



T.C.
ALANYA ALAADDİN KEYKUBAT
ÜNİVERSİTESİ

2025 YILI
İÇ KONTROL SİSTEMİ
İZLEME ve DEĞERLENDİRME RAPORU

Mart-2026

Değerlendirme Ekibi	
Adı Soyadı : Hakan BÜTÜN Unvanı : Strateji Geliştirme Daire Başkanı	
Adı Soyadı : Akif HAFİF Unvanı : Şube Müdür V.	

İÇİNDEKİLER

YÖNETİCİ ÖZETİ	2
1. GİRİŞ	4
2. DEĞERLENDİRMENİN AMAÇ VE KAPSAMI.....	6
2.1. Değerlendirmenin Hedefleri.....	6
2.2. Organizasyon Yapısı.....	6
3. DEĞERLENDİRME YÖNTEMİ	7
3.1. Kontrol Ortamı.....	8
3.2. Risk Değerlendirme	9
3.3. Kontrol Faaliyetleri	9
3.4. Bilgi ve İletişim.....	10
3.5. İzleme	11
4. DEĞERLENDİRME SONUÇLARI	12
4.1. İç Kontrol Sisteminin Olgunluk Seviyesine İlişkin Görüşler ve İyi Uygulama Örnekleri	12
4.2. Değerlendirme Sonuçları ve Öneriler	13
4.3. Özet Değerlendirme Tablosu.....	13
5. DEĞERLENDİRME EKİBİNİN GÖRÜŞÜ	15

YÖNETİCİ ÖZETİ

Ülkemizde kamu idarelerinin yönetim yapılarının iyileştirilmesi ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımına ilişkin çalışmalar, 2000’li yılların başından itibaren devam etmektedir. 2003 yılında kabul edilen 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetim ve kontrol alanında rol ve sorumluluklar yeniden tanımlanarak kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına ve mali saydamlığı sağlamaya yönelik daha hesap verebilir ve sağlam bir yönetim sisteminin temelleri atılmıştır.

Yönetim sisteminin bir parçası olan 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 olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrol sisteminin amacı kamu idarelerinin stratejik amaçları doğrultusunda sunmuş olduğu hizmetlerin mevzuata uygun, etkin, etkili ve verimli bir şekilde yürütülmesini; kamu kaynaklarının korunmasını ve muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını; yönetim bilgi sisteminin karar vericiler için zamanında ve güvenilir bilgi üretmesini; risklere karşı alınacak önlemlerle hata, usulsüzlük, yanlışlık ve yolsuzluğun önlenmesini sağlamaktır.

Üniversitemiz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ilk olarak 2021 yılı aralık ayında Üst Yönetici onayı ile yürürlüğe girmiş ve plan kapsamında öngörülen eylemler tamamlanmıştır. İç kontrol sisteminin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan yeni eylem planı 25.12.2023 tarihinde onaylanarak 2024 yılı itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır. Bu kapsamda konsolide risk raporu hazırlanması, iç kontrol sistemi soru formunun uygulanması, iç kontrol sistemi değerlendirme raporunun yayımlanması, hassas görevlerin belirlenmesi, birim internet sayfalarının güncellenmesi ve eğitim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi gibi çalışmalar yürütülmüştür. 2025 yılında ise kurumsal risk yönetimi süreçlerinin güçlendirilmesine yönelik eğitimler, çalıştaylar ve risk yönetimi dokümanlarının hazırlanması çalışmaları gerçekleştirilmiş, birimlerde uygulama birliğini sağlamak amacıyla usul ve esaslar yürürlüğe konulmuştur. Bu çalışmalar sonucunda iç kontrol ve kurumsal risk yönetimi sistemi izlenebilir ve sürdürülebilir bir yapıya kavuşturulmuş olup, 2026–2027 dönemini kapsayan yeni İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 31.12.2025 tarihinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu onayı ile yürürlüğe girmiştir.

