



KÜTAHYA
DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ

İÇ KONTROL İZLEME RAPORU 2026



STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
İÇ KONTROL BİRİMİ

SUNUŞ

Kamu yönetiminde hesap verebilirlik, mali saydamlık, etkinlik ve verimlilik ilkelerinin güçlendirilmesi amacıyla yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, kamu idarelerinde çağdaş yönetim anlayışının temel unsurlarından biri olan iç kontrol sisteminin kurulmasını ve etkin bir şekilde işletilmesini öngörmektedir. Kanunun 55 inci maddesinde iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam tutulmasını, mali bilgi ile yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak amacıyla oluşturulan organizasyon, yöntem, süreç ve iç denetimi kapsayan bir sistem olarak tanımlanmıştır.

Bu doğrultuda kamu idarelerinin, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile belirlenen kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenlerini esas alarak iç kontrol sistemlerini sürekli geliştirmeleri ve değişen koşullara uyum sağlayacak şekilde etkinliğini düzenli olarak değerlendirmeleri büyük önem taşımaktadır. İç kontrol sistemi; yalnızca mali işlemlerin güvence altına alınmasını değil, aynı zamanda kurumsal risklerin etkin şekilde yönetilmesini, karar alma süreçlerinin güçlendirilmesini, kaynakların stratejik öncelikler doğrultusunda kullanılmasını ve kurumsal performansın sürdürülebilir şekilde geliştirilmesini amaçlayan bütüncül bir yönetim anlayışını ifade etmektedir.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin geliştirilmesine yönelik çalışmalar, Üst Yönetimin sahipliği ve desteğinde, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinasyonunda, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile tüm harcama birimlerinin aktif katılımı doğrultusunda yürütülmektedir. Bu kapsamda İç Kontrol Uyum Eylem Planında yer alan faaliyetlerin uygulanması, risk yönetimi çalışmalarının geliştirilmesi, süreç yönetimi uygulamalarının yaygınlaştırılması, kurumsal farkındalığın artırılması ve iç kontrol sisteminin sürekli iyileştirilmesine yönelik çalışmalar kararlılıkla sürdürülmektedir.

Hazırlanan bu 2026 Yılı İç Kontrol İzleme Raporunda; Üniversitemizin iç kontrol sistemine ilişkin mevcut durumu, Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum düzeyi, İç Kontrol Uyum Eylem Planında öngörülen faaliyetlerin gerçekleşme durumu, izleme ve değerlendirme sonuçları, tespit edilen gelişime açık alanlar ile önümüzdeki dönemde gerçekleştirilecek iyileştirme faaliyetlerine ilişkin değerlendirmelere yer verilmiştir.

İç kontrol sisteminin etkinliğinin artırılması; yalnızca Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının değil, Üniversitemizin tüm yöneticileri ve çalışanlarının ortak sorumluluğudur. Katılımcı yönetim anlayışıyla yürütülen bu çalışmaların kurumsal yönetim kapasitemizi daha da güçlendireceğine, hizmet kalitesinin artırılmasına ve Üniversitemizin stratejik hedeflerine ulaşmasına önemli katkılar sağlayacağına inanıyorum.

Bu raporun hazırlanmasında emeği geçen Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımıza, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyelerine, Birim Risk Çalışma Gruplarına ve sürece katkı sağlayan tüm personelimize teşekkür ediyor, 2026 Yılı İç Kontrol İzleme Raporunu kamuoyunun bilgisine saygıyla sunuyorum.

Prof. Dr. Süleyman KIZILTOPRAK
Rektör

GİRİŞ

MİSYON, VİZYON VE TEMEL DEĞERLER

MİSYON

Bilimsel araştırma ve topluma hizmet sorumluluğuyla çeşitli alanlarda mesleki yeterliklere sahip bireyler yetiştiren eğitim ağırlıklı bir üniversite olmaktır.

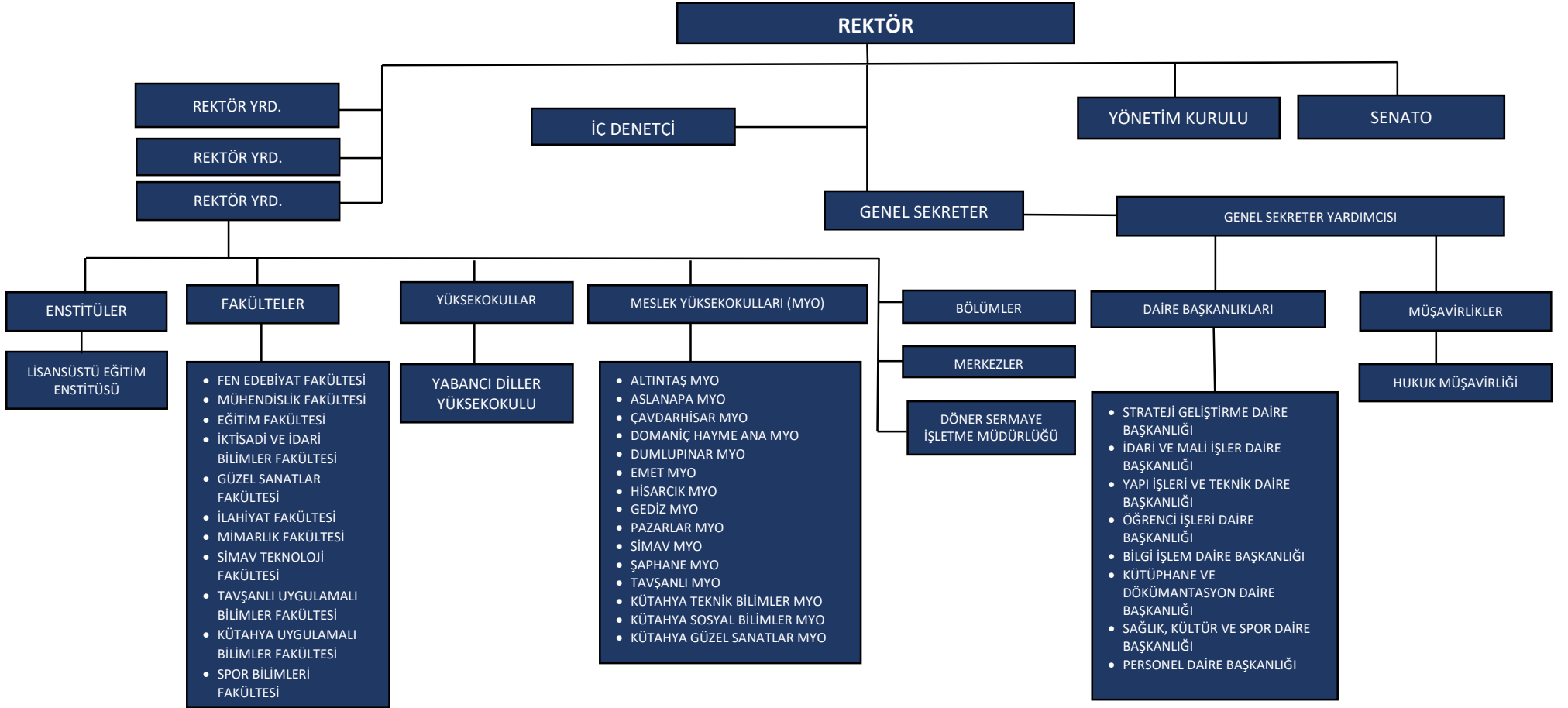
VİZYON

Alanında tercih edilen, girişimci, mesleki bilgi ve becerilere sahip mezunlar yetiştirmektir.

TEMEL DEĞERLER

Araştırma-Geliştirme çalışmalarına önem vermek
Ahlaki değerlere bağlılık
Fedakârlık
Yeniliklere açık olmak
Çevreye duyarlı olmak
Topluma karşı sorumlu olmak
Uluslararasılaşma

ORGANİZASYON YAPISI



İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMLARI YANITLARI

Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formlarından faydalanılarak hazırlanan “Kütahya Dumlupınar Üniversitesi Birim İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu” ile birimlere gönderilen soru formlarında iç kontrolün bileşenleri esas alınmış olup beş bölüm mevcuttur.

- Kontrol Ortamı
- Risk Değerlendirme
- Kontrol Faaliyetleri
- Bilgi ve İletişim
- İzleme

Her bölümde, yukarıda sözü edilen bileşenler çerçevesinde iç kontrol sisteminin işleyişine ilişkin sorular sorulmuştur. Soru formuna verilen cevapların Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planıyla da uyumlu olmasına dikkat edilmiştir. Ayrıca İç Kontrol Sisteminin mevcut durumunun tespit edilmesi ve geliştirilmesi gereken bileşenlerin belirlenebilmesi, objektif raporlama kriterlerine uygun olarak kanıtlarıyla birlikte raporlar hazırlanabilmesi için İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun görüş ve önerileri üzerine kılavuz ekine Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından her bir sorunun hangi iç kontrol standardı ve genel şartının yeterliliğini sorguladığı ve verilebilecek cevaplar için aranan gereklilik şartlarının kanıt örnekleriyle sıralandığı cetvel konmuştur.

Soru formundaki cevap bölümü EVET, HAYIR ve GELİŞTİRİLMEKTE olmak üzere üç seçenekten oluşmaktadır. Cevap bölümünde ayrıca AÇIKLAMA için dördüncü bir sütun yer almaktadır. EVET, ilgili soruda sözü edilen konuların birimde gereken şekilde anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. HAYIR, bu konuların birimin genelinde anlaşılmadığı ve hayata geçirilmediği anlamına gelmektedir. GELİŞTİRİLMEKTE, ilgili soruda sözü edilen konuların birimin bazı bölümlerinde kısmen anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. AÇIKLAMA, bölümünde kanıtlar ve yorumlara yer verilmiştir.

- Soru formunun değerlendirilmesinde her soru için verilen cevabın puan türünden karşılığı kullanılmıştır. EVET cevabı için 2 puan, GELİŞTİRİLMEKTE cevabı için 1 puan, HAYIR cevabı için ise 0 puan üzerinden değerlendirilme yapılmıştır. Soru formunun her bölümü için ayrı toplam puan, formun tamamı için de genel toplam puan hesaplanmıştır.
- HAYIR cevabı verilen sorularda, ilgili alanların geliştirilmesi için yapılması planlananlar “Açıklamalar” bölümünde belirtilmiştir.
- GELİŞTİRİLMEKTE cevabı verilen sorularda, ilgili alanda ilerleme kaydedilmesi için yapılabilecekler “Açıklama” bölümünde belirtilmiştir.
- EVET cevabı verilen sorularda, o alanda geliştirilmesi gereken herhangi bir husus bulunmamaktadır.

Soru formundaki sorulara verilen cevaplara göre verilen puanlarla her bir bileşenin toplam puanı alınabilecek en yüksek puana bölünerek elde edilen yüzdelik puana göre iç kontrol sistemindeki gelişim seviyesi Tablo-1’de sunulmuştur.

Tablo- 2 İç Kontrol Bileşenlerinin Gelişim Seviyelerine Göre Puan-Yüzde Aralıkları

Puan-Yüzde Aralığı (%)	İç Kontrol Sistemi Gelişim Seviyesi	Yorum
%0-%25	En Düşük	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
%26-%50	Düşük	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir
%51-%75	Orta	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
%76-%90	Yüksek	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
%91-%100	En Yüksek	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

İç Kontrol Sistemi Soru Formlarında yer alan sorulara verilen cevaplar aşağıda sunulmuştur.

KONTROL ORTAMI STANDARTLARI SORU FORMU YANITLARI

Kontrol ortamı, iç kontrol sisteminin diğer unsurlarına temel oluşturan genel bir çerçeve sağlamaktadır.

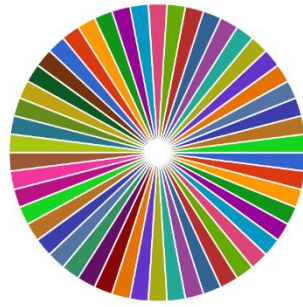
KONTROL ORTAMI NEDİR?

- Misyonun belirlenmesini, kurum personeline duyurulmasını ve bunlarla uyumlu bir organizasyon yapısının ve kurumsal kültürün oluşturulmasını tanımlamak amacıyla kullanılan bir kavramdır.
- Kontrol ortamı üzerinde etkili temel unsurlar kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, insan kaynakları yönetimi için yazılı kurallar ve uygulamalar, kurumsal yapı, yönetim felsefesi ve iş yapma biçimi olarak sayılabilir.

Kontrol ortamındaki gelişimi ölçmek için toplam yirmi dört (24) adet soru sorulmuştur. Sorular, Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı Kamu İç Kontrol Rehberinden alınmış olup; 41 (Kırk Bir) birim tarafından cevaplandırılmıştır.

Biriminiz

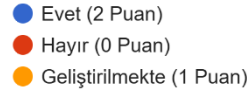
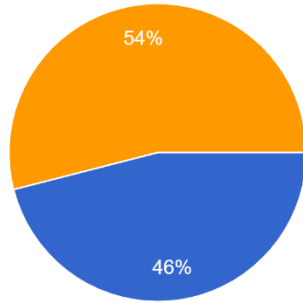
50 yanıt



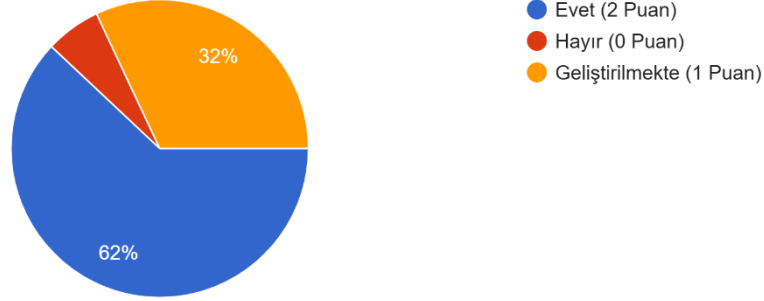
Kontrol ortamı standartlarındaki mevcut durumu tespit etmek ve 2026 yılında uygulanmakta olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planıyla gelişimini belirlemek için kılavuzda yer alan sorular sırasıyla ele alınmış ve Üniversite düzeyindeki ortalama puan, birim düzeyindeki gelişimle birlikte aşağıda sunulmuştur.

1. Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi? (Bu konuda farkındalığı artırmak amacıyla eğitimler verilmesi ve toplantılar düzenlenmesi uygun olacaktır.)

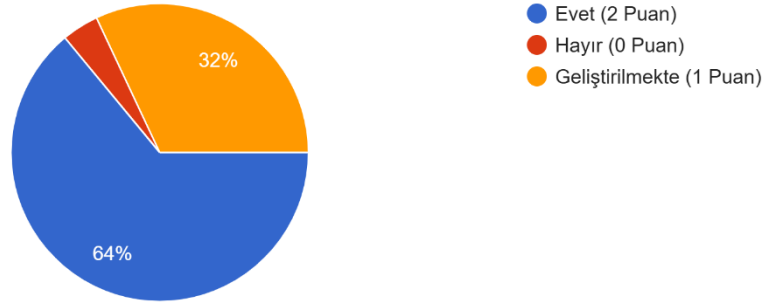
50 yanıt



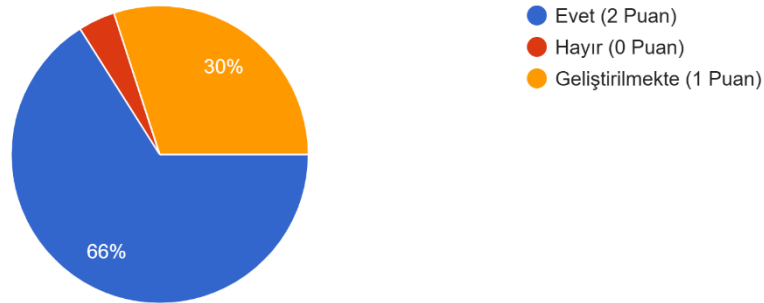
2. Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürüt...de yer verilmesi gibi çalışmalar yürütölmekte mi?
50 yanıt



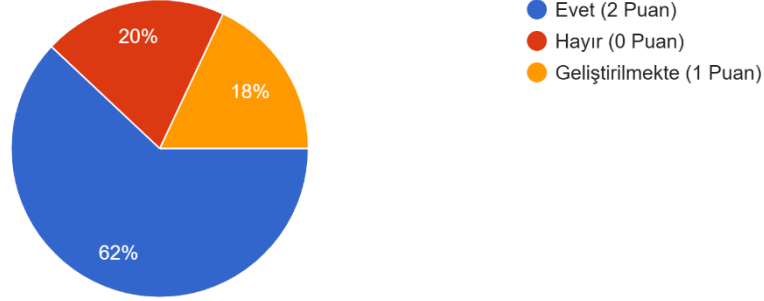
3. Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu? Örne... eğitim programlarında yer alması uygun olacaktır.)
50 yanıt



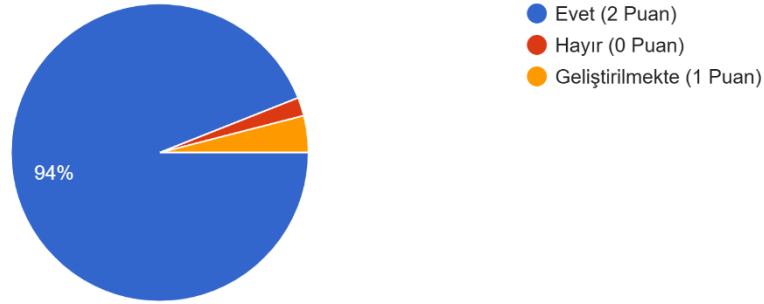
4. Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir? (Bu s...se bu farkındalığın nasıl sağlandığı açıklanmalıdır.)
50 yanıt



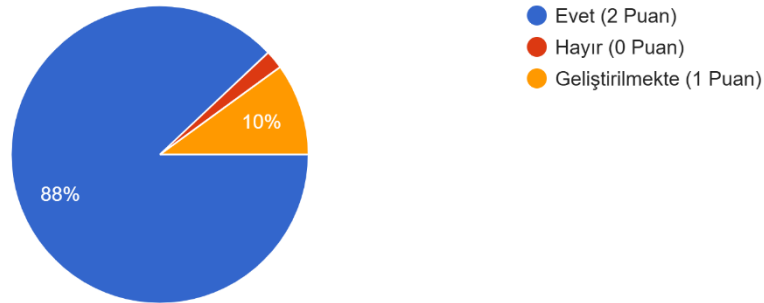
5. Biriminizde vatandaşı doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi? (Bu soru cevaplandırılırken Kamu Hi...psamında yapılan çalışmalar da değerlendirilebilir.)
50 yanıt



6. Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?
50 yanıt

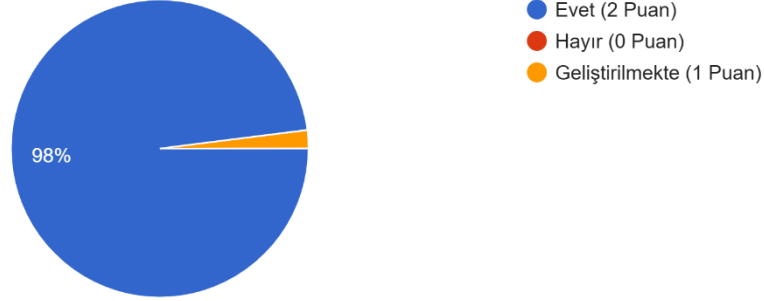


7. Biriminizde personelin ve birimden hizmet alanların değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri uygun mekanizmalar (anket, yüz yüz...etlerin gizlilik esaslı olması tavsiye edilmektedir.)
50 yanıt



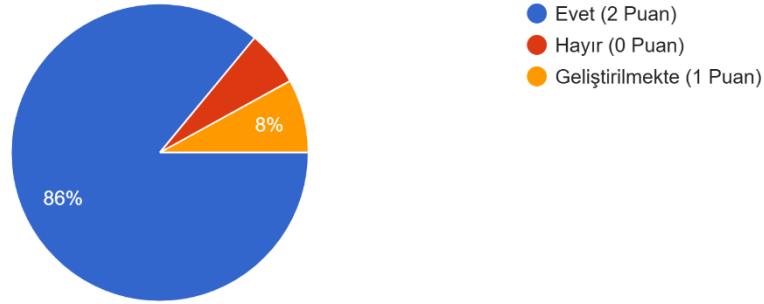
8. Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu? (Misyon; ilan panolarında, intranette, e-posta yoluyla personele duyurulabilir.)

