



BOĞAZİÇİ ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU RAPORU

İSTANBUL - MART 2026

İçindekiler

1. Giriş.....	1
A. Misyon, Vizyon ve Temel Değerler.....	1
B. Organizasyon Yapısı.....	2
2. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçları.....	4
A. 1- Kontrol Ortamı.....	4
B. 2- Risk Değerlendirme.....	4
C. 3- Kontrol Faaliyetleri.....	5
D. 4- Bilgi ve İletişim.....	5
E. 5- İzleme.....	6
3. Diğer Bilgiler.....	6
A. İç Denetim Sonuçları.....	6
B. Dış Denetim Sonuçları.....	6
C. Diğer Bilgi Kaynakları.....	7
1- Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler.....	7
2- Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri.....	7
3- Diğer Bilgiler.....	7
4. İç Kontrol Sisteminin Gelişimi.....	7
5. Sonuç ve Öneriler.....	8
A. Güçlü Yönler.....	8
B. İyileştirmeye Açık Alanlar.....	8
C. Eylem İçin Öneriler.....	9
6. Boğaziçi Üniversitesi 2025-2026 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında Öngörülen Eylemlerin Gerçekleşme Sonuçları.....	10

1. Giriş

Kamu mali yönetiminde hesap verebilirlik, saydamlık, etkinlik ve verimlilik ilkelerinin güçlendirilmesi amacıyla 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin kurulması, işletilmesi ve izlenmesi yükümlülüğü getirilmiştir. Bu çerçevede iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe ve mali raporlama bilgilerinin doğru ve güvenilir olarak üretilmesini temin etmeyi amaçlayan bir yönetim aracıdır. İç kontrol sistemi, yalnızca mali işlemleri değil, idarenin tüm faaliyet ve süreçlerini kapsayan, kurum genelinde sahiplenilmesi gereken bütüncül bir yapıyı ifade etmektedir.

Boğaziçi Üniversitesi, köklü akademik geleneği, çok paydaşlı yapısı ve geniş faaliyet alanı itibarıyla güçlü bir kurumsal yönetim anlayışına sahiptir. Üniversitenin eğitim-öğretim, araştırma-geliştirme, toplumsal katkı ile kurumsal kapasiteyi geliştirme ve etkin yönetim ilkeleriyle idari faaliyetlerinin stratejik hedeflerle uyumlu biçimde yürütülmesi, risklerin zamanında tespit edilerek yönetilmesi ve kaynakların etkin kullanımı, işleyen bir iç kontrol sisteminin varlığıyla doğrudan ilişkilidir. Bu kapsamda Üniversite bünyesinde kurulan iç kontrol yapısının, Kamu İç Kontrol Standartları ve COSO modeli esas alınarak sürekli geliştirilmesi temel bir öncelik olarak benimsenmiştir.

Bu İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu; Boğaziçi Üniversitesi'nde mevcut iç kontrol yapısının genel durumunu ortaya koymak, sistemin güçlü yönleri ile geliştirilmesi gereken alanlarını tespit etmek ve iyileştirmeye yönelik öneriler sunmak amacıyla hazırlanmıştır. Raporda, iç kontrolün beş bileşeni olan kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme unsurları bütüncül bir yaklaşımla ele alınmış; Üniversitenin idari ve mali süreçleri bu bileşenler çerçevesinde değerlendirilmiştir.

Değerlendirme sürecinde; stratejik plan, performans programı, faaliyet raporları, iç düzenlemeler, süreç tanımları, risk değerlendirme çalışmaları ve birimlerden elde edilen bilgi ve verilerden yararlanılmıştır. Ayrıca üst yönetim, harcama birimleri ve ilgili personelin katkılarıyla elde edilen geri bildirimler dikkate alınarak mevcut uygulamaların kurumsal hedeflere katkı düzeyi analiz edilmiştir. Bu yaklaşım, iç kontrolün statik bir belge seti değil, sürekli izlenen ve geliştirilen dinamik bir yönetim sistemi olduğu anlayışını esas almaktadır.

Hazırlanan bu raporun, Boğaziçi Üniversitesi'nde iç kontrol sistemine ilişkin farkındalığın artırılmasına, kurumsal kapasitenin güçlendirilmesine ve iyi yönetim ilkelerinin kurumsallaştırılmasına katkı sağlaması hedeflenmektedir. Rapor sonuçlarının, üst yönetimin karar alma süreçlerine destek olması ve izleyen dönemlerde yapılacak iç kontrol ve risk yönetimi çalışmalarına rehberlik etmesi beklenmektedir.

