | 24 | 75 |
| 26 | SÜREKLİ EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 16 | 32 | 29 | 90,63 |
| 27 | KARİYER PLANLAMA UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 16 | 32 | 23 | 71,88 |
| 28 | TÜRKÇE ÖĞRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 16 | 32 | 19 | 59,38 |
| 29 | PROJE VE TEKNOLOJİ OFİSİ GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 16 | 32 | 30 | 93,75 |
| 30 | DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 16 | 32 | 31 | 96,88 |
| | TOPLAM | | 960 | 821 | 88,75 |

II.3.2 Risk Değerlendirme Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde Risk Değerlendirme Standartları ile ilgili “Planlama ve Programlama” ile “Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi” olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 16 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

2025 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Risk Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 3 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

2025 Yılı II. Altı Aylık Dönemi Risk Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 7 eylem sonuçlandırılmıştır.

İç Kontrol Sistemi 2025 Yılı Risk Ortamı Değerlendirmesinde gerçekleştirilmesi ön görülen toplam 10 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | 2025 Yılı Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan | Puan | 2025 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%) |
|---------|--|-------------|--|------|--|
| 1 | BARTIN ORMAN FAKÜLTESİ | 12 | 24 | 22 | 91,67 |
| 2 | EDEBİYAT FAKÜLTESİ | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 3 | EĞİTİM FAKÜLTESİ | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 4 | FEN FAKÜLTESİ | 12 | 24 | 20 | 83,33 |
| 5 | İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ | 12 | 24 | 19 | 79,17 |
| 6 | İLAHİYAT FAKÜLTESİ | 12 | 24 | 21 | 87,50 |
| 7 | MÜHENDİSLİK, MİMARLIK VE TASARIM FAKÜLTESİ | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 8 | SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 9 | SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 10 | LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ | 12 | 24 | 21 | 87,50 |
| 11 | YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 12 | BARTIN MESLEK YÜKSEKOKULU | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 13 | SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU | 12 | 24 | 21 | 87,50 |
| 14 | ULUS MESLEK YÜKSEKOKULU | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 15 | GENEL SEKRETERLİK | 12 | 24 | 20 | 83,33 |
| 16 | BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI | 12 | 24 | 21 | 87,50 |
| 17 | İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI | 12 | 24 | 21 | 87,50 |
| 18 | KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI | 12 | 24 | 22 | 91,67 |
| 19 | ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI | 12 | 24 | 18 | 75 |
| 20 | PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI | 12 | 24 | 22 | 91,67 |
| 21 | SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI | 12 | 24 | 22 | 91,67 |
| 22 | STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 23 | YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI | 12 | 24 | 21 | 87,50 |
| 24 | DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ | 12 | 24 | 20 | 83,33 |
| 25 | UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 12 | 24 | 18 | 75 |
| 26 | SÜREKLİ EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 27 | KARİYER PLANLAMA UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 12 | 24 | 19 | 79,17 |
| 28 | TÜRKÇE ÖĞRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 12 | 24 | 19 | 79,17 |
| 29 | PROJE VE TEKNOLOJİ OFİSİ GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 12 | 24 | 17 | 70,83 |
| 30 | DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 12 | 24 | 22 | 91,67 |
| TOPLAM | | | 720 | 646 | 89,72 |

II.3.3 Kontrol Faaliyetleri Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde Kontrol Faaliyetleri Standartları ile ilgili “Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri”, “Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi”, “Görevler Ayrılığı”, “Hiyerarşik Kontroller”, “Faaliyetlerin Sürekliliği” ve “Bilgi Sistemleri Kontrolleri” olmak üzere 6 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 12 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

2025 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Kontrol Faaliyetleri Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 1 eylem sonuçlandırılmıştır.

2025 Yılı II. Altı Aylık Dönemi Kontrol Faaliyetleri Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 12 eylem sonuçlandırılmıştır

