



KARABÜK ÜNİVERSİTESİ

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

**2025 YILI
BİRİM FAALİYET RAPORU**

2026 OCAK

BİRİM YÖNETİCİSİNİN SUNUŞU

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı olarak, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde Üniversitemizin mali yönetim, iç kontrol, stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme süreçlerini etkin, şeffaf ve hesap verebilir bir anlayışla yürütmekteyiz.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımını esas alan mali yönetim anlayışı doğrultusunda; bütçe hazırlık ve uygulama süreçleri, muhasebe hizmetleri, ön mali kontrol işlemleri, taşınır kayıt kontrolleri ve mali raporlama faaliyetleri titizlikle yerine getirilmektedir. Tüm mali işlemlerin yevmiye bazında kaydedilmesi, dijital sistemler üzerinden yürütülmesi ve mevzuata uygun şekilde raporlanması sayesinde mali saydamlık ve denetlenebilirlik güçlendirilmiştir.

İç kontrol sisteminin geliştirilmesi ve kurumsal risk yönetimi yaklaşımının kurumsal düzeyde yaygınlaştırılması, Başkanlığımızın öncelikli faaliyet alanları arasında yer almaktadır. Bu kapsamda; İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin yönergeler ile kontrol prosedürleri oluşturularak uygulamaya alınmış, 2026–2030 Stratejik Planı ile Risk Strateji Belgesi hazırlanarak kurumsal hedefler ile risk yönetimi süreçleri entegre bir yapı içerisinde ele alınmıştır. Bu çerçevede, stratejik amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesini etkileyebilecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi, izlenmesi ve raporlanmasına yönelik sistematik bir iç kontrol ve risk yönetimi altyapısı tesis edilmiştir.

Merkezi kamu bilişim sistemlerinin etkin kullanımı sayesinde mali işlemler büyük ölçüde dijital ortamda yürütülmekte; veri üretimi, izleme ve raporlama süreçleri daha hızlı, güvenilir ve şeffaf bir yapıda gerçekleştirilmektedir. Bununla birlikte artan işlem hacmi, mevzuat değişiklikleri ve stratejik plan uygulama süreci dikkate alındığında; veri temelli karar alma kapasitesinin daha da güçlendirilmesi, performans göstergelerinin etkin izlenmesi ve dijital entegrasyonun ileri seviyeye taşınması yönündeki çalışmalarımız devam etmektedir.

Başkanlığımız, yalnızca mevzuatın gerektirdiği mali işlemleri yerine getiren bir birim olmanın ötesinde; Üniversitemizin kurumsal kapasitesini geliştiren, stratejik yönetime katkı sunan ve birimlere rehberlik eden bir koordinasyon merkezi olma anlayışıyla faaliyetlerini sürdürmektedir.

Bu süreçte özveriyle görev yapan tüm personelimize ve mali yönetim süreçlerinde iş birliği içerisinde çalıştığımız harcama birimlerimize teşekkür eder; faaliyet raporumuzun Üniversitemizin kurumsal gelişimine katkı sağlamasını temenni ederim.

KEMAL ÖZEKEN

Strateji Geliştirme Daire Başkanı

İÇİNDEKİLER

| | |
|--|-----|
| BİRİM YÖNETİCİSİNİN SUNUŞU | ii |
| İÇİNDEKİLER..... | iii |
| I. GENEL BİLGİLER..... | 4 |
| A. MİSYON VE VİZYON | 4 |
| B. YETKİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR | 5 |
| C. İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER..... | 8 |
| 1. Fiziksel Yapı | 9 |
| 2. Teşkilat Yapısı | 10 |
| 3. Teknoloji ve Bilişim Altyapısı..... | 11 |
| 4. İnsan Kaynakları | 15 |
| 5. Sunulan Hizmetler | 18 |
| II. AMAÇLAR VE HEDEFLER..... | 38 |
| A. TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER | 39 |
| B. DİĞER HUSUSLAR | 40 |
| III. FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER | 40 |
| A. MALİ BİLGİLER | 40 |
| 1. Bütçe Uygulama Sonuçları | 40 |
| 2. Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar | 41 |
| 3. Mali Denetim Sonuçları | 41 |
| B. PERFORMANS BİLGİLERİ | 42 |
| IV. KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ..... | 42 |
| A. GÜÇLÜ ALANLAR..... | 42 |
| B. GELİŞMEYE AÇIK ALANLAR..... | 43 |
| C. DEĞERLENDİRME..... | 44 |
| V. ÖNERİ VE TEDBİRLER..... | 45 |

I. GENEL BİLGİLER

5436 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 15 inci maddesinde belirtilen kamu idarelerinde Strateji Geliştirme Başkanlıkları, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve Müdürlükler kurulmuştur. Söz konusu Kanun gereğince, anılan Kanunun 15. maddesinde sayılan görevler ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 5436 sayılı Kanun ile değişik 60 ıncı maddesinde belirtilen görevleri yürütmek üzere, Üniversitemizde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı kurulmuştur.

A. MİSYON VE VİZYON

MİSYON

Üniversitemizin idari hizmetlerinin mükemmeliyete ulaşması konusunda yönetim birimi olarak üzerine düşen; stratejik yönetim ve planlama, performans ve kalite ölçütleri geliştirme, yönetim bilgi sistemi ve *üniversitemizin* her türlü mali hizmetlerini, temel ortakları ile uyumlu ve bilgi teknolojilerinden yararlanarak kanunla verilen yetkiler çerçevesinde etkili, ekonomik, verimli ve süresinde yerine getirmektir.

VİZYON

Bilime, teknolojiye ve sosyal sorumluluklara dayalı projelerle yaşam kalitesini arttırmayı hedefleyen ve toplumsal öğrenme merkezi olarak kurulan ve gelişen Üniversitemizin sorumlulukları çerçevesinde her türlü teknolojik araç ve gereçlerle donatılmış yeterli ve çağdaş çalışma ortamına sahip, eğitim ve yetiştirme düzeyini tamamlamış personeli ile hizmet anlayışında etkili, ekonomik ve verimli hizmet politikası ile hareket eden tüm dinamikleri ile hesap verilebilirliği açık, şeffaflık anlayışına sahip, saygın ve güvenilir bir başkanlık olmaktadır.

TEMEL DEĞERLER

- Akademik Özgürlük
- Çözüm Odaklı
- Etik Değerlere Bağlı
- Girişimci
- Katılımcı
- Şeffaf
- Topluma Duyarlı
- Doğa ve Çevreye Duyarlı
- Uluslararasılaşma

B. YETKİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının görev ve sorumlulukları 5018 sayılı kanun ile bu kanuna istinaden 18.02.2006 tarih ve 26084 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “*Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik*” ile belirlenmiştir. Başlıca görevlerimiz şunlardır:

Yetki, Görev ve Sorumluluklar

- Ulusal kalkınma strateji ve politikaları, yıllık program ve hükümet programı çerçevesinde idarenin orta ve uzun vadeli strateji ve politikalarını belirlemek, amaçlarını oluşturmak üzere gerekli çalışmaları yapmak.
- İdarenin görev alanına giren konularda performans ve kalite ölçütleri geliştirmek ve bu kapsamda verilecek diğer görevleri yerine getirmek.
- İdarenin yönetim ve bütün faaliyetler ve kaynaklarıyla ilgili tüm istatistiki bilgi ve verileri toplamak, analiz etmek, gerekli grafikleri oluşturmak, kaydetmek, verileri yorumlamak ve gerektiğinde bu bilgileri ilgili birim veya kurumlarla paylaşmak.
- İdarenin görev alanına giren konularda, hizmetleri etkileyecek iç ve dış faktörleri incelemek, kurum içi kapasite araştırması yapmak, hizmetlerin etkililiğini ve tatmin düzeyini analiz etmek ve genel araştırmalar yapmak.
- Yönetim bilgi sistemlerine ilişkin hizmetleri yerine getirmek.
- Strateji Geliştirme Kurulunun sekretarya hizmetlerini yürütmek.
- İdarenin stratejik plan ve performans programının hazırlanmasını koordine etmek ve sonuçlarının konsolide edilmesi çalışmalarını yürütmek.
- İzleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini, stratejik plan ve yıllık performans programına uygun olarak hazırlamak ve idare faaliyetlerinin bunlara uygunluğunu izlemek ve değerlendirmek.
- Mevzuatı uyarınca belirlenecek bütçe ilke ve esasları çerçevesinde, ayrıntılı harcama programı hazırlamak ve hizmet gereksinimleri dikkate alınarak ödeneğin ilgili birimlere gönderilmesini sağlamak.
- Bütçe kayıtlarını tutmak, bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin verileri toplamak, değerlendirmek ve bütçe kesin hesabı ile malî istatistikleri hazırlamak.
- İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.
- Genel bütçe kapsamı dışında kalan idarelerde muhasebe hizmetlerini yürütmek.
- Harcama birimlerinde düzenlenen ödeme emri ve eki belgelerinin uygunluğunu mevzuat çerçevesinde inceleyerek ödemeleri gerçekleştirmek. Bu süreçlerle ilgili gerektiğinde üst yöneticiyi bilgilendirmek.
- Harcama birimleri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını da esas alarak idarenin faaliyet raporunu hazırlamak.
- İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerini düzenlemek.
- İdarenin yatırım programının hazırlanmasını koordine etmek, uygulama sonuçlarını izlemek ve yıllık yatırım değerlendirme raporunu hazırlamak.

- İdarenin, diğer idareler nezdinde takibi gereken malî iş ve işlemlerini yürütmek ve sonuçlandırmak.
- Malî kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak.
- Ön malî kontrol faaliyetini yürütmek.
- İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak; üst yönetimin iç denetime yönelik işlevinin etkililiğini ve verimliliğini artırmak için gerekli hazırlıkları yapmak.
- Üniversitenin tüm istatistiki verilerini toplamak, raporlamak, üst yöneticinin uygun gördüğü kişi ya da kurumlarla paylaşmak ve istenildiğinde sunulmak üzere Üniversite Brifingini hazırlamak.
- Daire Başkanlığı bünyesindeki birimlerinin etkili ve uyumlu bir biçimde çalışmasını sağlamak.
- Daire Başkanlığı Web sayfasını mer'î mevzuata göre düzenlemek ve güncellemek.
- Görevi ile ilgili süreçleri, Üniversitemiz Kalite Politikası ve Kalite Yönetim Sistemi çerçevesinde, kalite hedefleri doğrultusunda yürütmek.
- Rektör ve Genel Sekreter tarafından verilen diğer görevleri yerine getirmek.

Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi

- 237 Sayılı Taşıt Kanunu,
- 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu,
- 2914 Sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu,
- 2809 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanunu,
- 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu,
- 3843 Sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması,
- 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi Ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun,
- 4483 Sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun,
- 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu,
- 4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu,
- 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu,
- 5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- 5434 Sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu,
- 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
- 5746 Sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun,

- 5765 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı 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,
- 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu,
- 6245 Sayılı Harcırah Kanunu,
- 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu,
- 6698 Sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu,
- 711 Sayılı Nöbetçi Memurluğu Kurulması ve Olağanüstü Hal Tatbikatlarında Mesainin 24 Saat Devamını Sağlayan Kanun,
- Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu,
- Kamu İç Kontrol Yönetmeliği,
- Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği,
- Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği,
- Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği,
- Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik,
- Yükseköğretim Kurumlarında Akademik Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Yönetmeliği,
- Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik,
- Analitik Bütçe Rehberi,
- İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi,
- Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi,
- Faaliyet ve Hizmetlerimizi İlgilendiren Diğer Mevzuatlar.

C. İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER¹

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında kamu idarelerinde kurulan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, üst yönetime bağlı olarak yapılandırılmış olup faaliyetlerini Genel Sekreterliğe bağlı şekilde sürdürmektedir. Başkanlığımız; mali yönetim ve iç kontrol sisteminin kurulması, geliştirilmesi ve etkin bir şekilde işletilmesinden sorumlu birim olarak görev yapmaktadır.

Mali yönetim anlayışı doğrultusunda; mali saydamlık, hesap verebilirlik, etkinlik ve verimlilik ilkeleri esas alınarak harcama birimlerinin ön mali kontrol işlemleri titizlikle yerine getirilmiştir. Bu kapsamda ihale mevzuatı çerçevesinde mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin işlemler ön mali kontrole tabi tutulmuş; 2025 mali yılında üst yönetimden alınan onaylar doğrultusunda tüm işlemlerin mevzuata uygunluğu sağlanmıştır.

2025 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ve Ayrıntılı Finansman Programı esas alınarak bütçe ödeneklerinin serbest bırakılması, dağıtımı, revizesi ve yıl içi ödenek aktarma işlemleri Başkanlığımızca yürütülmüş; harcama birimlerinin ihtiyaç ve talepleri doğrultusunda ödenek planlaması gerçekleştirilmiştir. Ayrıca bütçe hazırlık süreci kapsamında Üniversitemizin taslak bütçesi hazırlanmış, teklif aşamasından kesinleşme sürecine kadar gerekli koordinasyon sağlanmıştır.

Ödeme amacıyla muhasebe birimine intikal eden ödeme emri belgeleri ve ekleri, 5018 sayılı Kanunun 61'inci maddesi ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde ödeme öncesi kontrole tabi tutulmuş; gerekli kontrollerin ardından muhasebe yetkilisince muhasebeleştirme ve kayıt işlemleri gerçekleştirilmiştir. Muhasebe hizmetleri kapsamında mali işlemler zamanında ve doğru şekilde kaydedilmiş, mali tablolar düzenli olarak hazırlanmış ve ilgili kurumlara gönderilmiştir.

Başkanlığımız tarafından ayrıca;

- Stratejik plan hazırlık ve izleme çalışmaları yürütülmüş,
- Performans programı hazırlanmış ve performans göstergelerinin gerçekleşme durumları izlenmiş,
- İdare Faaliyet Raporu ve Yatırım İzleme ve Değerlendirme Raporları hazırlanmış,
- İç kontrol sisteminin kurulması, geliştirilmesi ve izlenmesine yönelik İç Kontrol Eylem Planı çalışmaları yürütülmüş,
- Yatırım programı teklifleri hazırlanmış ve yatırım ödeneklerinin takibi yapılmış,
- Mali istatistikler ve yönetim bilgi sistemine ilişkin raporlamalar gerçekleştirilmiş,
- Taşınır ve taşınmaz işlemlerine ilişkin mali süreçler izlenmiş,
- Harcama birimlerine mali mevzuat konusunda danışmanlık ve rehberlik hizmeti sunulmuştur.

