



**2024 YILI**  
**DMO İÇ KONTROL SİSTEMİ**  
**DEĞERLENDİRME RAPORU**

**İç Kontrol ve Risk Yönetimi Şube Müdürlüğü**  
**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**  
**2025**

## İÇİNDEKİLER

<b>1. GİRİŞ .....</b>	<b>3</b>
1.1. Misyon, Vizyon, Temel Değerler .....	4
1.2. Stratejik Amaç ve Hedefler .....	4
1.3. Organizasyon Yapısı ve DMO Risk Yönetim Organizasyonu .....	6
<b>2. İÇ KONTROLE İLİŞKİN DEĞERLENDİRMELER .....</b>	<b>7</b>
2.1. Uyum Eylem Planındaki Eylemlerin Durumu .....	7
2.2. Kontrol Öz Değerlendirme Sonuçları .....	9
2.3. İç Kontrol Bileşenlerinin Durumu .....	9
2.3.1. Kontrol Ortamı .....	10
2.3.2. Risk Değerlendirme .....	11
2.3.3. Kontrol Faaliyetleri .....	12
2.3.4. Bilgi ve İletişim .....	13
2.3.5. İzleme .....	15
2.4. İç Denetim Raporları .....	15
2.5. Dış Denetim Raporları .....	16
2.5.1. Bağımsız Denetim .....	16
2.5.2. Sayıştay Denetimi .....	16
<b>3. RİSK YÖNETİMİ FAALİYETLERİNE YÖNELİK DEĞERLENDİRMELER.....</b>	<b>17</b>
3.1. Yıllık Stratejik Risk Analizi .....	17
3.1.1. Stratejik Risklerin Gerçekleşme Durumu ve Seviyeleri .....	17
3.1.2. Kontrol Faaliyetlerinin Uygulama Durumları .....	18
3.2. Yıllık Kurumsal Risk Analizi .....	20
3.2.1. Kurumsal Risklerin Gerçekleşme Durumu ve Seviyeleri .....	21
3.2.2. Kontrol Faaliyetlerinin Uygulama Durumları .....	22
3.2.3. Risk ve Kontrol Faaliyetlerinin Güncellenmesi .....	23
<b>4. SONUÇ VE DEĞERLENDİRMELER.....</b>	<b>23</b>

## 1. GİRİŞ

İç kontrol, kurumun hedeflerine ulaşması için uygun bir kontrol ortamının oluşturulması ve bu ortamda risklerin yönetilmesi modeline dayalı bir sistemdir. İç kontrol sistemi aynı zamanda, idarelerin karşı karşıya kaldığı risklere ve değişikliklere sürekli olarak uyum göstermesi gereken dinamik bir süreçtir. Bu nedenle, iç kontrol sisteminin; değişen hedeflere, ortama, kaynaklara ve risklere gerektiği biçimde uyum göstermesini sağlamak amacıyla izlenmesi gerekir. İzleme, birimlerin ana faaliyetlerinin daha etkin bir biçimde yürütülmesi açısından önemli bir unsurdur.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde yer alan 17 no'lu standartta, “*İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir.*” ifadesi yer almakta olup, bu standarda yönelik olarak “17.1 “*İç kontrol sistemi, sürekli izleme veya özel bir değerlendirme yapma veya bu iki yöntem birlikte kullanılarak değerlendirilmelidir.*” şartı ile “17.4 İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmalıdır.” şartı öngörülmüştür. 17.4 nolu şart için makul güvence sağlamak amacıyla, DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı (2022-2024)'nda, “İ 17.4.1 DMO İKRY İzleme ve Değerlendirme Raporu hazırlanacak ve kurum üst yönetimine sunulacaktır.” eylemine yer verilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi'nin 4.4. Kamu İdarelerince Yapılacak İzleme Ve Değerlendirme Faaliyetleri bölümünde, “*Kamu idareleri iç kontrol sisteminin etkinliğini izler ve yıllık olarak değerlendirir. Bu değerlendirme sonucunda idareler tarafından iç kontrol sistemi değerlendirme raporu hazırlanır ve yayımlanır.*” denilmektedir. Rehber'in 3.2. Kamu İdarelerinin Görev ve Sorumlulukları bölümünde, Strateji Geliştirme Birimlerince hazırlanan “*İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu*”, üst yöneticinin izleme faaliyetini yerine getireceği araçlardan birisi olarak sayılmıştır. Ayrıca, izleme ve değerlendirme sürecinde, düzenli izlemenin etkin biçimde gerçekleştirilmesi için, iç kontrol sisteminin izlenmesi kapsamında; İç Kontrol Uyum Eylem Planı ilerleme sonuçlarının alınması ve raporlanması, iç kontrol sisteminin kontrol öz değerlendirme çalışmalarıyla izlenmesi, risklere ilişkin gerçekleştirmelerin takibinin yapılması, iç ve dış denetim raporlarıyla ilgili gerekli çalışmaların yapılması ve tüm bu konularla ilgili bulguların konsolide edildiği yıllık değerlendirmenin yapılarak değerlendirme raporunun üst yöneticiye sunulması faaliyetlerinin Strateji Geliştirme Birimlerinin sorumluluğunda olduğu ifade edilmiştir.

Rehber’de, Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü bünyesinde oluşturulan İç Kontrol Merkezi Uyumlaştırma Birimi (İKMUB) tarafından kamu idarelerinin iç kontrol sisteminin ve uygulamalarının değerlendirilmesinde kullanılacak başlıca kaynaklar arasında İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporları sayılmıştır.

Bu kapsamda, İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi’nde yer alan esaslar doğrultusunda hazırlanan işbu raporda, 2024 yılında Kurumumuz iç kontrol sistemine ve risk yönetimine ilişkin gerçekleştirilen faaliyetler ve bu faaliyetlerin analiz sonuçlarına yer verilmiş ve bu sonuçlardan hareketle, iç kontrol sistemine ilişkin değerlendirmelerde bulunulmuştur.

## 1.1. Misyon, Vizyon, Temel Değerler

Devlet Malzeme Ofisinin misyon ve vizyon ve temel değerleri, 2025- 2029 yılları Stratejik Planında aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

**Misyonumuz:** “Kamu hizmetlerinde ihtiyaç duyulan ürünleri, değişen ve gelişen koşullara uyum sağlayarak hızlı, kaliteli, etkin ve verimli bir şekilde tedarik etmek”

**Vizyonumuz:** “Ülke kalkınmasını kamu alımları yoluyla destekleyen, değer üreten, paydaş odaklı ve yenilikçi bir merkezi satınalma kurumu olmak”

### Temel Değerlerimiz

- Şeffaflık
- Güvenilirlik
- Yenilikçilik
- Hesap Verilebilirlik
- Profesyonellik
- Paydaş Odaklılık
- Katılımcılık
- Dijitalleşme
- Tasarruf Odaklılık
- Hız

## 1.2. Stratejik Amaç ve Hedefler

Genel Müdürlüğümüz 2025-2029 Stratejik Planında 4 adet amaca ve toplam 21 adet hedefe yer verilmiştir.

### Amaç ve Hedefler

**Amaç 1:** Kamu alımlarına yönelik harcamaların rasyonelleştirilmesi anlayışıyla tasarruf odaklı merkezi kamu alım politikalarının kapsamını genişletmek

Hedef 1.1: Kamuda sık kullanılan ve merkezi olarak tedarikinde kamu faydası yüksek olan ürünler tespit edilerek yeni merkezi alım modelleri geliştirilecektir.