A. Misyon, Vizyon ve Temel Değerler

Üniversitemizin misyon, vizyon ve temel değerleri aşağıda sıralanmıştır:

Misyon

“Evrensel düzeyde araştırma yapmak, bilim ve teknoloji üretmek; yeniliğe ve değişime açık, girişimci, analitik düşünen, etik değerlere ve çevre bilincine sahip, çok yönlü ve alanında yetkin bireyler yetiştirmek” tir.

Vizyon

“Tarihinden ve geleneklerinden güç alarak evrensel bilgiyle milli değerleri buluşturan, eğitim ve araştırmada mükemmeliyeti hedefleyerek ülkemizin yüksek ideallerine ulaşması yolunda gerekli tüm bilimsel ve teknolojik çalışmaları yapan bir akademik kurum olmaktır.”

Temel Değerler

- Bilimin ışığında insan haklarına saygılı, doğa ve çevreye duyarlı bireyler yetiştirilmesine rehberlik etmek,
- Bilimsel araştırmaları evrensel ve etik ilkeler çerçevesinde sorumluluk bilinciyle yürütmek
- Eğitimde ve araştırmada mükemmelliği hedeflemek,
- Evrensel ve yerel değerlere saygılı olmak,
- Demokratik ve katılımcı olmak,
- Çevresel sorunlara duyarlı olmak ve sürdürülebilir çözümler geliştirmeyi amaçlamak,
- Adil olmak ve fırsat eşitliğini gözetmek,
- Kurumsal kültür ve gelenekleri gözetmek,
- Özgünlüğü teşvik ve elde etmektir.

B. Organizasyon Yapısı

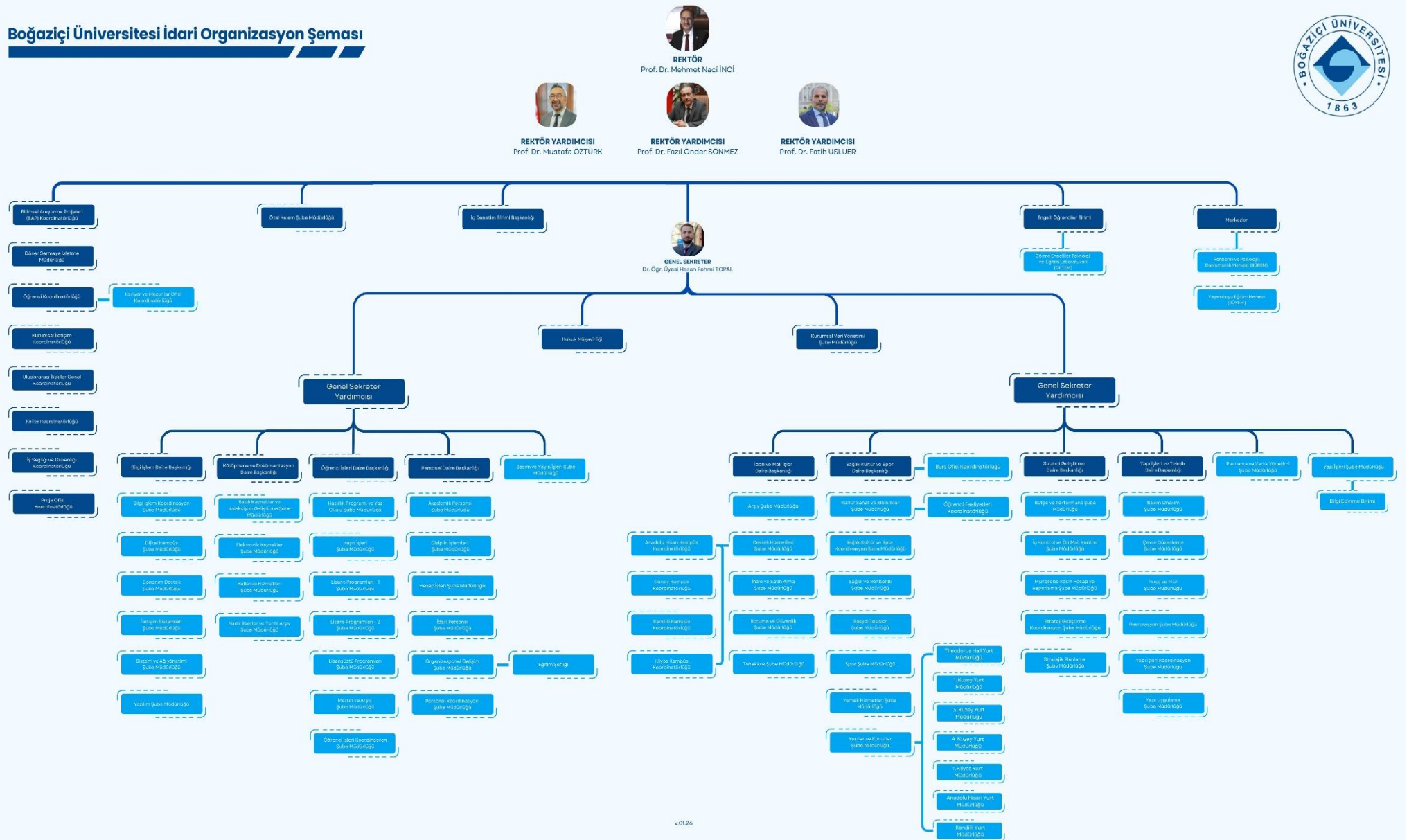
Boğaziçi Üniversitesi'nin organizasyon yapısı; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde şekillenmiş olup akademik ve idari yapılanmanın belirgin bir biçimde ayrıştığı, aynı zamanda koordinasyon ve iş birliğini esas alan bir yapı arz etmektedir. Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör, üniversitenin stratejik hedefleri doğrultusunda genel yönetim ve temsil görevini yürütmekte; üç rektör yardımcısı ise görev alanları kapsamında akademik ve idari süreçlerin eşgüdümünden sorumlu bulunmaktadır. Senato ve Üniversite Yönetim Kurulu, akademik ve idari karar alma süreçlerinde temel danışma ve karar organları olarak organizasyon yapısının merkezinde yer almaktadır.