İç kontrol genel anlamda yönetim kontrolü olup; sadece düzenlemelerden, prosedürlerden ve süreç akış şemalarından oluşmamaktadır. İç kontrolün, faaliyetlerin yürütülmesinde benimsenen bir yönetim biçimi ve eylemler bütünü olarak ele alınması gerekmektedir. Bu kapsamda iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi, güçlü zayıf yönler, sistemde çıkabilecek sorunların tespiti ve çözümü açısından sistemin bir bütün halinde sağlıklı ve düzenli olarak ölçülüp izlenmesi amacıyla her yıl iç kontrol sistemi değerlendirme raporu hazırlanmaktadır. Bu kapsamda hazırlanan raporumuz; iç kontrol soru formuna birimler tarafından verilen cevaplar, dış denetim sonuçları ile standart şartları gereği yürütülen çalışmalar değerlendirilerek hazırlanmıştır. Raporun hazırlanmasında emeği geçen tüm akademik ve idari çalışma arkadaşlarıma teşekkür eder, çalışmalarında kolaylıklar dilerim.

Saygılarımla.

1. GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 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 olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü şeklinde tanımlanmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile de kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların tespit edilmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması, ihtiyaç duyulan uygulama ve izleme çalışmalarının yürütülmesi gerektiği belirtilmiştir. Bu amaçla tebliğde, iç kontrol sistemi için 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

Üniversitemizdeki iç kontrol sistemlerini Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek için yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi amacıyla Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ilk kez 2019 yılında hazırlanmış ve 12.02.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir. 2019 yılında hazırlanan plandaki eylemlerin tamamlanmasıyla Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ikinci kez hazırlanarak 2022 yılında yürürlüğe girmiştir. 2022 yılında hazırlanan plandaki eylemlerin tamamlanması ve bazı eylemlerde doğan güncelleme ihtiyacı nedeniyle Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı yeniden hazırlanarak üçüncü kez 2023 yılı aralık ayı sonunda yürürlüğe girmiştir. Bu kapsamda 2024 yılında; konsolide risk raporu hazırlanmış, iç kontrol sistemi soru formu tüm birimlere uygulanmış, iç kontrol sistemi değerlendirme raporu yayımlanmış, web sayfaları ve iç kontrol sekmeleri güncellenmiş, hassas görevler belirlenmiş, iç kontrol sistemi ve risk yönetimi eğitimi verilmiş, etik kurulu güncellenmiş ve etik sözleşmelerinin imzalanmasına yönelik çalışmalar yürütülmüştür.

2025 yılı içerisinde iç kontrol ve kurumsal risk yönetimi süreçlerinin geliştirilmesine yönelik çalışmalar sistematik şekilde sürdürülmüştür. Ayrıca, iç kontrol uygulamalarında birim düzeyinde standardizasyonun sağlanması amacıyla "Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planına İlişkin Usul ve Esaslar" 2025 yılı içerisinde hazırlanarak Üst Yönetici onayı ile yürürlüğe girmiştir. Bu düzenleme ile birimlerin eylem planı hazırlama, izleme ve

raporlama süreçleri yazılı kurallara bağlanmış ve uygulama birliği sağlanmıştır.

32832 sayılı Kamu İç Kontrol Yönetmeliği gereği hazırlanan “Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planına İlişkin Usul ve Esaslar” üst yönetici onayıyla yürürlüğe girmiştir. Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planına İlişkin Usul ve Esaslar’ın ekinde “Harcama Birimleri Birim İç Kontrol Standartlarına Eylem Planı Geçiş Takvimi” yer almaktadır. 2025 yılında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, İktisadi İdari ve Sosyal Bilimler Fakültesi ve Alanya Ticaret ve Sanayi Odası Meslek Yüksekokulu olmak üzere üç birimiz “Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı” çalışmalarını tamamlamışlardır.

2025 yıl sonu itibarıyla İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen eylemler büyük ölçüde yerine getirilmiş olup, iç kontrol ve kurumsal risk yönetimi sistemi izlenebilir ve sürdürülebilir bir yapıya kavuşturulmuştur.

