

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM VE RİSK KONTROL EYLEM PLANLARI SÜREÇ RAPORU 2025- 2026

GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ

T.C.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Kurumsal Risk Yönetimi ve İç
Kontrol Birimi



Gümüşhane Üniversitesi | 2025-2026



YÖNETİCİ ÖZETİ

Üniversitemiz, 31.05.2008 tarih ve 26892 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan “5765 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 1 inci maddesi ile 2809 sayılı Kanuna eklenen Ek 98’ inci maddesiyle kurulmuştur.

10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (III) sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç olmak üzere, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulmasına, uygulanmasına, izlenmesine ve geliştirilmesine ilişkin ilke, yöntem, işlem ve süreçleri belirlemektir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55 inci, 56’ncı ve 57’nci maddeleri ile 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 220/A maddesine dayanılarak hazırlanmıştır.

Prof. Dr. Oktay YILDIZ

Rektör

İÇİNDEKİLER TABLOSU

YÖNETİCİ ÖZETİ	2
1. Mevzuat Değişikliği ve Yapısal Dönüşüm (Yasal Dayanak)	4
2. Süreç Yönetimi, Planlama ve Resmî Onay Mekanizması	4
3. Kademeli Eğitim Programları ve Pilot Birim Uygulamaları	4
3.1. Birinci Pilot Grup Çalışmaları	4
3.1.1. Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Eğitimi (Eğitim-1)	4
3.1.2. Risk Kontrol Eylem Planı Eğitimi ve Çalışmaları (Eğitim-2)	5
3.2. İkinci Pilot Grup Çalışmaları	5
3.2.1. Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Eğitimi (Eğitim-3)	5
3.2.2. Risk Kontrol Eylem Planı Eğitimi (Eğitim-4)	6
3.3. Üçüncü Pilot Grup Çalışmaları ve Ortak Programlar	6
3.3.1. Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Eğitimi (Eğitim-5)	6
3.3.2. Risk Kontrol Eylem Planı Eğitimi ve Sunum Programı (Eğitim-6 / Sunum-4)	6
4. Sonuç ve Değerlendirme	7

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM VE RİSK KONTROL EYLEM PLANLARI RAPORU 2025-2026

1. Mevzuat Değişikliği ve Yapısal Dönüşüm (Yasal Dayanak)

Resmî Gazete'nin 05.03.2025 tarihli ve 32832 sayılı nüshasında yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Yönetmeliği, üniversitenin idari ve akademik yapılanmasında köklü bir sistem değişikliğini zorunlu kılmıştır.

- **Eski Uygulama:** Önceki mevzuat hükümleri uyarınca, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları ile Risk Kontrol Eylem Planları kurumsal düzeyde (idare bazında) ve tek bir merkezden hazırlanmaktaydı.
- **Yeni Uygulama:** Yeni yönetmeliğin 19 ve 20'nci maddeleri gereğince, her harcama birimi kendi bünyesinde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ile Risk Kontrol Eylem Planını hazırlamak, uygulamak, izlemek ve doğrudan Üst Yöneticiye sunmakla yükümlü kılınmıştır.

2. Süreç Yönetimi, Planlama ve Resmî Onay Mekanizması

Yeni mevzuat hükümlerinin eksiksiz yerine getirilmesi amacıyla, "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi" ve "Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi" esas alınarak kurumsal bir geçiş takvimi planlanmıştır.

- **Hazırlık Takviminin Onaylanması:** Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca hazırlanan "Birim Kamu İç Kontrol Uyum Eylem ve Risk Kontrol Eylem Planı Hazırlık Takvimi"; 23.10.2025 tarihli ve E-53492214-612.01-376216 sayılı yazı; Daire Başkanı Onur KAYA ve Genel Sekreter Mehmet ATALAY' ın uygun görüş yazılarıyla Rektörlük Makamına arz edilmiştir. Söz konusu takvim, aynı gün Rektör Prof. Dr. Oktay YILDIZ tarafından onaylanarak (OLUR) resmîyet kazanmıştır.
- **Koordinasyon Sorumluluğu:** Sürecin tüm harcama birimleri düzeyindeki teknik koordinasyonu, dokümantasyon yönetimi ve bilgi akışı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı; Daire Başkanı Onur KAYA ve Şube Müdürü Ali KARADENİZ tarafından üstlenilmiştir.