Hedef 1.2: Sağlık Market Uygulamasının kapsamı genişletilerek ilaç ve medikal malzeme tedarik zinciri daha da güçlendirilecektir.

Hedef 1.3: Merkezi akaryakıt tedarikinin kapsamı genişletilecektir.

Hedef 1.4: Kamunun ihtiyacı olan ürün gruplarında DMO'nun alım payı artırılacaktır.

Hedef 1.5: DMO'nun tasarruf çıktısı modellenecek ve takibine yönelik çalışmalar hayata geçirilecektir.

**Amaç 2:** Kamu alımları yoluyla yeniliği, yerliliği, girişimciliği, sürdürülebilir tedariki desteklemek ve paydaş etkileşimini iyileştirmek

Hedef 2.1: Tekno Katalog Platformu; girişimcilerin kamu alımları yoluyla ticarileşmesinin sağlanması amacıyla yüksek teknoloji ve yenilik, ekosistem, girişimcilik odaklarında geliştirilecektir.

Hedef 2.2: DMO ile TOGG arasında imzalanan protokol kapsamında yerli elektrikli otomobilin tedarik süreçleri sürdürülecektir.

Hedef 2.3: Yeşil kamu alımları stratejileri geliştirilerek sürdürülebilir tedarik desteklenecektir.

Hedef 2.4: Kamu alımlarında yerlilik oranının artırılmasını teminen analiz çalışmaları yürütülecek ve yerli üretim desteklenecektir.

Hedef 2.5: Tedarikçilere ve müşterilere yönelik paydaş odaklı iletişim stratejileri hayata geçirilecektir.

**Amaç 3:** Tedarik süreçlerini iyileştirmek ve dijital dönüşümü tüm unsurlarıyla hayata geçirmek

Hedef 3.1: Tüm ihalelerin elektronik ortamda yürütülmesine yönelik altyapı çalışmaları tamamlanacaktır.

Hedef 3.2: İç mevzuat güncelleme çalışmaları tamamlanacaktır.

Hedef 3.3: Fiyat araştırma ve analiz politikaları geliştirilerek yapay zekâ destekli uygulamalar hayata geçirilecektir.

Hedef 3.4: Süreçlerin uçtan uca elektronik olarak yürütüldüğü Firma Portalı tüm unsurlarıyla devreye alınacaktır.

Hedef 3.5: e-Satış Portalının dijital dönüşümünün tamamlanması ve firma katılımının artırılması suretiyle daha rekabetçi bir platform oluşturulacaktır.

**Amaç 4:** Çözüm odaklı ve sürekli iyileştirme temelli bütüncül bir yaklaşımla kurumsal etkinlik ve kapasiteyi artırmak

Hedef 4.1: İşveren markası stratejileriyle çalışanlarına değer katan bir kurum kültürü geliştirilecektir.

Hedef 4.2: Katılımcı yönetim anlayışı yaygınlaştırılacak ve Yenilik Yönetimi Sistemi kurulacaktır.

Hedef 4.3: Sürekli iyileştirme temelli eğitim programları geliştirilecektir.

Hedef 4.4: İş zekâsı sistem mimarisi tümüyle yenilenerek veri yönetim sistemi uygulamaya alınacaktır.

Hedef 4.5: İç kontrol ve kurumsal risk yönetimi sistemi geliştirilerek acil ve olağanüstü durumlara yönelik kriz yönetim planları hazırlanacaktır.

### **1.3. Organizasyon Yapısı ve DMO Risk Yönetim Organizasyonu**

#### **Organizasyon Yapısı**

Devlet Malzeme Ofisinin organları; Yönetim Kurulu ve Genel Müdürlüktür.

Yönetim Kurulu, DMO'nun en yüksek seviyede yetkili ve sorumlu karar organıdır. Yönetim Kurulu, DMO'nun amaç ve faaliyetlerini gerçekleştirme ve yönetimi ile ilgili gerekli her türlü kararı alır.

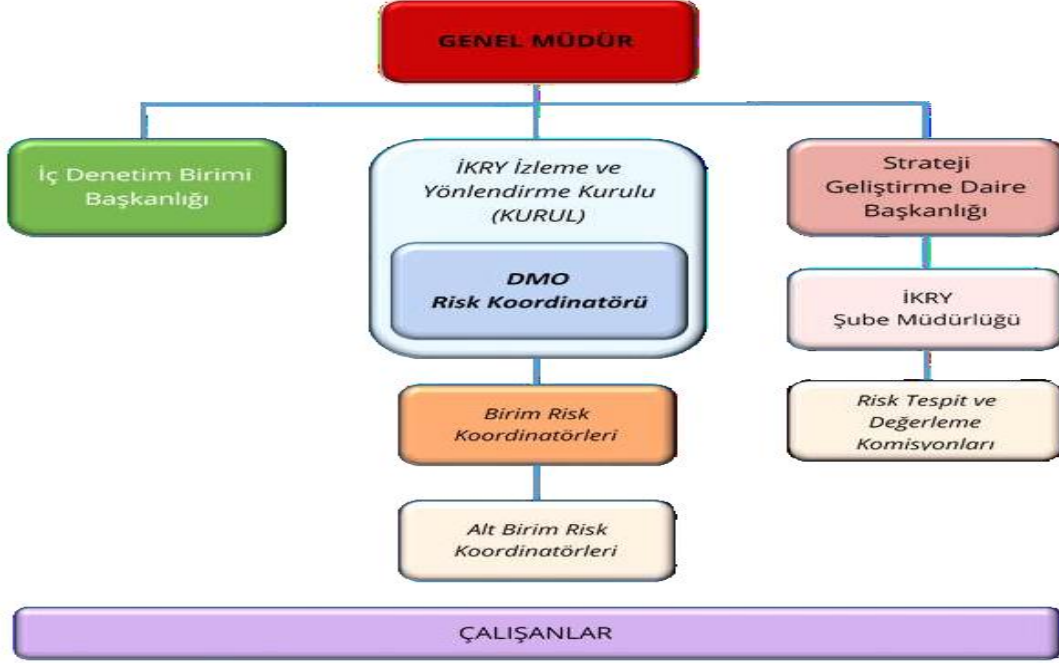
Yönetim Kurulu bir başkan ve beş üyeden oluşur. Genel Müdür, Yönetim Kurulunun başkanıdır. Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Yönetim Kurulu üyeleri Cumhurbaşkanlığı Kararı ile atanır.

DMO Yönetim Kurulunun teşkili, görev ve yetkileri ile Yönetim Kurulu üyelerinin atanmaları, nitelik ve şartları, görev süreleri, görevden alınmaları hakkında ve ilgili diğer hususlarda 233 sayılı KHK hükümleri uygulanır.

#### **DMO Risk Yönetim Organizasyonu**

Kurum risk yönetim organizasyonumuz ile paydaşlar arasındaki görev ve sorumlulukların hiyerarşisi Şema-1'de gösterilmektedir. Organizasyonun oluşturulmasında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile şekillenen kamu iç kontrol standartlarındaki gereklilikler, genel kabul görmüş kurumsal risk yönetimi yöntem ve metodolojileri ile kurumumuzun idari yapısı göz önünde bulundurulmuştur. Organizasyonda yer alan aktörlerin sorumlulukları Kurumsal Risk Yönetimi Strateji ve İlkeler Belgesi ile belirlenmiştir.