Akademik yapılanmada; yedi fakülte, sekiz enstitü, bir yüksekokul, 28 uygulama ve araştırma merkezi ve 162 adet araştırma laboratuvarı yer almakta olup her birim kendi alanında eğitim-öğretim, araştırma-geliştirme, toplumsal katkı ile kurumsal kapasiteyi geliştirme ve yönetim faaliyetlerini yürütmektedir. Fakülteler ve diğer akademik birimler, dekanlar ve müdürler aracılığıyla yönetilmekte; bölümler, anabilim dalları ve programlar üzerinden akademik faaliyetler icra edilmektedir. Bu yapı, akademik özerklik ilkesini korurken, üniversitenin stratejik amaç ve hedefleriyle uyumlu bir yönetim anlayışının tesis edilmesini amaçlamaktadır.

İdari yapılanma ise Genel Sekreterin yönetiminde ve iki adet genel sekreter yardımcısıyla bağlı faaliyet gösteren daire başkanlıkları, müdürlükler ve diğer birimlerden oluşmaktadır. İdari birimler; mali yönetim, insan kaynakları, kütüphane hizmetleri, öğrenci hizmetleri, bilgi işlem, yapı işleri ve idari-mali işler gibi temel fonksiyonlar aracılığıyla akademik birimlerin faaliyetlerini desteklemektedir. Bu çerçevede oluşturulan organizasyon yapısı, görev, yetki ve sorumlulukların açık bir biçimde tanımlanmasına, iş süreçlerinin etkin ve verimli yürütülmesine ve iç kontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde işlemesine zemin hazırlamaktadır.

BOĞAZİÇİ ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

Boğaziçi Üniversitesi İdari Organizasyon Şeması



2. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçları

1-Kontrol Ortamı

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin temelini oluşturan kontrol ortamı bileşeni çerçevesinde, kurumsal organizasyon yapısı etkin bir biçimde oluşturulmuş ve görev, yetki ve sorumluluklar yazılı olarak tanımlanmıştır. Üniversite bünyesinde birimlerin görev tanımları yapılmış, yetki devri mekanizmaları belirlenmiş ve yetki devirlerinin sınırları mevzuata uygun şekilde düzenlenmiştir. Bu durum, kurumsal faaliyetlerin hesap verebilirlik ve sorumluluk ilkeleri doğrultusunda yürütülmesine katkı sağlamaktadır. Kurumda etik kültürün geliştirilmesine yönelik olarak etik kurullar bulunmakla birlikte Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri kapsamında bilgilendirme ve eğitim faaliyetleri yürütülmekte olup personelin etik kurallar konusunda farkındalığının artırılmasına yönelik çalışmalar yapılmaktadır. İnsan kaynakları yönetimine ilişkin süreçler incelendiğinde; personelin işe alınması, görevde yükselmesi, yer değiştirmesi ve disiplin işlemlerine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiş ve çalışanlara duyurulmuştur. Bununla birlikte hassas görevlerin belirlenmiş olması ve bu görevlere ilişkin prosedürlerin oluşturulması, iç kontrol sisteminin önemli unsurlarından biri olan görevlerin güvenli şekilde yürütülmesini desteklemektedir.