3. Kademeli Eğitim Programları ve Pilot Birim Uygulamaları

Üniversite genelinde birim bazlı eylem planlarının hatasız yürütülebilmesi amacıyla, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinesinde stratejik bir eğitim ve yaygınlaştırma programı icra edilmiştir.

3.1. Birinci Pilot Grup Çalışmaları

3.1.1. Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Eğitimi (Eğitim-1)

- ❖ **Resmî Hazırlık Süreci:** 29.07.2025 tarihli ve E-53492214-612.01-351046 sayılı ilk bilgilendirme yazısının ardından, 03.09.2025 tarihli ve E-53492214-612.01-361237 sayılı "GÜNLÜDÜR" ibareli resmî yazı ile eğitim programı organize edilmiştir.
- ❖ **1. Pilot Grup Birimleri:** Sağlık Bilimleri Fakültesi, Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, Gümüşhane Meslek Yüksekokulu ile İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı'dır.
- ❖ **Eğitim Tarihi ve Yeri:** Eğitim; 10.09.2025 tarihinde, 10.00-12.00 saatleri arasında Dr. Mustafa ÇALIK Kongre ve Kültür Merkezi Tomara Salonu'nda gerçekleştirilmiştir.
- ❖ **Katılımcı Profili:** Akademik birimlerden dekan yardımcıları, müdür yardımcıları ve fakülte/enstitü/yüksekokul sekreterleri; idari birimlerden ise şube müdürleri ve görevli bir personelin katılımı zorunlu tutulmuştur.
- ❖ **Takvim ve Sunum Programı (Sunum-1):** İlk pilot grupta yer alan tüm birimlerin eylem planı hazırlıklarını en geç 08.10.2025 tarihine kadar tamamlamaları talep edilmiştir. Hazırlanan bu planların resmî sunumları, 08.10.2025 günü 10.00-12.00 saatleri arasında Dr. Mustafa ÇALIK Kongre ve Kültür Merkezi Tomara Salonu'nda yapılmıştır.

3.1.2. Risk Kontrol Eylem Planı Eğitimi ve Çalışmaları (Eğitim-2)

- ❖ **Resmî Hazırlık Süreci:** Kurumun stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyebilecek risklerin harcama birimleri düzeyinde belirlenmesi ve değerlendirilmesi amacıyla 21.10.2025 tarihli ve E-53492214-612.01-375638 sayılı yazı ile yeni bir çalışma başlatılmıştır.
- ❖ **Eğitim Tarihi ve Yeri:** Eğitim; 03.12.2025 tarihinde, 10.00-12.00 saatleri arasında Tomara Salonu'nda icra edilmiştir.
- ❖ **Takvim ve Sunum Programı (Sunum-2):** Birinci pilot grupta yer alan birimlerin eylem planı hazırlıklarını en geç 03.12.2025 tarihine kadar tamamlamaları istenmiştir. Hazırlanan planların resmî sunumları, 03.12.2025 günü 10.00-12.00 saatleri arasında Dr. Mustafa ÇALIK Kongre ve Kültür Merkezi Tomara Salonu'nda gerçekleştirilmiştir.

3.2. İkinci Pilot Grup Çalışmaları

3.2.1. Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Eğitimi (Eğitim-3)

- ❖ **Resmî Hazırlık Süreci:** İlk pilot grup çalışmalarının tamamlanmasını müteakip, sistemin üniversite geneline yaygınlaştırılması amacıyla 21.01.2026 tarihli ve E-53492214-612.01-396549 sayılı yazı ile eğitim programı planlanmıştır. Bu doğrultuda ikinci pilot birimler belirlenerek hazırlık süreci başlatılmıştır.
- ❖ **Kapsama Alınan İkinci Pilot Birimler:**

- **Fakülteler:** İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İletişim Fakültesi, Edebiyat Fakültesi ve Turizm Fakültesi.
- **Meslek Yüksekokulları:** Gümüşhane Sağlık Hizmetleri MYO, Kelkit Aydın Doğan MYO, Şiran Mustafa Beyaz MYO ve Torul MYO.

- **Daire Başkanlıkları:** Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı, Personel Daire Başkanlığı, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ile Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı.

✘ **Takvim ve Sunum Programı (Sunum-3):** İkinci pilot grupta yer alan tüm birimlerin eylem planı hazırlıklarını en geç 01.04.2026 tarihine kadar tamamlamaları talep edilmiştir. Hazırlanan planların resmî sunumları, 01.04.2026 günü 10.00-12.00 saatleri arasında Dr. Mustafa ÇALIK Kongre ve Kültür Merkezi Tomara Salonu'nda gerçekleştirilmiştir.