İç Kontrol Sistemi 2025 Yılı Kontrol Faaliyetleri Ortamı Değerlendirmesinde gerçekleştirilmesi ön görülen toplam 13 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | 2025 Yılı Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan | Puan | 2025 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%) |
|---------|--|-------------|--|------------|--|
| 1 | BARTIN ORMAN FAKÜLTESİ | 11 | 22 | 21 | 95,45 |
| 2 | EDEBİYAT FAKÜLTESİ | 11 | 22 | 20 | 90,91 |
| 3 | EĞİTİM FAKÜLTESİ | 11 | 22 | 20 | 90,91 |
| 4 | FEN FAKÜLTESİ | 11 | 22 | 18 | 81,82 |
| 5 | İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ | 11 | 22 | 20 | 90,91 |
| 6 | İLAHİYAT FAKÜLTESİ | 11 | 22 | 20 | 90,91 |
| 7 | MÜHENDİSLİK, MİMARLIK VE TASARIM FAKÜLTESİ | 11 | 22 | 21 | 95,45 |
| 8 | SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 11 | 22 | 22 | 100 |
| 9 | SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 11 | 22 | 20 | 90,91 |
| 10 | LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ | 11 | 22 | 20 | 90,91 |
| 11 | YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU | 11 | 22 | 22 | 100 |
| 12 | BARTIN MESLEK YÜKSEKOKULU | 11 | 22 | 22 | 100 |
| 13 | SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU | 11 | 22 | 22 | 100 |
| 14 | ULUS MESLEK YÜKSEKOKULU | 11 | 22 | 22 | 100 |
| 15 | GENEL SEKRETERLİK | 11 | 22 | 22 | 100 |
| 16 | BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI | 11 | 22 | 21 | 95,45 |
| 17 | İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI | 11 | 22 | 20 | 90,91 |
| 18 | KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI | 11 | 22 | 22 | 100 |
| 19 | ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI | 11 | 22 | 18 | 81,82 |
| 20 | PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI | 11 | 22 | 16 | 72,73 |
| 21 | SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI | 11 | 22 | 19 | 86,36 |
| 22 | STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI | 11 | 22 | 22 | 100 |
| 23 | YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI | 11 | 22 | 21 | 95,45 |
| 24 | DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ | 11 | 22 | 16 | 72,73 |
| 25 | UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 11 | 22 | 21 | 95,45 |
| 26 | SÜREKLİ EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 11 | 22 | 20 | 90,91 |
| 27 | KARİYER PLANLAMA UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 11 | 22 | 20 | 90,91 |
| 28 | TÜRKÇE ÖĞRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 11 | 22 | 19 | 86,36 |
| 29 | PROJE VE TEKNOLOJİ OFİSİ GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 11 | 22 | 16 | 72,73 |
| 30 | DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 11 | 22 | 22 | 100 |
| | TOPLAM | | 660 | 605 | 91,67 |

II.3.4 Bilgi ve İletişim Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde Bilgi ve İletişim Standartları ile ilgili “Bilgi ve İletişim”, “Raporlama”, “Kayıt ve Dosyalama”, “Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi” olmak üzere 3 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 11 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

2025 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Bilgi ve İletişim Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 3 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

2025 Yılı II. Altı Aylık Dönemi Bilgi ve İletişim Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 3 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

İç Kontrol Sistemi 2025 Yılı Bilgi ve İletişim Ortamı Değerlendirmesinde gerçekleştirilmesi ön görülen toplam 6 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | 2025 Yılı Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan | Puan | 2025 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%) |
|---------|--|-------------|--|------------|--|
| 1 | BARTIN ORMAN FAKÜLTESİ | 7 | 14 | 13 | 92,86 |
| 2 | EDEBİYAT FAKÜLTESİ | 7 | 14 | 13 | 92,86 |
| 3 | EĞİTİM FAKÜLTESİ | 7 | 14 | 14 | 92,86 |
| 4 | FEN FAKÜLTESİ | 7 | 14 | 12 | 85,71 |
| 5 | İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ | 7 | 14 | 13 | 92,86 |
| 6 | İLAHİYAT FAKÜLTESİ | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 7 | MÜHENDİSLİK, MİMARLIK VE TASARIM FAKÜLTESİ | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 8 | SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 9 | SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 7 | 14 | 13 | 92,86 |
| 10 | LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 11 | YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 12 | BARTIN MESLEK YÜKSEKOKULU | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 13 | SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 14 | ULUS MESLEK YÜKSEKOKULU | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 15 | GENEL SEKRETERLİK | 7 | 14 | 11 | 78,57 |
| 16 | BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI | 7 | 14 | 13 | 92,86 |
| 17 | İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 18 | KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE B. | 7 | 14 | 12 | 85,71 |
| 19 | ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI | 7 | 14 | 13 | 92,86 |
| 20 | PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 21 | SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 22 | STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 23 | YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 24 | DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ | 7 | 14 | 12 | 85,71 |
| 25 | AN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 7 | 14 | 13 | 92,86 |
| 26 | SÜREKLİ EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 7 | 14 | 13 | 92,86 |
| 27 | KARİYER PLANLAMA UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 7 | 14 | 7 | 50 |
| 28 | TÜRKÇE ÖĞRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 7 | 14 | 10 | 71,43 |
| 29 | PROJE VE TEKNOLOJİ OFİSİ GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 7 | 14 | 10 | 71,43 |
| 30 | DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 7 | 14 | 14 | 100 |
| | TOPLAM | | 420 | 388 | 92,14 |

II.3.5 İzleme Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde İzleme Standartları ile ilgili “İç Kontrolün Değerlendirilmesi” ve “İç Denetim” olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 11 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir

2025 Yılı I. Altı Aylık Dönemi İzleme Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen eylem bulunmamaktadır.

2025 Yılı II. Altı Aylık Dönemi İzleme Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 1 eylem sonuçlandırılmıştır.

II.4 Genel Değerlendirme

Üniversitemiz 2025-2027 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında; 2025 Yılı I. Altı Aylık Dönemi için gerçekleştirilmesi öngörülen 11 adet eylem mevcut olup, bu eylemlerden 4 tanesi Kontrol Ortamı Standartlarına, 3 tanesi Risk Değerlendirme Standartlarına, 1 tanesi Kontrol Faaliyetleri Standartlarına ve 3 tanesi Bilgi ve İletişim Standartlarına aittir.