Bu çerçevede, kontrol ortamının genel olarak mevzuata uygun şekilde oluşturulduğu ancak kurumsal farkındalığın artırılması ve iç kontrol kültürünün tüm birimlerde daha etkin şekilde benimsenmesine yönelik eğitim ve bilgilendirme faaliyetlerinin süreklilik arz edecek şekilde sürdürülmesinin faydalı olacağı değerlendirilmektedir.

2-Risk Değerlendirme

Risk değerlendirme bileşeni kapsamında Üniversite stratejik yönetim araçlarını büyük ölçüde oluşturmuştur. Kurumun Stratejik Planı ile Performans Programı mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. Bu belgeler aracılığıyla kurumun amaç ve hedefleri belirlenmiş, performans göstergeleri tanımlanmış ve faaliyetlerin planlı bir şekilde yürütülmesi için gerekli çerçeve oluşturulmuştur. Üniversitede iç kontrol risklerinin belirlenmesine yönelik pek çok çalışma yapılmış olmakla birlikte özellikle bilişim sistemleri kontrollerine yönelik risk analizlerine yönelik eksikler iç-dış denetimler ve tespitleri doğrultusunda giderilmiştir. Günümüzde üniversitelerde, çağın koşulları itibarıyla dijital altyapı ve bilgi sistemlerinin yoğun şekilde kullanıldığı dikkate alındığında, bilgi sistemleri risklerinin sistematik bir şekilde analiz edilmesi ve bu risklere yönelik kontrol mekanizmalarının geliştirilmesi önem arz etmektedir.

Bu kapsamda, kurum genelinde kurumsal risk yönetimi yaklaşımının daha sistematik hale getirilmesi, risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve izlenmesine yönelik metodolojinin güçlendirilmesi ve özellikle bilgi sistemleri risklerine yönelik çalışmaların geliştirilmesi

	İç kontrol sisteminin etkinliğini artıracaktır. Hazırlanmakta olan idare ve birim bazlı risk kontrol eylem planlarının; risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi ve gerekli önlemlerin alınarak minimize edilmesi süreçlerinde önemli ölçüde ihtiyaçların süreklilik arz edecek şekilde giderileceği düşünülmektedir.
3-Kontrol Faaliyetleri	Kontrol faaliyetleri açısından değerlendirildiğinde, Üniversitede akademik ve idari faaliyet alanlarına dönük iş ve işlemler için iş akış süreçleri belirlenmiş ve ilgili personele duyurulmuştur. İş süreçlerinin belirlenmesine yönelik olarak iş akış süreç şemaları ve şemalarda belirlenen kontrol noktaları aracılığıyla gerekli planlamalar yapılmıştır. Bu durum görevlerin açık şekilde tanımlanmasını sağlayarak süreçlerin daha etkin ve izlenebilir şekilde yürütülmesine katkı sağlamaktadır. Yetki devri işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yapılmış olması ve görevlerin farklı kişiler arasında dağıtılması suretiyle görevler ayrılığı ilkesine uyulması, kontrol faaliyetlerinin etkinliği açısından önemli bir unsurdur. Ayrıca belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin ve bu faaliyetlerden sorumlu personelin belirlenmiş olması iç kontrol sisteminin işleyişini desteklemektedir. Üniversitede ön mali kontrol sistemi, Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği doğrultusunda kurulmuş olup bu kapsamda bir ön mali kontrol yönergesi bulunmaktadır. Bu mekanizma, mali karar ve işlemlerin mevzuata uygunluğunun kontrol edilmesine katkı sağlamaktadır. Genel olarak değerlendirildiğinde, kontrol faaliyetleri bileşeninin büyük ölçüde oluşturulduğu ancak süreçlerin etkinliğinin artırılması amacıyla iş akışlarının düzenli olarak gözden geçirilerek güncellenmesi ve kontrol faaliyetlerinin risk temelli bir yaklaşımla sürekli geliştirilmesinin faydalı olacağı değerlendirilmektedir.
4-Bilgi ve İletişim	Bilgi ve iletişim bileşeni kapsamında, Üniversitenin faaliyetlerine ilişkin bilgi üretimi ve raporlama mekanizmalarının büyük ölçüde oluşturulduğu görülmektedir. Kurum tarafından oluşturulan faaliyet raporları ile yürütülen iş ve işlemlere dönük diğer raporlar hesap verebilirlik ve saydamlık ilkeleri doğrultusunda ilgili mevzuata uygun şekilde hazırlanmakta ve kamuoyuna sunulmaktadır. Bu raporlar aracılığıyla kurumun faaliyetleri, mali durumu ve performans sonuçları hakkında bilgi sağlanmaktadır. Kurum genelinde hazırlanan pek çok rapor ve bu raporların hazırlanması için gerekli bilgi ve belge akışı kamu merkezi yazılımları ile üniversitenin kendi geliştirmiş olduğu yazılımlar aracılığıyla sağlanmaktadır. Etkin bilgi ve iletişimi sağlayan pek çok program ve uygulama kullanılmaktadır. Bu çerçevede kullanılan bilgi-belge akışı ile iletişim araçlarının süreklilik esasına uygun olarak düzenli olarak geliştirilmesi gerekmektedir. Kullanılan parçalı yazılımların çatı yazılımlar ile optimizasyonu, dış yazılım bağımlılığının en aza indirgenmesi, kamu