Üniversitemiz harcama birimleri ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülen iç kontrol ve ön mali kontrol faaliyetleri; 5018 sayılı Kanunun 58'inci ve 60'ıncı maddeleri ile Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda yerine getirilmektedir. Kontroller, iş akış süreçlerine uygun şekilde yapılmakta; yeterli düzeyde belgelendirilmekte ve arşivleme sistemi etkin biçimde uygulanmaktadır.

¹ Harcama birimine ilişkin bilgi tabloları oluşturulacaktır.

05/03/2025 tarihli ve 32832 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Yönetmeliği kapsamında iç kontrol faaliyetleri yürütülmektedir. Bu doğrultuda hazırlanan [Karabük Üniversitesi İç Kontrol Yönergesi](#), Üniversitemiz Senatosunun 03.12.2025 tarihli ve 2025/18-02 sayılı Kararı ile kabul edilerek yürürlüğe girmiştir. İç kontrol çalışmaları, harcama birimleri ile Başkanlığımızın koordinasyonunda mevzuata uygun şekilde sürdürülmektedir.

Aynı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği ile kamu idarelerinde ön mali kontrol süreçlerinin etkinliği artırılmış; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımına yönelik düzenlemeler hayata geçirilmiştir. Bu kapsamda, Üniversitemizde uygulama birliğinin sağlanması amacıyla hazırlanan [Karabük Üniversitesi Ön Mali Kontrol Yönergesi](#), Üniversitemiz Senatosunun 06.11.2025 tarihli ve 2025/17-14 sayılı Kararı ile yürürlüğe girmiştir.

Yönerge kapsamında her bir mali işlem türüne ilişkin olarak Başkanlığımızca hazırlanan [Ön Mali Kontrol Listeleri](#), Rektörlük Makamının 17.11.2025 tarihli Onayı ile yürürlüğe konulmuş olup, ilgili listelere Kalite Koordinatörlüğü web sayfasında yer alan “Standart Formlar” sekmesi üzerinden erişilebilmektedir.

Üniversitemiz harcama birimleri tarafından gerçekleştirilen ihalelere ait ihale işlem dosyaları, sözleşme imzalanmadan önce ve sözleşme sonrasında ön mali kontrole tabi tutulmak üzere Başkanlığımıza iletilmektedir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız; faaliyetlerin mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli şekilde yürütülmesini sağlamak; kamu varlık ve kaynaklarını korumak; muhasebe kayıtlarının doğru, tam ve zamanında tutulmasını temin etmek; mali ve yönetim bilgilerinin güvenilir biçimde üretilmesini sağlamak amacıyla bütüncül ve sistematik bir yönetim anlayışı çerçevesinde çalışmalarını sürdürmektedir.

1. Fiziksel Yapı²

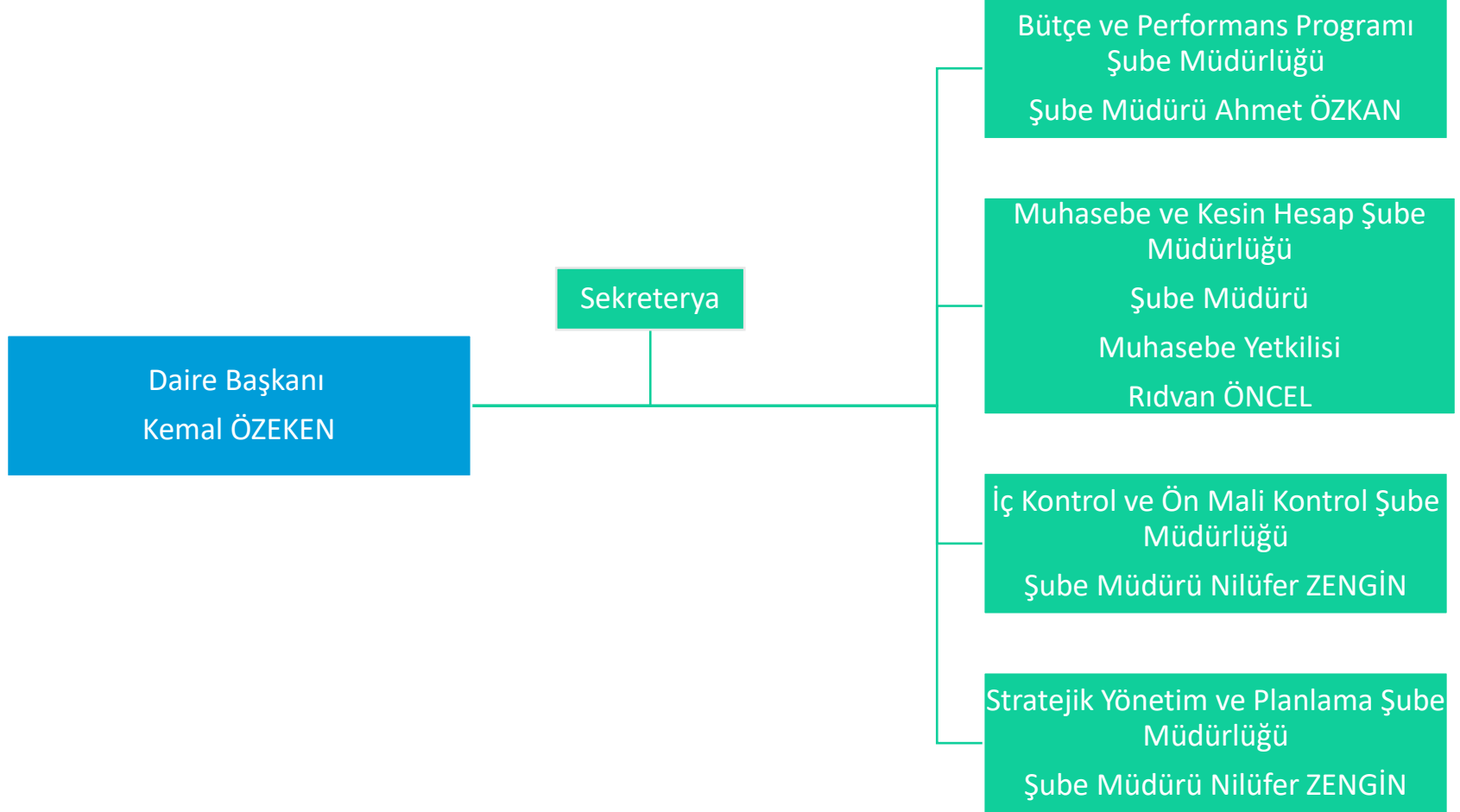
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı;

- Bütçe ve Performans Programı Şube Müdürlüğü,
- Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğü
- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğü,
- Stratejik Yönetim ve Planlama Şube Müdürlüğü olarak Karabük Üniversitesi Merkez Yerleşkesi Rektörlük Binası 2. Katta hizmet vermektedir.

| Oda Sayısı | | Kullanan Sayısı |
|----------------|-----------|-----------------|
| Çalışma Odası | 12 | 22 |
| Arşiv | 1 | - |
| Toplantı Odası | 1 | - |
| Toplam | 14 | 22 |

² Tüm fiziksel yapı bilgileri için 31.12.2025 tarihindeki rakamlar esas alınır.

2. Teşkilat Yapısı



3. Teknoloji ve Bilişim Altyapısı

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Karabük Üniversitesi çalışmaları ile ilgili her türlü bilgi ve iletişimi bilgisayar ortamında üniversite personeline sunmakta ayrıca web ortamından her türlü güncel mevzuat değişimini takip edebilmektedir.

a. Taşınır (Teknolojik Kaynaklar)

Başkanlığımız faaliyetlerinin etkin, hızlı ve güvenilir bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacıyla kullanılan teknolojik kaynaklar aşağıdaki tabloda gösterilmektedir

| Cinsi | Toplam (Adet) |
|----------------------------|---------------|
| Masaüstü bilgisayar | 22 |
| Taşınabilir bilgisayar | 1 |
| Projeksiyon | 1 |
| Fotokopi makinesi/Tarayıcı | 2 |
| Faks | 1 |
| Televizyonlar | 1 |
| Evrak İmha Makinesi | 1 |
| Telefon | 25 |
| Yazıcı | 9 |

b. Kullanılan Yazılımlar

Üniversitemizde bilişim altyapısının güçlendirilmesi, kurumsal süreçlerin dijitalleştirilmesi ve bilgi güvenliğinin artırılması amacıyla farklı bilgi sistemleri etkin bir şekilde kullanılmaktadır. Bu kapsamda yürütülen çalışmalar, kurumsal verinin bütünlüğünün sağlanması, hizmet süreçlerinin hızlandırılması ve yönetim kararlarının desteklenmesine yönelik olarak sürdürülmüştür.



Üniversitemizin tüm vergi işlemlerinin yapıldığı Hazine ve Maliye Bakanlığı bilgi sistemidir.



Kamuda tasarruf tedbirlerinin uygulanması süreçlerinin bütünlüklü bir anlayışla, ekonomiklik, etkinlik ve etkililik esaslarına göre izlenmesi ve değerlendirilmesini amaçlayan, kamu idarelerinin tasarruflar sağlayıcı faaliyetlerinin takip edilmesi için *Tasarruf Tedbirleri Bilgi Sistemi (TTBS)* kullanılmaktadır.



Kamu Yatırımları Bilgi Sistemi (KAYA), yılı yatırım programı hazırlıkları kapsamında Üniversitemiz yatırım proje tekliflerini, yıl içi yeni proje tekliflerini ve yıl içi revizyon işlemleri gibi kamu yatırımlarına dair veri girişlerinin yapıldığı bilgi sistemidir.



Üniversitemizde kullanılan *Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS)* program hata, düzeltme, iptal, öneri vb. konularda sistem yöneticileriyle iletişim kurulması amacıyla "*Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) Destek Uygulamaları Modülü*" kullanılmaktadır.



Üniversitemizin birimleri tarafından da kullanılan ve Başkanlığımızca kontrol altında tutulan Taşınır/Taşınmaz Malların takibinin yapılması ve raporlanması amacıyla "*Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) Taşınır Kayıt ve Yönetim Modülü*" kullanılmaktadır.



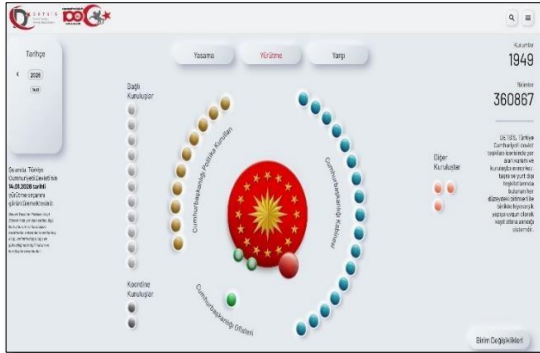
Üniversitemiz bütçe iş ve işlemleri ile performans programının hazırlanması ve izleme sonuçlarına ilişkin verilerin girildiği, ilgili mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde sürecin tüm adımlarının takip edilebilmesi amacıyla Cumhurbaşkanlığı (Strateji ve Bütçe Başkanlığı) tarafından koordinasyonu sağlanan bir enformasyon sistemidir.



Mali işlemlerin harcama birimleri ve muhasebe birimi aşamalarını tek bir otomasyon sistemi içinde bütünleştirmek, harcama birimleri ile muhasebe birimleri arasında elektronik iletişim ortamı sağlamak, tasarruf tedbirlerinin uygulanması süreçlerinin bütünleşik bir anlayışla sağlamak ve kamu idarelerinin tasarruflar sağlayıcı faaliyetlerinin takip edilmesi amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından geliştirilen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi kullanılmaktadır.



Günlük ve aylık nakitleri talep etmek için Tek Hazine Kurumlar Bilgi Sistemi kullanılmaktadır.



Kurulan birimler veya değişikliğe uğrayan birimlerin merkez teşkilatına kaydedilmesi amacıyla Devlet Teşkilatı Merkezi Kayıt Sistemi (DETSİS) kullanılmaktadır.



TÜBİTAK tarafından üniversitelere aktarımı yapılan projelerle ilgili olarak mali verilerin tutulduğu, bütçe ve muhasebe işlemlerinin yapıldığı TÜBİTAK Transfer Takip Sistemi (TTS) kullanılmaktadır.



Memur Personelinin Sigorta Maaş Kesintilerinin takibi için SGK tarafından geliştirilen Kesenek Bilgi Sistemi kullanılmaktadır



657 Sayılı Kanun kapsamında çalışan memur ve 4/B Maddesi kapsamında çalışan personelin maaş takiplerinin yapılması amacıyla "Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) Maaş Modülü" kullanılmaktadır.



Kamu kurumlarının yatırım projelerini merkezi olarak izlemek, değerlendirmek ve raporlamak amacıyla kullanılan bir yönetim aracıdır. Yatırım süreçlerinin daha etkin ve şeffaf yürütülmesini sağlamak amacıyla kullanılmaktadır.