Bu çerçevede hazırlanan Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (2026–2027), 31.12.2025 tarihinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK) onayı ile yürürlüğe girmiş ve Üniversitemiz internet sayfasında yayımlanarak tüm birimlere duyurulmuştur.

2. DEĞERLENDİRMENİN AMAÇ VE KAPSAMI

2.1. Değerlendirmenin Hedefleri

Bu değerlendirme, Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi iç kontrol sisteminin 2025 yılı içerisindeki işleyişinin etkinlik ve yeterlilik düzeyinin tespit edilmesi amacıyla gerçekleştirilmiştir. Çalışmanın temel amacı; Üniversitemizde iç kontrol sisteminin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum düzeyini belirlemek, uygulamada karşılaşılan eksiklikleri tespit etmek ve iyileştirmeye açık alanları ortaya koymaktır.

Değerlendirme süreci, 01.01.2025 – 31.12.2025 dönemini kapsamakta olup Üniversitemizin tüm akademik ve idari birimlerini içermektedir.

2025 yılı izleme ve değerlendirme çalışmaları kapsamında; Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan “İç Kontrol Soru Formu” esas alınarak tüm birimlere anket uygulanmıştır. Söz konusu soru formu; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri çerçevesinde hazırlanmış olup birimlerin iç kontrol uygulamalarına ilişkin mevcut durumlarının öz değerlendirme yöntemiyle ortaya konulmasını sağlamıştır.

Birimler tarafından doldurularak iletilen anket formları analiz edilmiş, sonuçlar konsolide edilerek Üniversite genelinde iç kontrol sisteminin mevcut durumu değerlendirilmiştir. Değerlendirme sonucunda elde edilen bulgular; sistemin güçlü yönlerini, geliştirilmesi gereken alanları ve alınması gereken önlemleri ortaya koymak amacıyla raporlanmıştır.

Bu rapor, 2025 yılı itibarıyla Üniversitemizde iç kontrol sisteminin genel görünümünü ortaya koymak ve izleme sürecine dayalı olarak sistemin sürekli iyileştirilmesine katkı sağlamak amacıyla hazırlanmıştır.

2.2. Organizasyon Yapısı

Üniversitemiz 23 Nisan 2015 tarihinde kurulmuş olup 2025 yılı sonu itibarıyla 10 Fakülte, 1 Yüksekokul, 5 Meslek Yüksekokulu, 1 Enstitü olmak üzere toplam 17 akademik birim bulunmaktadır. 679 akademik personel, 202 idari personel, 141 işçi ve 76 sözleşmeli personel hizmet vermektedir. Üniversitelerin örgüt yapıları, ana hatları ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununda düzenlenmiştir.

3. DEĞERLENDİRME YÖNTEMİ

Üniversitemizde kurulması gereken iç kontrol sistemine ilişkin sorumluluk; Üst Yönetici, Harcama Yetkilileri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Kontrol Standartlarının oluşturulması için oluşturulmuş komisyonlar ve kurulduğunda İç Denetim Birimindedir.

5018 sayılı Kanununun 11 inci maddesi ile Üst Yöneticilere, idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetim ve izlenmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi düzenlemelerin yapılması görevleri verilmiş ve Üst Yöneticiye bu hususlarda Bakana karşı hesap verme sorumluluğu yüklenmiştir. Üst yönetici bu sorumluluğun gereklerini, harcama yetkilileri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecektir.

2025 yılı İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme çalışmaları, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda hazırlanmış olan “İç Kontrol Sistemi Soru Formu” ve Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi esas alınarak yürütülmüştür.

Bu kapsamda; Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonunda hazırlanan ve Rektörlük makamının 06.02.2026 tarihli ve E-88546510-612.01-299926 sayılı yazısı ekinde yer alan soru formu tüm akademik ve idari birimlere gönderilmiştir. Birim yöneticilerinden, soru formunda yer alan hususları kendi birimleri özelinde değerlendirmeleri ve formları eksiksiz olarak doldurmaları talep edilmiştir.