Şema-1



## 2. İÇ KONTROLE İLİŞKİN DEĞERLENDİRMELER

### 2.1. Uyum Eylem Planındaki Eylemlerin Durumu

KİT’lerde iç kontrol sisteminin oluşturulması ve iç kontrol uyum eylem planı hazırlanması 2014 yılına ait Genel Yatırım ve Finansman Programı ile zorunlu hale gelmiştir. Bu kapsamda hazırlanan ilk uyum eylem planı, alınan Yönetim Kurulu Kararı sonrası mülga Hazine Müsteşarlığına gönderilen 2014 Yılı DMO Uyum Eylem Planı’dır.

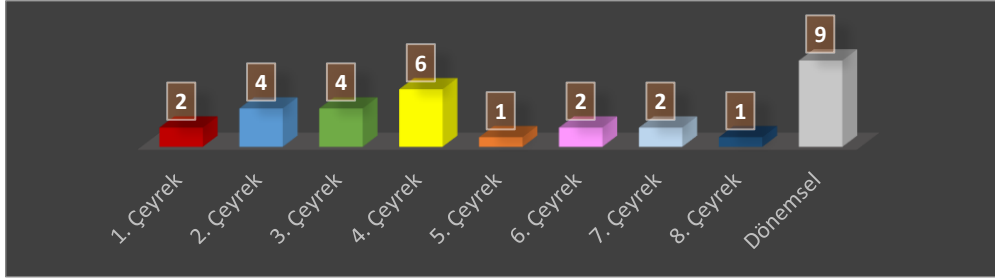
Kurumumuzun ikinci uyum eylem planı ise Temmuz 2020 ile Aralık 2021 arası dönemi kapsayacak şekilde düzenlenmiş, alınan Yönetim Kurulu Kararı sonrası Bakanlığımıza bildirilmiştir. Planın gerçekleştirme sonuçları 3’er aylık dönemler halinde takip edilmiştir. Plana ait gerçekleştirme sonuçlarını içeren “DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı (İKUEP) (2020-2021) İlerleme Raporu” DMO İç Kontrol ve Risk Yönetimi İzleme ve Yönlendirme Kurulunca (Kurul) uygun görülüp Yönetim Kurulumuzca kabul edilerek, Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Kurumumuzun üçüncü uyum eylem planı olan DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı (İKUEP) (2022-2024) hazırlanırken mevzuatta uyum sağlanması istenen 79 genel şart için kurumumuzdaki mevcut durum analizi yapılmıştır. Yapılan analiz sonucu bu şartlardan 58 tanesine uyum sağlandığı tespit edilmiştir. Makul güvencenin sağlanamadığı 21 genel şart için

ise; Temmuz 2022-Haziran 2024 tarihleri için 3'er aylık çeyrek dönemlerden oluşan Plan hazırlanmıştır. Planda yer alan dönemsel eylemler ile süresi içerisinde tamamlanamayan eylemlerin tamamlanması için Plan süresi Aralık 2024'e kadar uzatılmıştır.

Söz konusu Plan'da 8 çeyrek dönemde tamamlanması öngörülen eylem sayıları Grafik-1'de yer almaktadır.

**Grafik 1- Dönemlere Göre Eylem Sayıları**



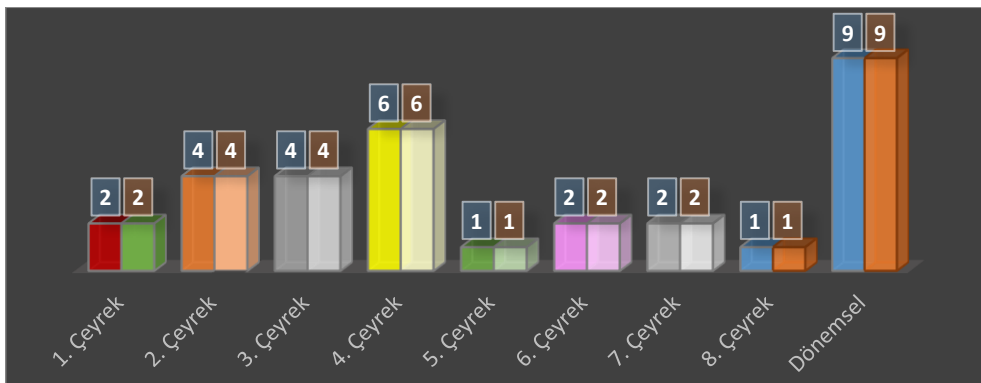
Bu çerçevede, Planın gerçekleşme sonuçları dönemsel olarak takip edilmiş ve gerçekleşme sonuçlarını içeren DMO İKUEP (2022-2024) İlerleme Raporları yıllık olarak hazırlanarak DMO İç Kontrol ve Risk Yönetimi İzleme ve Yönlendirme Kurulunca uygun görülüp Yönetim Kurulumuzca kabul edilerek, Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı (2022-2024)'nın başlangıç tarihi olan 01.07.2022 tarihinden, bitiş tarihi olan 31.12.2024'e kadar, Plan'da yer alan;

- 22 adet süreli eylemin tümü tamamlanmıştır.
- 9 adet dönemsel eylemin tümü gerçekleşmiştir.

Söz konusu eylemlerin tamamlanma/gerçekleşme durumları Grafik-2'de yer almaktadır. Plan'da yer alan tüm eylemlerin tamamlanma/gerçekleşme durumlarına ilişkin bilgiler işbu raporun "2.3 İç Kontrol Bileşenlerinin Durumu" bölümünde, her bir eylem için ilişkili olduğu iç kontrol şartı altında detaylandırılmıştır.

**Grafik 2- Süreli Eylemler ile Dönemsel Eylemlerin Tamamlanma/Gerçekleşme Durumları**



## 2.2. Kontrol Öz Değerlendirme Sonuçları

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Genel Yatırım Finansman Programları gereğince, İç kontrol sisteminin etkinliğinin yılda en az bir kez değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda, DMO İKUEP (2022-2024)'te yılda bir defa gerçekleştirilmek üzere "17.1.1 Tüm birimlerin katılımıyla kontrol öz değerlendirme çalışmaları yürütülecektir." eylemine yer verilmiştir.

Eylem gereğince 2024 yılında katılımcılarla birebir görüşmelerle ve e-posta yoluyla kontrol öz değerlendirme çalışması katılımcı bir yaklaşımla gerçekleştirilmiştir. Çalışmada, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde yer alan 5 bileşen, 18 standart ve 79 genel şart için Kurumumuzun makul güvence sağlama konusundaki mevcut durumu, Kurumumuz mevzuatı ve uygulamaları değerlendirilerek gözden geçirilmiştir. Her bir iç kontrol şartı için mevzuat ve uygulamaların mevcut olduğu tespit edilmiş, bazı genel şartlar için ise makul güvencenin desteklenmesi amacıyla eylem önerileri oluşturulmuştur.

Ayrıca, Kamu İç Kontrol Rehberi ekindeki "Örnek İç Kontrol Sistemi Soru Formu" referans alınarak her bir soru için Kurumumuzun mevcut durumu gözden geçirilerek puanlama yapılmıştır. Bu çalışmanın sonucuna göre, toplam puan 118 olarak tespit edilmiş olup Rehber'de yer alan kriterlere göre %85,5 puan ile Kurumumuz iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu anlaşılmıştır.

Kontrol öz değerlendirme çalışması sonuçları dikkate alınarak hazırlanan DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı (2025-2026) uygulamaya alınmış ve kurumsal internet sitesinde yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.