50 yanıt



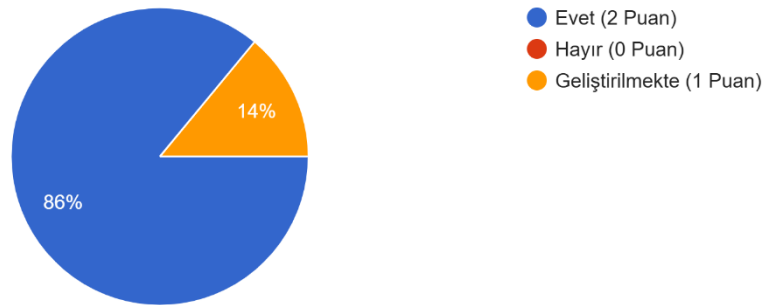
9. Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) var mı? (Bu soruya "Hayır" cevabı verilmişse bu işle...n gerçekleştirilmesinin planlandığı belirtilmelidir.)

50 yanıt



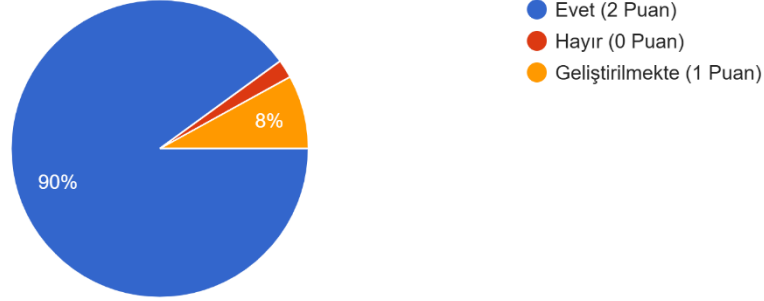
10. Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi? (Persone...enleme bulunup bulunmadığı da değerlendirilmelidir.)

50 yanıt



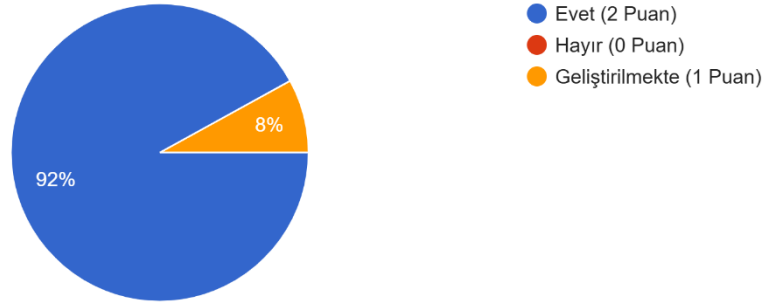
11. Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?

50 yanıt



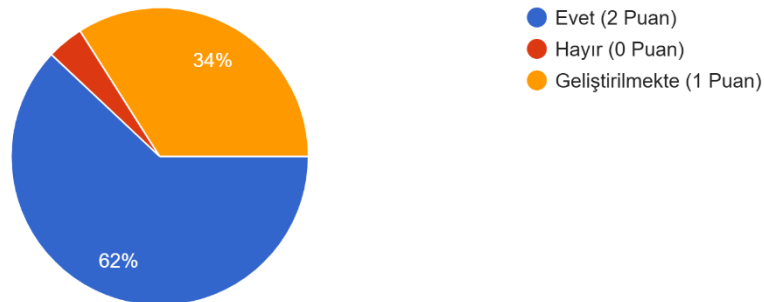
12. Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu? (Birim ve alt birimlerin görevlerinin misyonla uyumunun sağlanması çerçevesinde revize edilmesi gerekmektedir.)

50 yanıt



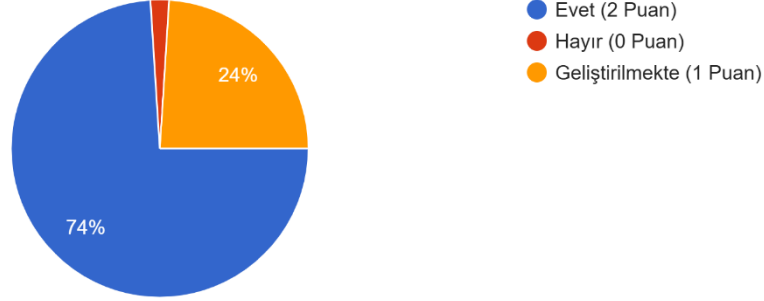
13. Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi? (Söz konusu prosedürlerin yazılı olarak belirlenmesi, personele ...ersonel belirleme vb.) belirlenmesi önerilmektedir.)

50 yanıt



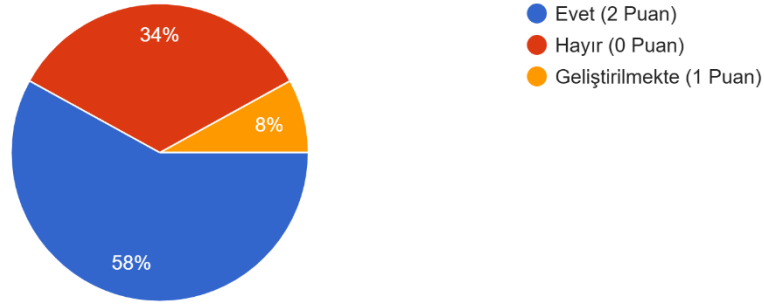
14. Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu? ("Evet" cevabı verilmi...lantılar, otomasyon programı vs.) belirtilmelidir.)

50 yanıt



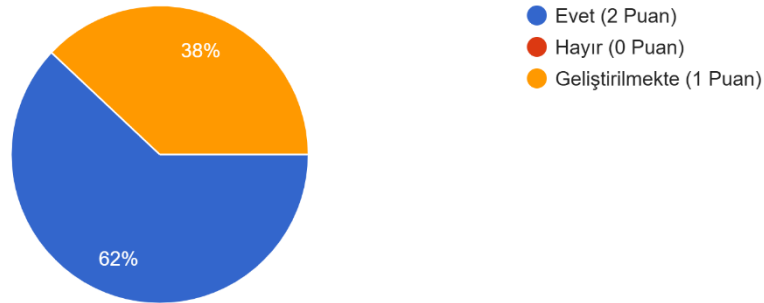
15. Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır? (Söz konusu usullerin personelin performansını da dikkate alacak şekilde belirlenme...rden personelin haberdar edilmesi gerekmektedir.)

50 yanıt

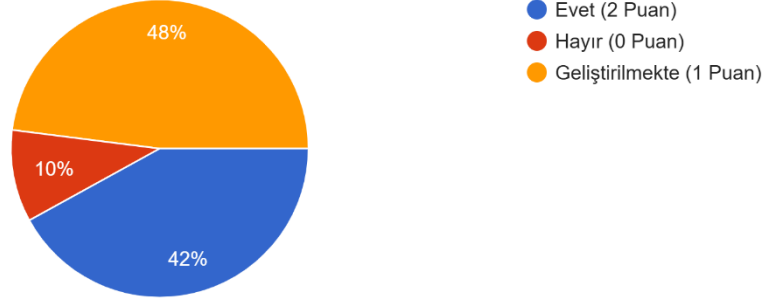


16. Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütölmekte mi?

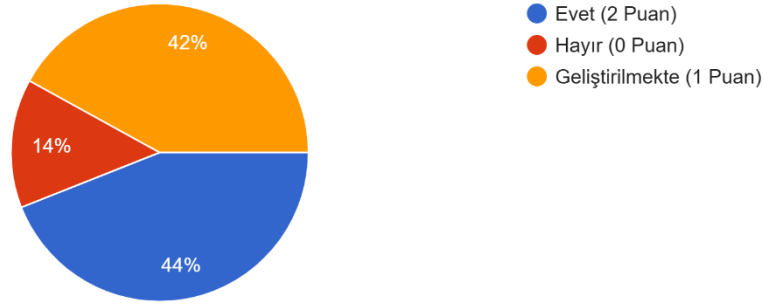
50 yanıt



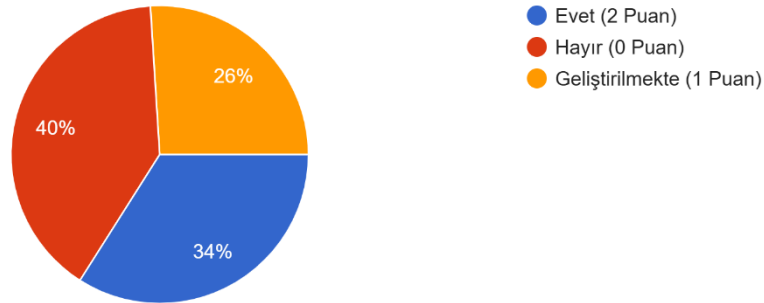
17. Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu? (Y...çlarını çalışanları ile paylaşmaları önerilmektedir.)
50 yanıt



18. Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor...tinde görevlendirilmesi gibi önlemler alınıyor mu?
50 yanıt

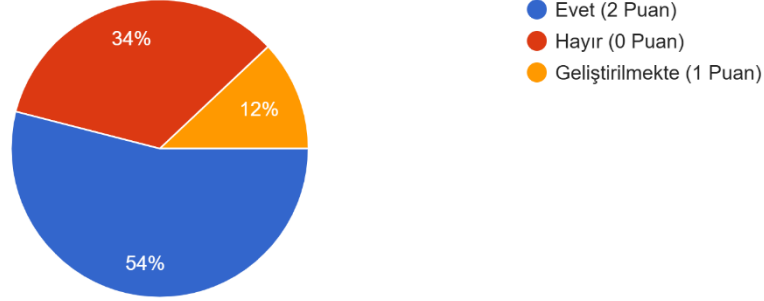


19. Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı? (Yüksek performans gösteren...tüm personele bildirilmesi tavsiye edilmektedir.)
50 yanıt



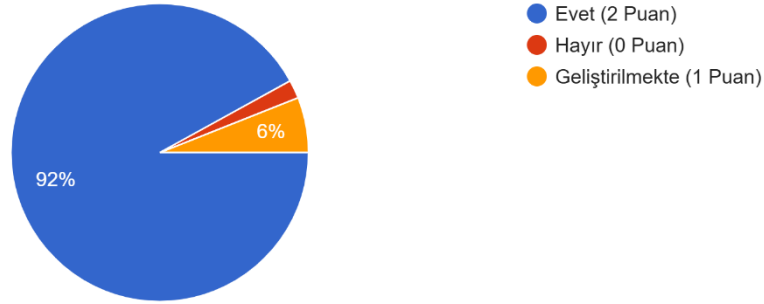
20. Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?

50 yanıt



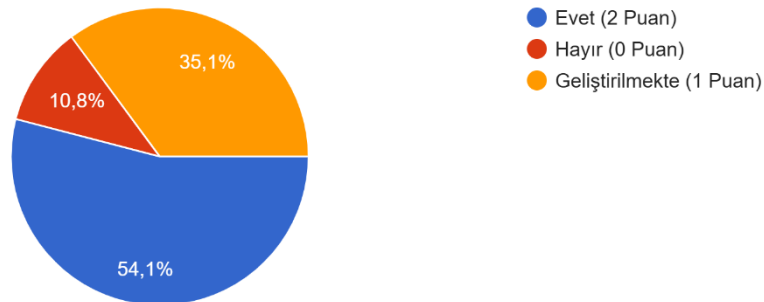
21. Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi? (İş akış süreçlerinin belirlenmesi ve bu süreçlerdeki imza ve onay mercilerinin belirlenmesi ve duyurulması önerilmektedir.)

50 yanıt



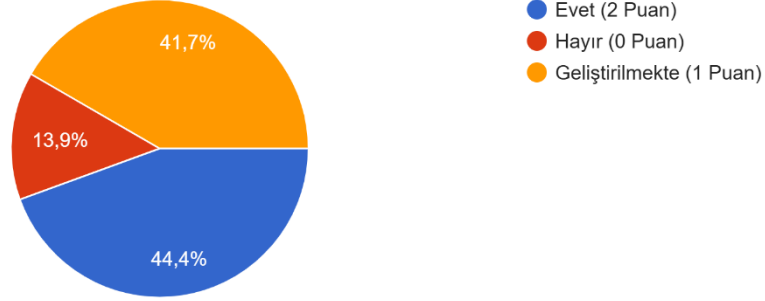
22. Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi? (Yapılacak yetki devirlerinin kapsam, miktar, süre ve devredilen yetki...i devri yapılmıyorsa bu soruyu lütfen boş bırakınız.)

37 yanıt



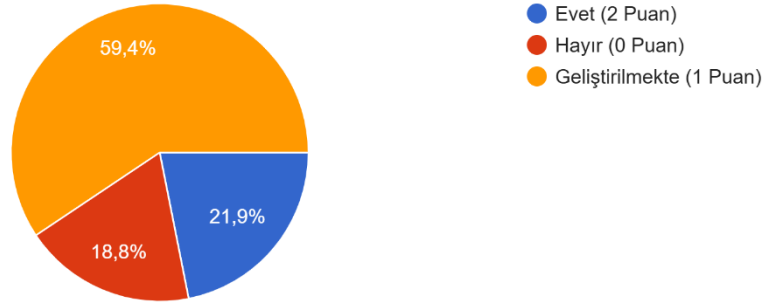
23. Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi? Eğer biriminizde yetki devri yapılmıyorsa bu soruyu lütfen boş bırakınız.

36 yanıt



24. Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mı...devri yapılmıyorsa bu soruyu lütfen boş bırakınız.

32 yanıt



Tablo- 3 Kontrol Ortamı Standartları Soru Formu Sonuçlarının Dağılımı

No	Soru	Evet	Hayır	Geliştirilmekte
1	Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi?	46,0	0,0	54,0
2	İç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin farkındalık ve sahiplenmeyi artırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?	62,0	6,0	32,0
3	Yönetici ve personel etik davranış ilkeleri ve sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu?	64,0	4,0	32,0
4	Yönetici ve personel etik dışı davranışların yaptırımları hakkında bilgilendiriliyor mu?	66,0	4,0	30,0
5	Vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerde süre ve yönetime ilişkin standart geliştirildi mi?	62,0	20,0	18,0
6	İş ve işlemlere ilişkin çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimi sağlanıyor mu?	94,0	2,0	4,0
7	Personel ve hizmet alanların değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri mekanizmalar mevcut ve etkin mi?	88,0	2,0	10,0
8	Birimin misyonu yazılı olarak belirlenip duyuruldu mu?	98,0	0,0	2,0
9	Birim ve alt birimlerin görev tanımlarına ilişkin düzenleme var mı?	86,0	6,0	8,0
10	Yönetici ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenip bildirildi mi?	86,0	0,0	14,0
11	Organizasyon şeması görev dağılımını ve raporlama kanallarını gösteriyor mu?	90,0	2,0	8,0
12	Birim ve alt birimlerin görevleri idare ve birim misyonu ile uyumlu mu?	92,0	0,0	8,0
13	Hassas görevler ve bunlara ilişkin prosedürler belirlendi mi?	62,0	4,0	34,0
14	Yöneticilerin verilen görevlerin sonuçlarını izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu?	74,0	2,0	24,0
15	Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mı?	58,0	34,0	8,0
16	Görevler için eğitim ihtiyacı belirlenip yıllık eğitim faaliyetleri yürütülüyor mu?	62,0	0,0	38,0
17	Yöneticiler personelin yeterlilik ve performansına ilişkin değerlendirmelerini personelle paylaşıyor mu?	42,0	10,0	48,0
18	Performansı yetersiz personelin geliştirilmesine yönelik önlemler alınıyor mu?	44,0	14,0	42,0
19	Yüksek performans gösteren personel için ödüllendirme mekanizmaları var mı?	34,0	40,0	26,0
20	İnsan kaynaklarına ilişkin prosedürler mevcut mu?	54,0	34,0	12,0
21	İş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?	92,0	2,0	6,0
22	Yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi?	54,1	10,8	35,1
23	Yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler belirlendi mi?	44,4	13,9	41,7
24	Yetki devredilen personelin dönemsel raporlama yapmasına ilişkin düzenleme var mı?	21,9	18,8	59,4

Kontrol Ortamı açısından en yüksek olumlu cevap oranı **8. soruda (%98)** görülmektedir. Bunu **6. soru (%94)**, **12. ve 21. sorular (%92)** ve **11. soru (%90)** izlemektedir. Bu sonuçlar özellikle **misyonun belirlenmesi ve duyurulması, bilgiye erişim, organizasyonel yapı, görevlerin misyonla uyumu ve iş akışlarında imza/onay mercilerinin belirlenmesi** açısından güçlü bir kurumsal yapı bulunduğunu göstermektedir.

Buna karşılık gelişim ihtiyacının en belirgin olduğu alanlar **24. soru (%59,4 geliştirilmekte)**, **1. soru (%54 geliştirilmekte)**, **17. soru (%48 geliştirilmekte)**, **18. soru (%42 geliştirilmekte)** ve **23. soru (%41,7 geliştirilmekte)** olarak ortaya çıkmıştır. Özellikle **yetki devrinin izlenmesi ve raporlanması, iç kontrol standartlarına ilişkin farkındalık, performans geri bildirimi ve personel performansının geliştirilmesi** alanlarında iyileştirme çalışmalarına ağırlık verilmesi gerekmektedir.

Ayrıca **19. soruda “Hayır” oranının %40**, 15. ve 20. sorularda ise **%34** olması; **ödüllendirme mekanizmaları, görevde yükselme uygulamaları ve insan kaynakları prosedürlerinin** Kontrol Ortamının öncelikli gelişim alanları arasında bulunduğuna işaret etmektedir.

Tablo- 4 – a Birim Düzeyinde Kontrol Ortamı Standartları Gelişim Seviyesi

BİRİM	PUAN	YÜZDE (%)	SEVİYE
Altıntaş Meslek Yüksekokulu	36	75,0	Orta
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	30	62,5	Orta
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	41	85,4	Yüksek
Dijital Dönüşüm ve Yazılım Ofisi Koordinatörlüğü	29	69,0	Orta
Domanıç Hayme Ana Meslek Yüksekokulu	34	81,0	Yüksek
Dumlupınar Meslek Yüksekokulu	36	75,0	Orta
Döner Sermaye Müdürlüğü	40	95,2	En Yüksek
Dış İlişkiler ve Uluslararası Öğrenci Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi	38	90,5	En Yüksek
Emet Meslek Yüksekokulu	32	66,7	Orta
Eğitim Fakültesi	39	88,6	Yüksek
Fen Edebiyat Fakültesi	37	77,1	Yüksek
Gediz Meslek Yüksekokulu	44	95,7	En Yüksek
Güzel Sanatlar Fakültesi	39	81,2	Yüksek
Hisarcık Meslek Yüksekokulu	29	63,0	Orta
Hukuk Müşavirliği	36	75,0	Orta
Kalite Koordinatörlüğü	29	63,0	Orta
Kütahya Güzel Sanatlar Meslek Yüksekokulu	42	87,5	Yüksek
Kütahya Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	36	75,0	Orta
Kütahya Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	37	77,1	Yüksek
Kütahya Uygulamalı Bilimler Fakültesi	29	60,4	Orta
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	39	81,2	Yüksek
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	32	76,2	Yüksek
Meslek Yüksekokulları Koordinatörlüğü	41	85,4	Yüksek
Mimarlık Fakültesi	32	76,2	Yüksek
Mühendislik Fakültesi	44	91,7	En Yüksek
Pazarlar Meslek Yüksekokulu	45	93,8	En Yüksek
Personel Daire Başkanlığı	35	83,3	Yüksek
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	36	75,0	Orta
Simav Meslek Yüksekokulu	48	100,0	En Yüksek
Simav Teknoloji Fakültesi	43	89,6	Yüksek
Spor Bilimleri Fakültesi	27	56,2	Orta
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	36	85,7	Yüksek
Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	34	81,0	Yüksek
Tavşanlı Meslek Yüksekokulu	37	77,1	Yüksek
Tavşanlı Uygulamalı Bilimler Fakültesi	43	93,5	En Yüksek
Teknoloji Yarışmaları Koordinatörlüğü	26	54,2	Orta
Türkçe Öğretim Uygulama ve Araştırma Merkezi	24	50,0	Düşük
Uygulama ve Araştırma Merkezleri Koordinatörlüğü	48	100,0	En Yüksek
Yabancı Diller Yüksekokulu	35	72,9	Orta
Yabancı Diller Öğretimi Uyg. ve Arş. Merkezi	40	83,3	Yüksek
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	30	62,5	Orta
Çavdarhisar Meslek Yüksekokulu	32	76,2	Yüksek
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	45	93,8	En Yüksek
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	28	58,3	Orta
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	38	79,2	Yüksek
İlahiyat Fakültesi	39	92,9	En Yüksek
İleri Teknolojiler Merkezi	46	95,8	En Yüksek
İç Denetim	35	83,3	Yüksek
İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü	30	71,4	Orta
Şaphane Meslek Yüksekokulu	37	77,1	Yüksek

Tablo- 4- b Gelişim seviyelerinin dağılımı

Gelişim Seviyesi	Birim Sayısı	Oran
En Düşük	0	%0
Düşük	1	%2
Orta	17	%34
Yüksek	21	%42
En Yüksek	11	%22
Toplam	50	%100

Buna göre birimlerin %64'ü “Yüksek” veya “En Yüksek” gelişim seviyesindedir. Birimlerin %34'ü “Orta”, yalnızca %2'si “Düşük” seviyede olup “En Düşük” seviyede herhangi bir birim bulunmamaktadır. Kontrol Ortamı bakımından en yüksek gelişim düzeyine **Simav Meslek Yüksekokulu** ile **Uygulama ve Araştırma Merkezleri Koordinatörlüğü (%100)** ulaşmıştır. En düşük oran ise **Türkçe Öğretim Uygulama ve Araştırma Merkezi'nde (%50)** gerçekleşmiştir.

RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI SORU FORMU YANITLARI

RİSK DEĞERLENDİRME NEDİR?

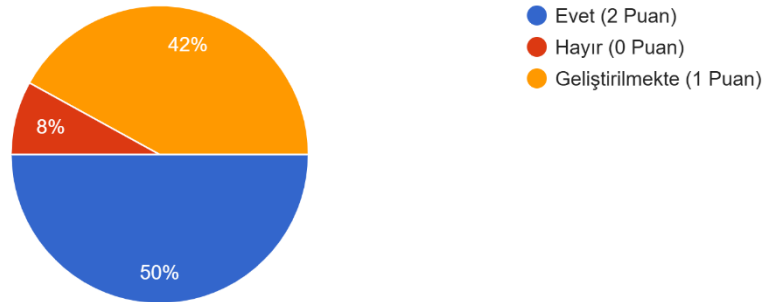
- Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir.
- Risklerin değerlendirilmesi ile idare, risk algısı ve riskle başa çıkabilme kapasitesini bir öz değerlendirmeye tabi tutmaktadır.

Risk değerlendirme standartlarındaki mevcut durumu ölçmek için toplam **16 (on altı)** soru sorulmuştur. Sorular, Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı Kamu İç Kontrol Rehberinden alınmış olup; 41 (Kırk Bir) birim tarafından cevaplandırılmıştır.

Risk değerlendirme standartlarındaki mevcut durumu belirlemek ve 2025 yılında uygulanmakta olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planıyla gelişimini saptamak için kılavuzda yer alan sorular sırasıyla ele alınmış ve Üniversite düzeyindeki ortalama puan, birim düzeyindeki gelişimle birlikte aşağıda sunulmuştur.

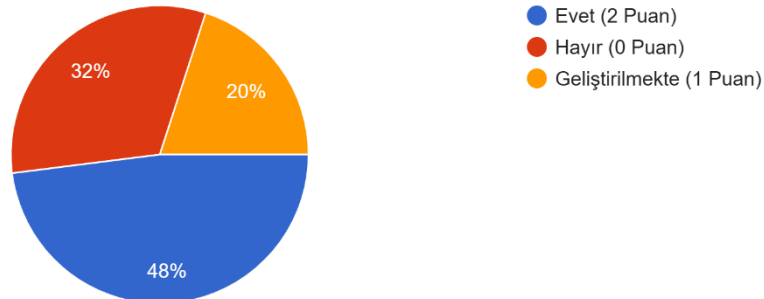
1. Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi? "Evet" c...irme sürecinin nasıl işlediği kısaca açıklanmalıdır.

50 yanıt



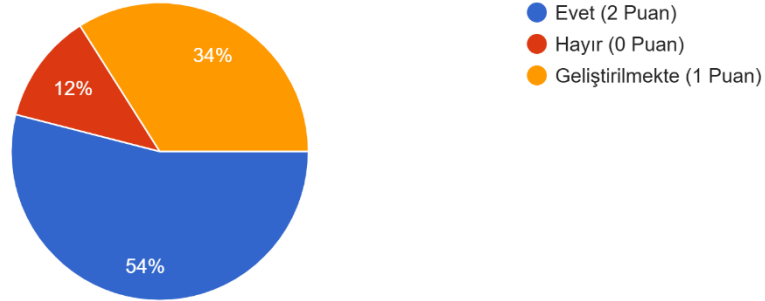
2. Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır? (Stratejik planda gösterilen a...lan ve programları dikkate almaları gerekmektedir.)

50 yanıt



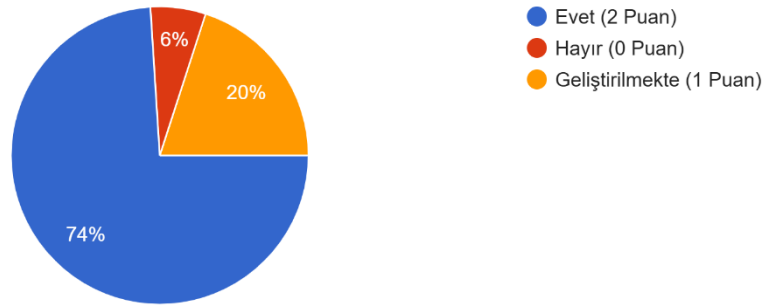
3. Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür ...da belirtilen amaç ve hedeflerine odaklanmalıdır.)

50 yanıt



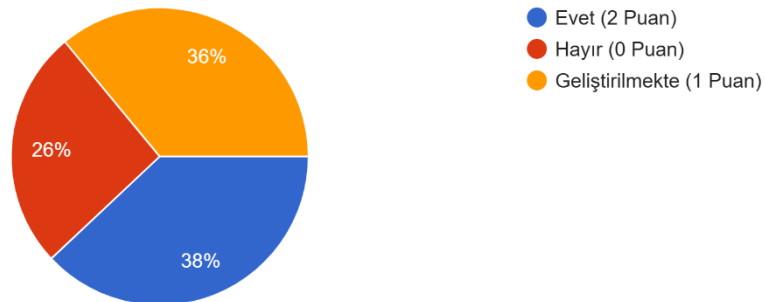
4. Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi?

50 yanıt

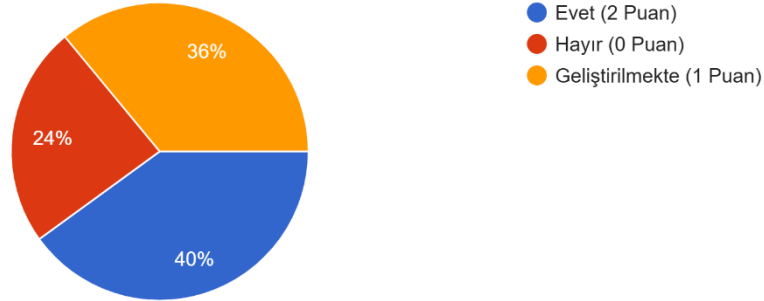


5. Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?

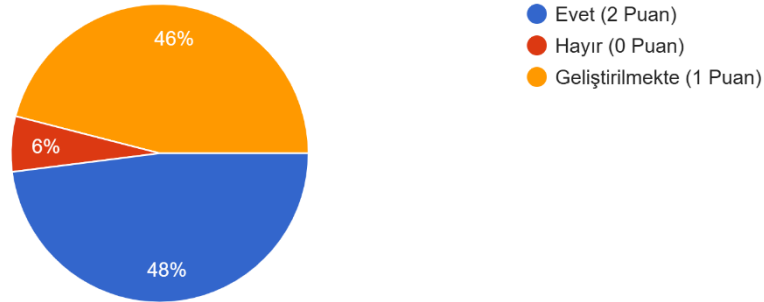
50 yanıt



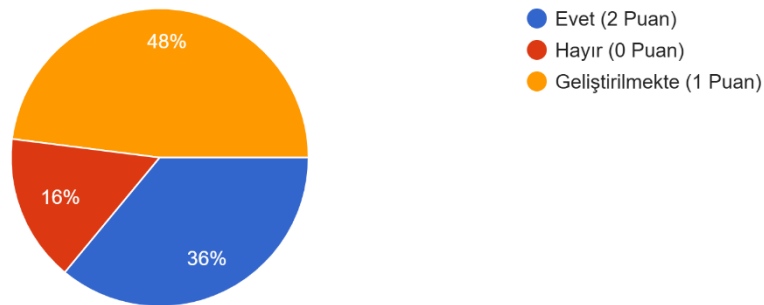
6. Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi? (Risk yönetiminde görev ve sorumlulukların net ... ve sorumluluklara da yer verilmiş olması gerekir.)
50 yanıt



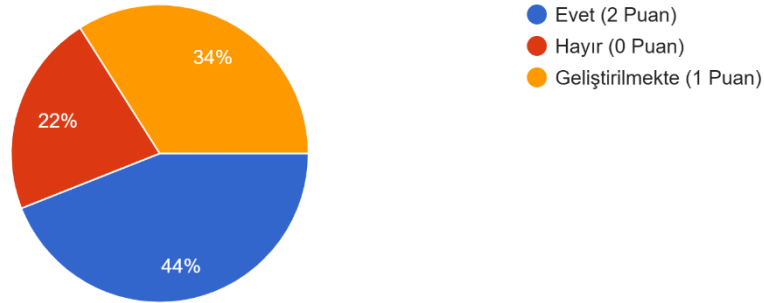
7. Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?
50 yanıt



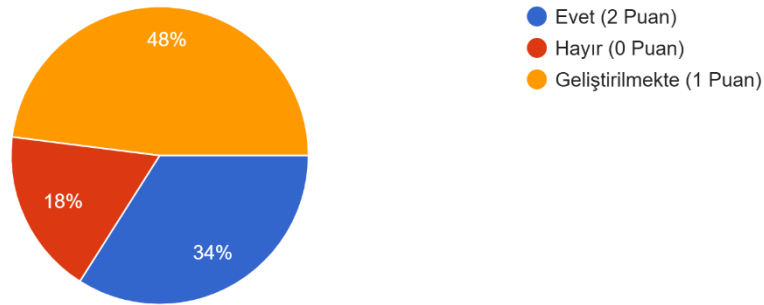
8. Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu? (Tespit edilen risklerin olasılık ve etkileri ölçülmeli ve rakamla gösterilmelidir.)
50 yanıt



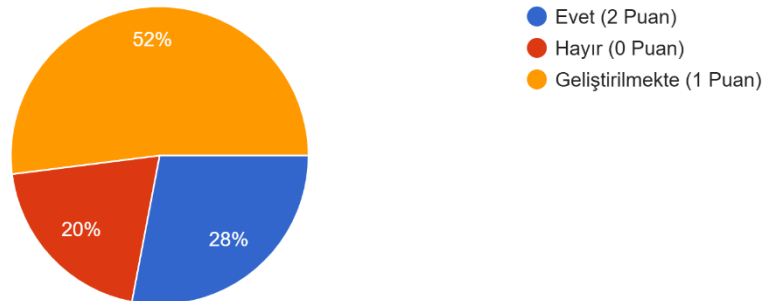
9. Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına (Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu? Risklerin önem sırasına göre...eliklendirilmesi kaynak tahsisinde etkinliği sağlar.
50 yanıt



10. Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu? (Risklerin kaydedilmesi, verilen kararlar için kanıt oluşturulmasına, kişilerin ri...açlar (risk kayıt formu, yazılım vb.) belirtilmelidir.)
50 yanıt

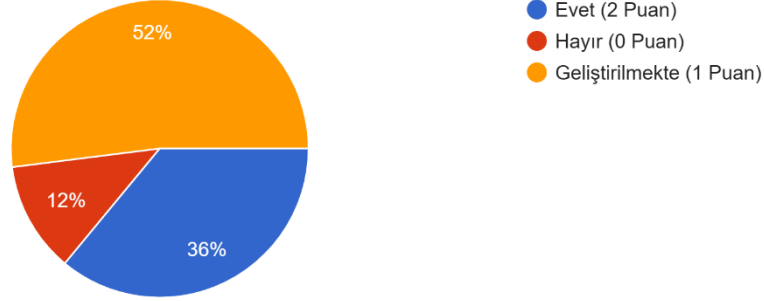


11. Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda- maliyet analizi yapılıyor mu? (Risklere verilecek cevaplar belirle...ten yüksek olmasına dikkat edilmesi gerekmektedir.)
50 yanıt



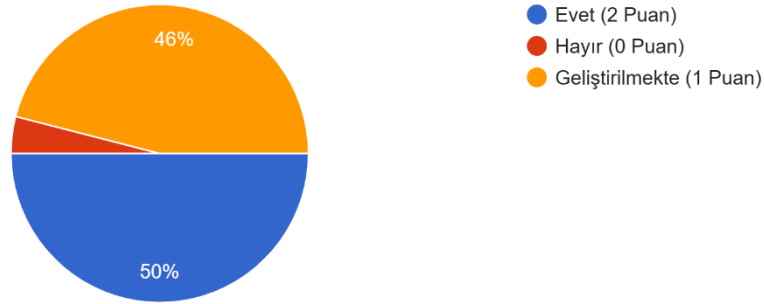
12. Biriminizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı ...a en az bir kez olmak üzere gözden geçirilmelidir.)

50 yanıt



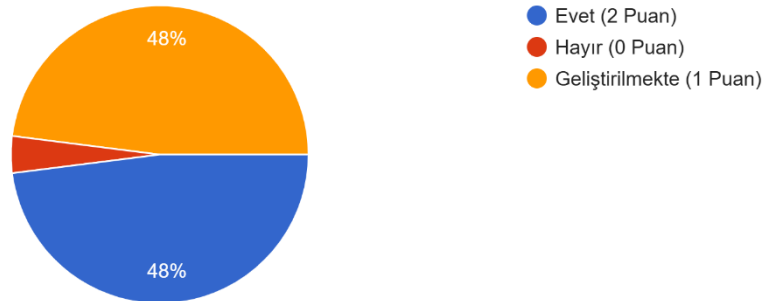
13. Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu? (Personelin risk yönetim sürecini sahiplenmesi ve işlerinin bir parçası olarak görmesi, ...diyseniz bu katkısı nasıl sağladığınızı açıklayınız.)

50 yanıt

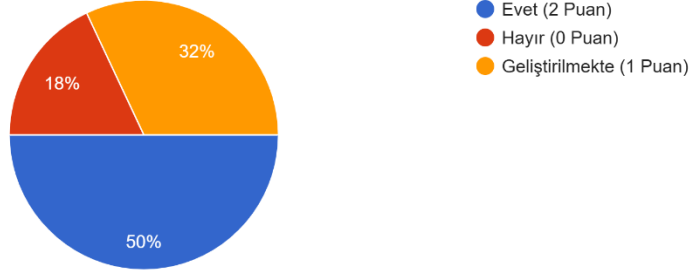


14. Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi? (Bu soruya cevap verilirken personelin risk yön...psamda hangi araçların kullanıldığı açıklanmalıdır.)

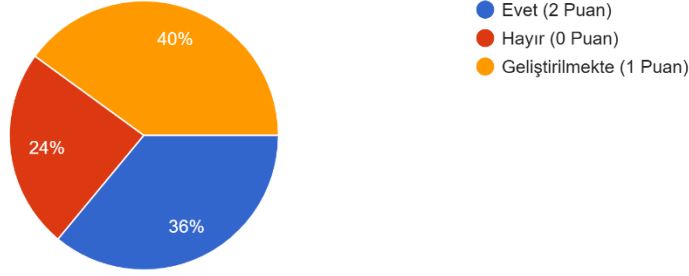
50 yanıt



15. Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlanıyor mu?
50 yanıt



16. Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşıyor mu? (Özellikle yeni ortaya çıkmış riskler ve bunlarla başa çıkma yön...rin ya da hataların paylaşılması gibi) açıklayınız.)
50 yanıt



Tablo- 5 Risk Değerlendirme Standartları Soru Formu Sonuçlarının Dağılımı

SORU	EVET	HAYIR	GELİŞTİRİLMEKTE
1 Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi?	50,0	8,0	42,0
2 Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır?	48,0	32,0	20,0
3 Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür var mıdır?	54,0	12,0	34,0
4 Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi?	74,0	6,0	20,0
5 Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?	38,0	26,0	36,0
6 Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi?	40,0	24,0	36,0
7 Biriminizde riskler, birim/program ve altbirim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?	48,0	6,0	46,0
8 Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu?	36,0	16,0	48,0
9 Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına (Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu?	44,0	22,0	34,0
10 Biriminizde tespit edilen riskler uygunaraçlarla kayıt altına alınıyor mu?	34,0	18,0	48,0
11 Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılıyor mu?	28,0	20,0	52,0
12 Biriminizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarlagözden geçiriliyor mu?	36,0	12,0	52,0
13 Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu?	50,0	4,0	46,0
14 Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?	48,0	4,0	48,0
15 Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlanıyor mu?	50,0	18,0	32,0
16 Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşıyor mu?	36,0	24,0	40,0

Risk Değerlendirme Standartları açısından en yüksek olumlu yanıt oranı **4. soruda %74** olarak gerçekleşmiştir. Bu bulgu, birimlerin önemli bir bölümünün görev alanları çerçevesinde idarenin hedefleriyle uyumlu spesifik hedefler belirlediğini göstermektedir. Bunu **3. soru %54** ile; **1., 13. ve 15. sorular ise %50** ile izlemektedir.

Buna karşılık risk yönetiminin daha teknik ve sistematik uygulamalarında gelişim ihtiyacı dikkat çekmektedir. Özellikle **11. soruda risklere verilecek cevapların belirlenmesinde fayda-maliyet analizi yapılması** ile **12. soruda risklerin periyodik olarak gözden geçirilmesi** konularında birimlerin **%52'si "Geliştirilmekte"** cevabı vermiştir. Benzer şekilde risklerin etki ve olasılıklarının ölçülmesine ilişkin **8. soruda** ve risklerin uygun araçlarla kayıt altına alınmasına ilişkin **10. soruda "Geliştirilmekte" oranı %48** düzeyindedir.

"Hayır" cevapları açısından en belirgin gelişim alanı **2. sorudur (%32)**. Bu sonuç, bütçe hazırlık sürecinin stratejik plan ve performans programıyla ilişkilendirilmesine yönelik prosedürlerin bütün birimlerde yeterince kurumsallaşmadığını göstermektedir. Ayrıca **5. soruda %26, 6. ve 16. sorularda %24, 9. soruda ise %22** oranında "Hayır" cevabı bulunmaktadır.

Genel olarak sonuçlar, birimlerde **risk yönetimine ilişkin farkındalık ve temel uygulamaların oluşmaya başladığını**, ancak özellikle **risklerin ölçülmesi, kayıt altına alınması, risk cevaplarının fayda-maliyet analiziyle belirlenmesi, risklerin periyodik izlenmesi ve risk yönetimi deneyimlerinin birimler arasında paylaşılması** konularında kurumsallaşmanın henüz tamamlanmadığını göstermektedir. Bu nedenle Risk Değerlendirme bileşeninde önceliğin, mevcut uygulamaların standartlaştırılması ve düzenli izleme mekanizmalarının güçlendirilmesine verilmesi uygun olacaktır.

Tablo 6.a Birim Düzeyinde Risk Değerlendirme Standartları Gelişim Seviyesi

BİRİM	PUAN	YÜZDE (%)	SEVİYE
Altıntaş Meslek Yüksekokulu	11	34,4	Düşük
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	16	50,0	Düşük
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	20	62,5	Orta
Çavdarhisar Meslek Yüksekokulu	13	40,6	Düşük
Dijital Dönüşüm ve Yazılım Ofisi Koordinatörlüğü	15	46,9	Düşük
Dış İlişkiler ve Uluslararası Öğrenci Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi	21	65,6	Orta
Domanıç Hayme Ana Meslek Yüksekokulu	21	65,6	Orta
Döner Sermaye Müdürlüğü	14	43,8	Düşük
Dumlupınar Meslek Yüksekokulu	21	65,6	Orta
Eğitim Fakültesi	17	53,1	Orta
Emet Meslek Yüksekokulu	17	53,1	Orta
Fen Edebiyat Fakültesi	20	62,5	Orta
Gediz Meslek Yüksekokulu	28	87,5	Yüksek
Güzel Sanatlar Fakültesi	19	59,4	Orta
Hisarcık Meslek Yüksekokulu	8	25,0	En Düşük
Hukuk Müşavirliği	18	56,2	Orta
İç Denetim	30	93,8	En Yüksek
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	17	53,1	Orta
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	14	43,8	Düşük
İlahiyat Fakültesi	31	96,9	En Yüksek
İleri Teknolojiler Merkezi	31	96,9	En Yüksek
İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü	20	62,5	Orta
Kalite Koordinatörlüğü	21	65,6	Orta
Kütahya Güzel Sanatlar Meslek Yüksekokulu	14	43,8	Düşük
Kütahya Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	23	71,9	Orta
Kütahya Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	22	68,8	Orta
Kütahya Uygulamalı Bilimler Fakültesi	6	18,8	En Düşük
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	27	84,4	Yüksek
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	15	46,9	Düşük
Meslek Yüksekokulları Koordinatörlüğü	23	71,9	Orta
Mimarlık Fakültesi	17	53,1	Orta
Mühendislik Fakültesi	27	84,4	Yüksek
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	32	100,0	En Yüksek
Pazarlar Meslek Yüksekokulu	20	62,5	Orta
Personel Daire Başkanlığı	19	59,4	Orta
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	31	96,9	En Yüksek
Şaphane Meslek Yüksekokulu	32	100,0	En Yüksek
Simav Meslek Yüksekokulu	32	100,0	En Yüksek
Simav Teknoloji Fakültesi	20	62,5	Orta
Spor Bilimleri Fakültesi	15	46,9	Düşük

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	14	43,8	Düşük
Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	23	71,9	Orta
Tavşanlı Meslek Yüksekokulu	19	59,4	Orta
Tavşanlı Uygulamalı Bilimler Fakültesi	28	87,5	Yüksek
Teknoloji Yarışmaları Koordinatörlüğü	21	65,6	Orta
Türkçe Öğretim Uygulama ve Araştırma Merkezi	20	62,5	Orta
Uygulama ve Araştırma Merkezleri Koordinatörlüğü	24	75,0	Orta
Yabancı Diller Öğretimi Uyg. ve Arş. Merkezi	24	75,0	Orta
Yabancı Diller Yüksekokulu	23	71,9	Orta
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	17	53,1	Orta

Tablo 6.b Gelişim seviyelerinin genel dağılımı

GELİŞİM SEVİYESİ	BİRİM SAYISI	ORAN (%)
En Düşük	2	4
Düşük	10	20
Orta	27	54
Yüksek	4	8
En Yüksek	7	14
Toplam	50	100

Risk Değerlendirme Standartlarında 50 birimin **%54'ü "Orta"**, %20'si "Düşük", %4'ü "En Düşük", %8'i "Yüksek" ve %14'ü "En Yüksek" gelişim seviyesindedir. Böylece birimlerin **%78'i Orta veya daha düşük seviyede**, yalnızca **%22'si Yüksek veya En Yüksek seviyede** bulunmaktadır.