İç Kontrol Soru Formu; iç kontrol sisteminin beş bileşeni olan Kontrol Ortamı (24 soru), Risk Değerlendirme (16 soru), Kontrol Faaliyetleri (12 soru), Bilgi ve İletişim (11 soru) ve İzleme (7 soru) başlıkları altında toplam 70 sorudan oluşmaktadır. Form, birimlerin iç kontrol uygulamalarını öz değerlendirme yöntemiyle analiz etmelerine imkân sağlamaktadır.

Sorulara verilen cevaplar “Evet (2 puan)”, “Geliştirilmekte (1 puan)” ve “Hayır (0 puan)” seçenekleri üzerinden puanlandırılmış; her bir bileşen için ayrı ayrı toplam puan ve yüzdeler hesaplanmıştır. Ayrıca her birimin genel toplam puanı belirlenerek Üniversite genelinde iç kontrol sisteminin gelişmişlik düzeyi analiz edilmiştir.

Birimler tarafından doldurularak Başkanlığımıza iletilen formlar konsolide edilmiş; elde edilen veriler doğrultusunda güçlü alanlar, geliştirilmesi gereken hususlar ve iyileştirmeye açık kontrol mekanizmaları belirlenmiştir. Değerlendirme sürecinde birimlerin açıklama bölümlerinde sundukları kanıtlayıcı bilgiler ve mevcut uygulamalara ilişkin beyanları da dikkate alınmıştır.

Bu yöntem ile iç kontrol sisteminin mevcut durumunun nesnel kriterlere dayalı olarak

ölçülmesi, bileşen bazlı analiz yapılması ve kurumsal düzeyde iyileştirme alanlarının somut şekilde ortaya konulması amaçlanmıştır.

Tablo 1. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumu

Puan (%)	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.

3.1. Kontrol Ortamı

İç kontrol sisteminin kontrol ortamı bileşeninin altında; etik değerler ve dürüstlük, misyon, organizasyon yapısı ve görevler, personelin yeterliliği ve performansı ile yetki devri olmak üzere dört standart ve 26 genel şart bulunmaktadır. Kontrol ortamı ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda 24 soru yer almaktadır. Eğitim birimleri ve idari birimler tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 2’de gösterilmiştir.

Tablo 2. Kontrol Ortamı Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	74,46	İç kontrol sisteminin gelişimi orta seviyededir.
İdari Birimler	77,94	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

2025 yılı içerisinde gerçekleştirilen faaliyetler sonucunda kontrol ortamı bileşenine ilişkin iç kontrol mekanizmalarının üniversitemiz birimlerinde büyük ölçüde uygulanmaya başladığı ve kurumsal süreçlere entegre edildiği görülmektedir. Eğitim birimlerinde iç kontrol

sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve mevcut uygulamaların geliştirilmesine ihtiyaç duyulduğu değerlendirilmektedir. İdari birimlerde ise kontrol ortamına ilişkin mekanizmaların büyük ölçüde yerleştiği ve iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu anlaşılmaktadır. Mevcut uygulamaların sürdürülebilirliğinin sağlanması ve uygulama birliğinin güçlendirilmesine yönelik çalışmaların devam etmesi önem arz etmektedir.

3.2. Risk Değerlendirme

İç kontrol sisteminin risk değerlendirme bileşeninin altında; planlama ve programlama ile risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi olmak üzere iki standart ve dokuz genel şart bulunmaktadır. Risk değerlendirme ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda 16 soru yer almaktadır. Eğitim birimleri ve idari birimler tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 3'te gösterilmiştir.

Tablo 3. Risk Değerlendirme Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	72,75	İç kontrol sisteminin gelişimi orta seviyededir.
İdari Birimler	73,72	İç kontrol sisteminin gelişimi orta seviyededir.