## 2.3. İç Kontrol Bileşenlerinin Durumu

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre, iç kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme olmak üzere 5 bileşeni bulunmaktadır. Tebliğ ile bu bileşenlerin her biri ile ilgili olarak, uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde Kamu İç Kontrol Standartları ile bu standartlar için gerekli şartlar belirlenmiştir. Standartlar; idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate almaları gereken temel yönetim kurallarını göstermekte ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını ve uygulanmasını amaçlamaktadır. İzleyen başlıklarda Tebliğ'de yer alan

bileşenler ve bu bileşenler kapsamında yer alan standart ve şartlar bağlamında iç kontrol sisteminin Kurumumuzdaki durumu ortaya konulmaktadır.

### **2.3.1. Kontrol Ortamı**

İdareler iç kontrol sisteminin doğru bir şekilde işleyebilmesi için güçlü bir kontrol ortamına ihtiyaç duymaktadır. İç Kontrol Sisteminin beş bileşeninden biri olan Kontrol Ortamı; sistemi ileriye götürmek için gerekli olan ilk adım olup idarenin yöneticileri ve çalışanlarının iç kontrole yönelik olumlu bir bakış açısına sahip olmasını, etik değerleri, dürüst bir yönetim anlayışını, personelin yeterliliği ve performansını, yöneticilerin iş yapma tarzını, görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlenmesini ve idarenin organizasyon yapısını kapsamaktadır.

DMO Ana Statüsü ile Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar; Görev ve Teşkilat Yönergesi ile birim ve alt birimlerin görev ve sorumlulukları ile yetki devirleri ve sınırları belirlenmiştir. İdari yapıdaki değişiklikler Görev ve Teşkilat Yönergesi'ne işlenmektedir. Yönetim Kurulu yetkisinin Genel Müdürlük Makamına devri ya da Genel Müdürlük yetkisinin alt makamlara devri ile yetki devri işlemi uygulanmaktadır. Yetki devrinde; devredilen yetkinin sınırı ve süresi Yetki Devrine ilişkin Yönetim Kurulu Kararları ve Genel Müdürlük emirleriyle açıkça belirlenmekte ve yazılı olarak tüm birimlere bildirilmektedir.

Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde DMO Etik Komisyonu oluşturulmuş olup görev süresi sonunda görevlendirmeler tekrarlanmaktadır. Kurum internet sitesinde Etik Komisyonu, Etik Rehberi, Etik Broşürü ve ilgili mevzuatı içeren bir bölüm yer almaktadır. İlgili mevzuat gereği tüm personel "Etik Sözleşmesi" imzalamış olup bu sözleşmeler personel özlük dosyalarında muhafaza edilmektedir.

İnsan kaynakları yönetimi kapsamında; görevde yükselme ve unvan değişikliği ile disiplin hükümlerine ilişkin mevzuat güncel haliyle kurum internet sitesi ve intranet portalında personelin erişimine açıktır. Kamu İktisadi Teşebbüsleri Sözleşmeli Personel Sicil ve Başarı Değerlemesi Hakkında Yönetmelik kapsamında sözleşmeli personel için yılda bir kez sicil değerlendirmesi yapılmaktadır. Yapılan değerlendirmeler Bilgi Edinme Hakkı Kanunu kapsamında başvuruda bulunan personele bildirilmektedir.

Kurumumuzda Hassas Görev Belirleme Rehberi hazırlanmış, birimlerle yürütülen çalışma sonucunda tüm Merkez ve Taşra Birimleri için hassas görevler ve bunlara ilişkin

tedbirler ile ayrılma durumunda izlenecek prosedür belirlenerek Hassas Görevler Listesi oluşturulmuştur. Hassas görevlere ilişkin farkındalığı artırmak için hassas görevler broşürü hazırlanarak tüm birimlere dağıtılmış ve kurumsal internet sitesinde erişime sunulmuştur.

*Kontrol Ortamı* bileşeni ile ilgili olarak DMO İKUEP (2022-2024) kapsamında;

- İç Kontrol ve Risk Yönetimi İzleme ve Yönlendirme Kurulu yıllık değerlendirme toplantıları gerçekleştirilmiş ve Kurul üyeleri İç Kontrol Sisteminin işleyişi ve sistem çıktıları hakkında bilgilendirilmiştir.
- Belirli aralıklarla yüz yüze ve web görüşmeleri yoluyla birim risk koordinatörlerine yönelik bilgilendirme çalışmaları yürütülmüştür.
- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanan 'İç Kontrol ve Risk Yönetimi Bilgilendirme Eğitimi' Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Uzaktan Eğitim Kapısı'na eklenmiş, personele gerekli duyurular yapılmıştır.
- Etik kurallar broşürü Kurumsal internet sitesinde yayımlanmıştır.
- Kamu Etiği ve Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri eğitimine hizmet içi eğitim programlarında yer verilmiştir.
- Merkez ve taşra teşkilatına ait organizasyon şemaları görev dağılımı dikkate alınarak güncellenmiştir.
- DMO Hassas Görevler Listesi yıllık olarak gözden geçirilerek güncellenmiş ve personele duyurulmuştur.

### **2.3.2. Risk Değerlendirme**

İç kontrol sisteminin ikinci bileşeni olan risk değerlendirme; Kurumun, hedeflerini gerçekleştirmesini engelleyeceği değerlendirilen önemli riskleri tespit ve analiz etme, bunlara uygun aksiyonlar alınmasını belirleme sürecidir. Risk değerlendirmesi idarelerde meydana gelebilecek risklerin tespiti, risklerin ölçülmesi, risk kapasitesinin belirlenmesi, risklerin meydana gelme olasılıklarının hesaplanması ve risklere verilecek yanıtların gözden geçirilmesini sağlamaktadır. İç kontrol faaliyeti risk esaslı olarak gerçekleştirilmelidir. Riskli alanların belirlenmesi ve kontrol faaliyetlerinin bu alanlarda yoğunlaştırılması iç kontrol sisteminin başarısı açısından önemlidir. Risk değerlendirmesi yapılırken öncelikle kurumun amaç ve hedeflerinin açık ve net olarak belirlenmesi gerekmektedir.

Kurumun misyonu, vizyonu, temel değerleri, stratejik amaç ve hedeflerini içeren DMO 2025-2029 dönemi Stratejik Planı, içerik açısından mevzuata uygun olarak hazırlanarak onay süreçlerinin ardından Kurumsal internet sitesinde yayımlanmıştır.

Planda yer alan hedeflerin gerçekleştirilmesini teminen yıllık Performans Programları hazırlanarak yayımlanmakta, gerçekleşme sonuçları ise yıllık Performans Değerlendirme Raporları ile izlenmektedir. Kurum performans programları KİT Stratejik Planlarının İzlenmesi ve Değerlendirilmesi ile Performanslarının Ölçülmesine Dair Usul ve Esaslar çerçevesinde hazırlanmaktadır.

Kurumumuz risk yönetim faaliyetlerine 3. Bölümde ayrıntılı olarak yer verilmiştir.

DMO İKUEP (2022-2024)'te yer alan ve *Risk Değerlendirme* bileşeni için öngörülen eylemlerle ilgili olarak;

- Performans programlarında yer alan kısa ve orta vadeli hedefler görselleştirilerek tüm çalışanlarla paylaşılmıştır.
- 2024 Yılı Performans Değerlendirme Raporu tamamlanmış ve Kurum üst yönetimi ve birim amirlerinin katılımı ile, önceki yıl Performans Değerlendirme Raporu sonuçları ile yürürlükteki Performans Programında yer alan faaliyetlerin değerlendirildiği toplantılar yıllık olarak yapılmıştır.
- DMO Risk Envanteri yıllık olarak güncellenerek uygulama sonuçları izlenmiştir.