En yüksek gelişim düzeyine **Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı, Şaphane Meslek Yüksekokulu ve Simav Meslek Yüksekokulu %100** ile ulaşmıştır. Bunları **İlahiyat Fakültesi, İleri Teknolojiler Merkezi ve Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı %96,9** ile izlemektedir.

En düşük gelişim düzeyi ise **Kütahya Uygulamalı Bilimler Fakültesinde %18,8** ve **Hisarcık Meslek Yüksekokulunda %25,0** olarak gerçekleşmiştir. Genel ortalama **%64,4** olup, Risk Değerlendirme bileşeninin kurum genelinde **"Orta" gelişim seviyesinde** bulunduğunu göstermektedir.

KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI SORU FORMU YANITLARI

KONTROL FAALİYETLERİ NEDİR?

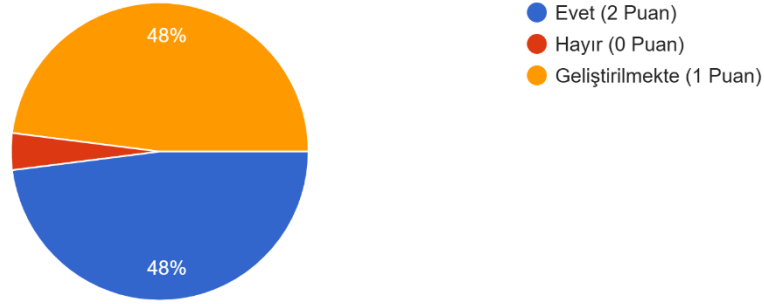
Kontrol faaliyetleri, hedeflerin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.

Kontrol faaliyetleri standartlarındaki mevcut durumu ölçmek için toplam **12 (on iki)** adet soru sorulmuştur. Sorular, Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı Kamu İç Kontrol Rehberinden alınmış olup; 41 (Kırk Bir) birim tarafından cevaplandırılmıştır.

Kontrol faaliyeti standartlarındaki mevcut durumu belirlemek ve 2025 yılında uygulanmakta olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planıyla gelişimini saptamak için kılavuzda yer alan sorular sırasıyla ele alınmış ve Üniversite düzeyindeki ortalama puan, birim düzeyindeki gelişimle birlikte aşağıda sunulmuştur.

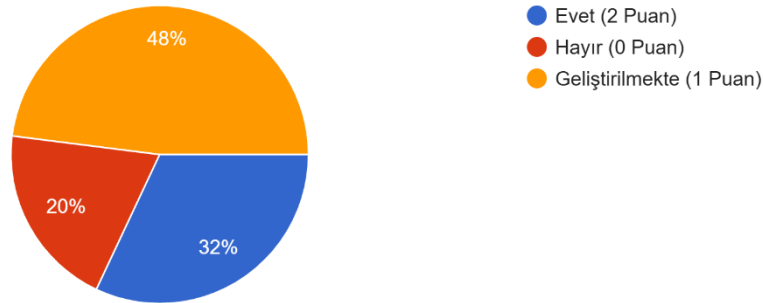
1. Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu? (Belirlenmiş kontroller risklerle uyumlu olmalı,...trolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsamalıdır.)

50 yanıt

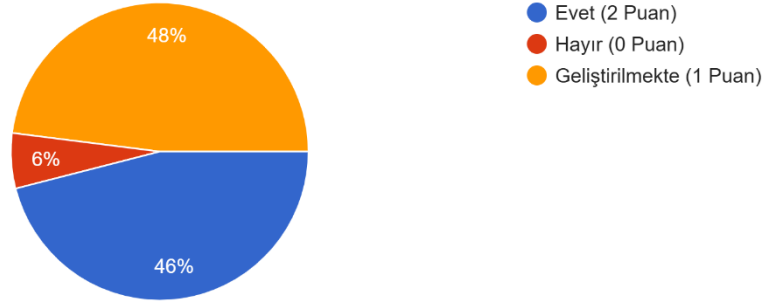


2. Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu? (Birimde belirlenen kontrol yönteminin maliyeti ile beklenen fa...aha az maliyetli alternatif kontroller seçilmelidir.)

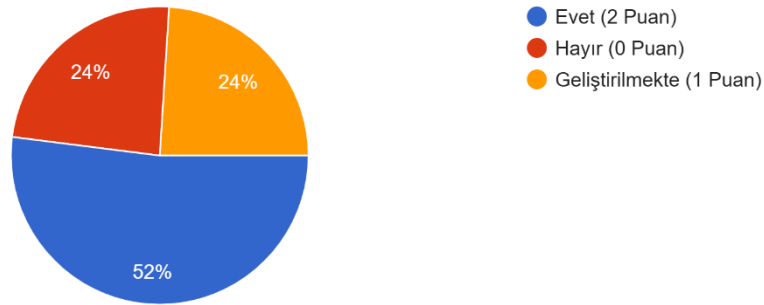
50 yanıt



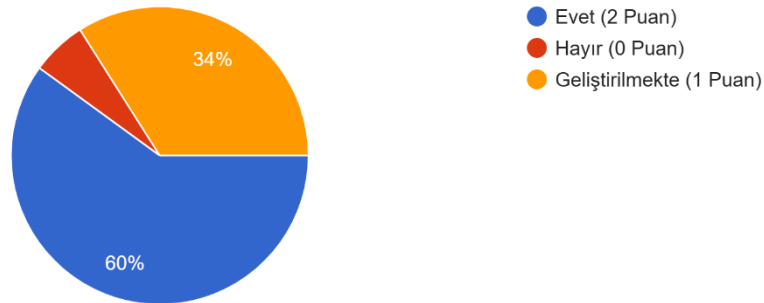
3. Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu? (Kontrol faaliyetlerinin etkinliği ve işleyişinin ...lar periyodik olarak toplanmalı ve analiz edilmelidir.)
50 yanıt



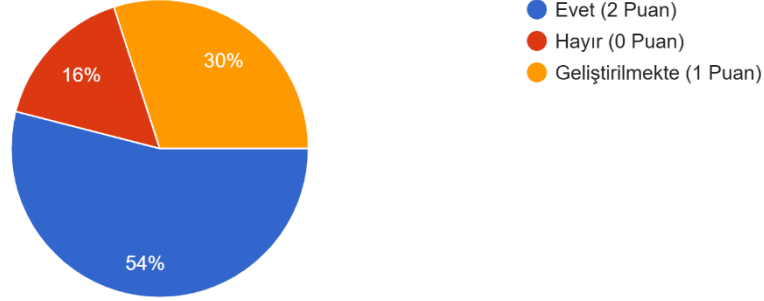
4. Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu? (Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemler...nel tarafından anlaşılabilir ve ulaşılabilir olmalıdır.)
50 yanıt



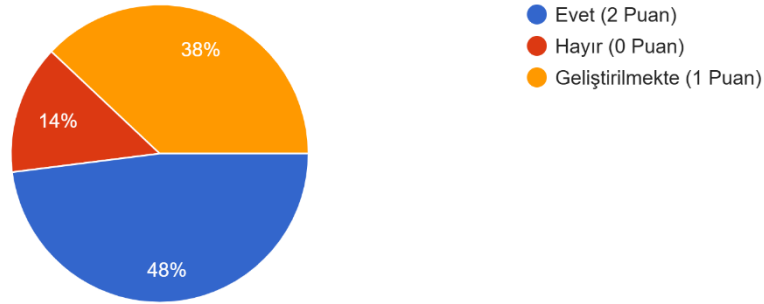
5. Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu? (Birimin faaliyet ve i... ilişkin olarak yönetici talimatları oluşturulmalıdır.)
50 yanıt



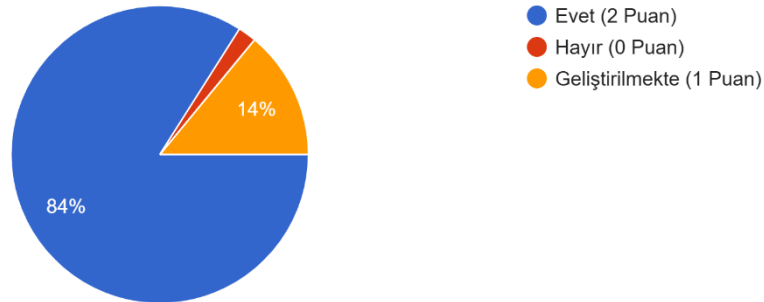
6. Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığınızı açıklayınız. (Her faaliyet ve...tmek için başka kontrol prosedürleri belirlenmelidir.)
50 yanıt



7. Biriminizde personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri...bı verildiğinde buna ilişkin kanıtlar gösterilebilir.
50 yanıt

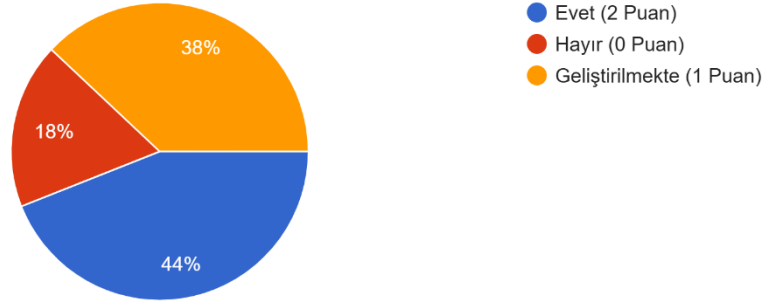


8. Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı? (Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmelidir. (İkiz...aranacak nitelikler ayrıntılı olarak belirlenmelidir.)
50 yanıt



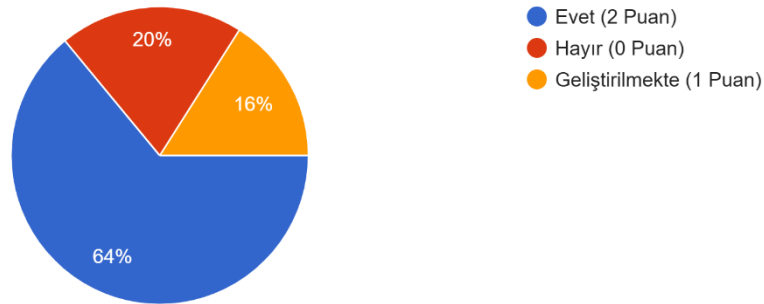
9. Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu? (İkiz Gör...ler listesine ve benzeri hususlara yer verilmelidir.)

50 yanıt



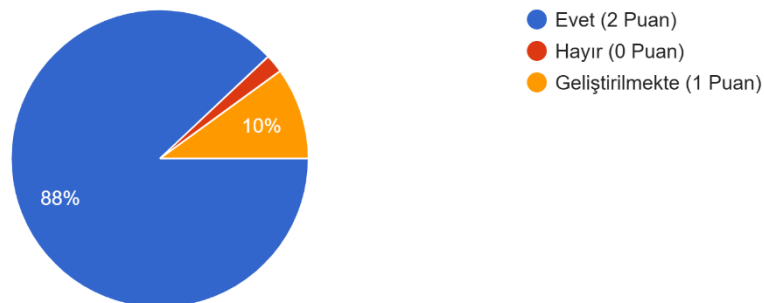
10. Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı? (Bu soruya cevap verilirken idarede bilgi güvenl...nizmaların var olup olmadığı değerlendirilmelidir.)

50 yanıt



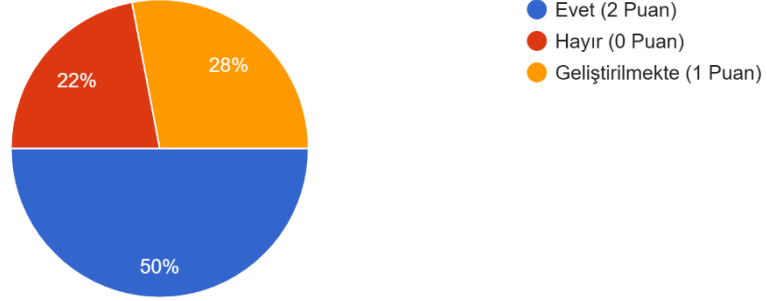
11. Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı? (Bilgi sistemine yalnızca yetkili personelin eri...inin korunmasına ilişkin düzenlemelere uyulmalıdır.)

50 yanıt



12. Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları / eylem planları mevcut mu?

50 yanıt



Tablo- 7 Kontrol Faaliyeti Standartları Soru Formu Sonuçlarının Dağılımı

SORU	EVET	HAYIR	GELİŞTİRİLMEKTE
1 Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?	48,0	4,0	48,0
2 Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu?	32,0	20,0	48,0
3 Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu?	46,0	6,0	48,0
4 Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu?	52,0	24,0	24,0
5 Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?	60,0	6,0	34,0
6 Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu?	54,0	16,0	30,0
7 Biriminizde personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgisistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı önlemler alınıyor mu?	48,0	14,0	38,0
8 Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	84,0	2,0	14,0
9 Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu?	44,0	18,0	38,0
10 Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı?	64,0	20,0	16,0
11 Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı?	88,0	2,0	10,0
12 Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları / eylem planları mevcut mu?	50,0	22,0	28,0

Kontrol Faaliyetleri Standartlarında en yüksek olumlu yanıt oranı **11. soruda %88** olarak gerçekleşmiştir. Bu sonuç, birimlerin büyük çoğunluğunda **bilgi sistemlerine veri ve bilgi girişi ile erişim konusunda yetkilendirmelerin yapıldığını** göstermektedir. Bunu **8. soru %84** ile izlemekte; bu durum vekâlet sisteminin birimlerin önemli bölümünde etkin biçimde uygulandığına işaret etmektedir.

Diğer görece güçlü alanlar **10. soru (%64)**, **5. soru (%60)** ve **6. soru (%54)** olmuştur. Buna göre bilgi sistemlerinin güvenliği, prosedürlerin uygulanmasının yöneticilerce kontrol edilmesi ve görevler ayrılığı ilkesi açısından olumlu bir yapı bulunduğu görülmektedir.

Buna karşılık **2. ve 3. sorularda “Geliştirilmekte” oranı %48**, 1. soruda ise “Evet” ve “Geliştirilmekte” yanıtlarının her ikisi de **%48** düzeyindedir. Bu bulgular; **kontrol faaliyetlerinin risklerle ilişkilendirilmesi, fayda-maliyet analizinin yapılması ve uygulanan kontrollerin etkililiğinin düzenli olarak gözden geçirilmesi** konularında kurumsallaşmanın henüz tamamlanmadığını göstermektedir.

“Hayır” cevapları açısından en yüksek oran **4. soruda %24** olup, bunu **12. soru %22**, **2. ve 10. sorular %20** ile takip etmektedir. Dolayısıyla özellikle **faaliyet ve mali karar/işlemlere ilişkin yazılı prosedürlerin oluşturulması, bilgi sistemlerinde yedekleme ve olağanüstü durum planlarının geliştirilmesi ve kontrol faaliyetlerinde fayda-maliyet yaklaşımının güçlendirilmesi** öncelikli iyileştirme alanları olarak değerlendirilebilir.

Tablo- 8.a Birim Düzeyinde Kontrol Faaliyeti Standartları Gelişim Seviyesi

BİRİM	PUAN	YÜZDE (%)	SEVİYE
Altıntaş Meslek Yüksekokulu	17	70,8	Orta
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	15	62,5	Orta
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	20	83,3	Yüksek
Çavdarhisar Meslek Yüksekokulu	16	66,7	Orta
Dijital Dönüşüm ve Yazılım Ofisi Koordinatörlüğü	16	66,7	Orta
Dış İlişkiler ve Uluslararası Öğrenci Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi	23	95,8	En Yüksek
Domaniç Hayme Ana Meslek Yüksekokulu	19	79,2	Yüksek
Döner Sermaye Müdürlüğü	22	91,7	En Yüksek
Dumlupınar Meslek Yüksekokulu	20	83,3	Yüksek
Eğitim Fakültesi	14	58,3	Orta
Emet Meslek Yüksekokulu	12	50,0	Düşük
Fen Edebiyat Fakültesi	19	79,2	Yüksek
Gediz Meslek Yüksekokulu	14	58,3	Orta
Güzel Sanatlar Fakültesi	13	54,2	Orta
Hisarcık Meslek Yüksekokulu	9	37,5	Düşük
Hukuk Müşavirliği	12	50,0	Düşük
İç Denetim	23	95,8	En Yüksek
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	19	79,2	Yüksek
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	11	45,8	Düşük
İlahiyat Fakültesi	21	87,5	Yüksek
İleri Teknolojiler Merkezi	24	100,0	En Yüksek
İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü	12	50,0	Düşük
Kalite Koordinatörlüğü	10	41,7	Düşük
Kütahya Güzel Sanatlar Meslek Yüksekokulu	18	75,0	Orta
Kütahya Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	14	58,3	Orta
Kütahya Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	19	79,2	Yüksek
Kütahya Uygulamalı Bilimler Fakültesi	15	62,5	Orta
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	19	79,2	Yüksek
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	13	54,2	Orta
Meslek Yüksekokulları Koordinatörlüğü	17	70,8	Orta
Mimarlık Fakültesi	18	75,0	Orta
Mühendislik Fakültesi	16	66,7	Orta
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	24	100,0	En Yüksek
Pazarlar Meslek Yüksekokulu	22	91,7	En Yüksek
Personel Daire Başkanlığı	6	25,0	En Düşük
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	18	75,0	Orta
Şaphane Meslek Yüksekokulu	24	100,0	En Yüksek
Simav Meslek Yüksekokulu	24	100,0	En Yüksek
Simav Teknoloji Fakültesi	22	91,7	En Yüksek
Spor Bilimleri Fakültesi	12	50,0	Düşük
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	17	70,8	Orta
Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	16	66,7	Orta
Tavşanlı Meslek Yüksekokulu	21	87,5	Yüksek
Tavşanlı Uygulamalı Bilimler Fakültesi	21	87,5	Yüksek
Teknoloji Yarışmaları Koordinatörlüğü	15	62,5	Orta
Türkçe Öğretim Uygulama ve Araştırma Merkezi	12	50,0	Düşük
Uygulama ve Araştırma Merkezleri Koordinatörlüğü	24	100,0	En Yüksek
Yabancı Diller Öğretimi Uyg. ve Arş. Merkezi	16	66,7	Orta
Yabancı Diller Yüksekokulu	21	87,5	Yüksek
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	13	54,2	Orta

Tablo-8.b Gelişim seviyelerinin dağılımı

GELİŞİM SEVİYESİ	BİRİM SAYISI	ORAN (%)
En Düşük	1	2
Düşük	8	16
Orta	20	40
Yüksek	11	22
En Yüksek	10	20
Toplam	50	100

Kontrol Faaliyetleri Standartları bakımından kurum genelindeki ortalama gelişim düzeyi **%71,5** olup **“Orta”** seviyededir. Bununla birlikte birimlerin **%42’si Yüksek veya En Yüksek** gelişim seviyesine ulaşmıştır.

İleri Teknolojiler Merkezi, Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı, Şaphane Meslek Yüksekokulu, Simav Meslek Yüksekokulu ve Uygulama ve Araştırma Merkezleri Koordinatörlüğü %100 ile en yüksek gelişim düzeyine sahiptir. Buna karşılık **Personel Daire Başkanlığı %25** ile “En Düşük” gelişim seviyesinde yer almakta; Kontrol Faaliyetleri bileşeni açısından öncelikli iyileştirme ihtiyacı bulunan birim olarak öne çıkmaktadır.

BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI SORU FORMU YANITLARI

BİLGİ VE İLETİŞİM NEDİR?