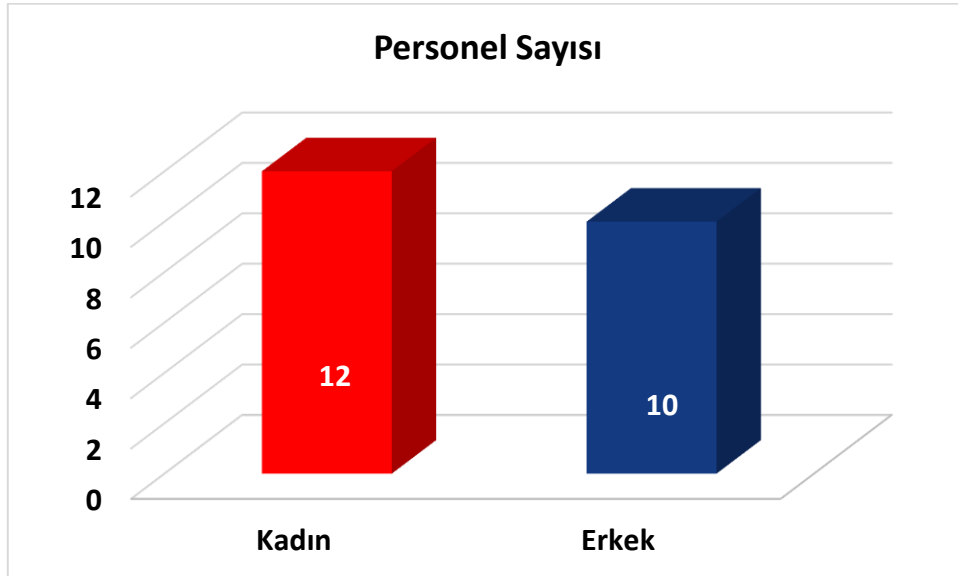
4. İnsan Kaynakları

Başkanlığımızda hâlihazırda görev yapan 22 personel bulunmaktadır. Personel dağılımına bakıldığında; 1 Daire Başkanı, 3 Şube Müdürü, 2 Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı, 3 Şef, 5 Bilgisayar İşletmeni 5 Memur, 1 Büro Personeli, 1 sürekli işçi görevlerini sürdürmektedir.

Rektörlük kadrosunda bulunan öğretim elemanı, Başkanlığımız bünyesinde komisyonlarda görev almaktadır.

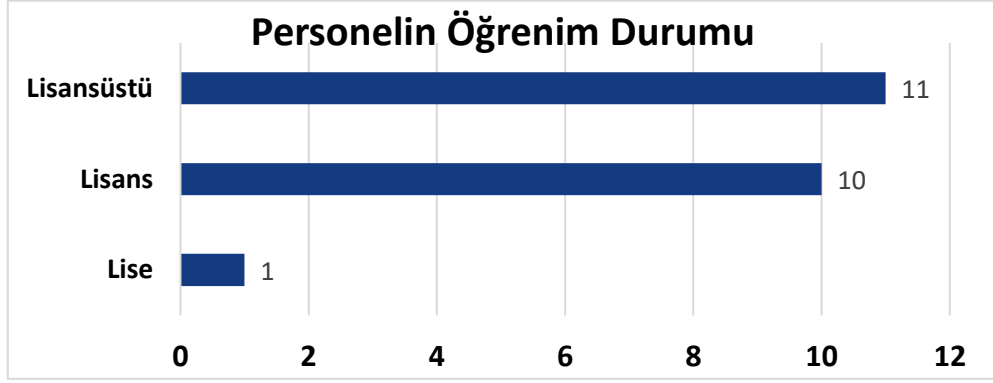
4.1. İdari Personel Sayıları

| Görevi | Kadın | Erkek | Toplam |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Daire Başkanı | - | 1 | 1 |
| Şube Müdürü | 1 | 2 | 3 |
| Öğretim Elemanı | 1 | - | 1 |
| Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı | 1 | 1 | 2 |
| Şef | 2 | 1 | 3 |
| Bilgisayar İşletmeni | 3 | 2 | 5 |
| Memur | 2 | 3 | 5 |
| Büro Personeli | 1 | - | 1 |
| Sürekli İşçi | 1 | - | 1 |
| Toplam | 12 | 10 | 22 |



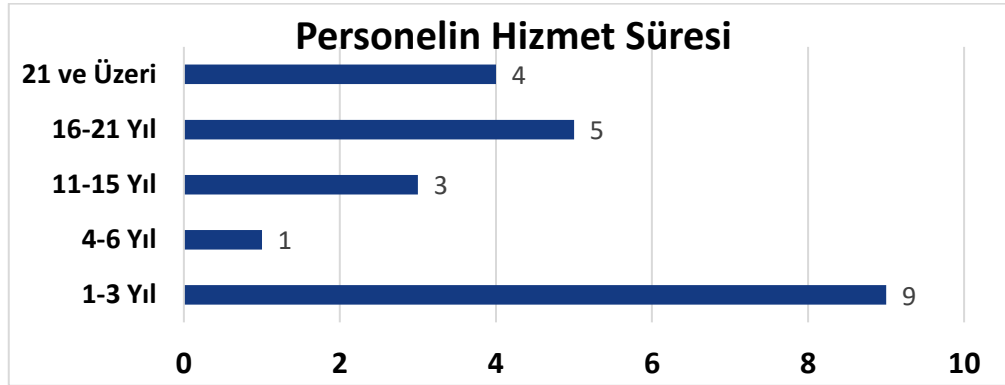
4.2. Personelin Eğitim Durumu³

| Eğitim Derecesi | Kişi Sayısı | | |
|-----------------|-------------|-----------|-----------|
| | Kadın | Erkek | Toplam |
| İlköğretim | - | - | - |
| Lise | - | 1 | 1 |
| Ön lisans | - | - | - |
| Lisans | 6 | 4 | 10 |
| Lisansüstü | 6 | 5 | 11 |
| Toplam | 12 | 10 | 22 |



4.3. Personelin Hizmet Süresi

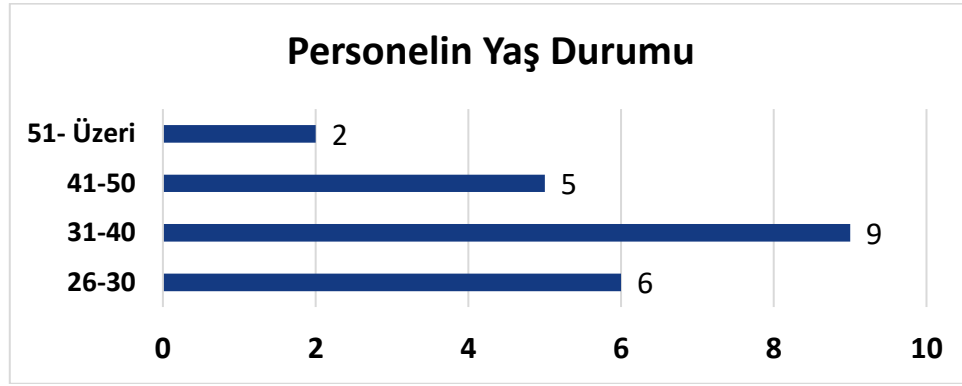
| Hizmet Süresi | Kişi Sayısı | | |
|---------------------------|-------------|-----------|-----------|
| | Kadın | Erkek | Toplam |
| 1-3 Yıl | 5 | 4 | 9 |
| 4-6 Yıl | - | 1 | 1 |
| 7-10 Yıl | - | - | - |
| 11-15 Yıl | 2 | 1 | 3 |
| 16-20 Yıl | 3 | 2 | 5 |
| 21-Üzeri | 2 | 2 | 4 |
| Toplam⁴ | 12 | 10 | 22 |



³ 31.12.2025 tarihindeki birimde fiilen görev yapan idari personel sayısı esas alınır.

4.4. Personel Yaş Aralığı

| Yaş Aralığı | Kişi Sayısı | | |
|----------------|-------------|-----------|-----------|
| | Kadın | Erkek | Toplam |
| 25 Yaş ve Altı | - | - | - |
| 26-30 | 4 | 2 | 6 |
| 31-35 | - | - | - |
| 36-40 | 4 | 5 | 9 |
| 41-50 | 4 | 1 | 5 |
| 51- Üzeri | - | 2 | 2 |
| Toplam | 12 | 10 | 22 |



4.5. İdari Personel Eğitim Faaliyetleri⁴

Başkanlığımız personelinin mesleki bilgi ve yetkinliklerinin geliştirilmesi amacıyla, Personel Daire Başkanlığı [Hizmet İçi Eğitim Şube Müdürlüğü](#) tarafından düzenlenen eğitim programlarına düzenli olarak katılım sağlanmaktadır. Bununla birlikte, değişen mevzuat, yönetmelik ve yönergeler doğrultusunda Başkanlığımız bünyesinde iç değerlendirme toplantıları ve hizmet içi bilgilendirme eğitimleri gerçekleştirilmektedir.

Başkanlığımız, yalnızca kendi personelinin gelişimine katkı sunmakla kalmayıp; alanında yetkin personeli aracılığıyla Üniversitemiz birimlerine danışmanlık hizmeti sağlamakta ve ihtiyaç duyulan konularda hizmet içi eğitimlerde eğitimci olarak görev almaktadır. Bu kapsamda kurumsal kapasitenin güçlendirilmesine katkı sunulmaktadır.

Ayrıca, Bartın Üniversitesi ev sahipliğinde Kamu İhale Kurumundan Grup Başkanı Murat Yüksek ve Kamu İhale Uzmanı İhsan Zıypak tarafından gerçekleştirilen ve iki gün süren “Kamu İhale Süreci ve Mevzuatı” konulu eğitime Başkanlığımızda görev yapan 3 personel katılım sağlamıştır. Kamu alımlarına ilişkin güncel mevzuatın ve uygulama örneklerinin ele alındığı söz konusu eğitim, teorik ve pratik yönleriyle personelimizin bilgi ve uygulama kapasitesini artırmaya önemli katkı sağlamıştır. Başkanlığımız, mevzuat değişikliklerini yakından takip ederek personelinin sürekli gelişimini desteklemeye ve Üniversitemiz birimlerine rehberlik etmeye devam etmektedir.

⁴Tüm birimler kendi personeline aldıkları eğitim bilgilerini kaydedecek, Personel Daire Başkanlığı ise kendi personeline aldıkları eğitim bilgilerini ayrı Üniversite geneline aldıkları eğitim bilgilerini ise ayrıca girecektir.

4.6. İş Kur Gençlik Programı

Başkanlığımız, İŞKUR Gençlik Programına destek vermektedir. 2024-2025 eğitim öğretim yılı bahar yarıyılında gerçekleştirilen kura çekimi sonucunda **6 öğrenci**, 2025-2026 eğitim öğretim yılı güz yarıyılında gerçekleştirilen kura çekimi sonucunda ise **10 öğrenci** İŞKUR Gençlik Programına kapsamında başkanlığımızda çeşitli birimlerinde görev almıştır.

5. Sunulan Hizmetler

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında üst yönetime bağlı olarak faaliyet göstermekte olup, Üniversitemizde mali yönetim ve iç kontrol sisteminin kurulması, geliştirilmesi ve etkin şekilde işletilmesinden sorumludur. Başkanlığımız; mali disiplinin sağlanması, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ile hesap verebilir ve saydam bir mali yönetim yapısının tesis edilmesi amacıyla çalışmalarını sürdürmektedir.

5.1. Bütçe ve Performans Şube Müdürlüğü

5.1.1. Bütçe Hazırlama, Programlama ve Uygulama Süreçleri

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Orta Vadeli Program (OVP) çerçevesinde; Üniversitemiz birimlerinin ihtiyaç analizleri, geçmiş yıl harcama projeksiyonları ve performans hedefleri doğrultusunda 2026 mali yılı bütçe teklifi hazırlanmıştır. Üst Yönetici tarafından belirlenen stratejik öncelikler ve tasarruf ilkeleri gözetilerek yürütülen süreçte, Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı (SBB) ile yapılan bütçe görüşmeleri neticesinde Üniversitemiz bütçesi nihai formuna kavuşturulmuştur. Performans Esaslı Program Bütçe (PEPB) sistemi kapsamında, performans göstergelerinin bütçe disipliniyle uyumu sağlanmış; Ayrıntılı Finansman Programı (AFP) e-Bütçe sistemi üzerinden vize edilerek uygulamaya alınmıştır.

5.1.2. Yatırım Programı Hazırlıkları ve İzleme Koordinasyonu

Yatırım İzleme ve Şeffaflık Süreçleri: 2025 Yılı Yatırım Programı'nda yer alan projelerin uygulama aşamaları; fiziki gerçekleşme oranları, nakdi harcama düzeyleri ve ihale süreçleri bazında titizlikle takip edilmiştir. Bu veriler, kamu yatırımlarının merkezi düzeyde izlenebilirliğini sağlamak amacıyla **Kamu Yatırımları Bilgi Sistemi (KA-YA)** üzerinden Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına; yerel düzeyde aktif takibi sağlamak amacıyla ise **İçişleri Bakanlığı İl Yatırım Takip Sistemi (İYTS)** üzerinden üçer aylık dönemler (Mart, Haziran, Eylül, Aralık) itibarıyla düzenli olarak raporlanmıştır. Ayrıca, 5018 sayılı Kanun'un hesap verebilirlik ilkesi gereğince, bir önceki mali yıla (2024) ait "**Yatırım İzleme ve Değerlendirme Raporu**"

hazırlanarak hem kurumsal internet sayfamızda kamuoyuna ilan edilmiş hem de ilgili denetim ve koordinasyon mercilerine sunulmuştur.

Stratejik Yatırım Planlaması ve Bütçeleme: 2026-2028 dönemini kapsayan çok yıllık yatırım bütçesi teklifleri; "Yatırım Programı Hazırlama Rehberi"nde belirtilen makroekonomik hedefler, üniversitemizin stratejik öncelikleri ve tasarruf tedbirleri genelgesi hükümleri doğrultusunda revize edilmiştir. Bu süreçte, devam eden projelerin ivedilikle ekonomiye kazandırılması ve yeni proje tekliflerinin sektörel analizlere dayandırılması esas alınarak veri girişleri KA-YA sistemi üzerinden tamamlanmıştır.

Kurumlar Arası Eşgüdüm ve Kapasite Artırımı: Yatırım süreçlerinin planlama, uygulama ve denetim aşamalarında etkinliği artırmak amacıyla **Karabük Valiliği İl Planlama ve Koordinasyon Müdürlüğü** ile tam bir eşgüdüm içerisinde hareket edilmiştir. İl Koordinasyon Kurulu toplantılarına sunulan periyodik verilerle, üniversitemiz yatırımlarının yerel kalkınma hedefleriyle uyumu optimize edilmiştir. Ayrıca, yatırımcı birimlerin teknik ve idari kapasitesini artırmaya yönelik koordinasyon toplantıları düzenlenerek, projelerin yasal takvimine uygun ilerlemesi noktasında birimler arası rehberlik faaliyetleri yürütülmüştür.