BOĞAZİÇİ ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

	merkezi yazılımlarının kullanılması ve kamu kurumlarının yazılım iş birliklerinin; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımının sağlanmasına önemli ölçüde fayda sağlayacağı düşünülmektedir.
5-İzleme	İzleme bileşeni açısından değerlendirildiğinde, Üniversitede iç kontrol sisteminin izlenmesine yönelik gerekli mekanizmaların bulunduğu görülmektedir. İç kontrol sistemi, altı aylık periyotlarla izlenmekte, yılda bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile Rektöre raporlanmaktadır. Bu durum, iç kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesine imkân sağlamaktadır. Üniversite bünyesinde İç Denetim Birimi Başkanlığı bulunmakta olup iç denetim faaliyetleri iç kontrol sisteminin etkinliğinin değerlendirilmesi ve geliştirilmesi açısından önem arz etmektedir. Kurum içerisinde aktif olarak kullanılan yazılımlar ve raporlama sistemi izleme faaliyetlerinin etkinliğini sağlamaktadır. Genel olarak değerlendirildiğinde, izleme mekanizmaları kurumsal düzeyde oluşturulmuştur. Ancak birimlerde; yeni birim bazlı eylem planlarının izleme faaliyetlerinde süreçlerin oturması, izleme kapasitesinin etkinliğinin artırılması ve iç kontrol değerlendirme sonuçlarının sistematik şekilde iyileştirme faaliyetlerine dönüştürülmesi gerektiği değerlendirilmektedir. Yapılacak eğitim toplantıları ve çalıştaylar aracılığıyla süreçlerin düzenlenmesi planlanmaktadır.
3. Diğer Bilgiler	
A. İç Denetim Sonuçları	İç denetim raporları kapsamında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ile ilgili iç denetim mevzuatı hükümleri çerçevesinde iç kontrol sistemine ilişkin yapılan değerlendirmeler ve iyileştirme önerileri doğrultusunda iç kontrol çalışmalarını sürekli gelişim ilkesiyle etkin bir biçimde yürütülmektedir. Hazırlanan raporlarda bildirilen hususlar iyileştirme ve izleme faaliyetlerinde esas teşkil etmektedir.
B. Dış Denetim Sonuçları	Üniversitemizde, 2024 yılında Sayıştay Başkanlığınca gerçekleştirilen denetim kapsamında kamuoyuna yayımlanan rapor içeriğinde bulunan “İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi” başlığı altında COSO’ nun beş bileşeni çerçevesinde yapılan değerlendirme olumlu olarak sonuçlanmıştır. Geliştirilmeye açık yönler üzerine gerekli çalışmalar yapılmıştır.