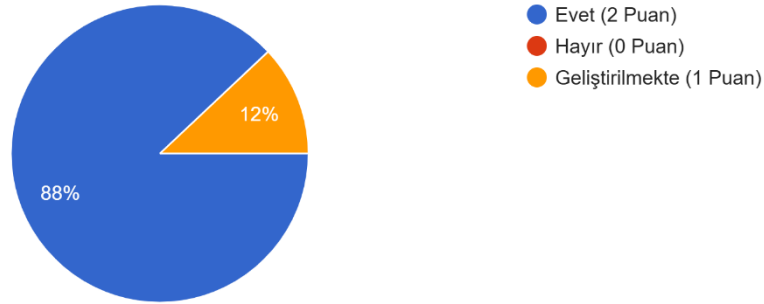
Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir biçimde ve ilgililerin, hedeflerin gerçekleştirilmesi ve iç kontrole ilişkin sorumluluklarını yerine getirmelerine imkân verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak uygun bir bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

Bilgi ve iletişim standartlarındaki mevcut durumu ölçmek için toplam **11 (on bir)** soru sorulmuştur. Sorular, 41 (Kırk Bir) birim tarafından cevaplandırılmıştır.

Bilgi ve iletişim standartlarındaki mevcut durumu belirlemek ve 2025 yılında uygulanmakta olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planıyla gelişimini saptamak için kılavuzda yer alan sorular sırasıyla ele alınmış ve Üniversite düzeyindeki ortalama puan, birim düzeyindeki gelişimle birlikte aşağıda sunulmuştur.

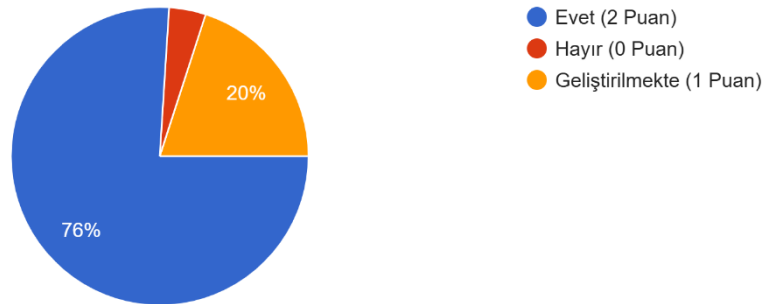
1. Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu? (Soru cevaplandırılırken persone...ticilerle iletişim içerisinde olması sağlanmalıdır.)

50 yanıt



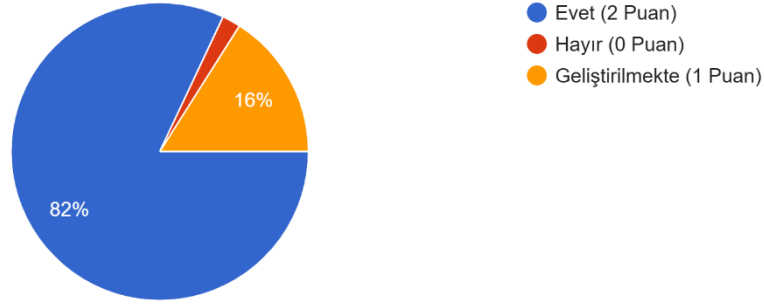
2. Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?

50 yanıt



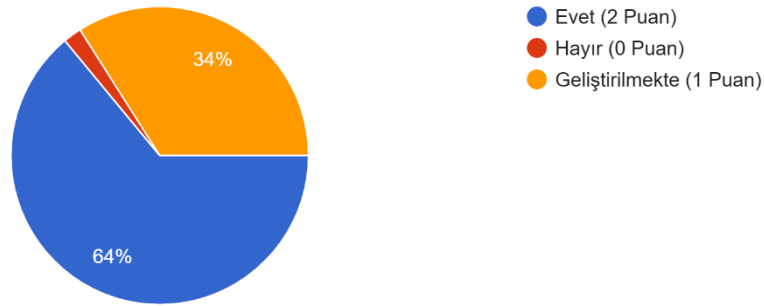
3. Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu? (Örneğ...stemin mevcut olup olmadığı değerlendirilmelidir.)

50 yanıt



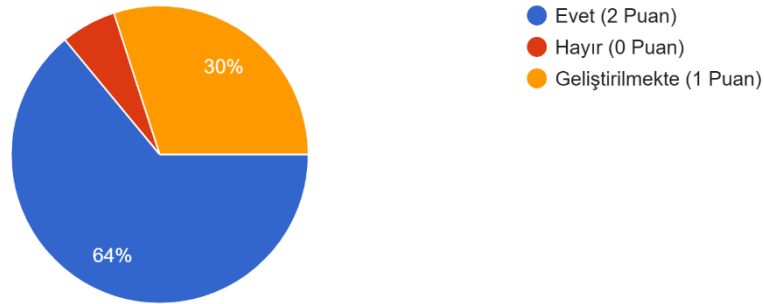
4. Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından...sorumlulukları kapsamında personele bildirmelidir.)

50 yanıt

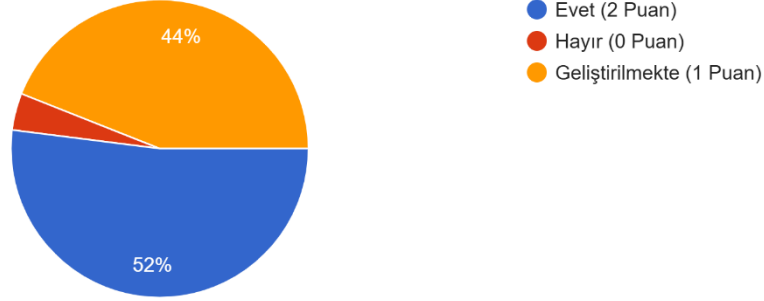


5. Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir göze...iz yapma imkânı sağlayacak şekilde tasarlanmalıdır.)

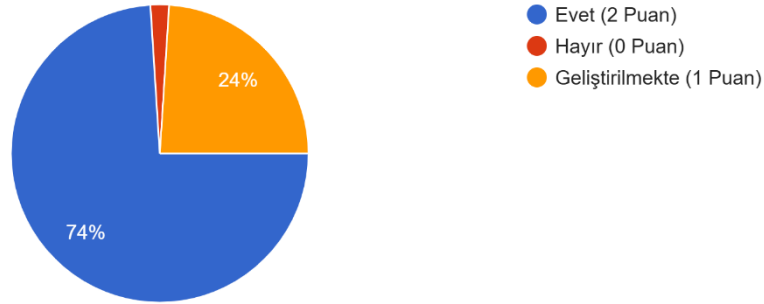
50 yanıt



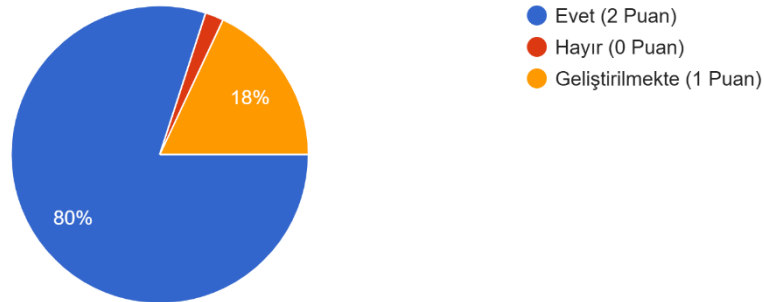
6. Biriminizde hangi raporların, kim tarafından, ne sıklıkta, ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kon...ası gereken raporlar hakkında bilgilendirilmelidir.)
50 yanıt



7. Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?
50 yanıt

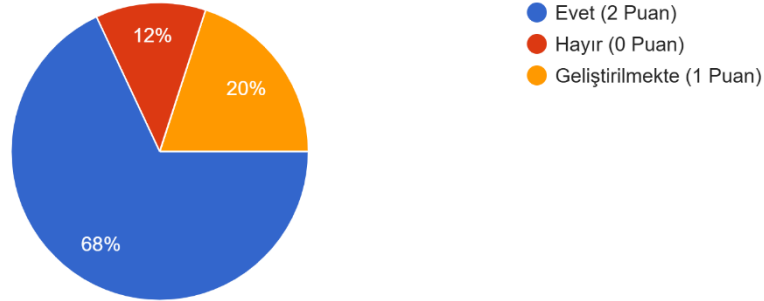


8. Biriminizde -elektronik ortamdakiler dâhil- gelen ve giden her türlü evrak ile daire içi haberleşmenin, iş ve işlemlerin kaydedildiği ve sınıf...suslara uyulup uyulmadığı da değerlendirilmelidir.)
50 yanıt



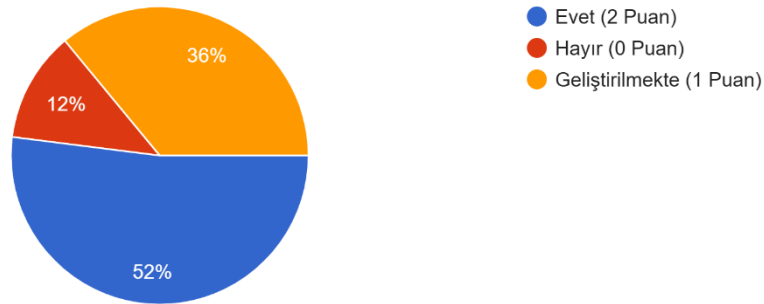
9. Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi? (İhbar prosed...t sayfaları ve benzeri yöntemlerle duyurulmalıdır.)

50 yanıt



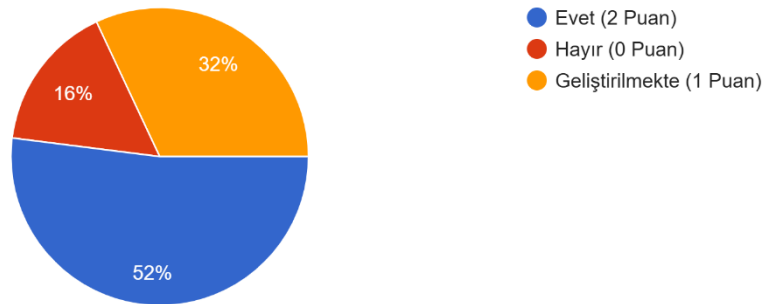
10. İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu... araçlarla ilgili yeterli bilgilendirme yapılmalıdır.)

50 yanıt



11. İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayırimcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor ...ususunda yöneticiler gerekli tedbirleri almalıdır.)

50 yanıt



Tablo- 9 Bilgi ve İletişim Standartları Soru Formu Sonuçlarının Dağılımı

SORU	EVET	HAYIR	GELİŞTİRİLMEKTE
1 Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu?	88,0	0,0	12,0
2 Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimsağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	76,0	4,0	20,0
3 Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu?	82,0	2,0	16,0
4 Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu?	64,0	2,0	34,0
5 Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme yapılmasına imkân veriyor mu?	64,0	6,0	30,0
6 Biriminizde hangi raporların, kim tarafından? ne sıklıkta? ne zaman? hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceği açıkça belirlenip ve personele duyuruldu mu?	52,0	4,0	44,0
7 Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	74,0	2,0	24,0
8 Biriminizde -elektronik ortamdakiler dâhil-gelen ve giden her türlü evrak ile daire içi haberleşmenin, iş ve işlemlerin kaydedildiği vesınıflandırıldığı kapsamlı ve güncel bir kayıt ve dosyalama sistemi mevcut mu?	80,0	2,0	18,0
9 Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?	68,0	12,0	20,0
10 İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu?	52,0	12,0	36,0
11 İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayırmacı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu?	52,0	16,0	32,0

Bilgi ve İletişim Standartları bakımından en yüksek olumlu cevap oranı **1. soruda %88** olarak gerçekleşmiştir. Bu sonuç, birimlerin büyük çoğunluğunda yatay ve dikey iletişimi kapsayan etkin bir iç iletişim sisteminin bulunduğunu göstermektedir. Bunu **3. soru %82, 8. soru %80, 2. soru %76 ve 7. soru %74** ile izlemektedir. Bu bulgular özellikle iç ve dış iletişim kanalları, paydaşların görüş ve şikâyetlerini iletebilmesi, kayıt-dosyalama sistemleri ile arşiv ve dokümantasyon yapısının görece güçlü olduğunu göstermektedir.

Buna karşılık en yüksek **“Geliştirilmekte”** oranı **6. soruda %44** olarak ortaya çıkmıştır. Bu durum, hangi raporların kim tarafından, ne sıklıkta, ne zaman hazırlanacağı ve kime sunulacağı gibi **raporlama süreçlerinin yazılı ve sistematik biçimde tanımlanması** konusunda önemli bir gelişim ihtiyacı bulunduğunu göstermektedir. Bunu **10. soru %36, 4. soru %34 ve 11. soru %32** izlemektedir.

“Hayır” cevaplarının en yüksek olduğu alan ise **11. soru (%16)** olup, ihbarda bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı prosedürlerin tüm birimlerde yeterince yerleşmediğine işaret etmektedir. **9. ve 10. sorularda da %12 oranında “Hayır”** cevabı bulunması, ihbar ve şikâyet mekanizmalarının bilinirliği, erişilebilirliği ve güvence boyutlarının güçlendirilmesi gerektiğini göstermektedir.

Genel olarak Bilgi ve İletişim bileşeninde **temel iletişim, kayıt ve bilgi paylaşımı mekanizmalarının büyük ölçüde yerleşmiş olduğu**, ancak **raporlama ağının standardizasyonu ile ihbar ve bildirim mekanizmalarının kurumsallaştırılması** alanlarında iyileştirmeye ihtiyaç bulunduğu değerlendirilmektedir.

Tablo- 10.a Birim Düzeyinde Bilgi ve İletişim Standartları Gelişim Seviyesi

BİRİM	PUAN	YÜZDE (%)	SEVİYE
Altıntaş Meslek Yüksekokulu	16	72,7	Orta
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	13	59,1	Orta
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	19	86,4	Yüksek
Çavdarhisar Meslek Yüksekokulu	18	81,8	Yüksek
Dijital Dönüşüm ve Yazılım Ofisi Koordinatörlüğü	13	59,1	Orta
Dış İlişkiler ve Uluslararası Öğrenci Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi	20	90,9	En Yüksek
Domaniç Hayme Ana Meslek Yüksekokulu	19	86,4	Yüksek
Döner Sermaye Müdürlüğü	21	95,5	En Yüksek
Dumlupınar Meslek Yüksekokulu	19	86,4	Yüksek
Eğitim Fakültesi	20	90,9	En Yüksek
Emet Meslek Yüksekokulu	15	68,2	Orta
Fen Edebiyat Fakültesi	20	90,9	En Yüksek
Gediz Meslek Yüksekokulu	22	100,0	En Yüksek
Güzel Sanatlar Fakültesi	17	77,3	Yüksek
Hisarcık Meslek Yüksekokulu	10	45,5	Düşük
Hukuk Müşavirliği	14	63,6	Orta
İç Denetim	20	90,9	En Yüksek
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	21	95,5	En Yüksek
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	15	68,2	Orta
İlahiyat Fakültesi	21	95,5	En Yüksek
İleri Teknolojiler Merkezi	22	100,0	En Yüksek
İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü	14	63,6	Orta
Kalite Koordinatörlüğü	12	54,5	Orta
Kütahya Güzel Sanatlar Meslek Yüksekokulu	19	86,4	Yüksek
Kütahya Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	18	81,8	Yüksek
Kütahya Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	18	81,8	Yüksek
Kütahya Uygulamalı Bilimler Fakültesi	11	50,0	Düşük
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	17	77,3	Yüksek
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	13	59,1	Orta
Meslek Yüksekokulları Koordinatörlüğü	20	90,9	En Yüksek
Mimarlık Fakültesi	22	100,0	En Yüksek
Mühendislik Fakültesi	16	72,7	Orta
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	21	95,5	En Yüksek
Pazarlar Meslek Yüksekokulu	21	95,5	En Yüksek
Personel Daire Başkanlığı	14	63,6	Orta
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	22	100,0	En Yüksek
Şaphane Meslek Yüksekokulu	22	100,0	En Yüksek
Simav Meslek Yüksekokulu	22	100,0	En Yüksek
Simav Teknoloji Fakültesi	18	81,8	Yüksek
Spor Bilimleri Fakültesi	14	63,6	Orta
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	20	90,9	En Yüksek
Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	16	72,7	Orta
Tavşanlı Meslek Yüksekokulu	22	100,0	En Yüksek
Tavşanlı Uygulamalı Bilimler Fakültesi	19	86,4	Yüksek
Teknoloji Yarışmaları Koordinatörlüğü	14	63,6	Orta
Türkçe Öğretim Uygulama ve Araştırma Merkezi	11	50,0	Düşük
Uygulama ve Araştırma Merkezleri Koordinatörlüğü	22	100,0	En Yüksek
Yabancı Diller Öğretimi Uyg. ve Arş. Merkezi	21	95,5	En Yüksek
Yabancı Diller Yüksekokulu	22	100,0	En Yüksek
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	19	86,4	Yüksek

Tablo- 10.b Gelişim seviyelerinin dağılımı

GELİŞİM SEVİYESİ	BİRİM SAYISI	ORAN (%)
En Düşük	0	0
Düşük	3	6
Orta	15	30
Yüksek	12	24
En Yüksek	20	40
Toplam	50	100

Bilgi ve İletişim Standartlarında birimlerin %64'ü "Yüksek" veya "En Yüksek" gelişim seviyesindedir. Birimlerin %30'u "Orta", %6'sı "Düşük" seviyede bulunurken "En Düşük" seviyede herhangi bir birim bulunmamaktadır.

Özellikle **Gediz Meslek Yüksekokulu, İleri Teknolojiler Merkezi, Mimarlık Fakültesi, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı, Şaphane Meslek Yüksekokulu, Simav Meslek Yüksekokulu, Tavşanlı Meslek Yüksekokulu, Uygulama ve Araştırma Merkezleri Koordinatörlüğü ve Yabancı Diller Yüksekokulu** %100 ile en yüksek gelişim düzeyindedir. En düşük oranlar ise **Hisarcık Meslek Yüksekokulu (%45,5)** ile **Kütahya Uygulamalı Bilimler Fakültesi ve Türkçe Öğretim Uygulama ve Araştırma Merkezi (%50)** için hesaplanmıştır.

İZLEME STANDARTLARI SORU FORMU YANITLARI

İZLEME NEDİR?

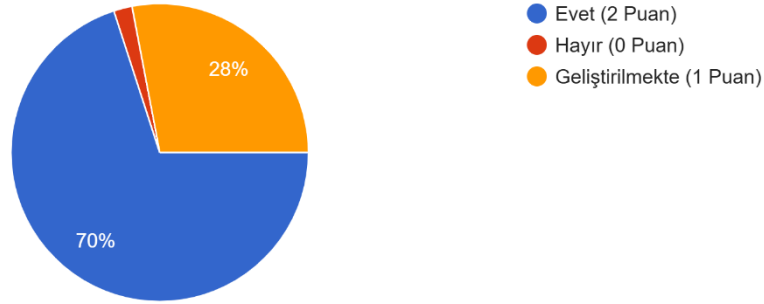
- İç kontrol sistemi, idarelerin karşı karşıya kaldığı risklere ve değişikliklere sürekli olarak uyum göstermesi gereken dinamik bir süreçtir. Bu nedenle, iç kontrol sisteminin; değişen hedeflere, ortama, kaynaklara ve risklere gerektiği biçimde uyum göstermesini sağlamak amacıyla izlenmesi gerekir. Etkili ve verimli bir izlemenin temelinde idarenin hedefleri ile ilgili, anlamlı, risklere yönelik önemli kontrollerin değerlendirildiği izleme prosedürlerinin tasarlanması ve uygulanması bulunur.
- İzleme, doğru tasarlanıp uygulandığında, idarelere iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında doğru ve ikna edici bilgi sağlar, iç kontrol aksaklıklarını zamanında tespit eder ve düzeltici önlem alacak kişilere ve gerektiğinde üst yönetime iletir. Böylece, kontrol sürecinde karşılaşılan aksaklıkların idarenin hedeflerine önemli bir zarar vermeden düzeltilmesi sağlanmış olur.

İzleme standartlarındaki mevcut durumu ölçmek için toplam **7 (yedi)** soru sorulmuştur. Sorular, Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı Kamu İç Kontrol Rehberinden alınmış olup; 41 (Kırk Bir) birim tarafından cevaplandırılmıştır.