2025-2027 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında, 2025 Yılı I. Altı Aylık Dönemi için gerçekleşmesi öngörülen 11 eylemin tamamının gerçekleştirildiği görülmektedir.

Üniversitemiz 2025-2027 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında; 2025 II. Altı Aylık Dönem için gerçekleştirilmesi öngörülen 37 adet eylem mevcut olup, bu eylemlerden 14 tanesi Kontrol Ortamı Standartlarına, 7 tanesi Risk Değerlendirme Standartlarına, 12 tanesi Kontrol Faaliyetleri Standartlarına, 3 tanesi Bilgi ve İletişim Standartlarına ve 1 tanesi İzleme Standardına aittir.

2025-2027 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında, 2025 Yılı için gerçekleşmesi öngörülen 48 eylemin 47'sinin gerçekleştirildiği görülmektedir.

III. DİĞER BİLGİLER

III.1 İç Denetim Sonuçları

İç Denetçimiz Haziran 2025'te emekliliğe ayrılmış olup Hazine ve Maliye Bakanlığında iç denetçi talebinde bulunulacaktır.

III.2 İç Denetim Sonuçları

İç Denetçimiz Haziran 2025'te emekliliğe ayrılmış olup Hazine ve Maliye Bakanlığında iç denetçi talebinde bulunulacaktır.

III.3 İç Denetim Sonuçları

III.3.1 Ön Mali Kontrolün Amacı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda; kamu mali yönetiminin bir unsuru olarak iç kontrol, kamu idarelerinin mali işlem ve faaliyetlerine ilişkin tüm gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin amacına ve mevzuatına uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi için uygulanan mali yönetim, harcama öncesi kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemlerin ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirleneceği, geliştirileceği ve uyumlaştırılacağı; ayrıca bu birimlerin, sistemlerin koordinasyonunu sağlayacağı ve kamu idarelerine rehberlik edeceği belirtilmektedir.

III.3.2 Ön Mali Kontrol Süreci ve Usulü

İç kontrol sistemi, kurumun yasal mevzuatlar çerçevesinde ve belirlenmiş politikalarına uygun olarak faaliyetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, iş ve işlemler ile kayıtlarının doğru ve eksiksiz bir şekilde kaydedilmesini, kaynakların korunmasını, mali ve yönetim bilgisinin zaman kaybı olmaksızın güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere kurum tarafından oluşturulan etkinlik, yöntem, süreç ve denetimini kapsayan mali ve mali olmayan kontroller bütünüdür.

- Harcama birimlerinde süreç kontrolü yapılır. Süreç kontrolünde, her bir işlem daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanır ve uygulanır. Malî işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemten önceki işlemleri de kontrol eder. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla yapılacak kontrolleri gösteren ön malî kontrol listelerini de içeren işlem Yönergesi ve süreç akış şemaları hazırlanır ve harcama yetkilisi tarafından yürürlüğe konulur.
- Başkanlık tarafından belirlenen düzenlemeler doğrultusunda malî karar ve işlemlerin kamu iç kontrol bileşenlerine ve standartlarına uyumu sağlanır.
- Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, Kanuna ve diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasından ve Kanun çerçevesinde yapmaları gereken işlemlerden sorumludur.
- Gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütür. Gerçekleştirme görevlileri, düzenledikleri belgelerin doğruluğundan, mevzuata uygunluğundan ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasından sorumludur.
- Ödeme emri belgesi düzenlemekle görevli gerçekleştirme görevlisi, harcama yetkilileri tarafından yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha fazla sayıda olmak üzere görevlendirilir. Harcama birimlerinde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde yapılacak ön malî kontrol görevi, ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yerine getirilir.
- Harcama birimlerinde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ödeme emri belgesi düzenlemekle görevli gerçekleştirme görevlisi tarafından yapılan ön malî kontrol sonucunda, ödeme emri belgesi üzerine “Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür.” şerhi düşülür. Ödeme emri belgesi düzenlemekle görevli gerçekleştirme görevlisi, yaptığı kontrolleri gösteren ön malî kontrol listesini ödeme emri belgesine ekler.

III.3.3 Kontrol Yetkisi

• Başkanlıkta ön mali kontrol yetkisi Başkan'a aittir. Kontrol sonucunda düzenlenen yazılı görüş ve kontrol şerhleri Başkan tarafından imzalanır. Başkan bu yetkisini sınırlarını açıkça belirtmek şartıyla yazılı olarak yardımcısına veya İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürü'ne devredebilir.

• Başkanlığın ön mali kontrolüne tabi mali karar ve işlemlerin kontrolü, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğü tarafından yerine getirilir.