Risk değerlendirme bileşenine ilişkin değerlendirmelerde eğitim ve idari birimlerde iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu görülmektedir. Bu durum, birimlerde risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların başlatıldığını ancak uygulamaların geliştirilmesine ihtiyaç duyulduğunu göstermektedir. Kurumsal risk yönetimi süreçlerinin daha sistematik bir yapıya kavuşturulması, risk kontrol eylemlerinin yaygınlaştırılması ve birimler arası koordinasyonun güçlendirilmesi iç kontrol sisteminin gelişimine katkı sağlayacaktır.

3.3. Kontrol Faaliyetleri

İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri bileşeninin altında; kontrol stratejileri ve yöntemleri, prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi, görevler ayrılığı, hiyerarşik kontroller, faaliyetlerin sürekliliği ile bilgi sistemleri ve kontrolleri olmak üzere altı standart ve 17 genel şart bulunmaktadır. Kontrol faaliyetleri ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda 12 soru yer almaktadır. Eğitim

birimleri ve idari birimler tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 4’te gösterilmiştir.

Tablo 4. Kontrol Faaliyetleri Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	75,46	İç kontrol sisteminin gelişimi orta seviyededir.
İdari Birimler	79,24	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

Kontrol faaliyetleri bileşenine ilişkin değerlendirmelerde eğitim birimlerinde iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede, idari birimlerde ise yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İdari birimlerde kontrol faaliyetlerine ilişkin mekanizmaların büyük ölçüde yerleştiği değerlendirilirken, eğitim birimlerinde kontrol süreçlerinin geliştirilmesi ve standart uygulamaların yaygınlaştırılması gerektiği anlaşılmaktadır. Görevler ayrılığı, süreç kontrol mekanizmaları ve prosedürlerin uygulanmasına yönelik çalışmaların sürdürülmesi önem taşımaktadır.

3.4. Bilgi ve İletişim

İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim bileşeninin altında; bilgi ve iletişim, raporlama, kayıt ve dosyalama sistemi ile hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi olmak üzere dört standart ve 20 genel şart bulunmaktadır. Bilgi ve iletişim ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda 11 soru yer almaktadır. Eğitim birimleri ve idari birimler tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 5’te gösterilmiştir.

Tablo 5. Bilgi ve İletişim Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	81,31	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.
İdari Birimler	80,04	İç kontrol sisteminin gelişimi en yüksek seviyededir.

Bilgi ve iletişim bileşenine ilişkin değerlendirmelerde hem eğitim hem de idari birimlerde iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. Bu durum, kurum içi iletişim, raporlama ve bilgi paylaşımına ilişkin mekanizmaların büyük ölçüde

yerleştğini göstermektedir. Bilgi ve iletişim süreçlerinin etkinliğinin artırılması ve mevcut uygulamaların geliştirilmesi yönünde çalışmaların sürdürülmesi uygun olacaktır.

3.5. İzleme

İç kontrol sisteminin izleme bileşeninin altında; iç kontrolün değerlendirilmesi ve iç denetim olmak üzere iki standart ve yedi genel şart bulunmaktadır. İzleme ana bileşeni kapsamında Eylem Planına göre yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını izlemek üzere soru formunda yedi soru yer almaktadır. Eğitim birimleri ve idari birimler tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere göre sorular cevaplanmış ve sonuçları Tablo 6’da gösterilmiştir.

Tablo 6. İzleme Bileşenine Ait Soru Formu Sonuçları ve Yorumu

Birimler	Puan (%)	Yorumu
Eğitim Birimleri	81,75	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.
İdari Birimler	79,83	İç kontrol sisteminin gelişimi yüksek seviyededir.

İzleme bileşeni kapsamında yapılan değerlendirmelerde eğitim ve idari birimlerde iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. Bu durum, iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine ve izlenmesine yönelik mekanizmaların büyük ölçüde yerleştğini göstermektedir. İç kontrol sisteminin sürekli iyileştirilmesi amacıyla izleme faaliyetlerinin düzenli olarak sürdürülmesi ve elde edilen sonuçların yönetsel karar süreçlerinde kullanılması önem arz etmektedir.