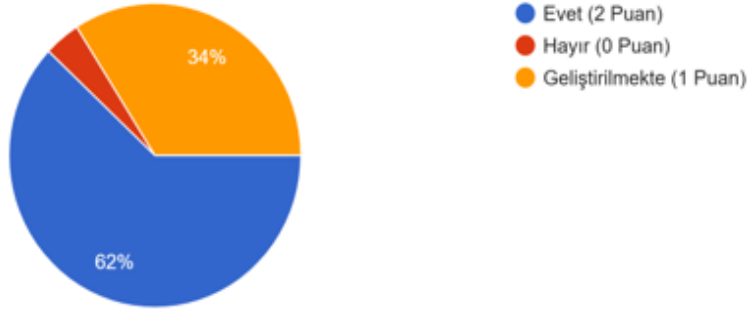
İzleme standartlarındaki mevcut durumu belirlemek ve 2025 yılında uygulanmakta olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planıyla gelişimini saptamak için kılavuzda yer alan sorular sırasıyla ele alınmış ve Üniversite düzeyindeki ortalama puan, birim düzeyindeki gelişimle birlikte aşağıda sunulmuştur.

1. Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?

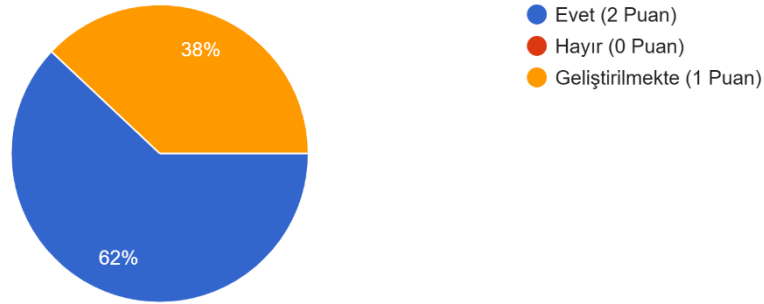
50 yanıt



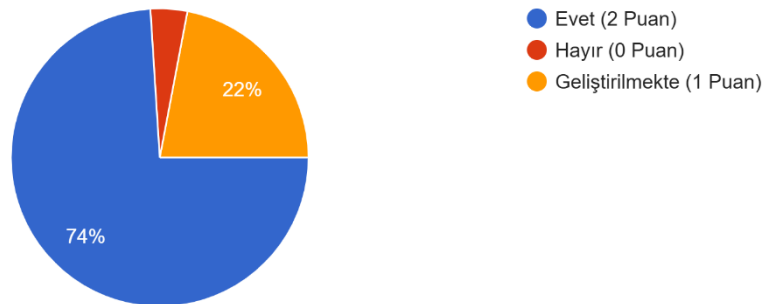
2. Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu? (Mali raporların ve faaliyet raporlarının gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi,...me faaliyetlerine ağırlık vermeleri önerilmektedir.)
50 yanıt



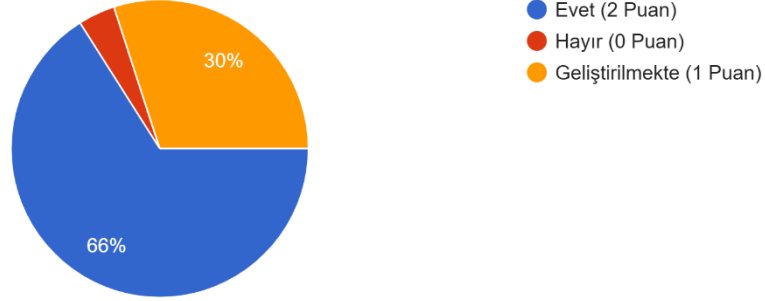
3. Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu? (Biriminizde iç kontrol sisteminin hangi aralıklarla değerlendirildiği ve kull...ı veya soru formu uygulaması suretiyle yapılabilir.)
50 yanıt



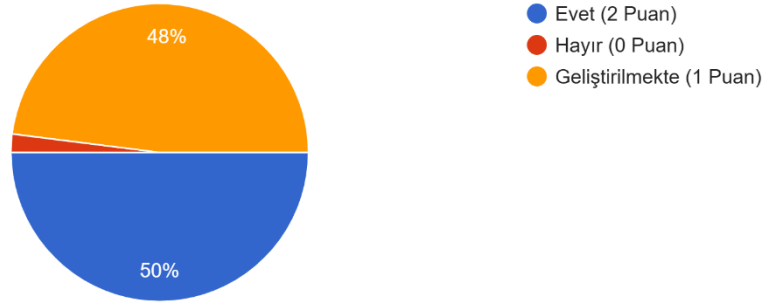
4. İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?
50 yanıt



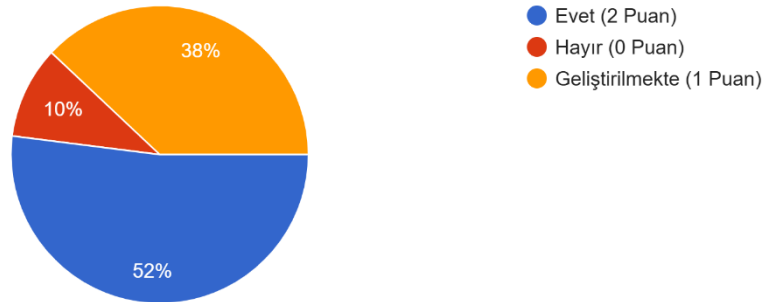
5. Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı? (Biriminizin yönetici ve personelinin iç denetim ...zeyini artırmak için neler yapıldı? Kısaca yazınız.)
50 yanıt



6. İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu? (Biriminizde önlemlerin izlenmesinden sorumlu ki...iyle ve hangi aralıklarla paylaşılıyor? Belirtiniz.)
50 yanıt



7. İç denetim raporlarına istinaden alınması gerekenlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu? (Cevabınız "evet" ise kullanılan izleme yöntemi hakkında bilgi veriniz.)
50 yanıt



Tablo- 11 İzleme Standartları Soru Formu Sonuçlarının Dağılımı

SORU	EVET	HAYIR	GELİŞTİRİLMEKTE
1 Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?	70,0	2,0	28,0
2 Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?	62,0	4,0	34,0
3 Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu?	62,0	0,0	38,0
4 İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?	74,0	4,0	22,0
5 Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı?	66,0	4,0	30,0
6 İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?	50,0	2,0	48,0
7 İç denetim raporlarına istinaden alınması gerekenlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?	52,0	10,0	38,0

İzleme Standartları kapsamında en yüksek olumlu cevap oranı **4. soruda %74** olarak gerçekleşmiştir. Buna göre birimlerin önemli bir bölümünde iç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde **yönetici görüşleri, talep ve şikâyetler ile iç ve dış denetim raporlarının dikkate alındığı** görülmektedir.

Bunu **1. soru %70** ve **5. soru %66** ile izlemektedir. Bu bulgular, yöneticilere iç kontrol sisteminin işleyişi hakkında geri bildirim sağlayan mekanizmaların ve iç denetim birimiyle işbirliğinin birçok birimde yerleşmiş olduğunu göstermektedir.

Buna karşılık **6. soruda “Geliştirilmekte” oranının %48** olması dikkat çekmektedir. Bu sonuç, iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemlerin belirlenmesi, uygulanması ve sonuçlarının sistematik biçimde izlenmesi konusunda gelişim ihtiyacının devam ettiğini göstermektedir.

Benzer şekilde **3. ve 7. sorularda %38, 2. soruda %34** ve **5. soruda %30** oranında “Geliştirilmekte” cevabı verilmiştir. Dolayısıyla **sürekli izleme faaliyetlerinin kurumsallaştırılması, yıllık iç kontrol değerlendirmelerinin sistematik hale getirilmesi ve iç denetim raporlarına ilişkin eylem planlarının düzenli izlenmesi** geliştirilmesi gereken başlıca alanlar olarak öne çıkmaktadır.

Özellikle **7. soruda “Hayır” oranının %10 ile İzleme bileşenindeki en yüksek olumsuz cevap oranı olması**, iç denetim bulgularına ilişkin hazırlanan eylem planlarının izlenmesi konusunda bazı birimlerde daha güçlü takip mekanizmalarına ihtiyaç bulunduğunu göstermektedir.

Tablo- 12.a Birim Düzeyinde İzleme Standartları Gelişim Seviyesi

BİRİM	PUAN	YÜZDE (%)	SEVİYE
Altıntaş Meslek Yüksekokulu	12	85,7	Yüksek
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	8	57,1	Orta
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	11	78,6	Yüksek
Çavdarhisar Meslek Yüksekokulu	8	57,1	Orta
Dijital Dönüşüm ve Yazılım Ofisi Koordinatörlüğü	9	64,3	Orta
Dış İlişkiler ve Uluslararası Öğrenci Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi	14	100,0	En Yüksek
Domaniç Hayme Ana Meslek Yüksekokulu	13	92,9	En Yüksek
Döner Sermaye Müdürlüğü	11	78,6	Yüksek
Dumlupınar Meslek Yüksekokulu	10	71,4	Orta
Eğitim Fakültesi	14	100,0	En Yüksek
Emet Meslek Yüksekokulu	6	42,9	Düşük
Fen Edebiyat Fakültesi	9	64,3	Orta
Gediz Meslek Yüksekokulu	13	92,9	En Yüksek
Güzel Sanatlar Fakültesi	7	50,0	Düşük
Hisarcık Meslek Yüksekokulu	9	64,3	Orta
Hukuk Müşavirliği	8	57,1	Orta
İç Denetim	14	100,0	En Yüksek
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	14	100,0	En Yüksek
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	8	57,1	Orta
İlahiyat Fakültesi	14	100,0	En Yüksek
İleri Teknolojiler Merkezi	14	100,0	En Yüksek
İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü	7	50,0	Düşük

Kalite Koordinatörlüğü	8	57,1	Orta
Kütahya Güzel Sanatlar Meslek Yüksekokulu	14	100,0	En Yüksek
Kütahya Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	85,7	Yüksek
Kütahya Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	14	100,0	En Yüksek
Kütahya Uygulamalı Bilimler Fakültesi	8	57,1	Orta
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	14	100,0	En Yüksek
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	8	57,1	Orta
Meslek Yüksekokulları Koordinatörlüğü	12	85,7	Yüksek
Mimarlık Fakültesi	12	85,7	Yüksek
Mühendislik Fakültesi	14	100,0	En Yüksek
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	14	100,0	En Yüksek
Pazarlar Meslek Yüksekokulu	11	78,6	Yüksek
Personel Daire Başkanlığı	10	71,4	Orta
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	13	92,9	En Yüksek
Şaphane Meslek Yüksekokulu	14	100,0	En Yüksek
Simav Meslek Yüksekokulu	14	100,0	En Yüksek
Simav Teknoloji Fakültesi	11	78,6	Yüksek
Spor Bilimleri Fakültesi	9	64,3	Orta
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	12	85,7	Yüksek
Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	9	64,3	Orta
Tavşanlı Meslek Yüksekokulu	13	92,9	En Yüksek
Tavşanlı Uygulamalı Bilimler Fakültesi	13	92,9	En Yüksek
Teknoloji Yarışmaları Koordinatörlüğü	7	50,0	Düşük
Türkçe Öğretim Uygulama ve Araştırma Merkezi	7	50,0	Düşük
Uygulama ve Araştırma Merkezleri Koordinatörlüğü	14	100,0	En Yüksek
Yabancı Diller Öğretimi Uyg. ve Arş. Merkezi	14	100,0	En Yüksek
Yabancı Diller Yüksekokulu	11	78,6	Yüksek
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	10	71,4	Orta

Tablo- 12.b Gelişim seviyelerinin dağılımı

GELİŞİM SEVİYESİ	BİRİM SAYISI	ORAN (%)
En Düşük	0	0
Düşük	5	10
Orta	15	30
Yüksek	10	20
En Yüksek	20	40
Toplam	50	100

İzleme Standartları bakımından kurum genelinde ortalama gelişim düzeyi **%79,3** olup **“Yüksek”** seviyededir. Birimlerin **%60’ı Yüksek veya En Yüksek**, %30’u Orta ve %10’u Düşük seviyede yer almaktadır. **En Düşük** seviyede herhangi bir birim bulunmamaktadır.

Özellikle **20 birimin “En Yüksek” seviyede** bulunması, iç kontrol sisteminin izlenmesi ve değerlendirilmesine ilişkin mekanizmaların önemli ölçüde kurumsallaştığını göstermektedir. Buna karşılık **Emet Meslek Yüksekokulu (%42,9), Güzel Sanatlar Fakültesi (%50,0), İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü (%50,0), Teknoloji Yarışmaları Koordinatörlüğü (%50,0) ve Türkçe Öğretim Uygulama ve Araştırma Merkezi (%50,0)** “Düşük” seviyede olup izleme süreçlerinin geliştirilmesi açısından öncelikli birimler olarak değerlendirilebilir.

İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARININ YORUMLANMASI

Bu bölümde 2.bölümdeki İç Kontrol Sistemi Soru Formlarındaki sonuçlar genel toplam puan ve bileşenler yönünden yorumlanmış, her bir iç kontrol bileşenine ilişkin güçlü yanlar ve geliştirilmesi gereken alanlara ilişkin özet bilgilere bileşenler itibarıyla yer verilmiştir. İç Kontrol Sistemi Soru Formunun bileşenler itibarıyla yorumlanabilmesi için ortalama toplam puan, alınabilecek en yüksek puana oranlanmıştır.

Tablo- 13 İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

% Puanı	Yorum
0-25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
26-50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
51-75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
76-90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
91-100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Yüzde (%) Puanı Hesaplamasında 2. Bölümdeki İç Kontrol Soru Formunda ortalama toplam puanın, alınabilecek en yüksek puan olan 140'a (70 soru x 2 Evet puanı) bölümünün % ifadesi esas alınmıştır. Ortalama toplam puanın hesaplanmasında ise birimlerin aldığı toplam puanların ortalamaları esas alınmıştır.

Ortalama toplam puan: 103,14

Ortalama toplam puan/En yüksek puan: 103,14/140 =%73,67

Tablo- 14.a İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

% Puan	
%73,67	Kütahya Dumlupınar Üniversitesi İç Kontrol Sisteminin gelişimi “ Orta ” seviyededir. İç kontrol mekanizmaları arasında uygulama birliğinin güçlendirilmesi gerekmektedir.

2026 yılı birinci 6 (altı) ayında Kütahya Dumlupınar Üniversitesinde tüm bileşenler itibarıyla iç kontrol standartlarının seviyesi %73,67 yüzdelik puanı olarak gelişimi orta seviyede ölçülmüştür.

Tablo-14.b Bileşenler itibarıyla genel görünüm

İç Kontrol Bileşeni	Ortalama Puan	En Yüksek Puan	Yüzde (%)	Gelişim Seviyesi
Kontrol Ortamı	36,36	48	75,75	Yüksek
Risk Değerlendirme	20,62	32	64,44	Orta
Kontrol Faaliyetleri	17,16	24	71,50	Orta
Bilgi ve İletişim	17,90	22	81,36	Yüksek
İzleme	11,10	14	79,29	Yüksek
GENEL	103,14	140	73,67	Orta

Sonuçlar, Kütahya Dumlupınar Üniversitesinde iç kontrol sisteminin temel unsurlarının oluşturulduğunu ve birçok alanda uygulamaya geçirildiğini göstermektedir. Özellikle **Bilgi ve İletişim (%81,36)** ile **İzleme (%79,29)** bileşenleri kurumun görece güçlü yönlerini oluşturmaktadır. **Kontrol Ortamı (%75,75)** ise sınır değerinin hemen üzerinde **Yüksek** gelişim seviyesine ulaşmıştır.

Buna karşılık **Risk Değerlendirme bileşeninin %64,44 ile en düşük gelişim düzeyine sahip olması**, kurum genelinde öncelikli iyileştirme alanının risk yönetimi olduğunu göstermektedir. Risklerin sistematik biçimde belirlenmesi, etki ve olasılıklarının ölçülmesi, puanlanması, kayıt altına alınması, risk cevaplarının belirlenmesi ve risklerin periyodik olarak gözden geçirilmesi süreçlerinin güçlendirilmesi gerekmektedir.

Kontrol Faaliyetleri bileşeni %71,50 ile “Orta” seviyededir. Bu alanda özellikle risklerle bağlantılı kontrol faaliyetlerinin oluşturulması, fayda-maliyet analizlerinin yapılması, kontrol faaliyetlerinin etkinliğinin düzenli değerlendirilmesi ve yazılı prosedürlerin yaygınlaştırılması önem taşımaktadır. Genel olarak **%73,67’lik kurum puanı, “Yüksek” gelişim seviyesine geçiş sınırı olan %76’ya oldukça yakındır.** Bu nedenle özellikle Risk Değerlendirme ve Kontrol Faaliyetleri bileşenlerinde yapılacak hedefli iyileştirmelerin, kurumun genel iç kontrol gelişim seviyesini kısa vadede **“Yüksek” düzeye taşıyabilecek potansiyele sahip olduğu** değerlendirilmektedir.

Tablo- 15 Birim Düzeyinde İç Kontrol Standartları Gelişim Seviyesi

Birim	2025-1	2025-2	2026-1
Altıntaş Meslek Yüksekokulu	%38,57	%55,00	%65,71
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	%56,42	%52,14	%58,57
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	%51,42	%52,14	%79,29
Dijital Dönüşüm ve Yazılım Ofisi Koordinatörlüğü	—	—	%58,57
Domaniç Hayme Ana Meslek Yüksekokulu	%69,28	%63,57	%75,71
Dumlupınar Meslek Yüksekokulu	%66,42	%52,86	%75,71
Döner Sermaye Müdürlüğü	%41,42	%53,57	%77,14
Dış İlişkiler ve Uluslararası Öğrenci Koordinat. Uyg. ve Arş. Merkezi	—	—	%82,86
Emet Meslek Yüksekokulu	%65,71	%62,86	%58,57
Eğitim Fakültesi	%67,85	%65,00	%74,29
Fen Edebiyat Fakültesi	%84,28	%75,71	%75,00
Gediz Meslek Yüksekokulu	%78,57	%55,71	%86,43
Güzel Sanatlar Fakültesi	%71,42	%60,00	%67,86
Hisarcık Meslek Yüksekokulu	%55,00	%67,86	%46,43
Hukuk Müşavirliği	%69,28	%68,57	%62,86
Kalite Koordinatörlüğü	%62,85	%82,14	%57,14
Kütahya Güzel Sanatlar Meslek Yüksekokulu	%73,57	%90,00	%76,43
Kütahya Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	%85,71	%69,29	%73,57
Kütahya Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	%62,14	%94,29	%78,57
Kütahya Uygulamalı Bilimler Fakültesi	%29,28	%41,43	%49,29
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	%82,85	%84,29	%82,86
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	—	—	%57,86
Meslek Yüksekokulları Koordinatörlüğü	—	—	%80,71
Mimarlık Fakültesi	%70,00	%69,29	%72,14
Mühendislik Fakültesi	%90,00	%70,00	%83,57
Pazarlar Meslek Yüksekokulu	%47,85	%82,14	%85,00
Personel Daire Başkanlığı	%52,14	%70,71	%60,00
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	%85,71	%87,14	%85,71
Simav Meslek Yüksekokulu	%82,85	%100,00	%100,00
Simav Teknoloji Fakültesi	%76,42	%79,29	%81,43
Spor Bilimleri Fakültesi	%75,71	%28,57	%55,00
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	%50,71	%70,71	%70,71
Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	—	—	%70,00
Tavşanlı Meslek Yüksekokulu	%27,14	%60,00	%80,00
Tavşanlı Uygulamalı Bilimler Fakültesi	%90,00	%89,29	%88,57

Teknoloji Yarışmaları Koordinatörlüğü	—	—	%59,29
Türkçe Öğretim Uygulama ve Araştırma Merkezi	—	—	%52,86
Uygulama ve Araştırma Merkezleri Koordinatörlüğü	—	—	%94,29
Yabancı Diller Yüksekokulu	%61,42	%88,57	%80,00
Yabancı Diller Öğretimi Uyg. ve Arş. Merkezi	—	—	%82,14
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	%65,71	%57,86	%63,57
Çavdarhisar Meslek Yüksekokulu	%59,28	%57,14	%62,14
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	%65,00	%80,00	%97,14
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	%63,57	%68,57	%70,71
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	%65,00	%58,57	%61,43
İlahiyat Fakültesi	—	—	%90,00
İleri Teknolojiler Merkezi	—	—	%97,86
İç Denetim	%59,28	%78,57	%87,14
İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü	—	—	%59,29
Şaphane Meslek Yüksekokulu	%59,28	%42,86	%92,14

2025 raporunda üniversite genel toplamı **2025-1 döneminde %63,53, 2025-2 döneminde %67,89** olarak hesaplanmıştır. 2026-1 anketinden hesaplanan genel toplam ise **%73,67**'dir.

Genel gelişim

Dönem	Genel İç Kontrol Puanı	Seviye	Önceki Döneme Değişim
2025-1	%63,53	Orta	—
2025-2	%67,89	Orta	+4,36 puan
2026-1	%73,67	Orta	+5,78 puan

Böylece **2025-1 → 2026-1 arasında toplam 10,14 yüzde puanlık gelişim** sağlanmıştır. Kurum genel puanı hâlen “Orta” aralığında olmakla birlikte, **%76'lık Yüksek seviye sınırına yalnızca 2,33 puan** kalmıştır.