• Harcama birimlerinde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön mali kontrol görevi, ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yerine getirilir.

III.3.4 Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemler

III.3.4.1 Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları

05 Mart 2025 tarihli ve 32832 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği ve Kurumumuz BARÜ Kamu Ön Mali Kontrol Yönergesi çerçevesinde başkanlığımızca 2025 yılında gerçekleştirilen faaliyetler aşağıda belirtilen şekilde yürütülmektedir.

- Harcama birimlerinin, 4734 sayılı İhale Kanununa tabi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için 3.137.250 TL (Üç milyon yüz otuz yedi bin iki yüz elli) Türk Lirasını, yapım işleri için 12.549.000 TL (On iki milyon beş yüz kırk dokuz bin) Türk Lirasını aşan alımlar kontrole tabidir. Bu tutarlara katma değer vergisi dâhil değildir.
- Kontrole tabi taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, Kamu Ön Malî Kontrol Yönergesi hükümleri çerçevesinde iki aşamalı ön malî kontrole tabidir. Bu kapsamda, ihale doküman dosyası onay belgesi aşamasında ön malî kontrole tabi tutulur. Sözleşme aşamasında ise, sözleşme imzalanmadan önce ihale işlem dosyası sözleşme tasarısı ile birlikte HYS üzerinden Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilir.
- Gelir getirici işlemlerin onay belgesi ve ekleri ile birlikte Kamu Ön Malî Kontrol Yönergesi uyarınca iki aşamalı ön malî kontrole tabidir. Bu kapsamda onay belgesi ve eki belgeler ile birlikte onay aşamasında ön mali kontrole tabi tutulur. Sözleşme aşamasında ise, sözleşme imzalanmadan önce sözleşme tasarısı ile birlikte gelir getirici işlem dosyası UBYS üzerinden ön mali kontrole gönderilir.
- Hakediş ödemelerinde ise parasal limiti aşan ödemeler ÖEB harcama yetkilisi tarafından imzalanmadan önce ön mali kontrole HYS üzerinden gönderilir.
- Süreler: Gelir getirici işlemler için 7 (yedi) iş günü, mal ve hizmet alımları ile yapım işleri ve hakediş ödemeleri 10 (on) iş günü içinde sonuçlandırılır.
- Yurtdışı geçici görev yollukları, Kamu Ön Malî Kontrol Yönergesi hükümleri uyarınca ön mali kontrole tabidir. Bu kapsamda, yolluk ödemesine ilişkin evraklar hazırlanmasını müteakip, harcama yetkilisi tarafından ÖEB imzalanmadan önce söz konusu evraklar HYS üzerinden gönderilir. Başkanlığımızca en geç 10 (on) iş günü içinde sonuçlandırılır.
- Söz konusu işe ait belgelerden yabancı dilde düzenlenmiş olanların, harcama birimlerince onaylı Türkçe tercümelemleri ayrıca işlem dosyasına eklenir; belgelerin yabancı dildeki asılları ile taahhütlere ilişkin diğer belgeler harcama birimlerinde muhafaza edilir.
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve ilgili Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca yapılacak zam ve tazminat ödemelerine ilişkin yan ödeme cetvelleri mali yılın başında ön malî kontrol yapılmak üzere Başkanlığımıza üst yazı ve ekleri ile birlikte gönderilir. Bu kapsamda, zam ve tazminat ödemesi yapılacak personelin kadro veya görev unvanları, sınıfları, dereceleri, sayıları ve hizmet yerleri ile ödenecek tutarları gösteren ve serbest kadro üzerinden hazırlanan cetveller ile bunların birimler itibarıyla dağılımını gösteren listeler kontrol edilir.
- İlgili mevzuatı uyarınca ihdas edilen ve alım izni verilen pozisyonlar kapsamında çalıştırılacak personelle yapılacak sözleşmeler, pozisyon cetvellerine, vize edilen tip sözleşmeye, ilgili kanunlara, bütçede öngörülen düzenlemelere ve diğer mevzuata uygunluk yönünden ön mali kontrole tabi tutulur. En geç 5 (beş) iş günü içinde sonuçlandırılır.

- Ön malî kontrol listeleri tüm bu işlemler için hazırlanmış ve uygulanmaya konmuştur. Listeler, işlemin türüne ve aşamasına göre (onay belgesi / sözleşme / ödeme) düzenlenmiş olup, kontroller bu listeler esas alınarak yapılır.
- Ön malî kontrol kapsamında yapılan incelemelerde, mevzuata, bütçeye veya ödenek durumuna aykırılık tespit edilmesi hâlinde, uygun görülmeyen işlemler gerekçeli bir yazı ile ilgili harcama birimine bildirilir.
- Harcama birimlerinden, mevzuatın uygulanmasına ve işleyişine ilişkin talep edilen görüş yazıları hazırlanarak UBYS üzerinden gönderilir.
- Ön malî kontrol işlemleri, Harcama Yönetim Sistemi (HYS) üzerinden yürütülür. Ön malî kontrole tabi bilgi ve belgeler elektronik ortamda HYS'ye yüklenir; kontrol süreci, görüş yazıları ve sonuçlar sistem üzerinden gerçekleştirilir.
- 05 Mart 2025 tarihli ve 32832 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği ve Kurumumuz BARÜ Kamu Ön Mali Kontrol Yönergesi çerçevesinde başkanlığımızca 2025 yılında gerçekleştirilen faaliyetler aşağıda belirtilen şekilde yürütülmektedir.