5.1.3.Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Hazırlanması

5018 sayılı Kanun'un 30. maddesi uyarınca, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mali şeffaflık ve hesap verebilirlik ilkeleri gereği hazırlamakla yükümlü olduğu "**2025 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu**" süresi içerisinde hazırlanarak kamuoyuna ilan edilmiştir. Rapor kapsamında; ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçları, bütçe ödeneklerinin kullanım durumları, yatırım projelerindeki ilerlemeler ve yılın ikinci yarısına ilişkin harcama öngörülleri ile gelir beklentileri veriye dayalı analizlerle sunulmuştur. Bu rapor ile Üniversitemizin mali kaynaklarını stratejik plan ve performans programı ile uyumlu kullanma kararlılığı paydaşların bilgisine sunulmuştur.

5.1.4.Bütçe Yönetimi ve Dijital Operasyonel Süreçler

Dinamik Ödenek Yönetimi ve Revizyonlar: Üniversitemiz harcama birimlerinin eğitim-öğretim, araştırma ve idari faaliyetlerini kesintisiz sürdürebilmesi amacıyla, yıl içerisinde ortaya çıkan dinamik ödenek ihtiyaçları titizlikle analiz edilmiştir. Bu kapsamda; bütçe disiplininin taviz vermeden, kaynakların birimler arası verimli aktarımını sağlayan **273 adet ödenek aktarma**, ek kaynak gereksinimlerini karşılayan **90 adet ödenek ekleme** ve nakit akış planlamasını

güncelleyen **59 adet Ayrıntılı Finansman Programı (AFP) revizesi** olmak üzere toplam **422 adet bütçe işlemi** gerçekleştirilmiştir.

EBYS Entegrasyonu ve Karar Destek Süreçleri: Tüm bütçe işlemleri; şeffaflık, izlenebilirlik ve denetlenebilirlik ilkeleri gereği **Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS)** üzerinden başlatılmıştır. Her bir işlem, ilgili harcama biriminin gerekçeli talebi üzerine hazırlanan ve Üst Yönetici (Rektör) veya yetki devredilen makamın dijital onayına sunulan resmi onay belgelerine istinaden tesis edilmiştir. Bu sayede, mali işlemlerin idari karar alma mekanizmalarıyla tam uyumu ve hukuki altyapısı güvence altına alınmıştır.

e-Bütçe ve Muhasebat Koordinasyonu: Bütçe uygulama sürecinin operasyonel ayağında, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesindeki **e-Bütçe sistemi** üzerinden stratejik bir operasyon trafiği yönetilmiştir. Muhasebe birimi ile tam koordinasyon içerisinde; ödeneklerin harcama birimlerine ulaştırılmasını sağlayan **1.222 adet Ödenek Gönderme Belgesi** ile ihtiyaç fazlası veya yıl sonu iptaline konu olan **433 adet Tenkis İşlemi** başarıyla sonuçlandırılmıştır. Toplamda **1.655 adet kurumsal işlem**, hata payını minimize eden dijital kontrol mekanizmalarıyla kayıt altına alınarak Üniversitemizin mali tablosuna yansıtılmıştır.

5.1.5. Performans Programı

Başkanlığımız tarafından performans programı kapsamında yürütülen çalışmalar, kurumsal hedeflerin izlenmesi ve değerlendirilmesi açısından sistematik bir şekilde gerçekleştirilmektedir. Bu doğrultuda, sorumlu birimlerden performans göstergelerine ilişkin veriler üçer aylık dönemler halinde düzenli olarak toplanmakta ve konsolide edilerek e-bütçe sistemine girilmektedir. Söz konusu veriler, hem dönemsel performansın izlenmesine hem de yıl sonu değerlendirmelerine temel oluşturmaktadır.

Ayrıca, ilgili mevzuat ve belirlenen takvim çerçevesinde yıllık performans programı hazırlanmakta ve gerekli kontrollerin ardından ilgili başkanlığa sunulmaktadır. Bu süreçte, stratejik plan ve bütçe hedefleri ile uyum gözetilmekte, kaynakların etkin, ekonomik ve verimli kullanımına katkı sağlanmaktadır.

5.1.6. Tasarruf Tedbirleri ve Mali Disiplin Çalışmaları

2024/7 sayılı Tasarruf Tedbirleri konulu Cumhurbaşkanlığı Genelgesi, 17 Mayıs 2024 tarihli ve 32549 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Genelge doğrultusunda tasarruf tedbirlerinin Üniversitemiz genelinde etkin şekilde uygulanmasını sağlamak amacıyla, Rektörlük Makamının 06.06.2024 tarihli ve 346579 sayılı Oluru ile Tasarruf Tedbirleri Eylem Planı Komisyonu oluşturulmuştur.

2024/7 sayılı Tasarruf Tedbirleri Genelgesi doğrultusunda Üniversitemiz bünyesinde Tasarruf Tedbirleri Eylem Planı hazırlanmış ve uygulamaya alınmıştır.

Başkanlığımız tarafından; tasarruf tedbirlerinin uygulanmasının izlenmesi, birimlerin bilgilendirilmesi, üçer aylık veri toplanması, Tasarruf Tedbirleri Bilgi Sistemi (TTBS) veri girişlerinin yapılması faaliyetleri yürütülmektedir. Bu çalışmalar ile kamu kaynaklarının rasyonel kullanımı ve mali disiplinin güçlendirilmesi hedeflenmektedir.

5.1.7. Personel Özlük, Tahakkuk ve Mutemetlik İşlemleri

Birim Özlük Yönetimi ve Yazışma Süreçleri: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde görev yapan akademik ve idari personelin tüm özlük süreçleri, kurumsal süreklilik ve mevzuat disiplini çerçevesinde yönetilmiştir. Bu kapsamda; personelin göreve başlama, görevden ayrılma, nakil, istifa ve emeklilik gibi kariyer hareketlerine ilişkin tüm resmi yazışmalar Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) üzerinden ivedilikle tesis edilmiştir. Ayrıca, personelin yıllık, mazeret ve sağlık izinlerinin takibi ile görevden ayrılan personelin ilişik kesme ve SGK işten ayrılış bildirimleri gibi kritik idari operasyonlar hata payı gözetilmeksizin sonuçlandırılmıştır.

Başkanlığımızda görevli Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı ve Şef kadrosunda bulunan personel Üniversitemiz birimleri tarafından talep edilmesi halinde yapılan ihalelerde mali üye olarak gerekli yazışmalar yapılarak görevlendirilmektedir.

Maaş, Tahakkuk ve Sosyal Güvenlik Bildirimleri: Birim personelinin mali haklarının korunması amacıyla; maaş, terfi farkları ve diğer yan ödemelerin tahakkuk işlemleri Harcama Yönetim Sistemi (HYS) üzerinden gerçekleştirilmiştir. 5510 sayılı Kanun uyarınca, personelin sosyal güvenlik haklarına esas teşkil eden SGK Kesenek Bildirimleri, yasal süreleri içerisinde Sosyal Güvenlik Kurumu sistemine aktarılarak herhangi bir idari yaptırıma mahal vermeksizin tamamlanmıştır.

Yolluk Ödemeleri ve Mutemetlik Hizmetleri: 6245 sayılı Harcırah Kanunu hükümleri uyarınca; personelin yurt içi ve yurt dışı geçici veya sürekli görevlendirmelerine ilişkin yolluk bildirimleri titizlikle incelenerek ödeme süreçleri yönetilmiştir. Başkanlığımızın genel işleyişine yönelik Gerçekleştirme Görevliliği ve Mutemetlik hizmetleri, bütçe birimi personeli tarafından kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımı ilkesi doğrultusunda, tam bir sorumluluk bilinciyle yürütülmüştür.

5.2. Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğü

5.2.1. Muhasebe Hizmetleri ve Yevmiye Kayıt Düzeni

mali işlemlerin mevzuata uygun şekilde kayıt altına alınması, yıl sonu kesin hesaplarının hazırlanması ve mali raporların oluşturulmasından sorumlu olup, görev ve sorumluluk alanı geniş, yasal ve yönetsel yükümlülükler içeren kritik bir birimdir.

2025 yılı içerisinde; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, emanet işlemlerinin yürütülmesi ile diğer mali işlemlerin kayıt altına alınması ve raporlanmasına ilişkin muhasebe hizmetleri, muhasebe yetkilisinin sorumluluğunda yürütülmüştür. Söz konusu hizmetler; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 2025 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve diğer ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmiştir.

Giderlerin ödenmesi sürecinde, ödeme emri belgesi ve ekleri, 5018 sayılı Kanunun 61'inci maddesi kapsamında belirlenen yetki çerçevesinde ve yasal süreler içerisinde incelenerek kontrol edilmiştir. Ödemeler ise mevcut nakit durumu, ödeme öncelikleri ve muhasebe kayıt sırası dikkate alınarak gerçekleştirilmiştir.

Üniversitemize tahsis edilen ödeneklerin etkili ve verimli kullanılmasını sağlamak amacıyla hazırlanan Harcama Genelgesi, 22/05/2025 tarihli Üniversite Yönetim Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuştur. Söz konusu Genelge ile bütçe uygulamalarında disiplin sağlanmış, süreçlerde standartlaşma ve uygulama birliği tesis edilmiştir. Genelgenin uygulanması Başkanlığımız tarafından izlenmekte olup, harcama birimlerine gerekli rehberlik sağlanmaktadır.

Üniversitemiz harcama birimleri tarafından ödeme amacıyla gönderilen tüm belgeler ile Başkanlığımızca gerçekleştirilen muhasebe işlemleri, ilgili mevzuat çerçevesinde kontrol edilerek muhasebeleştirilmektedir. 2025 yılı Haziran ayı itibarıyla KBS üzerinden hazırlanan memur maaşlarının elektronik ortamda e-izmalı olarak birimize iletmeye başlanmasıyla birlikte, ödemeler bütünlük kamusal mali yönetim bilgi sistemi üzerinden elektronik ortamda yürütülmektedir.

Tüm muhasebe işlemleri yevmiye esasına göre numaralandırılmakta olup;

- Günlük ve sıralı kayıt sistemi uygulanmakta,
- İşlemlerin izlenebilirliği sağlanmakta,
- Denetim süreçleri için güvenilir veri altyapısı oluşturulmakta,
- Mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri güçlendirilmektedir.

Aşağıdaki tabloda yıllar itibarıyla yevmiye sayıları ve harcama birimi sayıları yer almakta olup, bu veriler Başkanlığımızın işlem hacmi, iş yükü ve Üniversitemizin mali faaliyet yoğunluğunu göstermesi bakımından önemli bir performans göstergesi niteliği taşımaktadır.

| Muhasebe Birimi Yıllar İtibarıyla Yevmiye Sayıları | | | | | |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Yıllar | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Yevmiye Sayısı | 13.323 | 15.044 | 16.141 | 16.214 | 18.385 |
| Harcama Birimi Sayısı | 40 | 40 | 40 | 40 | 41 |

2025 yılı içerisinde harcama birimlerinden iletilen ihale kapsamındaki satın alma ve hak ediş belgeleri, doğrudan temin işlemleri, ön ödeme evrakları ile DMO alımları ve elektrik, su, telefon ve doğalgaz gibi giderlere ilişkin belgeler, ödeme öncesinde 5018 sayılı Kanununun 61'inci maddesi kapsamında detaylı kontrole tabi tutulmuştur. Bu kapsamda;

- Yetkili kişilerin imzalarının bulunup bulunmadığı,
- Mevzuatta öngörülen belgelerin eksiksiz olup olmadığı,
- Maddi hata bulunup bulunmadığı,
- Hak sahibine ait bilgilerin doğruluğu kontrol edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda tespit edilen hata ve eksiklikler gerekçeleriyle birlikte ilgili harcama birimlerine iade edilmiş; eksiklikleri giderilen belgeler ise BKMYBS üzerinden kaydedilerek muhasebe yetkilisi tarafından ödenmiştir.

Ayrıca; personel ödemelerine ilişkin icra dosyalarının takibi, kişi borçlarının izlenmesi, muhtasar, KDV ve damga vergisi beyannameleri ile SGK prim ve kesenek ödemeleri süresi içerisinde ve ilgili hesap kodları üzerinden yerine getirilmiştir.

Ön Mali Kontrol Yönetmeliği kapsamında hazırlanması gereken kontrol listeleri oluşturularak ilgili birimlere iletilmiş; mali mevzuata ilişkin tereddüt edilen hususlarda birimlerden gelen talepler doğrultusunda görüş yazıları hazırlanmıştır.

Bunun yanı sıra; Gelirlerin Ret ve İadesi, Emanet İşlemleri, Taahhüt Dosyası İşlemleri ve Avans Kart Modülü gibi süreçlere ilişkin uygulama kılavuzları hazırlanarak harcama birimlerine resmi yazı ile bildirilmiştir.

Tek İdare Kurumlar Hesabı Yönetmeliği kapsamında, üniversitemiz gelirleri; 26 adet Türk Lirası hesabı ile birlikte, BAP, TÜBİTAK ve TÜSEB projelerine ait 47 adet Türk Lirası hesabı ve ERASMUS ile Avrupa Birliği projeleri kapsamında açılmış 14 adet avro hesabı üzerinden 2025 yılı boyunca izlenmiştir.

5.2.2. Bütçe Kesin Hesabının Hazırlanması

Üniversitemizin 2025 yılı Kesin Hesap Raporu, 5018 sayılı Kanunun 42'nci maddesine dayanılarak hazırlanan ve 20.01.2022 tarih ve 31725 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Merkezi Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri çerçevesinde düzenlenmiştir. Kesin hesap cetvel ve belgeleri, bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmış ve 2025 yılı mayıs ayında Bakan ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak 4 nüsha halinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. Kesin hesap kanunu tasarısı Türkiye Büyük Millet Meclisi Plan ve Bütçe Komisyonunda ve Genel Kurulda merkezi yönetim bütçe kanunu tasarısı ile karara bağlanacağından, Üniversitemiz kesin hesap cetvelinden TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanlığına ve Sayıştay Başkanlığına Ekim ayının ilk haftasında gönderilmiştir.