KONTROL ORTAMI

İç Kontrol Sisteminin Soru Formu Sonuçlarının bir önceki bölümde ortalama toplam puan üzerinden yapılan yorumu bu alt bölümde Kontrol Ortamı ortalama puanının, kontrol ortamında alınabilecek en yüksek puan olan 48'e (24 soru x 2 evet puanı) oranlanması şeklinde yapılmıştır.

Yüzdelik puanların yorumunda genel toplam puanın yorumlanması için faydalanılan cetvelden yararlanılmıştır. Ortalama kontrol ortamı puanının hesaplanmasında ise birimlerin aldığı toplam kontrol ortamı puanlarının ortalamaları esas alınmıştır.

Ortalama kontrol ortamı puanı: 36,36

Ortalama kontrol ortamı puanı/En yüksek puan: $36,36/48 = 0,77575 = \%75,75$ (76)

Tablo- 16 Kontrol Ortamı Sonuçlarının Yorumlanması

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi Kontrol Ortamı Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
%75,75 (76)	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının büyük ölçüde yerleştiği anlaşılmaktadır. Bununla birlikte uygulamaların daha da geliştirilmesi, standartlaştırılması ve sürdürülebilirliğinin sağlanması uygun olacaktır.

2026 yılı birinci 6 (altı) ayında Kütahya Dumlupınar Üniversitesinde Kontrol Ortamı Standartlarının gelişim seviyesi %75,75 (76) olarak ölçülmüş ve gelişimi "**yüksek seviyede**" değerlendirilmiştir.

RİSK DEĞERLENDİRME

Risk Değerlendirme ortalama puanının bu bileşende alınabilecek en yüksek puan olan 32'ye (16 soru x 2 evet puanı) oranlanmasıyla elde edilen %'lik ifadeye göre bu alanda risk değerlendirme sonuçlarının yorumu yapılmıştır.

Yüzdelik puanların yorumunda genel toplam puanın yorumlanması için faydalanılan cetvelden yararlanılmıştır. Ortalama risk değerlendirme puanının hesaplanmasında ise birimlerin aldığı toplam risk değerlendirme puanlarının ortalamaları esas alınmıştır.

Ortalama risk değerlendirme puanı: 20,62

Ortalama risk değerlendirme puanı/En yüksek puan: $20,62/32 = 0,6444 = \%64,44$

Tablo- 17 Risk Değerlendirme Sonuçlarının Yorumlanması

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi Risk Değerlendirme Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
%64,44	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. Risk yönetimi mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak sistematik risk belirleme, ölçme, önceliklendirme, kayıt, risklere cevap verme ve izleme süreçlerinin geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

2026 yılı Birinci 6 (altı) ayında 2026 yılında Kütahya Dumlupınar Üniversitesinde Risk Değerlendirme Standartlarının gelişim seviyesi %64,44 olarak ölçülmüş ve "**Orta**" seviyede değerlendirilmiştir.

KONTROL FAALİYETLERİ

Kontrol Faaliyetleri ortalama puanının bu bileşende alınabilecek en yüksek puan olan 24'e (12 soru x 2 evet puanı) oranlanmasıyla elde edilen %'lik ifadeye göre bu alanda kontrol faaliyetleri sonuçlarının yorumu yapılmıştır.

Yüzdelik puanların yorumunda genel toplam puanın yorumlanması için faydalanılan cetvelden yararlanılmıştır. Ortalama kontrol faaliyetleri puanının hesaplanmasında ise birimlerin aldığı

toplam kontrol faaliyetleri puanlarının ortalamaları esas alınmıştır

Ortalama risk değerlendirme puanı: 17,16

Ortalama risk değerlendirme puanı/En yüksek puan: $17,16/24 = 0,7150 = \%71,50$

Tablo- 18 Kontrol Faaliyetleri Sonuçlarının Yorumlanması

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi Risk Değerlendirme Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
%71,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. Kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak risklerle bağlantılı kontrol faaliyetlerinin oluşturulması, kontrol yöntemlerinin standardize edilmesi ve uygulamaların etkinliğinin düzenli olarak gözden geçirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

2025 yılı Birinci 6 (altı) ayında Kütahya Dumlupınar Üniversitesinde Kontrol Faaliyetleri Standartlarının gelişim seviyesi %71,50 olarak ölçülmüş ve “Orta” seviyede değerlendirilmiştir.

BİLGİ VE İLETİŞİM

Bilgi ve iletişim ortalama toplam puanının bu bileşende alınabilecek en yüksek puan olan 22’ye (11 soru x 2 evet puanı) oranlanmasıyla elde edilen %’lik ifadeye göre bu alanda bilgi ve iletişim sonuçlarının yorumu yapılmıştır.

Yüzdelik puanların yorumunda genel toplam puanın yorumlanması için faydalanılan cetvelden yararlanılmıştır. Ortalama bilgi ve iletişim toplam puanının hesaplanmasında ise birimlerin aldığı toplam bilgi ve iletişim toplam puanlarının ortalamaları esas alınmıştır.

Ortalama risk değerlendirme puanı: 17,90

Ortalama risk değerlendirme puanı/En yüksek puan: $17,90/22 = 0,8136 = \%81,36$

Tablo- 19 Bilgi ve İletişim Sonuçlarının Yorumlanması

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi Bilgi ve İletişim Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
%81,36	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. Bilgi ve iletişim mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamaların etkinliğinin artırılması, raporlama süreçlerinin standartlaştırılması ve iletişim kanallarının daha sistematik hale getirilmesi uygun olacaktır.

2026 yılı birinci 6 (altı) ayında Kütahya Dumlupınar Üniversitesinde Bilgi ve İletişim Standartlarının gelişim seviyesi %81,36 olarak ölçülmüş ve “Yüksek” seviyede değerlendirilmiştir.

İZLEME

İzleme toplam puanının bu bileşende alınabilecek en yüksek puan olan 14’e (7 soru x 2 evet puanı) oranlanmasıyla elde edilen %’lik ifadeye göre bu alanda kontrol faaliyetleri sonuçlarının yorumu yapılmıştır.

Yüzdelik puanların yorumunda genel toplam puanın yorumlanması için faydalanılan cetvelden yararlanılmıştır. Ortalama izleme puanının hesaplanmasında ise birimlerin aldığı toplam izleme puanlarının ortalamaları esas alınmıştır.

Ortalama risk değerlendirme puanı: 11,10

Ortalama risk değerlendirme puanı/En yüksek puan: $11,10/14 = 0,7929 = \%79,29$

Tablo- 19 Bilgi ve İletişim Sonuçlarının Yorumlanması

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi İzleme Sonuçlarının Yorumlanması

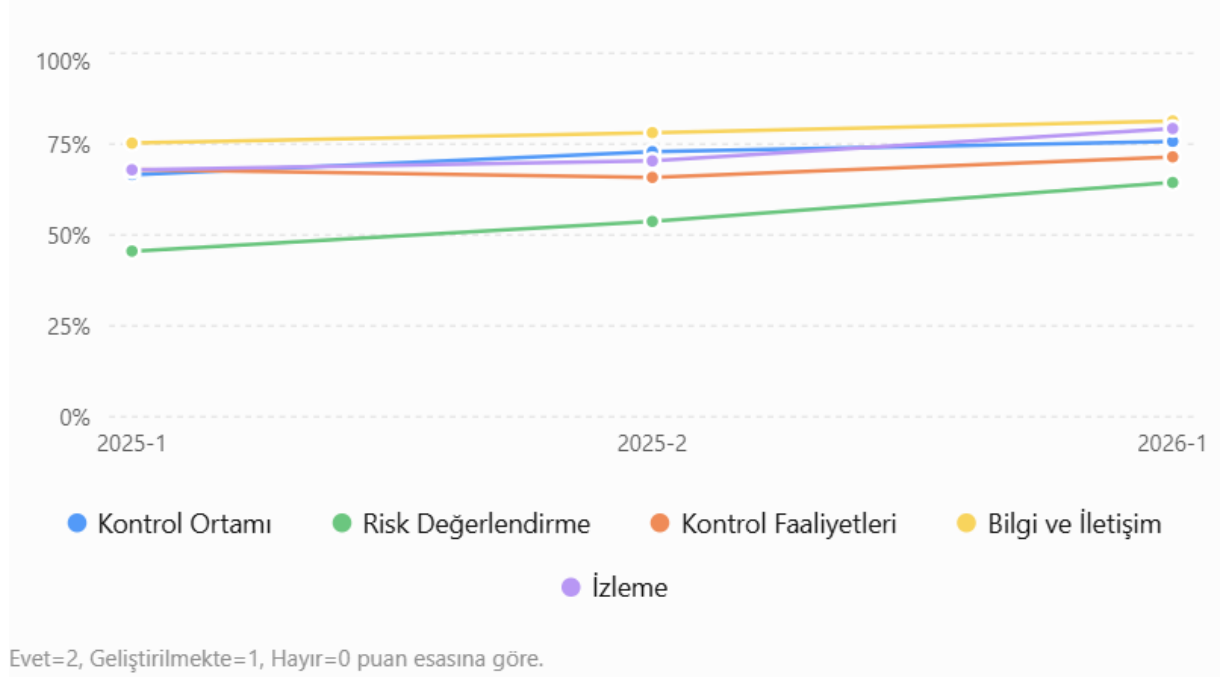
% Puan	Yorum
%79,29	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İzleme mekanizmalarının uygulamasının büyük ölçüde yerleştiği anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin periyodik değerlendirilmesi, alınan önlemlerin izlenmesi ve iç denetim sonuçlarına ilişkin eylemlerin sistematik takibinin sürdürülmesi uygun olacaktır.

2026 yılı birinci 6 (altı) ayında Kütahya Dumlupınar Üniversitesinde İzleme Standartlarının gelişim seviyesi %79,29 olarak ölçülmüş ve “Yüksek” seviyede değerlendirilmiştir.

İç Kontrol Bileşeni	2025-1	2025-2	2026-1	2025-1 → 2026-1
Kontrol Ortamı	%66,61	%72,92	%75,75	+9,14
Risk Değerlendirme	%45,57	%53,74	%64,44	+18,87
Kontrol Faaliyetleri	%67,98	%65,85	%71,50	+3,52
Bilgi ve İletişim	%75,27	%78,16	%81,36	+6,09
İzleme	%67,94	%70,38	%79,29	+11,35

İç kontrol bileşenlerinin gelişimi

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi, 2025-1, 2025-2 ve 2026-1 dönemleri (%)



Kontrol Ortamı: %66,61'den %72,92'ye, ardından **%75,75'e** yükselmiştir. İki dönem boyunca istikrarlı gelişim söz konusudur. 2026-1 itibarıyla bileşen **Yüksek seviye sınırına ulaşmış durumdadır**. Görev tanımları, organizasyon yapısı, iş akışları ve misyon gibi yapısal alanların yerleştiği; buna karşılık performans yönetimi, ödüllendirme, yetki devri ve personel farkındalığı gibi alanların geliştirilmesinin önemini koruduğu görülmektedir. 2025 raporunda da insan kaynakları, hassas görevler, yetki devri ve performans yönetiminde standartlaşma ihtiyacına dikkat çekilmiştir.

Risk Değerlendirme: Kurumun en dikkat çekici gelişimi bu bileşendedir. **%45,57 → %53,74 → %64,44** seyriyle toplam **18,87 puanlık artış** gerçekleşmiştir. Buna rağmen beş bileşen içinde 2026-1 itibarıyla **en düşük puana sahip alan** olmaya devam etmektedir. Risklerin belirlenmesi, etki-olasılık analizi, risk puanlama, risk kayıtları, risk cevapları, fayda-maliyet değerlendirmeleri ve periyodik gözden geçirme

süreçlerinin kurumsallaştırılması öncelikli olmalıdır. İlk dönemde de risk değerlendirme çalışmalarının kurumsal Risk Strateji Belgesi, risk koordinatörleri ve risk raporları üzerinden geliştirilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Kontrol Faaliyetleri: Üç dönem içinde doğrusal olmayan tek bileşendir: **%67,98'den %65,85'e gerilemiş, 2026-1'de %71,50'ye yükselmiştir.** Son dönemde 5,65 puanlık toparlanma olumlu olmakla birlikte seviye hâlen **Orta** düzeydedir. Risk değerlendirme çıktılarının doğrudan kontrol faaliyetlerine, yazılı prosedürlere ve iş akışlarındaki kontrol noktalarına dönüştürülmesi bu bileşenin gelişiminde kritik görünmektedir. Bu ilişki 2025 raporunda da açık biçimde vurgulanmıştır.

Bilgi ve İletişim: %75,27 → %78,16 → %81,36 ile üç dönem boyunca düzenli şekilde yükselmiş ve 2026-1 itibarıyla **beş bileşen içinde en yüksek seviyeye** ulaşmıştır. Kurumun güçlü bileşenidir. Bundan sonraki aşamada temel mekanizmaların kurulmasından ziyade raporlama standardizasyonu, bilgi kalitesi, zamanında bilgi üretimi, kurumsal iletişim kanalları ve geri bildirim mekanizmalarının etkinliğinin artırılmasına odaklanılması daha uygun olacaktır.

İzleme: %67,94 → %70,38 → %79,29 seyriyle özellikle 2026-1 döneminde güçlü bir sıçrama göstermiştir. 2025-1'e göre artış **11,35 puandır.** Bu bulgu, iç kontrol sisteminin yalnızca kurulmasına değil, izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik mekanizmaların da güçlenmeye başladığını göstermektedir. İzlemenin sürdürülebilirliği açısından düzeltici faaliyetlerin sorumlular, süreler ve performans göstergeleri üzerinden takip edilmesi önemlidir.

DİĞER BİLGİLER

İÇ DENETİM SONUÇLARI

İç Denetim Biriminin 2026 yılı içerisinde yaptığı denetimler:

	Denetim Yapılan Birim	Konusu	Tarih ve Sayı
1	Domaniç Hayme Ana Meslek Yüksekokulu	Taşınır ve Ek Ders İşlemler Sistem ve Uygunluk Denetim Raporu	06.03.2026 2026/1374-1
2	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Enerji Verimliliği İş ve İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetimi	12.03.2016 2026/2346-1
3	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Arşiv Hizmetleri Denetimi	05.03.2026 2026/6048-1
4	Simav Teknoloji Fakültesi	Ek Ders/ Taşınır İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetimi	04.05.2026 2026/2346-2
5	Altıntaş MYO	Ek Ders/Taşınır İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetimi	04.05.206 2026/6048-2
6	Simav MYO	Ek Ders/Taşınır İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetimi	08.05.2026 206/1374-2
7	Emet MYO	Ek Ders / Taşınır İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetimi	30.06.2026 2026-1374-3
8	Hisarcık MYO	Ek Ders/Taşınır İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetimi	09.07.2026 2026/2346-3
9	Gediz MYO	Ek Ders/Taşınır İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetimi	09.07.2026 2026/6048-3

DIŞ DENETİM SONUÇLARI

2023 yılı dış denetimi <https://www.sayistay.gov.tr/reports/download/V5g6B0pgBP-kutahya-dumlupinar-universitesi> adresinde yayımlanarak kamuoyuna açıklanmıştır.

2024 yılı dış denetimi <https://www.sayistay.gov.tr/reports/download/G0YE83DQj3-kutahya-dumlupinar-universitesi> adresinde yayımlanarak kamuoyuna açıklanmıştır.

2025 yılı dış denetimi Sayıştay Başkanlığı tarafından devam etmekte olup, bulgu ve değerlendirmeler kamuoyu ile paylaşılacaktır.

DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI

ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN VERİLER

2026 yılı ilk 6 (altı) ayı içerisinde toplamda 335 adet ön mali kontrol işlemi gerçekleştirilmiştir.

Alım Türü	Ön Mali kontrol İşlem Sayısı
Doğrudan Alımları	315
İhale	20
Toplam	335

KİŞİVE/VEYA İDARELERİN TALEP VE ŞİKAYETLERİ

No	Başvuru Tipi	Kuruma Gelen Başvuru Sayısı	
1	Bilgi Edinme Hakkı	CİMER	20
		bilgi@dpu.edu.tr	1
		Resmi Yazı	4
2	Görüş Öneri	-	
3	İstek	34	
4	Şikâyet	140	
5	Teşekkür	25	
TOPLAM		224	

2026 Yılı Ocak-30 Haziran MYS Bildirimleri

Bildirim Türleri	Bildirim Sayısı
Hata bildirimi	0
Usulsüzlük/yolsuzluk ihbar ve şikâyet	0
İstek ve bilgi edinme talebi	32
Teşekkür bildirimi	4
Memnuniyet bildirimi	3
Diğer şikâyet	24
TOPLAM	63

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

İç Kontrol Sistemindeki gelişim; İç Kontrol Soru Formlarının beş temel bileşeni itibarıyla elde edilen puanlar ile genel toplam puan üzerinden ölçülmekte ve altı aylık dönemler hâlinde karşılaştırılarak değerlendirilmektedir. Bu kapsamda Kütahya Dumlupınar Üniversitesinin **2025 yılı ilk altı aylık dönemi (2025-1)**, **2025 yılı ikinci altı aylık dönemi (2025-2)** ve **2026 yılı ilk altı aylık dönemi (2026-1)** sonuçları karşılaştırmalı olarak aşağıda sunulmuştur.

İç Kontrol Sisteminin Dönemsel Gelişimi

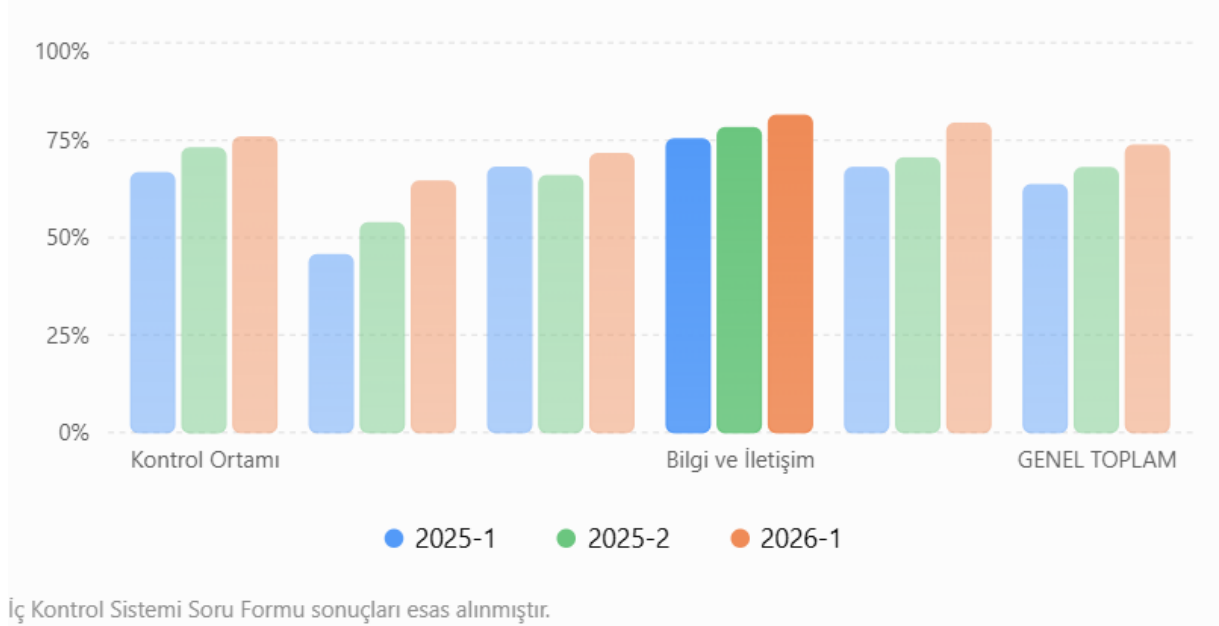
Bileşen	2025-1 (%)	2025-2 (%)	2026-1 (%)	2025-1 / 2026-1 Değişim
Kontrol Ortamı Standartları	66,61	72,92	75,75	+9,14
Risk Değerlendirme Standartları	45,57	53,74	64,44	+18,87
Kontrol Faaliyetleri Standartları	67,98	65,85	71,50	+3,52
Bilgi ve İletişim Standartları	75,27	78,16	81,36	+6,09
İzleme Standartları	67,94	70,38	79,29	+11,35
GENEL TOPLAM	63,53	67,89	73,67	+10,14

Üç dönem birlikte değerlendirildiğinde Kütahya Dumlupınar Üniversitesi İç Kontrol Sisteminin **istikrarlı ve belirgin bir gelişim eğilimi gösterdiği** görülmektedir. Üniversite genel iç kontrol gelişim düzeyi 2025 yılı ilk altı ayında **%63,53** iken, 2025 yılı ikinci altı ayında **%67,89'a**, 2026 yılı ilk altı ayında ise **%73,67'ye** yükselmiştir.