C. Diğer Bilgi Kaynakları

1- Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	Ön mali kontrole ilişkin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilen iş ve işlemler incelenmiş olup ilgili faaliyetlerin mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yürütüldüğü değerlendirilmiştir. Üniversitemizde ön mali kontrol süreçleri Hazine ve Maliye Bakanlığının Harcama Yönetim Sistemi (HYS) üzerinden dijital platformda gerçekleştirilmeye başlanmıştır. Söz konusu Yönetmelik hükümlerine istinaden yönerge ve parasal limitler güncellenmiş olup ön mali kontrol listeleri oluşturulmuştur.
2- Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri	Üniversite içerisinden gelen taleplere binaen; kurum geneline ve birimlerle birebir olmak üzere pek çok eğitim toplantısı düzenlenmiştir. İç kontrol süreçlerinin dijitalleşmesine yönelik gelen talepler çerçevesinde, hazırlanan Dijital İç Kontrol Projesi aracılığıyla İç Kontrol Portalı oluşturularak Üniversitemizin resmi internet sayfasında yerini almıştır. Portal üzerinden ihtiyaç duyulan her türlü; mevzuat, bilgi, belge, doküman ve duyurular yayımlanmakta olup süreçler dijitalleştirilmiştir. Boğaziçi Üniversitesi Veri Sistemi (BÜVES) içerisine eklenen iç kontrol sekmesi; Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum eylem planı ve iç kontrol soru formu ile portala eklenen talep öneri formu iç kontrol süreçlerinin ve faaliyetlerinin önemli ölçüde dijitalleşmesine olanak sağlamıştır. Soru formu ve talep-öneri formu aracılığıyla izleme faaliyetleri de geliştirilmiştir.
3- Diğer Bilgiler	Raporun hazırlanması sırasında birimlerle yapılan toplantılardan edinilen verilerden istifade edilmiştir.
4. İç Kontrol Sisteminin Gelişimi	

Boğaziçi Üniversitesinde iç kontrol sisteminin geliştirilmesine yönelik çalışmalar, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yürütülmektedir. Üniversitede organizasyon yapısı, görev, yetki ve sorumlulukların belirlenmesi, iş akış süreçlerinin düzenlenmesi, etik değerlerin benimsenmesi, performans çalışmaları, risklerin değerlendirilmesi, kontrol mekanizmalarının oluşturulması ve ön mali kontrol mekanizmalarının kurulması gibi temel iç kontrol unsurlarına yönelik önemli ilerlemeler sağlanmıştır.

Kurumda stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu gibi yönetim araçlarının mevzuata uygun şekilde hazırlanması, kurumsal yönetim süreçlerinin planlı ve sistematik bir şekilde yürütülmesine katkı sağlamaktadır. Ayrıca görevler ayrılığı ilkesine uyulması, hassas görevlerin belirlenmesi ve ön mali kontrol mekanizmasının uygulanması, kontrol faaliyetlerinin etkinliğini artıran önemli uygulamalar arasında yer almaktadır.

Bununla birlikte iç kontrol sisteminin kurumsal düzeyde daha etkin şekilde işletilmesi için risk yönetimi uygulamalarının geliştirilmesi, özellikle birimler bazında iç kontrol bilgi, bilinç ve farkındalık kapasitesinin güçlendirilmesi önem arz etmektedir. Bu kapsamda hazırlanmakta olan birim bazlı Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum eylem planlarının uygulanması, iç kontrol sisteminin kurumsal düzeyde daha etkin ve sürdürülebilir hale getirilmesine katkı sağlayacaktır.

5. Sonuç ve Öneriler

Yapılan değerlendirmeler sonucunda Boğaziçi Üniversitesinde iç kontrol sisteminin temel unsurlarının büyük ölçüde oluşturulduğu ancak sistemin kurumsal düzeyde daha etkin ve bütüncül bir şekilde işletilmesi için bazı geliştirmelere ihtiyaç bulunduğu anlaşılmaktadır.

Bu çerçevede;

- İç kontrol sistemine ilişkin farkındalığın artırılması amacıyla eğitim ve bilgilendirme faaliyetlerinin düzenli olarak sürdürülmesi,
- Kurumsal risk yönetimi çalışmalarının sistematik hale getirilmesi ve risklerin daha kapsamlı bir şekilde değerlendirilmesi,
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan faaliyetlerin belirlenen takvim doğrultusunda uygulanması ve izlenmesi,

hususlarının iç kontrol sisteminin etkinliğini artıracakları değerlendirilmektedir.

A. Güçlü Yönler

Boğaziçi Üniversitesinin iç kontrol sistemi değerlendirildiğinde aşağıdaki hususlar güçlü yönler olarak öne çıkmaktadır:

- Etik çalışmalarının yapılmış olması ve önem verilmesi,
- Kurum organizasyon yapısında görev, yetki ve sorumlulukların açık şekilde belirlenmiş olması,
- Yetki devri işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yapılması
- İş akış süreçlerinin hazırlanarak personele duyurulmuş olması,
- Görevler ayrılığı ilkesinin uygulanması,
- Hassas görevlerin belirlenmiş olması,
- Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarının mevzuata uygun şekilde hazırlanması,
- Ön mali kontrol işlemlerinin mevzuata uygun işlemesi ve ön mali kontrol yönergesinin bulunması,
- İç kontrol sisteminin birimler tarafından periyodik olarak değerlendirilmesi,
- Üniversite bünyesinde gerçekleştirilen faaliyetlerin yazılımlar aracılığıyla sistematik olarak yapılması,
- Risk envanterinin bulunması,

Bu uygulamalar, kurumda iç kontrol sisteminin temel unsurlarının oluşturulduğunu ve kurumsal yönetim süreçlerinin belirli bir olgunluk seviyesine ulaştığını göstermektedir.