-2025 mali yılı içerisinde düzenlenen 5360 adet ödeme belgesi başkanlığımızca incelenmiş olup muhasebeleştirilmesi için süresi içerisinde Muhasebe-Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğüne gönderilmiştir.

-2025 mali yılı içerisinde 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre çeşitli unvanlarda istihdam edilmekte olan 50 (elli) sözleşmeli personel için hazırlanan hizmet sözleşmeleri uzatımı incelenerek ön mali kontrol sürecine tabi tutulmuştur.

-2025 mali yılı içerisinde Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığınca verilen açıktan alım izni gereğince 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilmek üzere 7 (yedi) sözleşmeli personel için hazırlanan hizmet sözleşmeleri incelenerek ön mali kontrol sürecine tabi tutulmuştur.

-2025 mali yılı içerisinde 2547 sayılı Kanunun 34 üncü ve 2914 sayılı Kanunun 16 ncı maddeleri gereğince Üniversitemizde görevli yabancı uyruklu öğretim elemanlarının ücret değişikliğine ilişkin hazırlanan 11 (on bir) adet tip sözleşmeleri incelenerek ön mali kontrol sürecine tabi tutulmuştur.

-2025 mali yılında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca toplam 5 adet ihale işlem dosyasına ilişkin ön mali kontrol işlemleri yapılmış olup 10 (on) iş günü içerisinde görüş yazıları yazılmış ve ilgili birimlere gönderilmiştir.

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİM SÜRECİ (2025 YILI)

Kamu İç Kontrol Rehberinde iç kontrol bileşenleri aşağıdaki gibi belirlenmiş ve tanımlanmıştır:

- **Kontrol Ortamı:** Kurumun iç kontrol uygulamalarını kabullendiği ve iç kontrolün temelini oluşturulduğu bileşendir. Kamu kurumlarında iç kontrol uygulamalarının gerçekleştirilebilmesi için makul düzeyde kontrol ortamına ihtiyaç duyulmaktadır.
- **Risk Değerlendirme:** Bu standart, kamu kurumundaki riskin tespit edilmesini, değerlendirilmesini ve önlemler alınmasını, önlemlerin performansının ölçülmesini ve raporlanmasını kapsamaktadır.
- **Kontrol Faaliyetleri:** Bu standart kamu kurumlarında mali ve mali niteliği olmayan faaliyetleri kapsamak ile birlikte tespit edilen risklerin etki/olasılığını azaltıcı önlemleri kontrol etmeyi amaçlayan eylemleri içermektedir.
- **Bilgi ve İletişim:** Kamu kurumlarının amaç ve hedefleri doğrultusunda yürüttüğü faaliyetler ile iç kontrol süreçlerinin uygulanması sırasında bilgi verme, raporlama, kayıt ve dosyalama, kanuna uygun olmayan işlemlerin bildirilmesi vb. eylemlerin kamuoyuna veya muhataplarına aktarılmasını sağlayan süreçleri belirleyen standarttır.
- **İzleme:** İç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek amacıyla kamu kurumu genelindeki tüm faaliyetler için gerçekleştirilen değerlendirme süreçlerine yardımcı olacak eylemlerdir.

Üniversitemiz kalite süreçleri kapsamında 02.02.2023 tarihinde Süreç El Kitabı tamamlanarak web sitemizde yayımlanmıştır. Bu kapsamda iş tanım formu ile tanımlanan her işin iş analizleri yapılarak işin hangi aşamaları kapsadığı ve nasıl yapıldığı, sürece ilişkin girdi ve çıktılar, sürecin akış diyagramı, izleme ve ölçme kriterleri, vb. tanımlanmıştır. Daha sonra yine iş tanım formları dikkate alınarak görev tanım formları oluşturulmuştur. Görev tanım formları ile birimlerdeki personele ait roller belirlenmiştir. Görev tanım formunda bu rollerin amacı, role sahip olabilmek için gerekli nitelikler ve şartlar, temel iş ve sorumluluklar, yetki düzeyleri vb. tanımlanmıştır.