5.2.3. Taşınır İşlemleri ve Kayıt Kontrolü

Üniversitemiz taşınırlarına ilişkin işlemler Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda Kamu Bilişim Sistemi (KBS) içerisinde yer alan Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi (TKYS) üzerinden yürütülmektedir.

Harcama birimlerinde yapılan taşınır kayıtları, Başkanlığımızca muhasebe kayıtları ile karşılaştırılarak kontrol edilmekte ve kayıt uyumu sağlanmaktadır. Böylece taşınır yönetiminde doğruluk, bütünlük ve mali kontrol güvence altına alınmaktadır.

Taşınır işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtları; Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğince çıkarılmış ilgili muhasebe düzenlemeleri ve 5018 sayılı Kanunun 44'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan ve 10.10.2024 tarihli ve 32688 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmiştir. 2025 yılında, 5018 sayılı Kanunun 42'nci maddesi (g) fıkrası çerçevesinde hazırlanan Üniversitemize ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabı 2025 mali yılı kesin hesabı ile verilmiştir.

2025 yılı sene sonu işlemleri kapsamında Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli Hazine ve Maliye Bakanlığınca bildirilen hususlara dikkat edilerek elektronik ortamda harcama birimince muhasebe birimine gönderilmiş ve muhasebe birimince onaylanmıştır.

5.2.4. Gelirlerin Tahakkuku ile Gelir ve Alacakların Takip İşlemleri

Üniversitemize ait çeşitli gelir kalemlerine ilişkin işlemler, 5018 sayılı Kanunun 61 inci maddesi esas alınarak hazırlanan ve 31.12.2005 tarihli, 26040 sayılı 3. Mükerrer Resmî Gazete’de yayımlanan “Muhasebe Yetkilisi Mutemetlerinin Görevlendirilmeleri, Yetkileri, Denetimi ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik” başta olmak üzere ilgili diğer mevzuat hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmiştir. Bunun yanında, birimler tarafından tarh ve tahakkuk ettirilen çeşitli kamu alacaklarına dair işlemler de yürürlükteki mevzuata uygun biçimde yerine getirilmiştir.

5.2.5. Muhasebe Hizmetleri Birimince Yürütülen İşlemler

2025 yılı içerisinde harcama birimlerinden iletilen; ihale kapsamında gerçekleştirilen satın alma ve hak ediş belgeleri, doğrudan temin yoluyla yapılan ön ödeme ve satın alma evrakları ile DMO kredileri, elektrik, su, telefon ve doğalgaz gibi giderlere ilişkin ödemeler, hak sahiplerine yapılmadan önce 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 61’inci maddesinde belirtilen yetki çerçevesinde incelenmiştir. Bu kapsamda ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde;

- Yetkili kişilerin imzalarının bulunup bulunmadığı,
- Ödeme sürecine ilişkin mevzuatta öngörülen belgelerin eksiksiz olup olmadığı,
- Herhangi bir maddi hata olup olmadığı,
- Hak sahibine ait kimlik bilgilerinin doğruluğu kontrol edilmiştir.

Söz konusu denetimler, 2025 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu, Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği ile diğer ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda ve yasal süreler içerisinde gerçekleştirilmiştir. Yapılan kontroller sırasında tespit edilen hata ya da eksiklikler, gerekçeleri belirtilerek ödeme emri ve ek belgelerle birlikte ilgili harcama yetkilisine iade edilmiştir. Eksiklikleri giderilen ve hataları düzeltilen belgeler ise BKMYBS sistemine kaydedildikten sonra muhasebe yetkilisi tarafından ilgililere ödenmiştir.

Personel ödemelerinden kaynaklı icra dosyalarının takibi, fazla ve yersiz ödemelerden ötürü doğan kişi borçları takibi, muhtasar beyanname, KDV beyanname, Damga Vergisi beyanname ve SGK prim ve kesenek ödemeleri süresi içinde ve ilgili hesap kodları üzerinden takip edilmiştir.

Ön Mali Kontrol Yönetmeliği kapsamında hazırlanması gereken Harcama Birimi Ön Mali Kontrol Listeleri ve Mali Hizmetler Birimi Ön Mali Kontrol Listeleri için listeler tasarlanmış ve ilgili birimlere iletilmiştir.

Harcama birimlerimizce mali mevzuat konularında tereddüte düşülen hususlarla ilgili başkanlığımıza intikal eden taleplere cevabi görüş yazıları hazırlanmıştır.

Üniversitemiz harcama birimlerinde HYS üzerinden yürütülmesi gereken *Gelirlerin Ret ve İadesi, Emanet İşlemleri, Taahhüt Dosyası İşlemleri ve Avans Kart Modülü* konularında gerekli kılavuzlar resmi yazılar ile bildirilmiştir.

Tek İdare Kurumlar Hesabı Yönetmeliği kapsamında olan üniversitemiz gelirleri 26 adet TL hesabı yanı sıra BAP, TÜBİTAK, TÜSEB projeleri takibi için 47 adet TL hesabı ve ERASMUS ve AB Projeleri için açılmış 14 adet avro hesabında 2025 yılı içerisinde takip edilmiştir.

5.2.6. Özel Hesaplar ve Proje Hesapları Takip İşlemleri

2025 yılı içerisinde yürütülen projelerin türlerine göre sayısal dağılımı ve sonuçlanma durumlarına ilişkin veriler aşağıdaki tabloda sunulmaktadır. Bu veriler, proje süreçlerinin etkinliği, tamamlanma performansı ve kurumsal proje yönetim kapasitesinin değerlendirilmesi açısından önemli göstergeler sunmaktadır. Ayrıca söz konusu göstergeler, proje bazlı kaynak kullanımının etkinliği, planlanan hedeflere ulaşma düzeyi ve kurumsal performansın ölçülmesi bakımından da değerlendirmeye imkân sağlamaktadır. Bununla birlikte, elde edilen bulgular proje süreçlerinin iyileştirilmesine yönelik karar alma mekanizmalarına katkı sağlayacak niteliktedir.

| Proje Türü | Proje Sayısı | Sonuçlanan Proje | Gerçekleşme Oranı | 2025 Yılı Tüm Proje Harcamaları (₺) |
|-------------------------|--------------|------------------|-------------------|-------------------------------------|
| BAP | 200 | 176 | % 88 | 7.957.316,64 |
| TÜBİTAK | 18 | 15 | % 83 | 6.281.300,14 |
| TÜSEB | 1 | 1 | % 100 | 874.157,00 |
| AB PROJELERİ VE ERASMUS | 8 | 8 | % 100 | 29.282.428,62 |

5.2.7. Mali Tabloların Oluşturulması, Kamuoyuna Sunulması ile İnceleme ve Denetim

23.12.2014 Tarihli ve 29214 Sayılı Resmî Gazete de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 326/17 maddesi gereği hazırlanan Temel Mali Tablolar Nisan ayı sonuna kadar ve Yönetim Bilgi Sistemi (YBS) üzerinden alınan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Tabloları ise ilgili ayın bitimini takiben Başkanlığımız resmi internet adresinde yayımlanmıştır.

Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanlığınca muhasebe hizmetleri üzerinde yapılan denetim neticesinde bildirilen hususlar hakkında gerekli yazışmalar ve muhasebe kayıtları yapılmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce personel maaş ödemeleri üzerinde yapılan inceleme neticesinde fazla ve yersiz veya eksik ödeme konularında tespit edilen hususlar

ilgili harcama birimlerine bildirilmiş; fazla ve yersiz ödemelerin tahsili, eksik ödemelerin de ilgili personele ödenmesi sağlanmıştır.

Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği kapsamında takip edilen kurum hesapları bilgileri Sayıştay Başkanlığına süresi içinde bildirilmiş, söz konusu hesaplar için yıl sonunda bankadan alınan rakamlar ile muhasebe kayıtlarımız ile mutabakat sağlanmıştır.

Üniversitemiz 2024 yılı hesap ve işlemleri Sayıştay Başkanlığı denetimi taslak bulguları için cevabi rapor ve kanıtlayıcı belgeler 2025 yılı mayıs ayında Sayıştay Başkanlığına bildirilmiş; üniversitemiz 2025 yılı hesap ve işlemleri denetimleri ise Sayıştay Başkanlığınca eylül ayında gerçekleştirilmiştir.

5.3. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğü

5.3.1.İç Kontrol Sistemi

5018 sayılı Kanun ve Kamu İç Kontrol Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda iç kontrol sisteminin kurulması ve geliştirilmesi çalışmaları Başkanlığımız koordinasyonunda yürütülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55 inci maddesinde iç kontrol; idarenin amaç ve politikalarına, stratejik plan ve mevzuat hükümlerine uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini; varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve eksiksiz tutulmasını, mali bilgi ile yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak amacıyla oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçler ile iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır. Bu çerçevede Üniversitemizde iç kontrol sisteminin kurumsal düzeyde güçlendirilmesi amacıyla kapsamlı çalışmalar yürütülmüştür. Tüm birimlerin internet sayfalarında “İç Kontrol/Kalite” sekmesi oluşturularak sistemin şeffaflık ve erişilebilirlik ilkeleri doğrultusunda görünürlüğü sağlanmış; görev tanımları, hassas görevler, iş akış şemaları, prosedürler ve fonksiyonel organizasyon şemaları yayımlanarak kurumsal işleyişin açıklığı ve hesap verebilirliği artırılmıştır.

5 Mart 2025 tarihli ve 32832 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği ile Kamu İç Kontrol Yönetmeliği doğrultusunda, ön mali kontrol ve iç kontrol süreçlerine ilişkin ilke ve uygulamalar yeniden düzenlenmiştir. Bu kapsamda Üniversitemiz **Ön Mali Kontrol Yönergesi ile İç Kontrol Yönergesi** güncellenerek yayımlanmış; iç kontrol sistemi etkinlik, verimlilik ve hesap verebilirlik esasları çerçevesinde yeniden yapılandırılmıştır.

Üniversitemiz harcama birimlerinde mevzuat güncellemeleri doğrultusunda kamu iç kontrol standartlarına uyum çalışmalarının yürütülmesi, risk yönetimi süreçlerinin etkin şekilde yapılandırılması ve ilgili usul ve esasların belirlenmesi amacıyla çalışmalar başlatılmıştır.

Bu kapsamda oluşturulan Çalışma Planı çerçevesinde ve belirlenen harcama birimlerinden üyelerin katılımıyla “**İç Kontrol, Risk Yönetimi ve Ön Mali Kontrol Çalışmaları Koordinasyon Komisyonu**”, 07.09.2025 tarihli ve 457670 sayılı Rektörlük Oluru ile kurulmuştur.

Komisyonun toplantılarında aşağıdaki başlıklar ele alınmıştır:

- Birim İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı usul ve esaslarının belirlenmesi
- Birim Risk Kontrol Eylem Planı usul ve esaslarının oluşturulması
- Ön Malî Kontrol listelerinin hazırlanması
- Hassas Görev Belirleme Rehberinin hazırlanması ve güncellenmesi
- Risk Strateji Belgesinin hazırlanmasına yönelik çalışmalar

Bu faaliyetler ile Üniversitemizde iç kontrol ve risk yönetimi sisteminin kurumsal bir yapıya kavuşturulması, uygulama birliğinin sağlanması ve mali yönetim süreçlerinin etkinliğinin artırılması hedeflenmiştir. Risk değerlendirme, süreç yönetimi ve iç kontrol standartlarına uyum kapsamında mevzuatın gerektirdiği tüm düzenlemeler gerçekleştirilmiştir.

Mali karar ve işlemlerin ön mali kontrole tabi tutulması sürecinde uygulama birliğinin sağlanması amacıyla **Ön Mali Kontrol Listeleri** hazırlanmış ve tüm harcama birimleriyle paylaşılmıştır. Böylece işlemlerin daha açık, anlaşılır ve standart bir çerçevede yürütülmesi temin edilmiştir.

2024–2025 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı doğrultusunda, birimlerde hassas görevlerin belirlenmesinde standartlaşmayı sağlamak amacıyla “**Hassas Görevleri Belirleme Rehberi**” hazırlanmış, tüm birimlere duyurulmuş ve Üniversitenin resmî internet sitesinde yayımlanarak erişime açılmıştır.

Üniversitenin 2026–2030 Stratejik Planında yer alan amaç ve hedeflere ulaşılmasını teminen; birim düzeyinde yürütülen faaliyetleri olumsuz etkileyebilecek risklerin sistematik ve bütüncül bir yaklaşımla yönetilmesi amacıyla **2026–2030 Dönemi Risk Strateji Belgesi** hazırlanmıştır.

Ayrıca 2026 yılı içerisinde hazırlanacak Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları ile Birim Risk Kontrol Eylem Planlarına ilişkin uygulama takvimi oluşturulmuştur. 01/01/2026–01/01/2027 tarihleri arasında hazırlanarak yürürlüğe konulması gereken Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarına ilişkin olarak; Başkanlığımızca rehber dokümanlar hazırlanmış, örnek şablonlar paylaşılmış ve harcama yetkililerine yönelik

bilgilendirme ve yönlendirme faaliyetleri gerçekleştirilmiştir.

Bu kapsamda, 01/01/2026 tarihi itibarıyla belirlenen 7 pilot birim Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarını hazırlayarak uygulamaya geçmiştir. Pilot uygulamalardan elde edilen deneyim ve geri bildirimler doğrultusunda sürecin geliştirilmesi sağlanmış olup, 01/01/2027 tarihi itibarıyla Üniversitemizin tüm birimleri tarafından Birim Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarının hazırlanarak uygulamaya geçirilmesi planlanmaktadır.