### **2.3.3. Kontrol Faaliyetleri**

Kontrol faaliyetleri, hedefleri gerçekleştirmek ve riskleri azaltmak üzere uygulamaya konulan politika ve prosedürler olarak tanımlanmaktadır. Kontrol faaliyetlerinin etkin olabilmesi için amaca yönelik olması, dönem boyunca planlandığı şekilde sürekli işlev görmesi ve etkin, kapsamlı, makul ve kontrol hedefleriyle doğrudan bağlantılı olması gerekmektedir. Bununla birlikte kontrol faaliyetlerinin organizasyonun geneli, tüm kademeleri ve tüm fonksiyonları ile bütünleşmesi de sağlanmalıdır. İdare, görevlerin ve hedeflerin gerçekleşmesi için risk yönetimini temel almak suretiyle kontrol faaliyetlerini planlamalı ve yönlendirmelidir.

Kurumumuzda belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları birim düzeyinde belirlenmiş olup, yıllık olarak güncellenen çalışmalara ait ayrıntılı bilgilere 3. Bölümde yer verilmiştir.

Kurumun organizasyon yapısı temel yetki ve sorumluluk dağılımı Ana Statüde; birimlerin teşkilat yapısı ve görev dağılımları ise temel yetki ve sorumluluk dağılımı, hesap verebilirlik ve uygun raporlama ilişkisini gösterecek şekilde Görev ve Teşkilat Yönergesi ile belirlenmiştir. Organizasyon yapısındaki değişikliklere göre Görev ve Teşkilat Yönergesi'nde güncelleme yapılmaktadır. Kurumumuz merkez ve taşra teşkilatına ait organizasyon şemaları, kurumsal internet sitemizde kamuoyunun bilgisine sunulmaktadır.

Kurumumuzda ayrı bir ön mali kontrol birimi bulunmamakla birlikte, ön mali kontrol işlevi Strateji Geliştirme ile Muhasebe Daire Başkanlıkları aracılığıyla yürütülmekte, ayrıca harcama birimlerince ödenek kontrolü yapılmaktadır.

DMO İKUEP (2022-2024)'in *Kontrol Faaliyetleri* bileşeni için öngörülen eylemlerle ilgili olarak;

- DMO Kurumsal Risk Yönetimi Strateji ve İlkeler Belgesi (2022)'nde yer alan "Mali Riskler" ve "Yasal Riskler" için etki seviyesi skalalarındaki parasal tutarlar güncellenmiştir.
- Tüm merkez ve taşra birimleri için personel eksikliği durumunda hangi personelin hangi ek görevi yürütebileceğine yönelik "Birim Personelince Yürütülebilecek Ek Görev Tabloları" tabloları oluşturulmuştur.
- Mevcut personel istihdamı ve mevzuat ile birlikte yapılan düzenlemeler, acil durum işgücü ihtiyacı gözetilerek yapılmıştır.
- Görev ve Teşkilat Yönergesi, personelin işten ayrılma ve işe başlayış işlemlerini düzenleyen Görev Devir Formu'nu da içerecek şekilde güncellenmiştir.

#### **2.3.4. Bilgi ve İletişim**

Bilgi ve iletişim, yöneticilerin karar alma sürecinde ihtiyaç duyduğu bilginin elde edilmesi ve ilgili yerlere ulaştırılmasının sağlanması için oluşturulmuş prosedürlerdir. Etkin bir İç Kontrol Sistemi kurmak ve kurumun hedeflerini gerçekleştirmek için kurumun bütün kademelerinde bilgiye ihtiyaç duyulmaktadır. Bilgi, çalışanların görevlerini yerine getirirken ihtiyaç duydukları verileri elde etmelerini, iletişim ise bilginin kurum içinde ve dışında yatay ve dikey olarak serbest bir şekilde hareket edebilmesini sağlayacak uygun mekanizmaların varlığını ifade etmektedir.

Bilgi ve İletişim bileşeni altında yer alan "*İdarenin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetleri ile sonuçları, saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri doğrultusunda raporlanmalıdır.*" iç kontrol şartı gereğince, Kurumumuzun yıllık faaliyet raporları Genel Yatırım ve Finansman Programı ile Genel Yatırım ve Finansman Programının Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esasların Belirlenmesine Dair Tebliğ'de belirlenen esaslara uygun ve Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik hükümleri çerçevesinde hazırlanmakta ve Yönetim Kurulu tarafından onaylanmasını müteakip kurumsal internet sitesinde yayımlanmak suretiyle kamuoyuna duyurulmaktadır. Raporun kurumsal internet

sitesinde yayımlandığına ilişkin bilgi ise resmi yazı yoluyla ilgili kurum ve kuruluşlar ile merkez ve taşra teşkilatımıza bildirilmektedir.

Stratejik Plan'da yer alan amaç ve hedeflerin ilgili yıla ilişkin performans hedeflerine ulaşılabilmesi için katılımcı bir anlayışla hazırlanan Performans Programlarının uygulama sonuçlarına da faaliyet raporlarında yer verilmektedir.

Kurumumuz tarafından Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum sağlamak amacıyla hazırlanarak uygulanan uyum eylem planlarının gerçekleşme sonuçları takip edilerek Hazine ve Maliye Bakanlığına raporlanmaktadır. Kurumumuzun dördüncü eylem planı olan DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı (2025-2026), Genel Müdürlük Makamının Olurunu müteakip Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiş ve kurumsal internet sitesinde yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur. Plan'da 79 iç kontrol genel şartından 53 tanesi için makul güvence sağlandığı tespit edilmiş, diğer 26 genel şart için ise 36 eyleme yer verilmiştir.

DMO İç Kontrol ve Risk Yönetimi İzleme ve Yönlendirme Kurulu başkan ve üyeleri DMO Kurumsal Risk Yönetimi ve Strateji Belgesi'ne göre Genel Müdürlük Oluru ile yıllık olarak belirlenmektedir. Kurulun sekretarya hizmetleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülmektedir.

DMO İKUEP (2022-2024)'in *Bilgi ve İletişim* bileşeni için öngörülen eylemlerle ilgili olarak;

- Kurumsal veri tabanlarında yer alan verilerin analiz ve raporlama işlemlerini kolaylaştırmak amacıyla, "İş Zekâsı Uygulama Geliştirme ve Veri Görselleştirme" hizmeti ile projelendirilerek, Kurumsal Veri Ambarı modeli oluşturulmuştur.
- Kişisel Verileri Koruma Kanunu (KVKK) kapsamında oluşturulması öngörülen politika belgeleri ve metinler oluşturularak onay süreçlerinin ardından kurumsal internet sitemizde yayımlanmıştır.
- Tüm iş ve işlemlerde KVKK hükümleri ve yukarıda bahsedilen eylem çıktılarının kullanımının sağlanmasına yönelik hususlar ve birim sorumlulukları belirlenmiş ve birimlere bildirilmiştir.
- Gizlilik Dereceli Belgelerde Uygulanacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te yer alan hükümlere uygun olarak iç mevzuat gözden geçirilmiş, Yönetmelik'te yer alan yapılar oluşturulmuş ve görevlendirmeler yapılmıştır. Söz konusu Yönetmelik'te yer alan hükümlere uygun olarak alınacak güvenlik tedbirleri belirlenerek uygulamaya alınmış ve ilgili personel bu konuda bilgilendirilmiştir.

- Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS), Gizlilik Dereceli Belgelerde Uygulanacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te yer alan hükümlere uyumlu hale getirilmiştir.

### 2.3.5. İzleme

İzleme bileşeni, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsamaktadır.

DMO Kurumsal Risk Yönetimi Strateji ve İlkeler Belgesi'nde, izleme ile ilgili aktörlerin sorumlulukları ile kontrol yöntemlerinin belirlenmesi ile ilgili süreç ve yöntemler belirlenmiştir. Sürekli izlemenin yanı sıra iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik kontrol öz değerlendirme çalışması katılımcı bir yaklaşımla ve yıllık olarak yürütülmektedir. Kontrol öz değerlendirme çalışmasına ait ayrıntılı bilgilere 2.2. bölümde yer verilmiştir.

Kurumumuzda İç Denetim Birimi kurulmuş olup 1'i İç Denetim Birim Başkanı olmak üzere 4 iç denetçi görev yapmaktadır.

DMO İKUEP (2022-2024)'in, *İzleme* bileşeni için öngörülen eylemlerle ilgili olarak;

- Kontrol Öz Değerlendirme Çalışması yıllık olarak gerçekleştirilmiştir.
- DMO İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporları yıllık olarak hazırlanarak İKRY İzleme ve Yönlendirme Kurulunun uygun görüşü ve üst yönetim onayı ile Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiş ve 2024 yılı Raporu Kurumsal internet sitesinde yayımlanmıştır.

## 2.4. İç Denetim Raporları

İç kontrolün temel bir unsuru olan iç denetim faaliyetleri ulusal ve uluslararası iç denetim standartlarına uygun olarak yürütülmektedir. "Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü Ana Statüsünde Değişiklik Yapılmasına Dair Ana Statü" (RG 14.04.2016 – 29684) ile "İç Denetim Birimi Başkanlığı" kurulmuş ve 11.11.2016 tarihi itibarıyla de fiilen göreve başlamıştır. İç denetim faaliyetleri oluşturulan iç denetim plan ve programları çerçevesinde gerçekleştirilmekte ve iç denetim sonucu oluşturulan raporlar kurum üst yönetimi ve ilgili birimle paylaşılmaktadır.

İç denetim faaliyetleri kapsamında 2024 yılında; 6 adet sistem denetimi, ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi İç Tetkiki, Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi Uyum Süreci denetimi ve 4 farklı konuda sürekli denetim periyodik raporlaması gerçekleştirilmiştir.

Ayrıca, İç Denetim Birimi Başkanlığının 2024 yılı faaliyetlerinin; iç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartları ve Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kurallarının uyumunun değerlendirilmesi amacıyla Kalite Güvence ve Geliştirme Programı kapsamında dönemsel gözden geçirme çalışması gerçekleştirilmiştir.

Denetimlerde ilgili sürecin iş akışları incelenerek süreçteki riskler belirlenmiştir. Var olan kontroller tespit edilmiş, ardından denetim testleri uygulanmış ve nihai olarak oluşturulan denetim bulguları ve öneriler denetlenen birim ile paylaşılmıştır. Eylem planlarını ve sürecin iç kontrol sistemi değerlendirmesi olan denetim görüşünü içeren denetim raporu, hem denetlenen birime, hem de Genel Müdürlük Makamına sunulmuştur. Denetim raporunda belirtilen eylem planlarının yerine getirilip getirilmediği izlenmiş ve izleme sonuçları dönemsel olarak Genel Müdürlük Makamına sunulmuştur.

## **2.5. Dış Denetim Raporları**

### **2.5.1. Bağımsız Denetim**

DMO'nun 01/01/2024-31/12/2024 dönemine ait bağımsız denetim görevi, Ankara Ticaret Sicilinde 358710 sicil numarasıyla kayıtlı Karar Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.'ye verilmiştir. Bağımsız denetim görevinin söz konusu şirkete verilmesi ile ilgili karar 04/12/2024 tarihinde tescil edilerek 06/12/2024 tarih ve 11223 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır.

Hesap dönemine ilişkin Uluslararası finansal raporlama standartlarına göre düzenlenmiş finansal durum tabloları, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, öz kaynaklar değişim tabloları, nakit akım tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotları içerecek olan Genel Müdürlüğümüzün 2024 yılı Bağımsız Denetim Raporu, Yönetim Kurulumuzca kabulünü müteakip Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilecektir.

### **2.5.2. Sayıştay Denetimi**

Genel Müdürlüğümüz faaliyetleri, bilanço, kâr ve zarar hesapları hakkında 2020 ve 2021 yılları TBMM KİT Alt Komisyonu gerçekleştirilmiş; 2020 ve 2021 yılları TBMM KİT Üst Komisyonu Toplantısı çalışmaları yapılmıştır.

Ayrıca, Sayıştay Başkanlığınca düzenlenen 2023 yılı taslak Denetim Raporunda ve 2023 yılı Nihai Denetim Raporunda yer alan bulgu ve önerilere cevaplar, TBMM Kit Komisyonuna sunulmak üzere Yönetim Kurulumuzca kabul edilerek, Hazine ve Maliye Bakanlığına ve Sayıştay Başkanlığı'na gönderilmiştir.

2024 yılı içerisinde 2024 yılı raporuna dayanak olacak bilgi ve belgelerin toplanması ve Sayıştay Başkanlığı ile paylaşılması amacıyla koordinasyon görevleri yürütülmüştür.

### **3. RİSK YÖNETİMİ FAALİYETLERİNE YÖNELİK DEĞERLENDİRMELER**

Kurumun riske bakışı, uygulayacağı politikalar, kurumsal risk yönetimine ilişkin rol ve sorumluluklar, “Kurumsal Risk Yönetimi Strateji ve İlkeler Belgesi” ile belirlenmiştir. Belge’de yer alan esaslar doğrultusunda stratejik risklerin etki ve olasılık skala değerleri belirlenmiş; kontrol faaliyetleri için sorumlu birim görevlendirmeleri yapılmış; kurumsal riskler için ise kurum genelinde risk tespit ve kontrol faaliyeti belirleme çalışması yürütülmüş ve söz konusu riskler DMO İç Kontrol ve Risk Yönetimi İzleme ve Yönlendirme Kurulu kararları ile uygun bulunarak Genel Müdürlük Oluru ile kabul edilmiştir.

Kurumumuzda stratejik riskler ve kurumsal riskler yıllık olarak gözden geçirilmektedir. Bu kapsamda birimlerin sorumlu olduğu riskler ve kontrol faaliyetleri birim risk koordinatörleri ile yürütülen çalışmalar sonucunda belirlenerek, risklere ilişkin farkındalığın sağlanması, kontrol faaliyetlerinin ilgili personele bildirilmesi ve uygulanmasının izlenmesi amacıyla, ilgili birimlere gönderilmiştir. Risk Yönetimi Faaliyetleri kapsamında gerçekleştirilen çalışmalara ilişkin özet bilgi ve 2024 yılı analiz sonuçlarına “3.1. Yıllık Stratejik Risk Analizi” ve “3.2. Yıllık Kurumsal Risk Analizi” başlıkları altında yer verilmiştir.

#### **3.1. Yıllık Stratejik Risk Analizi**

Uygulama dönemi sona eren 2020-2024 Dönemi Stratejik Planı ile Kamu iç kontrol mevzuatı ve stratejik planlama mevzuatı hükümleri çerçevesinde Genel Müdürlüğümüzün stratejik riskleri ve kontrol faaliyetleri belirlenmiştir.