İç kontrol bileşenlerinden risk değerlendirme sürecini gerçekleştirmek amacıyla tanımlanan işler ana faaliyet bazında Üniversitemiz Hedef ve Stratejik Planı doğrultusunda belirlenmiştir. Bu işlerin tümünü kapsayacak şekilde ana faaliyetin adı oluşturulmuştur. Ana faaliyetlerin her biri için risk analizi yapılmış ve her bir faaliyet için risk düzeyi belirlenmiştir. Risk analizleri, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan risk yönetim süreci takip edilerek yapılmıştır. Bu kapsamda öncelikle idari, birim ve alt birim düzeyinde riskler belirlenmiş ve risk hiyerarşisi oluşturulmuştur. Daha sonra bu sürecin ilk basamağı olan risklerin tespit edilmesi aşamasına geçilmiş ve faaliyetler üzerinde riskler belirlenmeye çalışılmıştır. Bu aşamada kurumun hedefleri, paydaşlar ve belirlenen riskin kategorisine de ayrıca dikkat edilmiştir. Stratejik risklerin stratejik plan hazırlanırken belirlenmesi nedeniyle riskler belirlenirken faaliyet düzeyinden stratejik düzeye gidilmiştir. Belirlenen risklerin stratejik riskler ile ilişkisi kurulmuştur. Faaliyet üzerinde belirlenen riskler değerlendirilerek etki derecesinin ve gerçekleşme olasılığı hesaplanmıştır. Bu aşamada karşılaşılabilecek olaylar göz önünde bulundurulmalıdır. Risklerin değerlendirilmesi aşaması, tespit edilen risklerin ölçülmesi, riskin önceliklendirilmesi ve kaydedilmesi aşamalarından oluşmaktadır. Bu noktada ilk iş olarak her riskin etki-olasılık düzeyi ölçülmüş ve bir risk haritası oluşturulmuştur. Risk haritaları, belirlenen risklerin risk seviyelerinin daha rahat görünmesini sağlayarak risk çalışmasının yürütülmesini kolaylaştırmaktadır. Belirlenen riskler önem derecelerine göre önceliklendirilmiş ve önem derecesine göre sıralanarak kaydedilmiştir. Belirlenen her risk için bir risk düzeyi tespit edilmiştir. Risk düzeyi tespit edilirken kurumun o risk için katlanacağı seviye temel alınmış ve bu doğrultuda risk düzeyi belirlenmiştir. Risk düzeyi temel alınarak riskin etki ve olasılığını düşürmek ve risk düzeyini indirmek amacıyla önleyici ve düzeltici faaliyetlerden hangisinin kullanılacağına karar verilmiştir. Belirlenen faaliyetler ışığında tekrar risk analizi yapılarak riskin son etki ve olasılık puanı hesaplanmıştır. Son risk puanı üzerinden riski kabul et, gözlemler ve riskin makul seviyeye indirilmesi ile risk kalıntısının

kalmaması vb. faaliyetlerin yürütülmesi kararlaştırılmıştır. Böylece birim üzerinde gerçekleştirilecek tüm riskler ile izleme ve yönlendirme kontrolleri ortaya konulmuştur.

Bu kapsamda Kamu İç Kontrol Rehberi dikkate alınarak Üniversitemizde yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde Rektörlük Makamı Olur'u ile oluşturulan "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu" ile "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu" oluşturulmuştur. Oluşturulan Kurul ve Grup Çalışmaları; Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu; Grup tarafından öncelikle birimlerindeki mevcut durum ile 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatta öngörülen İç Kontrol Sistemini tespit eden, karşılaştıran ve boşlukları ortaya koyan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı raporu hazırlamıştır. Hazırlanan rapor "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu" tarafından incelenerek görüşleriyle birlikte bir rapor halinde "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu"na gönderilmektedir. Kurul tarafından rehberde belirtilen açıklamalar doğrultusunda değerlendirilerek Üst Yöneticinin onayıyla Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından eylem planı çerçevesinde iç kontrol süreçleri ile ilgili İç Kontrol Sistemi ve işleyişin tüm personel tarafından sahiplenmesi ve desteklenmesini temin amacıyla bilgilendirme faaliyetleri yürütülmüş ve eğitimler verilmiştir. Bu doğrultuda Üniversitemiz insan kaynağı ile İç Kontrol Standartları bilgilendirme toplantıları yapılmıştır.