Böylece yaklaşık bir yıllık dönemde genel iç kontrol gelişim puanında **10,14 yüzde puanlık artış** sağlanmıştır. Sistem halen genel değerlendirme bakımından **“Orta” gelişim seviyesinde** olmakla birlikte, **“Yüksek” gelişim düzeyinin başlangıcı olan %76 seviyesine önemli ölçüde yaklaşmıştır**. Bu durum, yürütülen iç kontrol faaliyetlerinin sonuç üretmeye başladığını ve özellikle belirli bileşenlerde kurumsallaşmanın belirgin biçimde güçlendiğini göstermektedir.

İç Kontrol Sisteminin Dönemsel Gelişimi

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi iç kontrol bileşenlerinin 2025-1, 2025-2 ve 2026-1 dönemlerine göre karşılaştırılması (%)



İç Kontrol Sistemi Soru Formu sonuçları esas alınmıştır.

SONUÇ VE ÖNERİLER

1. Genel Değerlendirme

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme sonuçları üç dönem birlikte ele alındığında, sistemin **kuruluş ve temel farkındalık aşamasından uygulamaların kurumsallaştırılması ve olgunlaştırılması aşamasına doğru ilerlediği** değerlendirilmektedir.

2025-1 döneminde %63,53 olan genel gelişim düzeyinin, 2025-2 döneminde %67,89'a ve 2026-1 döneminde %73,67'ye yükselmesi;

- İç kontrol mekanizmalarının üniversite genelinde giderek daha fazla benimsendiğini,
- Birimlerin iç kontrol süreçlerine katılım ve farkındalığının arttığını,
- Risk yönetimi ve izleme kapasitesinde önemli gelişme sağlandığını,
- Bilgi ve iletişim altyapısının iç kontrol sisteminin güçlü bileşenlerinden biri hâline geldiğini,
- İç kontrol sisteminin kurumsal yönetim süreçleriyle bütünleşme yönünde ilerlediğini

göstermektedir.

Bununla birlikte, genel puanın halen **%76 "Yüksek" gelişim seviyesi eşiğinin altında bulunması**, uygulamaların tüm birimlerde ve tüm bileşenlerde aynı olgunluk düzeyine ulaşmadığını göstermektedir.

Bu nedenle önümüzdeki dönemde temel amaç yeni iç kontrol dokümanları üretmekten ziyade, **mevcut mekanizmaların etkinliğinin, uygulama birliğinin, ölçülebilirliğinin ve sürdürülebilirliğinin güçlendirilmesi** olmalıdır.

2. STRATEJİK ÖNCELİKLER

2.1. Kontrol Ortamı

Kontrol Ortamı bileşeni üç dönemde sürekli gelişim göstermiştir:

%66,61 → %72,92 → %75,75

2025-1 dönemine göre toplam **9,14 puanlık gelişim** gerçekleşmiştir. 2026-1 döneminde ulaşılan %75,75 düzeyi, Kontrol Ortamı bileşeninin **yüksek gelişim seviyesinin hemen sınırında** bulunduğunu göstermektedir.

Bu gelişim;

- Misyon ve organizasyon yapısının belirginleşmesi,
- Görev ve sorumlulukların yazılı hâle getirilmesi,
- İş akışları ve imza/onay mercilerinin oluşturulması,
- Hizmet alanların geri bildirim mekanizmalarının yaygınlaşması,
- İç kontrol farkındalığının artması

bakımından olumlu değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte özellikle;

- Performans değerlendirmelerinin personele geri bildirilmesi,
- Yetersiz performansın geliştirilmesine yönelik sistematik mekanizmalar,
- Yüksek performansın ödüllendirilmesi,

- İnsan kaynakları prosedürlerinin standartlaştırılması,
- Hassas görevlerin belirlenmesi,
- Yetki devri, yetki devrinde yeterlilik kriterleri ve raporlama

konuları geliştirilmesi gereken alanlar olmaya devam etmektedir.

Bu kapsamda;

1. İç kontrol ve etik farkındalık eğitimleri yıllık hizmet içi eğitim planlarının sürekli bir unsuru hâline getirilmelidir.
2. Hassas görev envanteri üniversite genelinde tamamlanmalıdır.
3. Yetki devri usul ve esasları standartlaştırılmalı ve yetki devralan personelin raporlama yükümlülüğü açık biçimde belirlenmelidir.
4. İdari personel performansının değerlendirilmesine ve geliştirilmesine ilişkin nesnel ve izlenebilir mekanizmalar oluşturulmalıdır.
5. Yüksek performansı teşvik edecek mevzuata uygun ödüllendirme ve motivasyon araçları geliştirilmelidir.
6. İnsan kaynakları süreçlerinin bütününe kapsayan kurumsal politika ve prosedür seti oluşturulmalıdır.

Kontrol Ortamında sağlanacak sınırlı bir ilave gelişimin bu bileşeni **yüksek gelişim düzeyine taşınması beklenmektedir.**

2.2. Risk Değerlendirme

Üç dönem içinde **en yüksek gelişme Risk Değerlendirme bileşeninde** gerçekleşmiştir:

%45,57 → %53,74 → %64,44

2025-1 ile 2026-1 arasında **18,87 yüzde puanlık artış** sağlanmıştır. Bu gelişim, üniversitede risk yönetimi altyapısının oluşturulmasına yönelik çalışmaların sonuç vermeye başladığını göstermektedir.

Bununla birlikte Risk Değerlendirme bileşeni, 2026-1 döneminde **%64,44 ile beş bileşen arasında en düşük gelişim puanına sahip alan** olmaya devam etmektedir.

Özellikle;

- Risklerin birim ve operasyonel düzeyde sistematik tespiti,
- Risklerin olasılık ve etki düzeylerinin sayısal olarak ölçülmesi,
- Risk puanlarına göre önceliklendirme,
- Risklerin standart araçlarla kayıt altına alınması,
- Risk cevaplarının belirlenmesinde fayda-maliyet analizi yapılması,
- Risklerin belirli dönemlerde yeniden değerlendirilmesi,
- Birimler arası ortak risklerin yönetilmesi,
- Risk yönetiminden elde edilen deneyimlerin paylaşılması

konularında gelişim ihtiyacı devam etmektedir.

Bu çerçevede;

- Birim Risk Raporları düzenli biçimde güncellenmeli,

- Konsolide Risk Raporu üniversite düzeyinde yaşayan bir yönetim belgesi hâline getirilmelidir,
- Risk Eylem Planlarında sorumlu, süre, kontrol faaliyeti ve performans göstergeleri açık şekilde belirlenmelidir,
- Riskler en az yılda bir kez yeniden değerlendirilmelidir,
- Birim Risk Koordinatörleri ve Risk Çalışma Grupları için uygulamalı eğitimler düzenlenmelidir,
- Risk yönetimi stratejik planlama, performans yönetimi ve bütçeleme süreçleriyle entegre edilmelidir.

Risk Değerlendirme, sistemin genel puanını “Yüksek” düzeye taşıyabilmek için **birinci öncelikli iyileştirme alanı** olarak değerlendirilmelidir.

2.3. Kontrol Faaliyetleri

Kontrol Faaliyetleri bileşeninin dönemsel gelişimi:

%67,98 → %65,85 → %71,50

şeklinde gerçekleşmiştir.

2025-2 döneminde sınırlı bir gerileme görülmesine rağmen, 2026-1 döneminde bileşen **5,65 puanlık güçlü bir toparlanma** göstermiştir. 2025-1'e göre net gelişim ise **3,52 puandır**.

Bu sonuç, kontrol faaliyetlerinin üniversitede mevcut olduğunu, ancak bu faaliyetlerin her zaman **risk değerlendirme sonuçları esas alınarak tasarlanmadığını** göstermektedir.

Önümüzdeki dönemde kontrol faaliyetlerinin;

- Geleneksel paraf, imza ve onay kontrollerinin ötesine geçmesi,
- Belirlenen risklere doğrudan cevap verecek şekilde tasarlanması,
- Fayda-maliyet analizine dayanması,
- İş akış süreçlerinde görünür hâle getirilmesi,
- Görevler ayrılığı ilkesini desteklemesi,
- Bilgi sistemleri ve hizmet sürekliliği kontrolleriyle bütünleştirilmesi

gerekmektedir.

Bu nedenle;

1. Risk Eylem Planlarında belirlenen önlemler ilgili iş akış süreçlerine kontrol noktası olarak eklenmelidir.
2. Yazılı prosedürlerin güncelliği ve fiilî uygulanabilirliği periyodik olarak test edilmelidir.
3. Kontrol faaliyetleri için sorumlu personel ve kontrol sıklığı açıkça belirlenmelidir.
4. Kontrol faaliyetlerinin etkinliği düzenli olarak değerlendirilmelidir.
5. Fayda-maliyet yaklaşımı bütün kontrol tasarımlarında temel ilke hâline getirilmelidir.

Kontrol Faaliyetleri bileşeni **%71,50 ile “Orta” gelişim düzeyinde** olup genel kurum puanının yükseltilmesinde ikinci öncelikli iyileştirme alanıdır.

2.4. Bilgi ve İletişim

Bilgi ve İletişim bileşeni üç dönem boyunca düzenli ve istikrarlı gelişim göstermiştir:

%75,27 → %78,16 → %81,36

2025-1 ile 2026-1 arasında **6,09 puanlık gelişim** sağlanmıştır.

2026-1 döneminde **%81,36 ile beş bileşen arasında en yüksek gelişim puanına sahip alan** Bilgi ve İletişimdir. Bu sonuç, bilgi paylaşımı, iletişim kanalları, kayıt ve dokümantasyon mekanizmaları ile yönetim bilgi sistemlerine ilişkin kurumsal kapasitenin önemli ölçüde geliştiğini göstermektedir.

Bu bileşende bundan sonraki amaç temel altyapıyı kurmaktan ziyade **bilginin doğruluğu, zamanlılığı, karşılaştırılabilirliği ve karar alma süreçlerine katkısını artırmak** olmalıdır.

Geliştirilmesi gereken başlıca alanlar;

- Kurum çapında raporlama ağının standardizasyonu,
- Hangi raporun kim tarafından, hangi sıklıkta ve kime sunulacağının açık biçimde belirlenmesi,
- Performans göstergelerinin elektronik ortamda izlenmesi,
- İhbar ve bildirim mekanizmalarının güvenilir ve koruyucu bir çerçevede düzenlenmesi,
- Arşiv ve dokümantasyon süreçlerinin standardize edilmesi

olarak öne çıkmaktadır.

Bu kapsamda;

1. Üniversite düzeyinde standart bir raporlama ağı kurulmalıdır.
2. Stratejik plan, performans programı, bütçe ve faaliyet verilerini bütünleştiren performans izleme altyapısı geliştirilmelidir.
3. Raporların doğrulanabilir veri kaynaklarına dayanması sağlanmalıdır.
4. Arşiv ve dokümantasyon süreçleri güncel mevzuatla uyumlu olarak standardize edilmelidir.
5. Hata, usulsüzlük ve yolsuzluk bildirimlerinin güvenli şekilde alınmasına ve bildirim yapanların korunmasına yönelik kurumsal düzenleme oluşturulmalıdır.

Bilgi ve İletişim bileşeni, mevcut durumda Üniversitenin **en güçlü iç kontrol bileşeni** olarak değerlendirilmektedir.

2.5. İzleme ve İç Denetim

İzleme bileşeninde dönemsel gelişim:

%67,94 → %70,38 → %79,29

şeklinde gerçekleşmiştir.

2025-1 dönemine göre **11,35 puanlık artış** sağlanmış ve İzleme bileşeni 2026-1 döneminde **“Yüksek” gelişim seviyesine** ulaşmıştır.

Bu gelişim;

- İç kontrol sisteminin düzenli değerlendirilmesi,
- İç ve dış denetim sonuçlarının dikkate alınması,
- Yönetici ve çalışan görüşlerinden yararlanılması,
- Tespit edilen eksiklikler için önlem alınması,
- İç denetim ile yönetim arasında koordinasyonun güçlenmesi

açısından olumlu bir göstergedir.

Bununla birlikte sistemin sürdürülebilirliği için;

- Düzeltici ve önleyici faaliyetlerin sonuçlarının izlenmesi,
- İç denetim bulgularına ilişkin eylem planlarının sistematik takibi,
- İzleme sonuçlarının üst yönetime raporlanması,
- Birim bazındaki gelişim farklılıklarının düzenli takip edilmesi

gerekmektedir.

Bu kapsamda;

- İç kontrol değerlendirme toplantıları periyodik hâle getirilmelidir.
- İç denetim bulguları için merkezi takip çizelgesi oluşturulmalıdır.
- Birimlerin iyileştirme faaliyetleri sorumlu ve termin tarihleri üzerinden izlenmelidir.
- İzleme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna düzenli olarak sunulmalıdır.
- Bir önceki döneme göre gerileme gösteren birimler için neden analizi ve özel iyileştirme planları hazırlanmalıdır.

İzleme bileşeninin **%79,29 ile yüksek seviyeye ulaşması**, iç kontrol sisteminin “doküman oluşturma” aşamasından “uygulamayı ölçme ve geliştirme” aşamasına geçişinin önemli bir göstergesidir.

3. ÜÇ DÖNEMLİK GELİŞİMİN STRATEJİK DEĞERLENDİRMESİ

2025-1 ile 2026-1 dönemi arasındaki gelişim dikkate alındığında;

1. **Risk Değerlendirme:** +18,87 puan
2. **İzleme:** +11,35 puan
3. **Kontrol Ortamı:** +9,14 puan
4. **Bilgi ve İletişim:** +6,09 puan
5. **Kontrol Faaliyetleri:** +3,52 puan

artış göstermiştir.

Beş bileşenin tamamında 2025-1 dönemine göre gelişim gerçekleşmiş olması, iç kontrol sistemindeki ilerlemenin tek bir alana özgü olmadığını, **sistem genelinde yapısal bir gelişim yaşandığını** göstermektedir.

Ancak gelişim hızları arasındaki farklılık, özellikle Risk Değerlendirme ve Kontrol Faaliyetlerinde devam eden kurumsallaşma ihtiyacına işaret etmektedir.

4. GÜÇLÜ YÖNLER

Üç dönemlik sonuçlar dikkate alındığında Üniversitenin güçlü yönleri aşağıdaki şekilde güncellenmiştir:

- İç kontrol genel gelişim puanının **%63,53'ten %73,67'ye yükselmesi**,
- Beş bileşenin tamamında 2025-1'e kıyasla gelişim sağlanması,
- Bilgi ve İletişim bileşeninin **%81,36 ile yüksek gelişim seviyesine ulaşması**,
- İzleme bileşeninin **%79,29 ile yüksek seviyeye yükselmesi**,

- Risk Değerlendirme bileşeninde bir yıl içerisinde **18,87 puanlık gelişim sağlanması**,
- Kontrol Ortamının yüksek gelişim düzeyi sınırına ulaşması,
- Risk yönetimi altyapısının kurulmuş ve aktif biçimde geliştiriliyor olması,
- İç kontrol sonuçlarının dönemsel olarak karşılaştırılabilir şekilde ölçülmesi,
- Yazılı prosedür, iş akışı ve görev tanımı kültürünün önemli ölçüde oluşmuş olması,
- İç kontrolün kalite, stratejik planlama, risk yönetimi ve denetim süreçleriyle bütünleştirilmesine yönelik kurumsal kapasitenin gelişmesi.

5. İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR

2026-1 itibarıyla kurum genel puanı **%73,67 ile yüksek gelişim seviyesi sınırına yaklaşmış olmakla birlikte**, aşağıdaki alanlarda iyileştirme ihtiyacı devam etmektedir:

- Risk yönetiminin bütün birimlerde aynı olgunluk düzeyine ulaştırılması,
- Risklerin olasılık-etki yöntemiyle düzenli ölçülmesi ve güncellenmesi,
- Risk kayıtlarının ve risk eylem planlarının yönetim kararlarında aktif kullanılması,
- Kontrol faaliyetlerinin doğrudan risklere dayalı olarak tasarlanması,
- Performans değerlendirme ve ödüllendirme mekanizmalarının geliştirilmesi,
- Yetki devri usullerinin standartlaştırılması,
- Hassas görev envanterinin tamamlanması,
- Kurumsal raporlama ağının standartlaştırılması,
- Hata, usulsüzlük ve yolsuzluk bildirim mekanizmasının güçlendirilmesi,
- Birim bazındaki iç kontrol gelişim farklılıklarının azaltılması,
- İç denetim ve iç kontrol izleme sonuçlarının düzeltici faaliyetlere sistematik olarak dönüştürülmesi.

6. ÖNCELİKLENDİRİLMİŞ EYLEM ALANLARI

Kısa Vadede (0–6 Ay)

- Konsolide Risk Raporu ve Risk Eylem Planının güncellenmesi,
- Risklerin olasılık-etki puanlarının gözden geçirilmesi,
- Hassas görev envanterinin üniversite genelinde tamamlanması,
- Yetki devri usul ve esaslarının standardize edilmesi,
- Birim bazlı iç kontrol gelişim puanlarının yöneticilere bildirilmesi,
- Orta ve düşük gelişim düzeyindeki birimlere özel iyileştirme planları hazırlanması.

Orta Vadede (6–12 Ay)

- Risk temelli kontrol faaliyetlerinin iş akışlarına entegre edilmesi,
- Kurumsal raporlama ağının kurulması,
- Performans göstergeleri takip sisteminin geliştirilmesi,
- İnsan Kaynakları Politikasının yazılı hâle getirilmesi,
- Performans geri bildirim ve geliştirme mekanizmasının oluşturulması,

- Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesine ilişkin kurumsal düzenlemenin tamamlanması.

Uzun Vadede

- İç kontrol sisteminin bütün bileşenlerinde **%76 ve üzeri gelişim düzeyinin sürdürülebilir biçimde sağlanması,**
- Birimler arasındaki gelişim farklılıklarının azaltılması,
- Risk yönetimi, kalite güvencesi, stratejik planlama, performans yönetimi ve iç denetimin ortak bir yönetim sistemi içinde bütünleştirilmesi,
- İç kontrol uygulamalarının yönetici ve çalışanların günlük karar ve faaliyetlerinin doğal bir parçası hâline getirilmesi.

7. NİHAİ DEĞERLENDİRME

Kütahya Dumlupınar Üniversitesinde İç Kontrol Sisteminin son üç dönemlik gelişimi bütüncül olarak değerlendirildiğinde, sistemin **olumlu ve istikrarlı bir gelişim eğilimi içerisinde olduğu** sonucuna ulaşılmıştır.

Genel gelişim düzeyinin;

2025-1: %63,53 → 2025-2: %67,89 → 2026-1: %73,67

şeklinde yükselmesi, iç kontrol sisteminin yalnızca mevzuat gereği oluşturulan bir yapı olmaktan çıkarak giderek daha fazla **kurumsal yönetim aracı niteliği kazandığını** göstermektedir.

Özellikle Bilgi ve İletişim ile İzleme bileşenlerinin yüksek gelişim düzeyine ulaşması önemli bir kurumsal kazanımdır. Risk Değerlendirme bileşenindeki hızlı gelişim de risk temelli yönetim anlayışına geçiş açısından olumlu değerlendirilmekle birlikte, bu bileşen halen sistemin en fazla geliştirilmesi gereken alanıdır.

Kontrol Faaliyetlerinin Risk Değerlendirme sonuçlarına daha güçlü biçimde bağlanması hâlinde, Risk Değerlendirme–Kontrol Faaliyetleri–İzleme arasında etkili bir **PUKÖ döngüsü** oluşturulabilecektir.

Mevcut **%73,67 genel gelişim puanı**, Üniversitenin “Yüksek” gelişim seviyesi için belirlenen %76 eşliğine oldukça yakın olduğunu göstermektedir. Bu nedenle önümüzdeki değerlendirme döneminde özellikle Risk Değerlendirme ve Kontrol Faaliyetleri bileşenlerine yönelik hedefli iyileştirmelerle **kurum genel iç kontrol sisteminin “Yüksek” gelişim seviyesine taşınması gerçekçi ve ulaşılabilir bir hedef** olarak değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak bundan sonraki dönemde temel öncelik, yeni belge üretmekten çok; **mevcut sistemlerin uygulanması, etkinliğinin ölçülmesi, birimler arası uygulama farklılıklarının azaltılması ve elde edilen sonuçların yönetim kararlarına sistematik biçimde yansıtılması** olmalıdır.

İç kontrol sistemi; stratejik planlama, performans esaslı bütçeleme, kurumsal risk yönetimi, kalite güvencesi, bilgi yönetimi ve iç/dış denetim süreçleriyle bütünleşik şekilde işletildiğinde Kütahya Dumlupınar Üniversitesinin sürdürülebilir kurumsal yönetim yapısının temel güvence mekanizmalarından biri hâline gelecektir.

“Kütahya Dumlupınar Üniversitesi 2026 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu”
hakkında ilave bilgi alma, öneri ve eleştirileriniz için iletişim:

strateji@dpu.edu.tr

KÜTAHYA DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
İç Kontrol Birimi
Temmuz-2026