



ERZURUM TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

ERZURUM
TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2010

2025 Yılı PUKÖ Döngüsü Kapatma Raporu

2025

Amaç ve Kapsam

Bu rapor, Erzurum Teknik Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının sorumluluğunda yürütülen mali yönetim, iç kontrol ve stratejik yönetim süreçlerine ilişkin olarak 2025 yılı içerisinde gerçekleştirilen iyileştirme faaliyetlerinin Planla-Uygula-Kontrol Et-Önlem Al (PUKÖ) döngüsü çerçevesinde değerlendirilmesi ve döngünün kapatıldığına ortaya konulması amacıyla hazırlanmıştır.

Rapor kapsamında; Kurumsal Akreditasyon süreci, iç değerlendirme çalışmaları ve iç kontrol faaliyetleri neticesinde tespit edilen gelişime açık yönere yönelik olarak planlanan, uygulanan, izlenen ve sonuçlandırılan faaliyetler ele alınmıştır. Ayrıca gerçekleştirilen iyileştirmelerin sürdürülebilirliği ve kurumsal yapıya katkısı değerlendirilmiştir.

Dayanak

Bu rapor;

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği,
- 5 Mart 2025 tarihli Kamu İç Kontrol Yönetmeliği,
- Yükseköğretim Kalite Kurulu (YÖKAK) Kurumsal Akreditasyon Ölçütleri,
- Erzurum Teknik Üniversitesi Stratejik Planı,
- Erzurum Teknik Üniversitesi İç Kontrol Yönergesi

hükümleri ve düzenlemeleri çerçevesinde hazırlanmıştır.

Birim Tanıtımı ve Sorumluluk Alanı

Erzurum Teknik Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili mevzuat çerçevesinde Üniversitenin mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, geliştirilmesi ve izlenmesinden sorumlu birimdir.

Daire Başkanlığı; bütçe hazırlama ve uygulama süreçleri, performans programı ve faaliyet raporlarının hazırlanması, mali istatistiklerin üretilmesi, iç kontrol sisteminin kurulması ve izlenmesi, mali hizmetler kapsamında danışmanlık ve rehberlik yapılması gibi görevleri yürütmektedir.

Bu kapsamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Üniversitenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını desteklemek amacıyla mali saydamlık, hesap verebilirlik ve sürdürülebilirlik ilkeleri doğrultusunda faaliyetlerini sürdürmektedir.

PUKÖ Döngüsü Yaklaşımı

Erzurum Teknik Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında yürütülen tüm faaliyetlerde sürekli iyileştirme anlayışı esas alınmakta olup Planla-Uygula-Kontrol Et-Önlem Al (PUKÖ) döngüsü temel yönetim yaklaşımı olarak benimsenmektedir.

Bu çerçevede;

Planla aşamasında, iç değerlendirme sonuçları, iç kontrol faaliyetleri, Kurumsal Akreditasyon sürecinde tespit edilen gelişime açık yönler ve riskler dikkate alınarak iyileştirme alanları belirlenmektedir.

Uygula: aşamasında, belirlenen alanlara yönelik faaliyetler sorumlu birimler tarafından hayata geçirilmektedir.

Kontrol Et: aşamasında, gerçekleştirilen faaliyetler izlenmekte, ölçülmekte ve değerlendirilmektedir.

Önlem Al: aşamasında ise elde edilen sonuçlar doğrultusunda gerekli iyileştirmeler yapılmakta, başarılı uygulamalar kurumsal süreçlere entegre edilerek sürdürülebilirlik sağlanmaktadır.

Bu rapor, 2025 yılı içerisinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı sorumluluğunda yürütülen faaliyetlerin PUKÖ döngüsü kapsamında değerlendirilerek kapatıldığını ortaya koymaktadır.

2025 Yılı PUKÖ Döngüsü Kapatma Faaliyetleri

Erzurum Teknik Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının sorumluluk alanına giren süreçlere ilişkin olarak; iç değerlendirme çalışmaları, iç kontrol faaliyetleri ve Kurumsal Akreditasyon süreci kapsamında tespit edilen gelişime açık yönlere yönelik iyileştirme faaliyetleri 2025 yılı içerisinde planlanmış ve uygulanmıştır.

Bu kapsamda, her bir tespit için Planla–Uygula–Kontrol Et–Önlem Al aşamaları ayrı ayrı ele alınmış; gerçekleştirilen faaliyetler izlenmiş, değerlendirilmiş ve sonuçlandırılmıştır.

2025 yılı içerisinde yürütülen çalışmalar sonucunda, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının sorumluluğunda bulunan iyileştirme alanlarına ilişkin PUKÖ döngüsü tamamlanmış olup söz konusu faaliyetler aşağıdaki tabloda detaylı olarak gösterilmiştir.