B. İyileştirmeye Açık Yönler

İç kontrol sistemine ilişkin yapılan değerlendirmelerde bazı alanlarda geliştirmeye ihtiyaç olduğu görülmektedir. Özellikle kurumsal risk yönetimi uygulamalarının tüm birimlerde sistematik hale getirilmesi ayrıca iç kontrol sisteminin etkinliğinin artırılması için kurum genelinde iç kontrol kültürünün geliştirilmesi, izleme ve değerlendirme faaliyetlerinin daha sistematik bir şekilde yürütülmesi önem arz etmektedir.

C. Eylem İçin Öneriler

İç kontrol sisteminin geliştirilmesi amacıyla aşağıdaki eylemlerin gerçekleştirilmesi önerilmektedir:

- Kurum genelinde kurumsal risk yönetimi metodolojisinin geliştirilmesi ve risk analizlerinin düzenli olarak güncellenmesi,
- Kurum genelinde Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum eylem planında yer alan faaliyetlerin izlenmesi ve sonuçlarının raporlanması hususlarında etkinliğinin artırılması,
- İç kontrol sistemine ilişkin eğitim ve farkındalık çalışmalarının artırılması,
- İş süreçleri ve iş akışlarının periyodik olarak gözden geçirilmesi ve güncellenmesi,
- İç kontrol değerlendirme sonuçlarının kurumsal iyileştirme faaliyetlerine sistematik şekilde yansıtılması,
- Kurum genelinde iç kontrol faaliyetlerinde katılımın ve motivasyonun artırılması.

6. Boğaziçi Üniversitesi 2025-2026 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında Öngörülen Eylemlerin Gerçekleşme Sonuçları

Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı / Sonuç	Gerçekleşme Sonuçları
KOS 1.1.1	İç kontrol farkındalık çalıştayları düzenlenecektir.	Çalıştay Katılım Listeleri, Sunum Materyalleri	Tamamlandı
KOS 1.1.2	İç Kontrol Broşürü ve Tanıtım Sunumu hazırlanacaktır.	Dijital İç Kontrol Broşürü, Tanıtım Sunumu	Tamamlandı
KOS 1.1.3	İç kontrolün geliştirilmesine yönelik danışmanlık faaliyeti düzenlenecektir.	Danışmanlık Raporu, Toplantı Tutanakları	Süreç devam ediyor
KOS 1.1.4	İç Kontrol Rehberi hazırlanacaktır.	İç Kontrol Rehberi	Tamamlandı
KOS 1.1.5	İç Kontrol Yönetim Kararlılık Beyanı yayımlanacaktır.	Yönetim Kararlılık Beyanı	Süreç devam ediyor
KOS 1.2.1	İzleme ve Yönlendirme Kurulu yılda iki kez toplanacaktır.	Toplantı Tutanakları	Tamamlandı
KOS 1.2.2	İç Kontrolde Yöneticinin Rolü el kitabı hazırlanacaktır.	Yöneticinin Rolü El Kitabı	Tamamlandı
KOS 1.3.1	Etik Günü maili gönderilecektir.	Etik Günü Maili	Süreç devam ediyor
KOS 1.3.2	Boğaziçi Üniversitesi Etik Kurulu ve Yönergesi oluşturulacaktır.	Etik Kurulu ve Yönergesi	Süreç devam ediyor
KOS 1.4.1	Sayıştay denetim süreci bilinçlendirme eğitimleri yapılacaktır.	Eğitim Sunumu	Tamamlandı
KOS 1.4.2	Enerji Yönetimi Birim Yönergesi güncellenecektir.	Enerji Yönetimi Birimi Yönergesi	Tamamlandı
KOS 1.4.3	Stok Yönetim Sistemi oluşturulacaktır.	Stok Yönetim Sistemi	Tamamlandı
KOS 1.4.4	Dijital Arşiv Sistemi oluşturulacaktır.	Dijital Arşiv Sistemi	Tamamlandı