4. DEĞERLENDİRME SONUÇLARI

4.1. İç Kontrol Sisteminin Olgunluk Seviyesine İlişkin Görüşler ve İyi Uygulama Örnekleri

2025 yılı dönemine ilişkin olarak Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi (ALKÜ) birimlerinde iç kontrol sisteminin mevcut durumunu değerlendirmek amacıyla Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda hazırlanan İç Kontrol Sistemi Soru Formu tüm birimlere uygulanmış ve elde edilen sonuçlar analiz edilmiştir. Yapılan değerlendirmeler, İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberinde yer alan Tablo 1: Derecelendirme Tablosu esas alınarak yorumlanmıştır.

Söz konusu derecelendirme tablosuna göre; iç kontrol sistemine ilişkin puanların %51–75 aralığında olması sistemin orta seviyede geliştiğini, %76–90 aralığında olması ise iç kontrol mekanizmalarının büyük ölçüde yerleştiğini ve sistemin yüksek gelişim seviyesine ulaştığını göstermektedir. Üniversitemizde gerçekleştirilen değerlendirme çalışmaları sonucunda elde edilen bulgular genel olarak değerlendirildiğinde, ALKÜ’de iç kontrol sistemine ilişkin farkındalığın oluştuğu, iç kontrol mekanizmalarının önemli bir kısmının uygulanmaya başlandığı ve bazı alanlarda uygulamaların kurumsal süreçlere yerleştiği görülmektedir. Bu durum, üniversitemizde iç kontrol sisteminin orta gelişim seviyesinden yüksek gelişim seviyesine doğru ilerleyen bir yapıya sahip olduğunu göstermektedir.

Birimlerden elde edilen veriler incelendiğinde; görev, yetki ve sorumlulukların belirlenmesine yönelik çalışmaların yapılması, iş süreçlerinin yazılı hale getirilmesi, faaliyetlerin belirli prosedürler çerçevesinde yürütülmesi ve yönetsel kontrollerin uygulanması gibi unsurların iç kontrol sisteminin gelişimine katkı sağladığı anlaşılmaktadır. Ayrıca idare genelinde iç kontrol sistemine ilişkin yürütülen bilgilendirme faaliyetleri ve değerlendirme çalışmaları, sistemin kurumsal düzeyde benimsenmesine katkı sağlamaktadır. Dolayısıyla üniversitemiz olgunluk seviyesi “Gelişime Açık Düzey (2)” dir.

Üniversitemizde iyi uygulama örneği olarak değerlendirilebilecek çalışmalardan biri, tüm birimlerin katılımıyla iç kontrol soru formunun uygulanması ve sonuçların analiz edilerek kurumsal düzeyde değerlendirilmesidir. Bu uygulama sayesinde birimler kendi iç kontrol yapılarını değerlendirme imkânı bulmuş, güçlü yönleri ile geliştirilmesi gereken alanlarını tespit edebilmiştir. Bunun yanı sıra kurum genelinde gerçekleştirilen risk yönetimi çalışmaları ve düzenlenen risk yönetimi çalıştay, kurumsal risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve yönetilmesine yönelik önemli bir uygulama olarak öne çıkmaktadır.

4.2. Değerlendirme Sonuçları ve Öneriler

Üniversitemizde dış denetim 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim Kontrol Kanununun 68. maddesine uygun olarak Sayıştay Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Üniversitemiz 2025 yılı faaliyetleri Sayıştay Başkanlığı denetimine tabi tutulmuş olup yapılan denetim sonuçları Sayıştay Başkanlığı resmî web sayfasında henüz yayımlanmamıştır.