- "2025-2027 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" 11.02.2025 tarih ve 2500015315 sayılı yazımız ile Hazine ve Maliye Bakanlığına sunulmuştur.
- "5 Mart 2025 tarihinde 32832 sayılı Resmi Gazete 'de Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ve Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği yayımlanmıştır. 11.03.2025 ve 2500029746 sayılı yazı ile yayımlanan yönetmelikler ve karşılaştırma cetveli tüm birimlere bildirilmiştir.
- 5 Mart 2025 tarihinde yayımlanan 32832 sayılı Resmi Gazete 'de Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ve Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği kapsamında hazırlanan usul ve esaslar ile yönerge paydaş görüşü için 18.04.2025 tarih ve 2500039467 sayılı için birimlere gönderilmiştir.
- İç Kontrol Uyum Eylem Planı Kapsamında; Hassas Görevler Rehberi hazırlanmış, 13.05.2025 tarih ve 2500049753 sayılı yazı ile olur alınmıştır.
- İç Kontrol Uyum Eylem Planı Kapsamında; Hassas Görevler Rehberi hazırlanmış, hazırlanan hassas görevler rehberi 14.05.2025 tarih ve 2500050332 tüm birimlere bildirilmiştir.
- 5 Mart 2025 tarihinde yayımlanan 32832 sayılı Resmi Gazete 'de Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ve Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği kapsamında hazırlanan usul ve esaslar ile yönerge paydaş görüşü alındıktan sonra 30.05.2025 tarih ve 2500055602 sayılı yazı ile Mevzuat Komisyonuna sunulmuştur.
- "2025-2027 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" kapsamında; Uyum Eylem Planı ve İzleme Raporunun oluşturulmasına esas olmak üzere Kamu İç Kontrol Rehberi'nde de yer alan soru formunun tamamlanması için 04.06.2025 tarih ve 2500057032 sayılı yazımız ile tüm birimlere bildirilmiştir.
- "2025-2027 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" 31.07.2025 tarih ve 2500081144 sayılı yazımız ile Hazine ve Maliye Bakanlığına sunulmuştur.
- 5 Mart 2025 tarihinde yayımlanan 32832 sayılı Resmi Gazete 'de Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ve Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği kapsamında hazırlanan usul ve esaslar ile yönerge güncelleme yapıлып, 11.09.2025 tarih ve 2500101018 sayılı yazı ile Mevzuat Komisyonuna sunulmuştur.

- Birim İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının web sitelerinde yayımlanması ile ilgili 08.11.2025 tarih ve 2500126499 sayılı yazımız ile birimlere bildirilmiştir.
- 5 Mart 2025 tarihinde yayımlanan 32832 sayılı Resmi Gazete 'de Kamu İç Kontrol Yönetmeliği kapsamında hazırlanan "Bartın Üniversitesi Kamu İç Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar" 28.11.2025 tarih ve 2500132454 sayılı yazımız ile Hazine ve Maliye Bakanlığına sunulmuştur.
- 5 Mart 2025 tarihinde yayımlanan 32832 sayılı Resmi Gazete 'de Kamu İç Kontrol Yönetmeliği kapsamında hazırlanan "Bartın Üniversitesi Kamu İç Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar" 01.12.2025 tarih ve 25000132455 sayılı yazımız ile tüm birimlere bildirilmiştir.
- "2025-2027 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" kapsamında; Uyum Eylem Planı ve İzleme Raporunun oluşturulması için 31.12.2025 tarih ve 2500145676 sayılı yazımız ile tüm birimlere bildirilmiştir.
- "2025-2027 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının" Üniversitemiz 2025-2027 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında yer alan Risk Değerlendirme bileşenlerinden RDS 5.5.1 kodlu eylem doğrultusunda; "Akademik Kurul, Yönetim Kurulu ve idari toplantılarda stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerin gündem maddesi olarak yer alması sağlanacak, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yılda bir defa hatırlatma yazısı yazılacaktır." hükmü gereğince 14.01.2026 tarih ve 2600004406 sayılı yazımız ile tüm birimlere bildirilmiştir.

V. SONUÇ ve ÖNERİLER

Üniversitemizin iç kontrol sistemine ilişkin kurulan mekanizmalar ile gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Bu çerçevede Sayıştay denetimlerinde ve muhasebat denetimlerinde olumlu tespitler olması motivasyon kaynağı olarak birim personeline yansımaktadır.

Üniversitemizde etkin bir iç kontrol ve risk yönetimi sisteminin uygulanmasına ilişkin güçlü yönün sürdürülebilirliği ve geliştirilmesi, üst yöneticinin liderliğinde, tüm birimlerimizde, birim düzeyinde eğitim ve farkındalık çalışmalarının kurumsal kültür oluşturacak şekilde devam edilmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte sistemin güçlü yönleri ve iyileştirmeye açık alanları aşağıda belirtilmiştir.