3.2.2. Risk Kontrol Eylem Planı Eğitimi (Eğitim-4)

✘ **Resmî Hazırlık Süreci:** Harcama birimleri düzeyindeki risklerin belirlenmesi amacıyla 02.04.2026 tarihli ve E-53492214-612.01-412856 sayılı yazı ile yeni bir çalışma programı planlanmıştır.

✘ **Kapsama Alınan İkinci Pilot Birimler:** Eğitim-3 kapsamında yer alan Fakülteler, Meslek Yüksekokulları ve Daire Başkanlıkları bu sürecin de kapsamına dahil edilmiştir.

✘ **Eğitim Tarihi ve Yeri:** Eğitim; 17.04.2026 tarihinde, 10.00-12.00 saatleri arasında Dr. Mustafa ÇALIK Kongre ve Kültür Merkezi Tomara Salonu'nda gerçekleştirilmiştir.

3.3. Üçüncü Pilot Grup Çalışmaları ve Ortak Programlar

3.3.1. Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Eğitimi (Eğitim-5)

✘ **Resmî Hazırlık Süreci:** 30.04.2026 tarihli ve E-53492214-612.01-418638 sayılı bilgilendirme yazısının ardından, 30.04.2026 tarihli ve "GÜNLÜDÜR" ibareli resmî yazı ile eğitim programı planlanmıştır.

✘ **Kapsama Alınan Üçüncü Pilot Birimler:**

- **Fakülteler:** Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi, İlahiyat Fakültesi ve Spor Bilimleri Fakültesi.
- **Yüksekokullar:** Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu.
- **Meslek Yüksekokulları:** Kelkit Sema Doğan Sağlık Hizmetleri MYO, Şiran Dursun Keleş Sağlık Hizmetleri MYO, İrfan Can Köse MYO, Sosyal Bilimler MYO ve Kürtün MYO.
- **Merkezler ve Koordinatörlükler:** Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü.
- **İdari Birimler:** Özel Kalem (Rektörlük), Özel Kalem (Genel Sekreterlik), Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği.

3.3.2. Risk Kontrol Eylem Planı Eğitimi ve Sunum Programı (Eğitim-6 / Sunum-4)

✘ **Resmî Hazırlık Süreci:** 04.05.2026 tarihli ve E-53492214-612.01-418825 sayılı ilk bilgilendirme yazısını müteakip, 10.06.2026 tarihli ve E-53492214-612.01-418825 sayılı "GÜNLÜDÜR" ibareli resmî yazı ile süreç yürütülmüştür. Program kapsamında, ikinci grubun plan sunumları ile üçüncü grubun eğitim çalışmaları birleştirilmiştir.

- ❖ **2. Pilot Grup (Sunum Yapacak Birimler):** İktisadi ve İdari Bilimler, İletişim, Edebiyat ve Turizm Fakülteleri; Gümüşhane Sağlık Hizmetleri, Kelkit Aydın Doğan, Şiran Mustafa Beyaz ve Torul Meslek Yüksekokulları; Öğrenci İşleri, Personel, Sağlık Kültür ve Spor ile Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlıklarıdır.
- ❖ **3. Pilot Grup (Eğitim Alacak Birimler):** Eğitim-5 kapsamındaki Mühendislik ve Doğa Bilimleri, İlahiyat ve Spor Bilimleri Fakülteleri; Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu, ilgili Meslek Yüksekokulları, merkezler, koordinatörlükler ve idari birimler programa katılım sağlamıştır.
- ❖ **Takvim ve Sunum Programı (Sunum-4):** İkinci pilot grupta yer alan tüm birimlerin eylem planı hazırlıklarını en geç 10.06.2026 tarihine kadar tamamlamaları talep edilmiştir. Hazırlanan bu planların resmî sunumları, 10.06.2026 günü 10.00-12.00 saatleri arasında Dr. Mustafa ÇALIK Kongre ve Kültür Merkezi Limni Salonu'nda gerçekleştirilmiştir.