2025 yılı içerisinde 2025–2026 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlanması amacıyla İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu ile İdari ve Akademik Risk Koordinatörleri belirlenmiş; birimlerde risk koordinatörleri ve ekiplerinin tespitine yönelik standart formlar oluşturulmuştur.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin etkinliğinin değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik olarak yürütülen **İç Kontrol Anketi** çalışması tamamlanmıştır. Anket sonuçları, harcama birimlerimiz tarafından verilen cevaplar doğrultusunda analiz edilmiş olup; iç kontrol bileşenleri ve birim bazlı değerlendirme sonuçları raporlanmıştır. Yapılan analizler neticesinde, Üniversitemiz genelinde iç kontrol sisteminin büyük ölçüde oluşturulduğu ve uygulandığı tespit edilmekle birlikte, bazı alanlarda iyileştirme ihtiyacının bulunduğu belirlenmiştir.

2024-2025 yılı **İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu ve İç Kontrol Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Sonuçları** hazırlanarak Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Karabük Üniversitesi'nde iç kontrol sisteminin kurulması ve işlerlik kazandırılmasına yönelik olarak hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında yürütülen çalışmaların değerlendirilmesi sonucunda; Eylem planında yer alan faaliyetlerin önemli bir kısmının zamanında ve etkin şekilde tamamlandığı, bazı faaliyetlerin ise kısmen gerçekleştirildiği veya uygulama sürecinin devam ettiği tespit edilmiştir.

Gerçekleştirilen bu faaliyetler, Üniversitemizde iç kontrol sisteminin temel bileşenlerinin oluşturulmasına ve kurumsal yapıya entegre edilmesine önemli katkılar sağlamıştır. Kontrol ortamının güçlendirilmesi, süreçlerin tanımlanması, risk analizlerinin yapılması, kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi ve bilgi-iletişim kanallarının iyileştirilmesi gibi alanlarda kayda değer ilerlemeler kaydedilmiştir. Bununla birlikte, bazı alanlarda uygulamaya dönük eksikliklerin, insan kaynağı planlaması ve farkındalık düzeyindeki yetersizliklerin sistemin bütüncül olarak işlerliğini sınırladığı görülmüştür.

Başkanlığımız, söz konusu süreçlerde yalnızca mevzuatın uygulanmasını sağlamakla kalmayıp;

aynı zamanda birimlerde iç kontrol ve risk yönetimi kültürünün yerleşmesini teminen danışmanlık ve koordinasyon rolünü etkin biçimde sürdürmektedir.



İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu tarafından 2026–2027 Dönemi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının revizyon çalışmaları tamamlanmıştır.



İç Kontrol, Risk Yönetimi ve Ön Mali Kontrol Çalışmaları Koordinasyon Komisyonu ile değerlendirme toplantıları düzenlenmiştir. Söz konusu toplantılarda, iç kontrol sisteminin işleyişi ele alınmış; uygulamada karşılaşılan hususlar değerlendirilerek sürecin etkinliğini artırmaya yönelik bilgi ve görüş alışverişinde bulunulmuştur.

Üniversitemiz iç kontrol ve kalite süreçleri kapsamında iş ve işlemlerin etkin bir şekilde yürütülmesini teminen, Strateji Geliştirme Daire Başkanı Kemal ÖZEKEN başkanlığında taşınır mal yönetmeliği çerçevesinde yürütülmesi gereken işlemler hakkında görüş alışverişinde bulunulmuştur. Sayıştay denetimi öncesinde taşınır kayıt ve kontrol süreçlerinin gözden geçirilmesi gerekliliği vurgulanmıştır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanı Kemal ÖZEKEN başkanlığında gerçekleştirilen toplantıda 2024 yılı İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Raporu ile gerçekleşme sonuçları incelenmiş, söz konusu rapor kapsamında yapılması gereken hususlar gözden geçirilmiştir.



Karabük Üniversitesi, geleceğe yönelik stratejik hedeflerini belirlemek ve risk yönetimi süreçlerini daha etkin bir yapıya kavuşturmak amacıyla 17 Şubat 2025 tarihinde “2026-2030 Stratejik Plan ve Risk Yönetimi Hazırlık Çalıştayı” düzenlenmiştir. Karabük Üniversitesi Rektörü Prof. Dr. Fatih Kırışik başkanlığında, Yenice İhlamur Teras'ta gerçekleştirilen çalıştaya; Rektör Yardımcıları Prof. Dr. Hasan Solmaz, Prof. Dr. Elif Çepni ve Prof. Dr. İsmail Rakıp Karaş, Genel Sekreter Lütfü Köm, daire başkanları, akademik ve idari birim

temsilcileri katılmıştır.

Çalıştayda, Karabük Üniversitesinin 2026-2030 dönemini kapsayacak stratejik planının sağlam bir zemin üzerine inşa edilmesi ve kurumsal risk yönetimi süreçlerinin daha sistematik, sürdürülebilir ve etkin bir yapıya kavuşturulması hedeflenmiştir.

Program kapsamında; stratejik plan hazırlık süreçleri detaylı şekilde değerlendirilerek GZFT (Güçlü Alanlar, Gelişmeye Açık Alanlar, Fırsatlar ve Tehditler) Analizi, Misyon, Vizyon ve Temel Değerler, Stratejik Amaçlar ve Hedefler, Performans Göstergeleri ve Uygulama Planları ile Risk Değerlendirme ve Yönetim Stratejileri üzerinde durulmuştur. Katılımcıların görüş ve önerileri doğrultusunda yürütülen istişareler ile Karabük Üniversitesinin kurumsal kapasitesini güçlendirecek, değişen yükseköğretim dinamiklerine uyum sağlayacak ve sürdürülebilir başarıyı destekleyecek stratejik yol haritasının oluşturulmasına katkı sağlanmıştır.

5.3.2.Ön Mali Kontrol İşlemleri

Üniversitemizin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin mali karar ve işlemlerinin bütçe tertibi, ödenek durumu ve mali mevzuata uygunluğu yönünden ön mali kontrolü Başkanlığımızca yapılmaktadır.

05 Mart 2025 tarihli ve 32832 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği kapsamında, harcama birimlerinde uygulama birliğinin sağlanması amacıyla her bir harcama türüne ilişkin Ön Mali Kontrol Listeleri Başkanlığımız tarafından hazırlanmıştır.

Kontrol listeleri, harcama birimlerinin görüşleri alınarak oluşturulmuş olup, üst yazı ile tüm birimlere bildirilmiş ve kullanım esasları hakkında bilgilendirme yapılmıştır. Listelerin gerçekleştirme görevlilerince imzalanarak ödeme emri belgelerine eklenmesi suretiyle süreç kontrolünün etkinliği artırılmıştır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının ön mali kontrolüne tabi;

- Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları
- Yurt dışı geçici görev harcırahları
- Ödenek gönderme belgeleri
- Ödenek aktarma işlemleri
- Gelir getirici işlemler
- Kadro ve pozisyon dağılım cetvelleri
- Geçici işçi pozisyonları
- Yan ödeme cetvelleri

Sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri için ön mali kontrol listeleri oluşturulmuş olup yapılan kontroller sonucunda yazılı görüş verilmektedir. 2025 yılı içerisinde Başkanlığımız tarafından **5 vize dosyası** incelenerek görüş verilmiştir.

5.3.3.Risk Yönetimi

Karabük Üniversitesinin 2026–2030 Stratejik Planında yer alan amaç ve hedeflere ulaşmasını ve birim düzeyinde yürütülen faaliyet süreçlerinin etkin, verimli ve sürdürülebilir şekilde yürütülmesini olumsuz yönde etkileyebilecek risklerin sistematik bir yaklaşımla yönetilmesi amacıyla, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonunda **2026–2030 Dönemi Karabük Üniversitesi Risk Strateji Belgesi** hazırlanmıştır.

Başkanlığımız tarafından yürütülen çalışmalar kapsamında;

- ✓ Üniversite genelinde risk yönetimi yaklaşımının çerçevesi oluşturulmuş,
- ✓ Risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve değerlendirilmesine ilişkin metodoloji geliştirilmiş,
- ✓ Risklere yönelik kontrol ve önleyici tedbirlerin planlanmasına dair usul ve esaslar belirlenmiş,
- ✓ Risklerin izlenmesi, raporlanması ve güncellenmesine yönelik süreç tasarlanmıştır.

Hazırlanan Risk Strateji Belgesi ile Üniversitemizde risk yönetimi faaliyetlerinin kurumsal bir yapıya kavuşturulması, stratejik hedeflerle ilişkilendirilmesi ve birimler arası uygulama birliğinin sağlanması amaçlanmıştır.

Belge, yürürlüğe girmesini müteakip tüm birimlere resmi yazı ile duyurulmuş; uygulama sürecine ilişkin rehberlik ve koordinasyon görevleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından üstlenilmiştir. Bu kapsamda birimlerin risk belirleme, analiz, kontrol faaliyetlerini planlama ve raporlama süreçlerinde teknik destek Başkanlığımız tarafından yürütülmektedir.

5.3.4.Danışmanlık ve Rehberlik Hizmetleri

Başkanlığımız, harcama birimlerine mali mevzuat konusunda danışmanlık hizmeti sunmakta; mevzuat değişiklikleri ve uygulamaya yönelik açıklayıcı görüş yazıları ile birimlere rehberlik etmektedir.

Bu kapsamda uygulama birliği sağlanmakta, hatalı işlem riskleri azaltılmakta ve mali yönetim kapasitesi güçlendirilmektedir.

5.4. Stratejik Yönetim ve Planlama Şube Müdürlüğü

5.4.1.Stratejik Plan

Üniversitemizin 2026-2030 Stratejik Plan çalışmalarına 2024 yılında başlanılmıştır. Strateji Geliştirme Kurulu koordinasyonunda Strateji Geliştirme Ekibi tarafından iç ve dış paydaş katılımı ile gerçekleştirilen 32 toplantı ile 2025 Nisan ayında tamamlanan yeni stratejik plan TBMM Başkanlığına, Strateji ve Bütçe Başkanlığına, tüm üniversitelere, iç paydaşlarla iletilmiştir. 2026-2030 Stratejik Planına <https://strateji.karabuk.edu.tr> web sayfasından ulaşılabilir.

Stratejik Plan İzleme ve Stratejik Plan Değerlendirme Raporları hazırlanarak yayımlanmıştır. <https://strateji.karabuk.edu.tr/icerikGoster.aspx?K=S&id=3078&BA=index.aspx>

5.4.2.Faaliyet Raporları

Birim Faaliyet Raporları Üniversitemiz harcama birimleri tarafından birim bazında hazırlanarak Başkanlığımıza iletilmekte ve gelen raporlar Üniversite düzeyinde Başkanlığımızca konsolide edilerek İdare Faaliyet Raporu hazırlanmaktadır.

Faaliyet Raporlarına <http://www.karabuk.edu.tr> ve <http://strateji.karabuk.edu.tr> web sayfasından ulaşılabilir.

5.4.3.Brifing Raporları

İl Planlama ve Koordinasyon Müdürlükleri Görev ve Çalışma Yönergesinin 80'inci maddesi ile İçişleri Bakanlığı İller İdaresi Genel Müdürlüğünün 03.02.1983 tarih ve 410.001.1/685 sayılı İl ve İlçelerle İlgili Bilgilerin Derlenmesine ve Değerlendirilmesine İlişkin Yönergesi gereğince, İl Brifinginin hazırlanmasına esas olmak üzere Üniversitemize ait brifing Ocak-Haziran 2025 (6 aylık) ve Ocak-Aralık 2025 (yıllık) olarak hazırlanmış ve Karabük Valiliğine gönderilmiştir.

5.5. Kalite Koordinatörlüğü/Kalite Komisyonu

Kalite Koordinatörlüğü, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ile koordineli olarak faaliyetlerini yürütmekte olup çalışmalarını Rektör Yardımcısı organizasyonunda sürdürmektedir. Birim, üniversitenin kalite güvence sistemi kapsamında yürütülen iş ve işlemlerin etkinliğini artırmak amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ile yakın iş birliği içerisinde faaliyet göstermektedir.

Bu kapsamda, kalite yönetim süreçleri ile stratejik planlama, performans yönetimi ve iç kontrol faaliyetleri arasında bütüncül bir yaklaşım benimsenmektedir. Kurum genelinde kalite kültürünün yaygınlaştırılması, süreçlerin izlenmesi ve sürekli iyileştirilmesine yönelik çalışmalar yürütülmekte; kalite süreçlerine ilişkin veri toplama, değerlendirme ve raporlama faaliyetleri düzenli olarak gerçekleştirilerek üst yönetime sunulmaktadır.

Kalite Koordinatörlüğü tarafından yürütülen kalite yönetim süreci çerçevesinde, üniversite genelindeki tüm süreç ve faaliyetler kalite odaklı bir bakış açısıyla sistematik olarak değerlendirilmektedir. Amaç ve hedeflere ilişkin riskler ile fırsatlar bütüncül bir yaklaşımla ele alınmakta; kalite standartlarının gerektirdiği risk temelli düşünme anlayışı doğrultusunda süreç yaklaşımı esas alınmaktadır. Bu yaklaşım, kurumsal risk yönetimi ile önemli ölçüde örtüşmektedir.

Bu çerçevede, kalite yönetimi sürecinde idarenin amaç ve hedeflerine ulaşmasına yönelik yürütülen faaliyetlerde ortaya çıkabilecek riskler analiz edilmekte ve bu risklerin azaltılmasına yönelik sürekli iyileştirme çalışmaları yürütülmektedir. Kurumsal risk yönetimi sürecinde ise daha çok stratejik düzeyde öncelikli risk alanlarına odaklanılmaktadır.

Kalite yönetimi kapsamında geliştirilen politika ve prosedürler ile belirlenen risk ve fırsatlar doğrultusunda oluşturulan iyileştirme planları; iç kontrol, iç denetim ve risk yönetimi süreçlerine önemli girdiler sağlamaktadır. Aynı şekilde, bu süreçlerden elde edilen çıktı ve bulgular kalite yönetim sisteminin etkinliğinin artırılmasına katkı sunmakta ve sürekli iyileştirme döngüsünü desteklemektedir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanı ve Şube Müdürü, Üniversitemiz Kalite Komisyonu bünyesinde yer alan Liderlik ve Yönetişim ile Toplumsal Katkı alt gruplarında aktif olarak görev almaktadır. Bu kapsamda, her yıl hazırlanan Kurum İç Değerlendirme Raporu'nun ilgili bölümlerine yönelik çalışmalar yürütülmekte ve raporun hazırlanmasına katkı sağlanmaktadır.