Yıllık olarak Kurum genelinde yürütülen çalışmalarla stratejik risklerin gerçekleşme, kontrol faaliyetlerinin uygulama durumları ile risk seviyelerindeki değişimler takip edilmiştir. 2024 yılında yürütülen çalışmanın sonuçları alt başlıklar halinde aşağıda yer almaktadır.

##### **3.1.1. Stratejik Risklerin Gerçekleşme Durumu ve Seviyeleri**

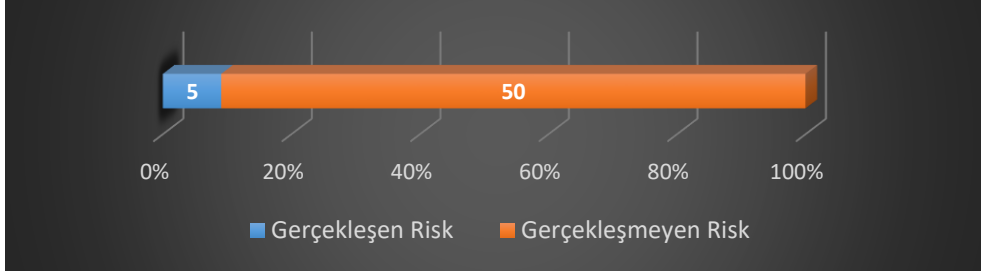
2024 yılında, toplam 55 adet stratejik riskten;

- 5’i gerçekleşmiş, 50’si ise gerçekleşmemiştir. Bu itibarla, stratejik risklerin gerçekleşme oranı %9’dur.

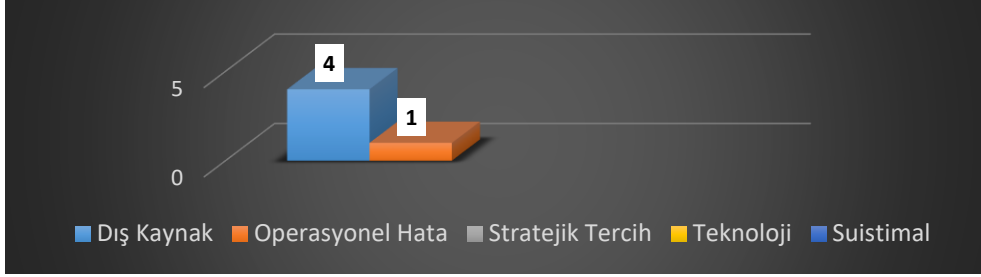
- Gerçekleşen stratejik risklerin kaynaklarına bakıldığında en büyük payın dış kaynaklı risklere (4 adet) ait olduğu görülmektedir. Gerçekleşen diğer risk ise operasyonel kaynaklı bir risktir.

Risk gerçekleşme durumlarıyla ilgili bilgiler Grafik-3 ve Grafik-4'te görülebilmektedir.

**Grafik-3 Stratejik Risk Gerçekleşme Durumu (2024)**



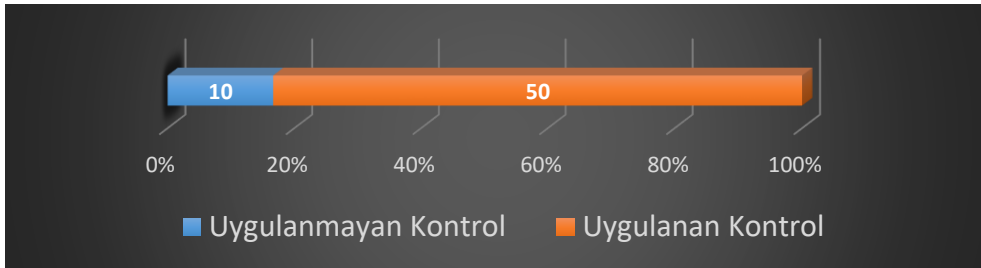
**Grafik-4 Gerçekleşen Stratejik Risklerin Kaynakları (2024)**



### 3.1.2. Kontrol Faaliyetlerinin Uygulama Durumları

Stratejik risklerin yönetilmesi amacıyla belirlenen kontrol faaliyetlerinin uygulanma durumlarına bakıldığında ise toplam 60 adet kontrol faaliyetinden 50'sinin uygulandığı, 10'unun ise uygulanmadığı görülmektedir. Bu itibarla, kontrol faaliyetlerinin uygulanma oranı %82 düzeyindedir. Kontrol faaliyetlerinin uygulanma durumu Grafik-5'te görülebilmektedir.

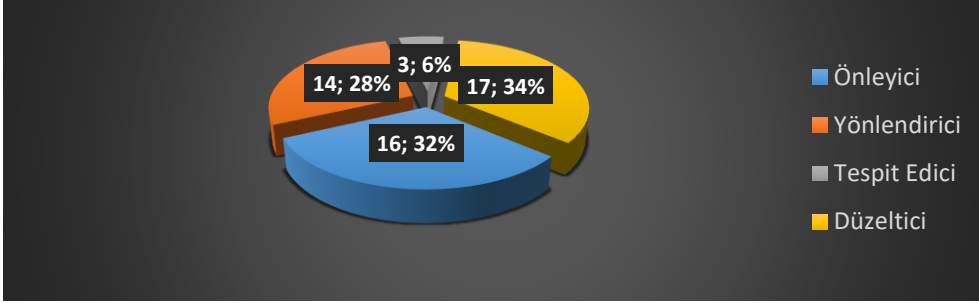
**Grafik-5 Kontrol Faaliyeti Uygulama Durumu (2024)**



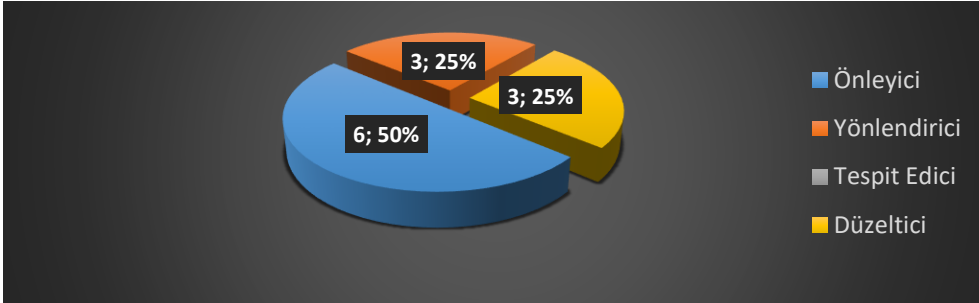
Uygulanan kontrollerin içinde en büyük payı %34 oranla (17 adet) düzeltici ve hemen ardından %32 oranla (16 adet) önleyici kontroller oluştururken, uygulanmayan kontroller

içinde ise en büyük oran %50 (6 adet) ile önleyici kontrollere aittir. Grafik-6 ve Grafik-7’de sırasıyla uygulanan ve uygulanmayan kontrollerin dağılımları türlere göre görülmektedir.