4. Sonuç ve Değerlendirme

Tüm resmî belgeler kronolojik ve işlevsel açıdan değerlendirildiğinde; Gümüşhane Üniversitesi'nin yeni Kamu İç Kontrol Yönetmeliği'ne geçiş sürecini son derece planlı, şeffaf ve kurumsal bir takvimle yönettiği müşahade edilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 5 Mart 2025 tarihinde yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Yönetmeliği'nin getirdiği modern yönetim ilkeleri doğrultusunda, Daire Başkanlığımız koordinesinde başlatılan iç kontrol çalışmaları, tüm ekiplerimizin üstün gayretiyle planlanan takvimden önce başarıyla tamamlanmıştır. Belirlenen pilot birimlerde (Sağlık Bilimleri Fakültesi, Gümüşhane MYO, Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı) gerçekleştirilen eğitim ve uygulama süreçleri, sistemin kurumsal bünyeye adaptasyonunda çok kritik bir bilgi birikimi ve tecrübe edinilmesini sağlamıştır. Birinci etapta elde edilen bu çıktılar ve iyi uygulama örnekleri rehberliğinde gerçekleştirilen 2. ve 3. pilot yaygınlaştırma çalışmaları, üniversitemiz genelinde risk odaklı yönetim kültürünün ve kurumsal farkındalığın yerleşmesinde çarpan etkisi yaratmıştır.

Ancak önemle vurgulanması gerekir ki; iç kontrol sistemi, hazırlanıp onaylanan kurumsal belgelerle tamamlanan statik bir yapı ya da nihayete eren bir proje değil; idarenin tüm operasyonel süreçlerine entegre, dinamik ve sürekli devam eden bir döngüdür. Değişen mevzuat hükümleri, kurumsal ihtiyaçlar ve çevre koşulları, sistemin yaşayan bir mekanizma olarak esnek tutulmasını zorunlu kılmaktadır.

Bu doğrultuda, sonraki yıllarda da sistemin etkinliğinin korunması adına Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız izleme ve rehberliğinde şu temel yapısal adımların kararlılıkla sürdürülmesi hedeflenmektedir:

- **Sürekli İzleme ve Değerlendirme:** Hazırlanan Birim İç Kontrol Eylem Planları ile Risk Kontrol Eylem Planlarının kâğıt üzerinde kalmaması adına, risk yönetimi adımları periyodik olarak izlenecek ve raporlanacaktır.

- Periyodik Revizyon ve Güncelleme: Kurumsal hedeflerdeki değişimler, karşılaşılan yeni risk faktörleri ve uygulama sonuçlarından elde edilecek geri bildirimler doğrultusunda, eylem ve risk planları düzenli olarak revize edilerek güncel tutulacaktır.
- Sürdürülebilirlik ve Kurumsal Kültür: Edinilen bilgi birikiminin korunması ve iç kontrol mantığının tüm personel nezdinde bir iş yapma biçimi haline gelmesi amacıyla, kurumsal eğitim ve mentorluk faaliyetlerine sonraki süreçlerde de kesintisiz devam edilecektir.

Rektörlük Makamı, Genel Sekreterlik, Rektör Yardımcılıkları ve Kalite Koordinatörlüğünün tam bir eş güdüm içerisinde desteklediği bu süreç; üç pilot grup halinde organize edilen toplam: **1 Enstitü, 8 Fakülte, 1 Yüksekokul, 10 Meslek Yüksekokulu ve 10 İdari Birim** düzeyindeki eğitim ve sunum programları başarıyla tamamlanmıştır.

Üniversitemiz iç kontrol sisteminin yapılandırılması sürecine yön veren başta Strateji Geliştirme Daire Başkanımız Sayın Onur KAYA olmak üzere; sürecin koordinasyonunu ve teknik takibini titizlikle yürüten Şube Müdürümüz Ali KARADENİZ' e, eğitim süreçlerine akademik birikimleriyle çok önemli katkılar sunan Prof. Dr. Sevim Beyza ÖZTÜRK SARIKAYA, Dr. Öğr. Üyesi Gülen SÖNMEZ, Dr. Öğr. Üyesi Osman BENK' e ve çalışmalarımıza kurumsal sorumluluk bilinciyle destek veren tüm personelimize teşekkür ederiz.

Sonuç olarak; liderlik, idari sahiplenme ve yoğun bir personel emeği ile temelleri atılan bu sistem, üniversitemizin mali ve idari operasyonlarında şeffaflık, hesap verebilirlik ve kaynakların etkili, ekonomik, verimli kullanımı ilkelerine en üst düzeyde hizmet etmeye devam edecektir.

GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ



GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ
Bağlarbaşı Mahallesi 29100 / GÜMÜŞHANE
Tel : 0 456 233 10 00 Fax : 0 456 233 12 69
www.gumushane.edu.tr