Öte yandan, kalite çalışmaları ile iç kontrol ve stratejik planlama faaliyetleri arasında güçlü bir koordinasyon tesis edilmekte; söz konusu süreçler birbirini destekleyecek şekilde bütüncül bir yaklaşımla yürütülmektedir. Bu sayede, kurumsal hedeflere ulaşma düzeyinin artırılması ve sürekli iyileştirme anlayışının güçlendirilmesi amaçlanmaktadır.

Üniversitemiz 2026-2030 Stratejik Planda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda [Kurumsal Politika Belgeleri](#) hazırlanmış ve yürürlüğe girmiştir.

5.6. Strateji Daire Başkanlığı Süreli Raporları

| Başkanlığımızca Üretilen Süreli Raporlar | | |
|---|---|---------------------------------|
| Rapor Adı | Gönderilme Tarihi | Gönderilen Yer |
| Faaliyet Raporu | Şubat ayı sonuna kadar | Hazine ve Maliye Bakanlığı |
| | | Sayıştay Başkanlığı |
| Bütçe Tasarısı | Ağustos sonuna kadar | Strateji ve Bütçe Başkanlığı |
| | Kasım ayı içinde | Strateji ve Bütçe Başkanlığı |
| | Kasım ayı içinde | Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı |
| | Kasım ayı içinde | TBMM |
| Performans Bütçe | Kasım ayı içinde | Strateji ve Bütçe Başkanlığı |
| | Kasım ayı içinde | TBMM |
| Yatırım Teklifi | 15 Eylül'e kadar | Strateji ve Bütçe Başkanlığı |
| Kamu İdare Hesapları | Mahsup Dönemini Takip Eden Ayın Sonuna Kadar (Şubat ayı sonu) | Sayıştay Başkanlığı |
| Yatırım Programı İzleme ve Değerlendirme Raporu | Mart Sonu | Üst Yönetici |
| Kesin Hesap | 15 Mayıs'a kadar | Hazine ve Maliye Bakanlığı |
| | Ekim ayının ilk haftası | Sayıştay Başkanlığı |
| | Ekim ayının ilk haftası | TBMM |
| | Ekim ayının ilk haftası | Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı |
| Kurumsal Mali Beklentiler Raporu | Temmuz ayı sonuna kadar | Strateji ve Bütçe Başkanlığı |
| Bilimsel Araştırma Projelerinden Yapılan Harcamalar | Ağustos ve Aralık sonu itibariyle takip eden ayın ilk haftası | Strateji ve Bütçe Başkanlığı |
| Valilik Brifing Raporu | Haziran ve Ocak sonu itibariyle takip eden ay içinde | Valilik |
| Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Raporu | 15 Mart'a kadar | Hazine ve Maliye Bakanlığı |
| Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Sonuçları | 15 Mart'a kadar | Hazine ve Maliye Bakanlığı |
| Stratejik Plan | Kalan süreler İçin Güncelleme, Yenileme | Hazine ve Maliye Bakanlığı |
| | | Strateji ve Bütçe Başkanlığı |
| | | TBMM |
| | | Sayıştay Başkanlığı |
| Stratejik Plan İzleme Raporu | Temmuz sonu | Üst Yönetici |
| Görüş Yazıları | Aylık Dönemler İtibariyle | Üst Yönetici |

5.7. Toplantılar/ Faaliyetler⁵

| Faaliyet Türü | Toplam |
|---|------------|
| Stratejik Plan Hazırlama Toplantıları | 32 |
| İç Kontrol Uyum Eylem Planı Hazırlama Toplantıları | 10 |
| İç Kontrol, Ön Mali Kontrol ve Risk Yönetimi Çalışma Komisyonu | 8 |
| Bütçe Hazırlama Toplantıları | 5 |
| Performans Programı Hazırlama Toplantıları | 6 |
| Yatırım İzleme Toplantıları | 5 |
| Sayıştay Denetimi Toplantıları | 10 |
| İdare Faaliyet Raporu Hazırlama Toplantıları | 15 |
| Harcama Genelgesi Hazırlama Toplantıları | 12 |
| Daire Başkanı Ve Şube Müdürleri Haftalık Değerlendirme Toplantıları | 50 |
| İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu Toplantıları | 12 |
| İç Paydaş Toplantıları (Personel ile) | 10 |
| Görüş Komisyonu Toplantıları | 10 |
| Teknik Gezi | 3 |
| TOPLAM | 188 |

Üniversitemizden 25 kişilik heyet, akademik ve idari alanlarda iş birliğini güçlendirmek amacıyla Sakarya Üniversitesine çalışma ziyareti gerçekleştirmiştir. Ziyaret programına Başkanlığımız personeli de katılım sağlamıştır. Başkanlığımız açısından söz konusu ziyaret; iyi uygulama örneklerinin yerinde incelenmesi, mevcut uygulamalarımızın geliştirilmesine katkı sağlayacak deneyimlerin değerlendirilmesi ve kurumsal kapasitenin güçlendirilmesi bakımından önemli kazanımlar sağlamıştır. Ziyaret kapsamında Sakarya Üniversitesinde yürütülen iç kontrol sistemi uygulamaları, kalite güvence süreçleri ve kurumsal yönetim mekanizmaları hakkında karşılıklı bilgi ve tecrübe paylaşımında bulunulmuştur.

Kurumsal iş ve işlemlerin etkin, verimli ve mevzuata uygun şekilde yürütülmesini sağlamak, görev dağılımını netleştirmek ve uygulama birliğini temin etmek amacıyla Daire Başkanımız tarafından şube müdürleri ve personel ile periyodik değerlendirme toplantıları yapılmıştır. Şube müdürleri de kendi sorumluluk alanlarına ilişkin süreçlerin izlenmesi, iş akışlarının iyileştirilmesi ve personel koordinasyonunun artırılması amacıyla birim içi toplantılar gerçekleştirmiştir.

Gerçekleştirilen bu çalışmalar sayesinde kurumsal iletişim artırılmış, karar alma süreçleri desteklenmiş ve hizmet kalitesinin yükseltilmesine katkı sağlanmıştır.

⁵ Organizasyonu harcama birimi tarafından yapılan faaliyetler yazılır.

II. AMAÇLAR VE HEDEFLER

Stratejik Plan (2026–2030) Kapsamında Birimize Düşen Amaç ve Hedefler

| AMAÇLAR | HEDEFLER |
|--|--|
| AMAÇ (A1) Üniversitenin kaynaklarını etkin bir şekilde kullanarak ve paydaş katılımını esas alarak geleceği planlamak, bütüncül bilgi yönetim sistemini ve kurumsal kapasiteyi geliştirmek | Hedef (H1.2) Kurumsal aidiyetin artırılmasına ve kurum personelinin gelişimine katkı sağlamak |
| | Hedef (H1.3) Kalite Kültürünün ve iç kontrol çalışmalarının kurum genelinde yaygınlaşmasını sağlamak |
| AMAÇ (A2) Ulusal ve uluslararası standartlara uygun, eleştirel düşünmeyi teşvik eden, yenilikçi yöntemleri ve teknolojileri kullanan, kalite odaklı eğitim-öğretim hizmeti sunmak | Hedef (H2.1) Eğitim ve öğretim programlarını ulusal ve uluslararası standartlara uygun şekilde geliştirmek |
| AMAÇ (A4) BM Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları ile uyumlu, dezavantajlı gruplar dahil paydaş iş birlikleri aracılığıyla toplumun ve çevrenin ihtiyaçlarına cevap veren toplumsal katkı faaliyetlerinde bulunmak | Hedef (H4.1) Sürdürülebilir, enerji verimli ve iklim dostu kampüs faaliyetlerini artırmak |
| | Hedef (H4.2) BM Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları ile uyumlu toplumsal katkı faaliyetleri yürütmek |
| | Hedef (H4.3) Toplumun ve çevrenin ihtiyaçlarına cevap veren etkinliklere öncelik vermek |

Üniversitemizin 2026–2030 Stratejik Planı doğrultusunda belirlenen amaç ve hedefler çerçevesinde, Başkanlığımıza düşen sorumluluk alanları yukarıdaki tabloda sunulmuştur. Söz konusu hedefler; kurumsal aidiyetin güçlendirilmesi, personel gelişiminin desteklenmesi, kalite kültürü ve iç kontrol sisteminin kurum genelinde yaygınlaştırılması gibi yönetsel kapasitenin artırılmasına yönelik öncelikleri kapsamaktadır.

Bununla birlikte, eğitim ve öğretim faaliyetlerinin ulusal ve uluslararası standartlara uygun şekilde geliştirilmesine katkı sağlanması, sürdürülebilir ve çevre dostu kampüs uygulamalarının desteklenmesi ile toplumsal katkı faaliyetlerinin artırılması da Başkanlığımızın sorumluluk alanları arasında yer almaktadır.

Bu kapsamda belirlenen hedefler doğrultusunda, birimiz tarafından yürütülecek faaliyetlerin stratejik planla uyumlu, ölçülebilir ve sürdürülebilir bir anlayışla gerçekleştirilmesi amaçlanmaktadır. Ayrıca, Birleşmiş Milletler Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları ile uyum gözetilerek, toplum ve çevre odaklı çalışmaların geliştirilmesine öncelik verilmektedir.

A. TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER

a. Misyon

Üniversitemizin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını desteklemek üzere; mali yönetim, iç kontrol, stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme süreçlerini veri temelli, şeffaf ve hesap verebilir bir anlayışla yürütmek; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak.

b. Vizyon

Stratejik yönetim, mali saydamlık ve hesap verebilirlik alanlarında örnek gösterilen; dijital dönüşümü ve veri odaklı karar alma süreçlerini etkin biçimde kullanan, risk odaklı ve sürdürülebilir yönetim anlayışıyla kurumsal gelişime yön veren öncü bir Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı olmak.

c. Temel Politika ve Öncelikler

Kurumsal amaç, hedef ve değerlerimizi sahiplenen, alanında uzmanlaşmış kadromuzla hizmet kalitesini sürekli artıran, mali hizmetleri, stratejileri, hesap verebilirlik ve mali saydamlık ilkelerini esas alarak uygulayan, danışma, denetim ve destek hizmeti sunan bir başkanlık olmak.

- 1. Şeffaflık ve Hesap Verebilirlik;** Tüm mali süreçlerde açıklık, izlenebilirlik ve sorumluluk esastır.
- 2. Etkin ve Verimli Kaynak Yönetimi;** Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımını önceliklidir.
- 3. Hukuka Uygunluk ve Güvenilirlik;** Faaliyetler mevzuata tam uyum içinde, tarafsız ve güvenilir şekilde yürütülür.
- 4. Stratejik ve Sonuç Odaklılık;** Tüm çalışmalar üniversitenin stratejik hedeflerine katkı sağlayacak şekilde planlanır ve uygulanır.
- 5. Veri Temelli ve Yenilikçi Yaklaşım;** Karar alma süreçlerinde veri analizi esas alınır, dijitalleşme ve yenilikçilik desteklenir.
- 6. İş Birliği ve Sürekli Gelişim;** Paydaşlarla güçlü koordinasyon sağlanır, kurumsal gelişim sürekli olarak desteklenir.

Üniversitemizin 2026–2030 Stratejik Planı doğrultusunda, Başkanlığımızın misyonu, vizyonu ile temel politika ve öncelikleri gözden geçirilmiş ve güncellenmiştir.

B. DİĞER HUSUSLAR

Başkanlığımızın amacı, temel politika ve önceliklerle belirlenen hedeflere ulaşmak olup bu hedeflere ulaşmak için teknolojiyi en iyi şekilde kullanarak birimlere gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık hizmeti vermek.

III.FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER**A. MALİ BİLGİLER****1. Bütçe Uygulama Sonuçları****Birim Giderleri**

| TÜRÜ | KBÖ | Gerçekleşme Toplamı | Gerçekleşme Oranı ⁶ |
|---|----------------------|------------------------|-----------------------------------|
| | TL | TL | % |
| 01 – Personel Giderleri | 15.215.000,00 | 13.020.187,00 | 85,57 |
| 02 – Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 1.795.000,00 | 1.470.134,00 | 81,90 |
| 03 – Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 95.000,00 | 12.374,00 | 13,02 |
| 05 – Cari Transferler | - | - | - |
| 06 – Sermaye Giderleri | - | - | - |
| TOPLAM | 17.105.000,00 | 14.502.695,00 | 84,8 |

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına 2025 mali yılı için toplam 17.105.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, yıl sonu itibarıyla 14.502.695,00 TL harcama gerçekleştirilmiştir. Bu doğrultuda toplam bütçe gerçekleşme oranı yaklaşık %84,8 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Gider türleri itibarıyla değerlendirildiğinde:

- 01 – Personel Giderleri kaleminde 15.215.000,00 TL ödeneye karşılık 13.020.187,00 TL harcama yapılmış olup gerçekleşme oranı %85,57’dir.
- 02 – Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri kaleminde 1.795.000,00 TL ödeneye karşılık 1.470.134,00 TL harcama yapılmış ve %81,90 oranında gerçekleşme sağlanmıştır. Bu kalem personel giderlerine paralel olarak gerçekleşmiştir.

| TÜRÜ | KBÖ | Gerçekleşme Toplamı | Gerçekleşme Oranı ⁷ |
|---|------------------|------------------------|-----------------------------------|
| | TL | TL | % |
| 03 – Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 95.000,00 | 12.374,00 | 13,02 |
| 03.02 Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları | - | - | - |
| 03.03 Yolluklar | 89.000,00 | 12.374,00 | 13,90 |
| 03.05 Hizmet Alımları | 6.000,00 | - | - |
| 03.07 Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | - | - | - |
| TOPLAM | 95.000,00 | 12.000,00 | |

⁶ Gerçekleşme Toplamının KBÖ’ye bölünmesi sonucu elde edilen yüzde oranı yazılır.

⁷ Gerçekleşme Toplamının KBÖ’ye bölünmesi sonucu elde edilen yüzde oranı yazılır.