BOĞAZİÇİ ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı / Sonuç	Gerçekleşme Sonuçları
KOS 1.5.2	Görevde Yükselme ve Ünvan Değişikliği sınavları yapılacaktır.	Sınav Süreçleri	Tamamlandı
KOS 3.5.1	Personel ve birim bazlı yetkinlik eğitim planları.	İhtisas Eğitim Programı	Tamamlandı
KFS 7.2.1	Destek Hizmetleri Yönergesi hazırlanacaktır.	Destek Hizmetleri Yönergesi	Süreç devam ediyor
KFS 7.2.2	Ön Mali Kontrol Esasları Uygulama Genelgesi güncellenecektir.	Güncel Uygulama Genelgesi	Tamamlandı
KFS 7.2.3	Boğaziçi Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Esasları Uygulama Genelgesi güncellenecektir.	Güncel Uygulama Genelgesi	Tamamlandı
KFS 7.2.4	Taşınmaz Yönetim Sistemi (TASİS) oluşturulacaktır.	TASİS Programı	Tamamlandı
KFS 11.1.1	Görev ve Yetki Devir Formu hazırlanacaktır.	Görev ve Yetki Devir Formu	Tamamlandı
KFS 12.1.1	Bilgi İşlem Politikaları tamamlanacaktır.	Bilgi İşlem Politikaları	Tamamlandı
KFS 12.1.2	Bilgi Sistemleri Envanteri hazırlanacaktır.	Bilgi Sistemleri Envanteri	Süreç devam ediyor
KFS 12.1.4	Yıllık eğitim programlarına Bilgi Güvenliği Eğitimi dahil edilecektir.	Eğitim Materyalleri	Süreç devam ediyor
KFS 12.2.1	Güvenlik Bilgi ve Olay Yönetimi Sistemi kurulacaktır.	Güvenlik Bilgi ve Olay Yönetimi Sistemi (SIEM)	Tamamlandı
BİS 13.1.1	Kurum içi İntranet Portalı hazırlanacaktır.	İntranet Portalı	Tamamlandı
BİS 13.1.2	BULive ve BUCloud sistemlerinin yaygınlaştırılması için üst yazı ile personele dağıtım yapılacaktır.	Yaygınlaştırma Üst Yazısı	Tamamlandı
BİS 13.1.3	Kurumsal İletişim Politikası belirlenecektir.	İletişim Politikası	Tamamlandı

BOĞAZİÇİ ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı / Sonuç	Gerçekleşme Sonuçları
BİS 13.2.1	İntranet Portalında güncel mevzuata erişim sağlanacak ve değişikliklere ilişkin güncel duyurular yer alacaktır.	İntranet Portalı Mevzuat ve Duyurular	Tamamlandı
BİS 13.2.3	Bilgi sistemleri entegrasyonlarıyla ilgili Güvenlik ve Dokümantasyon Sunucusu kurulacaktır.	Sunucu Kurulumu	Tamamlandı
BİS 13.3.3	Resmi internet sayfalarındaki bilgiler kontrol edilecek ve güncelliği sağlanacaktır.	Güncel Sayfalar	Tamamlandı
BİS 13.7.1	Kurum personel portalı üzerinden istek, şikâyet ve öneriler alınacaktır.	BUPortal İnternet Sayfası	Tamamlandı
BİS 13.7.2	Personel memnuniyet, öneri ve sorunları için intranet üzerinden elektronik form oluşturulacaktır.	Elektronik Form	Tamamlandı
BİS 15.3.1	İş akışı güncellemelerine entegre olarak altı aylık periyotlarla KVKK Envanteri güncellenecektir.	KVKK Envanteri	Tamamlandı
İS 17.2.1	İç Kontrol Sistemi Anketi ve Analiz Raporu hazırlanacaktır.	Anket Sonuç Raporu	Tamamlandı
İS 17.2.2	İç Kontrol Sistemi Talep ve Öneri Formu oluşturulacaktır.	İç Kontrol Sistemi Talep ve Öneri Formu	Tamamlandı
İS 17.4.1	İç ve dış denetim raporları için "Değerlendirme ve Takip Formu" hazırlanacaktır.	Denetim Bulguları Değerlendirme ve Takip Formu	Tamamlandı

*Öngörülen eylemlerde 2025 yılının gerçekleşme sonuçları belirtilmiştir. Tamamlanma tarihi 2026 olup öngörülen tarihten önce tamamlanan eylemlerde listede yer almaktadır. Eylem planında birden fazla genel şartı karşılayan aynı eylemler mükerrer olmaması için belirtilmemiştir.