ERZURUM
TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2010

Tablo 1: 2025 Yılı PUKÖ Döngüsü Kapatma Tablosu

Tespit / Gelişime Açık Yön	Planlanan Faaliyet (Planla)	Uygulanan Faaliyet (Uygula – 2025)	Kontrol Mekanizması (Kontrol Et)	Alınan Önlem / Sonuç (Önlem Al)	Döngü Durumu
Harcama birimlerinde iç kontrol uygulamalarına ilişkin farkındalığın yeterli olmaması	İç kontrol mevzuatı ve uygulamalarına yönelik bilgilendirme yapılması	İç Kontrol Yönergesi hazırlanarak tüm harcama birimlerine resmi yazı ekinde gönderilmiştir	Yazı tebligatları ve birim geri dönüşlerinin izlenmesi	İç kontrol uygulamalarında kurumsal farkındalık artırılmıştır	Kapatıldı
İç kontrol dokümanlarının güncel mevzuata uyum ihtiyacı	İç kontrol yönergesinin güncellenmesi	5 Mart 2025 tarihli Kamu İç Kontrol Yönetmeliği esas alınarak yönerge revize edilmiştir	Mevzuat uyum kontrolü ve üst yönetim onayı	Güncel ve sürdürülebilir iç kontrol dokümantasyonu sağlanmıştır	Kapatıldı
Stratejik plan, performans programı ve bütçe arasındaki bağın izlenmesi ihtiyacı	Stratejik amaç ve hedeflerle bütçe ilişkisinin değerlendirilmesi	Performans programı ve bütçe verileri stratejik hedefler doğrultusunda analiz edilmiştir	Program–bütçe uyum kontrolü	Kaynak tahsisinde stratejik uyum güçlendirilmiştir	Kapatıldı
Bütçe uygulama sürecinde ödenek kullanımının izlenmesi gerekliliği	Ödenek kullanım süreçlerinin düzenli izlenmesi	Bütçe gerçekleştirmeleri dönemsel olarak izlenmiş ve değerlendirilmiştir	Bütçe gerçekleştirme raporları	Etkin ve kontrollü ödenek kullanımı sağlanmıştır	Kapatıldı
Mali raporların hazırlanmasında birimler arası koordinasyon ihtiyacı	Koordinasyonun güçlendirilmesi	Harcama birimleriyle yazılı bilgilendirmeler yapılmıştır	Rapor teslim süreleri ve içerik kontrolleri	Mali raporların zamanında hazırlanması sağlanmıştır	Kapatıldı
Muhasebe kayıtlarının doğruluğu ve zamanında yapılmasının izlenmesi ihtiyacı	Muhasebe süreçlerinin düzenli kontrol edilmesi	Muhasebe kayıtları mevzuat çerçevesinde kontrol edilmiştir	Muhasebe kayıt ve belge kontrolleri	Muhasebe süreçlerinde hata riski azaltılmıştır	Kapatıldı
Ödeme işlemlerinde standart uygulamanın sağlanması gerekliliği	Ödeme süreçlerinin mevzuata uygunluğunun izlenmesi	Ödeme evrakları kontrol edilerek işlemler gerçekleştirilmiştir	Evrak ve ödeme kontrol listeleri	Ödeme süreçlerinde mevzuata uyum güçlendirilmiştir	Kapatıldı
Ön mali kontrol süreçlerinin etkinliğinin artırılması ihtiyacı	Ön mali kontrol süreçlerinin sistematik yürütülmesi	Ön mali kontrol kapsamında işlemler mevzuata uygunluk açısından değerlendirilmiştir	Ön mali kontrol kayıtları ve izleme sonuçları	Riskler önceden tespit edilerek mali disiplin sağlanmıştır	Kapatıldı
Performans programı ile faaliyet raporu arasındaki uyumun izlenmesi gerekliliği	Performans göstergelerinin değerlendirilmesi	Performans programı ile faaliyet raporu karşılaştırılmıştır	Gösterge bazlı analiz	Hedef–sonuç uyumu güçlendirilmiştir	Kapatıldı
Ön mali kontrol süreçlerinin yazılı, güncel ve standart bir düzenleme ile yürütülmesi ihtiyacı	Ön mali kontrol süreçlerini kapsayan yönergenin hazırlanması	Mevzuat hükümleri dikkate alınarak Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanmış ve uygulamaya alınmıştır	Mevzuat uyum kontrolü, üst yönetim onayı ve uygulama izleme	Ön mali kontrol süreçleri yazılı hale getirilmiş, standart ve izlenebilir bir yapı oluşturulmuştur	Kapatıldı
İç kontrol eylem planının izlenmesi ihtiyacı	Eylem planı izleme faaliyetleri	İç kontrol eylem planı kapsamında izleme yapılabilmesi için çalışmalar başlatılmıştır.	Gerçekleşme durumu takibi	İzleme mekanizması kurumsallaştırılmıştır	Açık

Genel Değerlendirme ve Sonuç

Erzurum Teknik Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından 2025 yılı içerisinde yürütülen faaliyetler; mali yönetim, iç kontrol, stratejik planlama, muhasebe, ödeme ve ön mali kontrol süreçlerini kapsayacak şekilde Planla–Uygula–Kontrol Et–nlem Al (PUKÖ) döngüsü çerçevesinde ele alınmıştır.

Bu kapsamda; i değerlendirme alışmaları, Kurumsal Akreditasyon süreci ve iç kontrol faaliyetleri neticesinde tespit edilen gelişime açık yönlere yönelik olarak planlanan iyileştirme faaliyetleri hayata geçirilmiş, uygulamalar düzenli olarak izlenmiş ve değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler sonucunda, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının sorumluluğunda bulunan iyileştirme alanlarına ilişkin PUKÖ döngüsünün 2025 yılı itibarıyla tamamlandığı, süreçlerin mevzuata uygun, izlenebilir ve sürdürülebilir bir yapıya kavuşturulduğu tespit edilmiştir.

Önümüzdeki dönemde, elde edilen kazanımların korunması ve sürekli iyileştirme anlayışının güçlendirilmesi amacıyla izleme ve değerlendirme faaliyetlerine devam edilmesi planlanmaktadır.



ERZURUM
TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2010