V.1 Güçlü Yönler

| | |
|--------------------|--|
| KONTROL ORTAMI | <ul style="list-style-type: none">▪ İç kontrol hakkında farkındalığın oluşturulmuş olması ve kurumsal kültürün oluşması,▪ Aktif, dinamik ve genç personel sayısının fazla olması,▪ Üniversitemiz Kalite Süreci kapsamında hazırlanan Süreç El Kitabı hazırlık aşamasında organizasyon şemaları ve iş akış şemaları birliktelik ilkesi doğrultusunda standart kavuşturulmuş olup oluşturulan misyon, vizyon, organizasyon yapısı ve görev tanımlarının personel tarafından bilinmesi,▪ İç kontrol hakkında bilgilendirme çalışmalarının sürecin gerekliliği ölçüsünde devam etmesi,▪ Akademik ve idari personel, öğrenci, engelli öğrenci, tedarikçi ve dış paydaş olmak üzere değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirmeye yönelik her yıl Memnuniyet Anketinin yapılması,▪ Üniversitemiz ve birimlerimizin Akademik ve İdari Teşkilat şemalarına web sayfasından ulaşılabiliyor olması,▪ Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının dönemsel izleme ve değerlendirmelerinin düzenli hazırlanıp uygulanıyor olması,▪ Performans programının ve kurum bütçesinin mevzuatlarına uygun şekilde hazırlanarak web sitesinde paylaşılıyor olması,▪ Stratejik Plan izlemelerinin düzenli bir şekilde yapılıyor olması,▪ Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmiş olması ve tüm birimlerin hassas görevlerini belirleyip sayfalarında yayımlıyor olması,▪ Yazılı olarak belirlenmiş Misyon, Vizyon ve Temel Politikalarımızın Üniversite ana sayfasında yayımlanarak, mail yoluyla bilgilendirme yapılarak ve toplantı karar tutanaklarında Misyon, Vizyon ve Temel Politikalarımıza yer verilmesi,▪ Görevde yükselme ve unvan değişikliği sınavlarında herkese uygun kadro dereceli ilana çıkılması,▪ Görev tanımları ile iş tanımlarının belirlenerek web sitesinde yayımlanması,▪ Bartın Üniversitesi İdari Personel Ödül Yönergesinin uygulamaya konulmuş olması,▪ Bartın Üniversitesi Hizmet İçi Eğitim Yönergesinin uygulamaya konulmuş olması,▪ Bartın Üniversitesi Yetkinlik Bazlı Performans Değerlendirme Yönergesinin uygulamaya konulmuş olması, |
| RİSK DEĞERLENDİRME | <ul style="list-style-type: none">▪ Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ile bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle hazırlanan 2024-2028 stratejik planının yayımlanması,▪ Stratejik risklerin etkin değerlendirilebilmesi için birimleri temsil eden personelden oluşan Stratejik Planlama Ekibi ve Stratejik Planlama Kurulu oluşturulması,▪ Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi,▪ İlgili mevzuat hükümleri uyarınca performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyini belirlemek adına birimlerimizden üçer aylık dönemler halinde veriler toplanarak sisteme işleniyor olması,▪ Birim Risk Koordinatörleri, Birim Risk Yönetim Ekipleri, İdare Risk Koordinatörü, İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile Süreç Sorumlusunun belirlenerek risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekilde hayata geçirilmiş olması,▪ Kurumumuz Konsolide Risk Raporunun yıllık değerlendirmelerinin yapılıyor olması, |

| | |
|-----------------------------|---|
| KONTROL FAALİYETLERİ | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin görev ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getirilmektedir. ▪ Görev Devri Yetki Formunun oluşturulmuş ve uygulamaya geçilmiş olması, ▪ Yürütülen görevlerden kıyasla daha büyük önem taşıyan hassas görevler belirlenerek olası riskler en aza indirilmiştir. ▪ Bartın Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesinin uygulamaya konulmuş olması. ▪ Bartın Üniversitesi Dayanıklı Taşınırın Hurdaya Ayrılmasına Dair Yönergenin uygulamaya konulmuş olması, ▪ Bartın Üniversitesi Kamu Ön Mali Kontrol Yönergesinin uygulamaya konulmuş olması, ▪ Bartın Üniversitesi Kamu İç Kontrole İlişkin Usul ve Esasların uygulamaya konulmuş olması. |
| BİLGİ VE İLETİŞİM | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Yöneticilerin ve personelin görevlerini zamanında yerine getirebilmesi gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmesi adına İKÇÜ işbirliği ile İç Kontrol Otomasyon Sistemine entegre işlemleri başlatılmıştır. ▪ Üniversitemiz Stratejik Planı, Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu ile İdare Faaliyet Raporuna kurumsal web sitesinden ulaşılabilmesi, ▪ Süreç El Kitabının yayımlanmış olması, ▪ CİMER, RİMER ve Bartın Üniversitesi Bilgi Edinme Birimine yapılan (genelsekreterlik@bartin.edu.tr) başvuruların alınıyor ve yasal süreleri içinde yanıtlanıyor olması. |
| İZLEME | <ul style="list-style-type: none"> ▪ İç Kontrol soru formları, anketler iç kontrol sisteminin sürekli izlenmesi sağlanmaktadır. ▪ İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda birimlerle sürekli iletişim içinde olunması, ▪ İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme ile İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporlarının hazırlanması, ▪ Konsolide Risk Raporunun Değerlendirmesinin yapıyor olması. |

V.2 İyileştirmeye Açık Alanlar

- KOS 3.4.1 eylemi kapsamında; akademik personel Akademik Teşkilat Yönetmeliği hükümlerine göre, idari personel ise KPSS sonuçlarına göre istihdam edilmektedir. Söz konusu personelin ilerleme ve yükselmeleri yürürlükteki mevzuat çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. Ancak 2025 yılı içerisinde üst yönetici değişikliği yaşanması nedeniyle, eylemin uygulamasına sonraki yıllarda devam edilmesi planlanmaktadır.