Değerlendirme sonuçlarına göre, birimlerde iç kontrol uygulamalarının gelişim düzeyinin farklılık gösterebildiği, özellikle risk yönetimi, süreç yönetimi ve izleme faaliyetlerinin daha sistematik hale getirilmesine ihtiyaç bulunduğu değerlendirilmektedir. Bu kapsamda iç kontrol sistemine ilişkin farkındalığın artırılması, iyi uygulama örneklerinin birimler arasında paylaşılması ve rehberlik faaliyetlerinin sürdürülmesi sistemin gelişimine katkı sağlayacaktır.

Sonuç olarak, İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberinde ve Kamu İç Kontrol Rehberi'nde yer alan derecelendirme ölçütleri çerçevesinde yapılan değerlendirmeler doğrultusunda, ALKÜ'de iç kontrol sisteminin uygulanmaya başladığı ve kurumsallaşma sürecinde önemli ilerleme kaydedildiği, mevcut uygulamaların geliştirilmesi ve izleme faaliyetlerinin güçlendirilmesi ile birlikte sistemin daha yüksek bir olgunluk seviyesine ulaşabileceği değerlendirilmektedir.

4.3. Özet Değerlendirme Tablosu

Bileşen No	Değerlendirmeler	Kök Nedeni	Sorumlu Birimi	Sorumlu Kişi	İlgili Belgeler	Sonuç
1 (Kontrol Ortamı)	Birimlerde görev, yetki ve sorumluluklara ilişkin farkındalık oluşmuş olmakla birlikte bazı birimlerde görev tanımlarının ve iş süreçlerinin yazılı hale getirilmesi çalışmalarının tamamlanmadığı görülmüştür.	Kurumsal süreçlerin yeni oluşturuluyor olması ve bazı birimlerde süreç yönetimi çalışmalarının henüz tamamlanmamış olması	Tüm Birimler	Birim Amirleri	Görev Tanımları, Organizasyon Şemaları, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı	Görev tanımları ve iş süreçlerinin tüm birimlerde güncellenmesi ve yazılı hale getirilmesine yönelik çalışmaların sürdürülmesi önerilmektedir.
2 (Risk Değerlendirme)	Üniversite genelinde risk yönetimi çalışmalarına başlanmış olup risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik farkındalık oluşmuştur. Ancak bazı birimlerde risk kontrol eylem planı çalışmalarının tamamlanmadığı	Risk yönetimi uygulamalarının kurum genelinde yeni uygulanmaya başlanması	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı / Tüm Birimler	Harcama Yetkilileri ve Birim Risk Koordinatörleri	Risk Strateji Belgesi, Risk Kayıt ve Takip Formu, Risk Kontrol Eylem Planı	Risk yönetimi çalışmalarının düzenli olarak güncellenmesi ve birimlerde risk izleme faaliyetlerinin sistematik hale getirilmesi gerekmektedir.