03 – Mal ve Hizmet Alım Giderleri için tahsis edilen 95.000,00 TL ödeneğin 12.374,00 TL’si kullanılmış olup gerçekleşme oranı %13,02’dir. Bu düşük gerçekleşme oranı; tasarruf tedbirleri, ihtiyaçların mevcut imkânlar dâhilinde karşılanması ve planlanan bazı harcamaların yıl içerisinde gerçekleşmemesinden kaynaklanmıştır.

Alt kırılımlar incelendiğinde, mal ve hizmet alımlarının büyük kısmının yolluk giderlerinden (%13,90 gerçekleşme) oluştuğu, hizmet alımları ile menkul mal ve bakım-onarım giderlerinde harcama yapılmadığı görülmektedir.

Cari transferler ve sermaye giderleri kalemlerinde ise ödenek tahsis edilmemiştir.

Bütçe gerçekleştirmeleri, Başkanlığımızın mali kaynakları etkin, ekonomik ve tasarruf ilkeleri çerçevesinde kullandığını göstermektedir. Harcamaların büyük ölçüde personel giderlerinden oluşması, Başkanlığımızın hizmet sunum yapısının insan kaynağı ağırlıklı olduğunu ortaya koymaktadır.

Mal ve hizmet alımlarındaki düşük gerçekleşme oranı ise ihtiyaç odaklı ve kontrollü harcama yaklaşımının bir göstergesi olup, kamu kaynaklarının verimli kullanımına özen gösterildiğini ortaya koymaktadır.

2. Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

Başkanlığımıza tahsis edilen bütçe ödeneklerinin büyük bir çoğunluğu personel giderlerinde kullanılmıştır. Kamu borçları, yolluk, cari harcamalar bütçe imkânları içerisinde gerçekleştirilmiştir.

Aylık ve Temel Mali Tablolar internet adresimizde yayınlanmaktadır;

- Aylık Temel Mali Tablolar için [tıklayınız...](#)
- Yıllık Temel Mali Tablolar için [tıklayınız...](#)

3. Mali Denetim Sonuçları

• Dış Denetim:

Üniversitemiz Sayıştay Başkanlığı tarafından 2025 yılı içerisinde denetime tabii tutulmuş olup Sayıştay Kanunu çerçevesinde 2025 yılı raporu beklenmektedir.

• İç Denetim:

2025 yılı içerisinde Başkanlığımız, İç Denetim Birimi tarafından denetime tabii tutulmuştur. Gerçekleştirilen denetim kapsamında; Başkanlığımızın mali işlemlerinin iş ve işlemlerinin mevzuata uygunluğu, etkinliği ve işleyişi değerlendirilmiştir. Denetim sonucunda hazırlanan İç Denetim Raporunda yer alan tespit ve öneriler doğrultusunda, gerekli iyileştirici ve geliştirici tedbirlerin alınmasına yönelik çalışmalar sürdürülmektedir.

B. PERFORMANS BİLGİLERİ

6085 sayılı Sayıştay Kanunu çerçevesinde Üniversitemiz, Sayıştay Başkanlığı tarafından düzenlilik ve performans denetimine tabi tutulmaktadır. 2025 mali yılına ilişkin Sayıştay denetim süreci devam etmekte olup, nihai raporun ilgili mevzuat çerçevesinde yayımlanması beklenmektedir.

Sayıştay denetimleri kapsamında mali tabloların doğruluğu, mali işlemlerin mevzuata uygunluğu, iç kontrol sisteminin işleyişi ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımı değerlendirilmektedir. Başkanlığımız, denetim sürecinde talep edilen bilgi ve belgeleri zamanında ve eksiksiz şekilde sunmakta; denetim sürecini mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri doğrultusunda yürütmektedir.

Sayıştay tarafından iletilebilecek bulgu ve öneriler doğrultusunda gerekli değerlendirmeler yapılacak; uygun görülen hususlarda düzeltici ve önleyici tedbirler alınacaktır. Başkanlığımız, dış denetim süreçlerini kurumsal kapasitenin güçlendirilmesi açısından önemli bir mekanizma olarak görmekte ve mevzuata uyum ile mali disiplinin sürdürülebilirliğini temel öncelik olarak benimsemektedir.

IV.KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A. Güçlü Alanlar

- 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat çerçevesinde yapılandırılmış, görev, yetki ve sorumlulukları net biçimde tanımlanmış bir organizasyon yapısına sahip olunması,
- İç Kontrol Yönergesi, Ön Mali Kontrol Yönergesi ve Kontrol Listelerinin hazırlanarak uygulamaya alınmış olması ve süreçlerin sistematik şekilde yürütülmesi,
- 2026–2030 Stratejik Plan ile Risk Strateji Belgesinin hazırlanmış olması ve kurumsal risk yönetimi yaklaşımının üniversite geneline yaygınlaştırılmış olması,
- İç kontrol, risk yönetimi ve eylem planı çalışmalarının belirli bir takvim ve metodoloji çerçevesinde yürütülmesi,
- Personelin büyük çoğunluğunun lisans ve lisansüstü eğitim düzeyine sahip olması,
- Merkezi kamu bilişim sistemlerinin etkin kullanılması sayesinde mali işlemlerin dijital ortamda yürütülmesi, veri üretimi, raporlama ve izleme süreçlerinin şeffaf ve denetlenebilir şekilde gerçekleştirilmesi,
- Mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkelerinin güçlü bir altyapı ile desteklenmesi,

- Faaliyet raporu, bütçe tasarısı, kesin hesap, performans programı ve yatırım programı gibi temel mali raporların mevzuata uygun ve süresi içinde hazırlanarak ilgili kurumlara gönderilmesi,
- Yevmiye bazlı muhasebe kayıt sisteminin düzenli ve izlenebilir şekilde yürütülmesi,
- Harcama birimlerine mali konularda rehberlik edilmesi, mevzuat değişikliklerinin yazılı olarak duyurulması ve uygulamada birlik sağlanması,
- Ön mali kontrol ve danışmanlık mekanizmalarının etkin şekilde işletilmesi,
- Taşınır kayıt ve muhasebe kontrollerinin karşılaştırmalı olarak yürütülmesi suretiyle mali doğruluğun güvence altına alınması.

B. Gelişmeye Açık Alanlar

- Artan işlem hacmine paralel olarak uzman personel sayısının artırılması ihtiyacının bulunması,
- Bazı kontrol ve raporlama süreçlerinin manuel yöntemlerle takip edilmesinin dijital entegrasyon gereksinimi doğurması, Bütünleşik Veri Yönetim Sistemi ihtiyacı olması,
- İç kontrol sisteminin tüm birimlerde eş düzeyde ve etkin biçimde uygulanmasının sağlanmasına yönelik sürekli eğitim ve izleme ihtiyacının bulunması,
- Hizmet içi eğitim planlamasının sistematik biçimde güçlendirilmesi ve personelin uzmanlaşma alanlarının artırılması gerekliliğinin bulunması,
- Performans göstergelerinin daha etkin izlenmesi ve sonuç odaklı analiz mekanizmalarının geliştirilmesi ihtiyacının bulunması,
- Risk yönetimi ve iç kontrol kültürünün tüm birimlerde kurumsal davranış biçimine dönüştürülmesinin sürekli izleme gerektirmesi.
- Mali hizmetler uzman yardımcısı ve mali hizmetler uzmanı kadrolarının yetersiz olması,

C. Değerlendirme

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı; 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat çerçevesinde yapılandırılmış kurumsal yapısı, görev ve yetkileri net biçimde tanımlanmış organizasyon modeli, nitelikli insan kaynağı ve merkezi kamu bilişim sistemleri ile entegre dijital altyapısı sayesinde mali yönetim, muhasebe, ön mali kontrol, iç kontrol ve stratejik planlama süreçlerini etkin ve sistematik biçimde yürütmektedir.

Bütçe hazırlık ve uygulama süreçlerinin mevzuata uygun ve disiplinli şekilde yürütülmesi, yevmiye bazlı muhasebe kayıt sisteminin düzenli ve izlenebilir bir yapıda işletilmesi, taşınır kayıtlarının muhasebe sistemi ile karşılaştırmalı olarak kontrol edilmesi ve ön mali kontrol mekanizmasının yazılı görüş esasına dayalı olarak uygulanması, mali yönetim sisteminin güvenilirliğini güçlendirmektedir.

İç kontrol sistemine yönelik olarak hazırlanan İç Kontrol Yönergesi, Ön Mali Kontrol Yönergesi, kontrol listeleri, hassas görev rehberi ve eylem planları ile kurumsal risk yönetimi yaklaşımı somut bir çerçeveye kavuşturulmuştur. Özellikle 2026–2030 Stratejik Planı ile Risk Strateji Belgesinin hazırlanması ve uygulama sürecinin başlatılması, risk temelli yönetim anlayışının kurumsallaşması açısından önemli bir aşamayı ifade etmektedir.

Faaliyet raporu, bütçe tasarısı, kesin hesap, performans programı ve yatırım programı gibi temel mali ve stratejik raporların süresi içinde ve mevzuata uygun şekilde hazırlanması; harcama birimlerine rehberlik edilmesi ve mevzuat değişikliklerinin düzenli olarak duyurulması, uygulama birliğinin sağlanmasına katkı sunmaktadır.

Bununla birlikte; artan raporlama yükü, mevzuat değişikliklerinin yoğunluğu, işlem hacmindeki artış ve stratejik plan uygulama dönemine geçiş süreci dikkate alındığında, veri temelli karar alma kapasitesinin daha da güçlendirilmesi, insan kaynağında uzmanlaşmanın artırılması ve dijital entegrasyon seviyesinin yükseltilmesi öncelikli gelişim alanları olarak öne çıkmaktadır.

Kurumsal kapasitenin sürdürülebilir biçimde güçlendirilmesi için süreç odaklı iyileştirme anlayışının, performans temelli izleme mekanizmalarının ve veri analitiğine dayalı yönetim yaklaşımının daha da geliştirilmesi önem arz etmektedir.

V. ÖNERİ VE TEDBİRLER

Stratejik plan uygulama dönemine geçiş sürecinde, performans göstergelerinin ölçülebilirliğini artıracak ve sonuç odaklı değerlendirme yapılmasını sağlayacak izleme araçlarının geliştirilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda:

- Veri temelli performans izleme ve raporlama sisteminin kurulması,
- Stratejik plan hedefleri ile bütçe gerçekleştirmelerinin entegre biçimde izlenmesi,
- Performans göstergelerine ilişkin düzenli analiz ve geri bildirim mekanizmalarının oluşturulması önerilmektedir.

Dijitalleşme sürecinin ileri aşamaya taşınması amacıyla;

- Kontrol listeleri, ön mali kontrol süreçleri ve iç kontrol izleme mekanizmalarının mümkün olan en üst düzeyde elektronik ortamda yürütülmesi,
- Manuel takip edilen kontrol ve raporlama süreçlerinin otomasyona bağlanması sağlanmalıdır.

İnsan kaynağının güçlendirilmesi kapsamında;

- Hizmet içi eğitim planlamasının sistematik hale getirilmesi,
- Personelin uzmanlaşma alanlarının artırılması,
- İç kontrol ve risk yönetimi konularında uygulamalı eğitimlerin yaygınlaştırılması önem taşımaktadır.

Artan iş yükü ve işlem hacmi dikkate alınarak personel kapasitesinin güçlendirilmesi ve iş süreçlerinin sadeleştirilmesine yönelik yapısal iyileştirmelerin gerçekleştirilmesi önerilmektedir. Bu kapsamda, mali hizmetler uzman yardımcısı ve mali hizmetler uzmanı kadrolarına personel temininin sağlanması amacıyla ilgili merciler nezdinde gerekli girişimlerde bulunulması önem arz etmektedir. Sonuç olarak; mali disiplinin, hesap verebilirliğin ve kurumsal risk yönetiminin sürdürülebilir biçimde güçlendirilmesi amacıyla dijital dönüşüm, veri temelli yönetim ve uzmanlaşma odaklı kapasite geliştirme çalışmaları öncelikli tedbir alanları olarak değerlendirilmektedir.

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI⁸

Harcama yetkilisi olarak, birimimde yürütülen faaliyetlerin görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği uygun bir kurumsal yapı içerisinde, etik değerleri benimsemiş, yeterli ve yetkin personel tarafından yürütülmesini, faaliyet ve süreçlere yönelik operasyonel risklerin belirlenmesini ve uygun kontrol faaliyetlerinin uygulanmasını, etkin bir bilgi ve iletişim sisteminin oluşturulmasını ve işletilmesini ve tüm bu faaliyetlerin sürekli ve sistemli bir şekilde izlenmesini ve geliştirilmesini sağlamaktan, verdiğim harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun ve diğer mevzuata uygun olmasından, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve üst yöneticiye ve yetkili mercilere hesap vermekten sorumluyum.

Bu çerçevede, faaliyetlerin belirlenmiş amaç ve politikalar doğrultusunda, mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesine, her türlü usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesine, varlık ve kaynakların korunmasına, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasına, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesine ilişkin yeterli ve makul güvence sağlayan bir iç kontrol sisteminin birimimde oluşturulduğunu ve uygulandığını beyan ederim.

Birimimde yürütülen faaliyet ve süreçleri olumsuz etkileyebilecek riskler tespit edilmiş, değerlendirilmiş, bu risklerin etki ve olasılıklarını azaltacak tedbirler uygulanmış ve raporlanmıştır.⁹

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum iç kontrole ilişkin bilgi ve değerlendirmeler ile iç denetim raporlarına dayanmaktadır.

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.¹⁰ (Ocak -2026)

Kemal ÖZEKEN
Daire Başkanı

⁸ Harcama yetkilileri tarafından imzalanan iç kontrol güvence beyanı birim faaliyet raporlarına eklenir.

⁹ Yıl içerisinde harcama yetkilisi değişmişse “benden önceki harcama yetkilisi/yetkililerinden almış olduğum bilgiler” ibaresi de eklenir.

¹⁰ Harcama yetkilisinin herhangi bir çekincesi varsa bunlar liste olarak bu beyana eklenir ve beyanın bu çekincelerle birlikte dikkate alınması gerektiği belirtilir.