	görülmektedir.					
3 (Kontrol Faaliyetleri)	Birimlerde faaliyetlerin belirli prosedürler çerçevesinde yürütülmesine yönelik uygulamalar bulunmakla birlikte bazı süreçlerde kontrol mekanizmalarının yazılı hale getirilmesi ve standartlaştırılması gerekmektedir.	Süreç yönetimi çalışmalarının tüm birimlerde aynı düzeyde tamamlanmamış olması	Tüm Birimler	Birim Amirleri	İş Akış Şemaları, Prosedürler, İş Takvimleri	İş süreçlerinin belirlenmesi ve kontrol faaliyetlerinin yazılı prosedürlerle desteklenmesi önerilmektedir.
4 (Bilgi ve İletişim)	Üniversitemizde web sayfaları, raporlama süreçleri ve yazılı bilgilendirme mekanizmaları aracılığıyla bilgi paylaşımı sağlanmaktadır. Bununla birlikte iç kontrol uygulamalarına ilişkin bilgi paylaşımı, raporlama ve hata/usulsüzlük bildirim mekanizmalarının daha sistematik hale getirilmesine yönelik çalışmaların sürdürülmesi gerekmektedir.	Elektronik yazışma uygulamaları, her birime özel otomasyon sistemleri ve sair prosedürler aracılığıyla iş ve işlemlerin takibi ve raporlanma işlemleri hızlı ve sağlıklı gerçekleştirilebilmektedir.	Tüm Birimler	Birim Amirleri	Web Sayfaları, EBYS ve Otomasyon uygulamaları,	Kurum içinde bilgi akışının güçlendirilmesi, raporlama ve geri bildirim mekanizmalarının geliştirilmesi önerilmektedir.
5 (İzleme)	İç kontrol sisteminin izlenmesi amacıyla birimlere İç Kontrol Sistemi Soru Formu uygulanmış ve elde edilen sonuçlar analiz edilerek değerlendirme raporu hazırlanmıştır. Bununla birlikte kurumda iç kontrol sisteminin etkinliğini değerlendirecek iç denetim faaliyetlerinin bulunmaması, izleme mekanizmasının güçlendirilmesi gerektiğini göstermektedir	Kurumda iç denetim biriminin bulunmaması veya iç denetim faaliyetlerinin yürütülmemesi	Üst Yönetim / Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Üst Yönetici	İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu, Soru Formu Sonuçları	İç kontrol sisteminin etkinliğinin artırılması amacıyla iç denetim faaliyetlerinin başlatılması ve izleme mekanizmalarının güçlendirilmesi önerilmektedir.

5. DEĞERLENDİRME EKİBİNİN GÖRÜŞÜ

2025 yılı İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme çalışmaları kapsamında, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan İç Kontrol Sistemi Soru Formu kullanılarak Üniversitemizin tüm akademik ve idari birimlerinden elde edilen veriler analiz edilmiş ve iç kontrol sisteminin beş bileşeni itibarıyla mevcut durum değerlendirilmiştir. Yapılan analizler sonucunda, iç kontrol sistemine ilişkin farkındalığın kurum genelinde olduğu, birçok iç kontrol mekanizmasının uygulamaya geçirildiği ve sistemin kurumsal işleyiş içerisinde önemli ölçüde yerleştiği görülmüştür.

Değerlendirme sonuçlarına göre; kontrol ortamı, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenlerinde iç kontrol sisteminin gelişiminin genel olarak yüksek seviyede olduğu, bu alanlarda uygulamaların büyük ölçüde kurumsallaştığı anlaşılmaktadır. Kontrol faaliyetleri bileşeninde idari birimlerde gelişim yüksek seviyede iken eğitim birimlerinde orta seviyede gerçekleştiği, risk değerlendirme bileşeninde ise hem eğitim hem de idari birimlerde iç kontrol uygulamalarının orta seviyede olduğu tespit edilmiştir. Bu durum, özellikle risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve risklere yönelik kontrol faaliyetlerinin sistematik şekilde uygulanmasına yönelik çalışmaların geliştirilmesi gerektiğini göstermektedir.

Genel değerlendirme sonucunda, Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi iç kontrol sisteminin kurumsal yapı içerisinde önemli ölçüde yerleştiği, ancak özellikle kurumsal risk yönetimi süreçlerinin geliştirilmesi, birimlerde risk odaklı yönetim anlayışının güçlendirilmesi ve eğitim birimlerinde kontrol faaliyetlerinin yaygınlaştırılması konularında iyileştirme çalışmalarının sürdürülmesinin gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

Bu çerçevede, iç kontrol sisteminin etkinliğinin artırılması amacıyla iç kontrol ve risk yönetimi konularında farkındalık çalışmalarının devam ettirilmesi, birimlerde risk kontrol eylem planlarının uygulanmasının izlenmesi ve iç kontrol mekanizmalarının sürdürülebilirliğini sağlayacak uygulamaların güçlendirilmesi önerilmektedir. Mevcut uygulamaların geliştirilmesi ve izleme faaliyetlerinin düzenli olarak yürütülmesi suretiyle Üniversitemizde iç kontrol sisteminin daha etkin ve olgun bir yapıya kavuşacağı değerlendirilmektedir.