**Grafik-6 Uygulanan Kontrollerin Türleri (2024)**

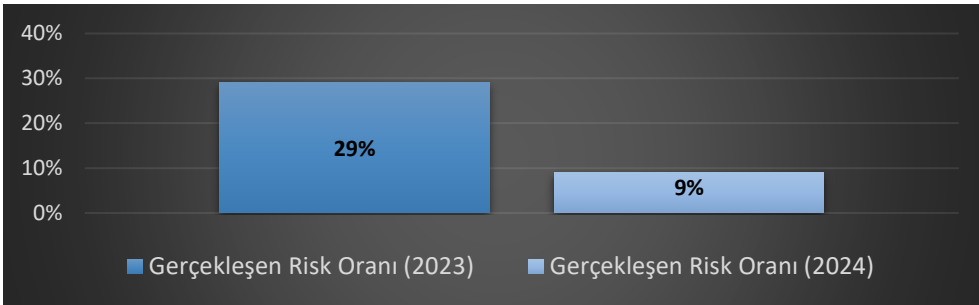


**Grafik-7 Uygulanmayan Kontrollerin Türleri (2024)**

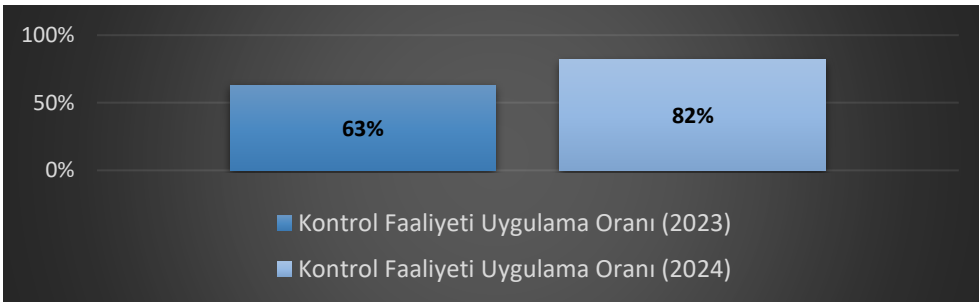


2023 ve 2024 yılları stratejik risk gerçekleşme ve kontrol faaliyeti uygulanma durumları karşılaştırıldığında elde edilen sonuçlar Grafik-8 ve Grafik-9’da görülebilmektedir.

**Grafik-8 Stratejik Risk Gerçekleşme Durumu Karşılaştırmalı (2023-2024)**



**Grafik-9 Kontrol Faaliyeti Uygulama Durumu Karşılaştırmalı (2023-2024)**



Çalışma sonucunda elde edilen bulgular aşağıdaki gibi sıralanabilir.

1. Referans dönemde tanımlanan risklerin kısmen gerçekleştiği buna karşılık kontrol faaliyetlerinin ise büyük ölçüde uygulandığı görülmektedir.
2. Gerçekleşen riskler genelde dış kaynaklıdır. En yaygın uygulanan kontrol ise önleyici ve düzeltici kontrollerdir.
3. Stratejik Plan dönemi boyunca değişen şartlara bağlı olarak bazı kontrol faaliyetlerinin uygulanmasına gerek kalmadığı, bazıları ile ilgili çalışmaların devam ettiği, bazıları içinse yeni Stratejik Plan döneminde stratejik hedeflerin belirlenmesi ile güncellenmesi gerektiği görülmektedir. Yeni Stratejik Plan döneminde daha etkin ve güncel kontrol faaliyetleri tanımlanarak uygulanma oranının artırılması olasıdır.
4. Kur dalgalanmaları, sektörel ve ekonomik sorunlar, dijitalleşmeye ilişkin dış paydaşlarla koordinasyon, dış paydaş tercihleri vb. dış kaynaklı nedenler; altyapı ve tedarik süreçlerini olumsuz etkileyebilmekte iken bu risklere yönelik özellikle yönlendirici ve düzeltici kontrol faaliyetleri uygulanarak Kuruma olan etkilerinin azaltılmasına yönelik adımlar atıldığı gözlemlenmiştir.

### **3.2. Yıllık Kurumsal Risk Analizi**

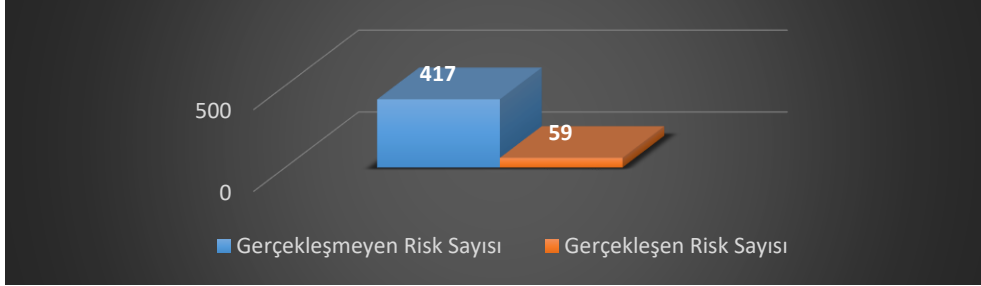
Kamu iç kontrol mevzuatı hükümleri çerçevesinde, ilk defa 2021 yılında kurum genelinde risk tespit, sınıflandırma ve derecelendirme çalışması ile kontrol faaliyeti tanımlama ve sınıflandırma çalışmaları yapılmıştır. Kurum genelinde yıllık olarak yürütülen çalışmalarla kurumsal risklerin gerçekleşme, kontrol faaliyetlerinin uygulama durumları ile risk seviyelerindeki değişimler takip edilmiştir. Söz konusu risk ve kontrol faaliyetlerine ilişkin bilgiler DMO İç Kontrol ve Risk Yönetimi İzleme ve Yönlendirme Kurulu kararı ile uygun görülmesini müteakip Genel Müdürlük Oluru ile kabul edilerek DMO (Kurumsal) Risk Envanterine kaydedilmiştir.

2023 yılında DMO Kurumsal Risk Yönetimi Strateji ve İlkeler Belgesi'nde yer alan esaslar, etki ve olasılık skalaları ile DMO Risk Matrisi dikkate alınarak kurum genelinde yürütülen çalışma sonucunda, DMO Risk Envanteri güncellenmiş, 2024 yılında Envanterde yer alan risklerin gerçekleşme, kontrol faaliyetlerinin ise uygulama durumları gözden geçirilmiştir. Yürütülen çalışmanın sonuçları alt başlıklar halinde aşağıda yer almaktadır.

### 3.2.1. Kurumsal Risklerin Gerçekleşme Durumu ve Seviyeleri

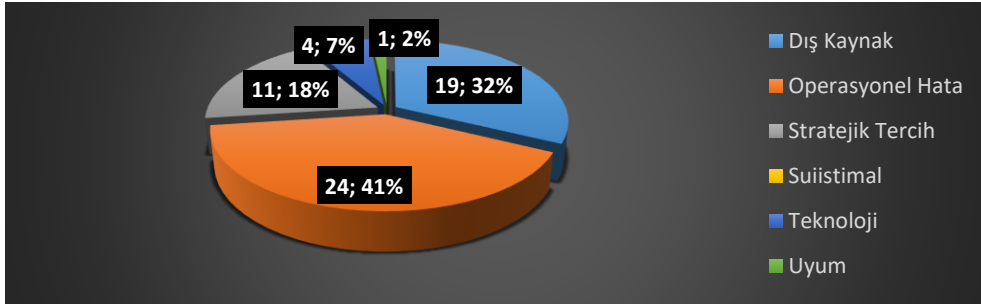
Envanterde yer alan 476 riskten 59'u gerçekleşmiş, 417'si ise gerçekleşmemiştir. Bu itibarla, kurumsal risklerin gerçekleşme oranı %12'dir. Risklerin gerçekleşme durumları Grafik-10'da görülmektedir.

**Grafik-10 Kurumsal Risk Gerçekleşme Durumu (2024)**

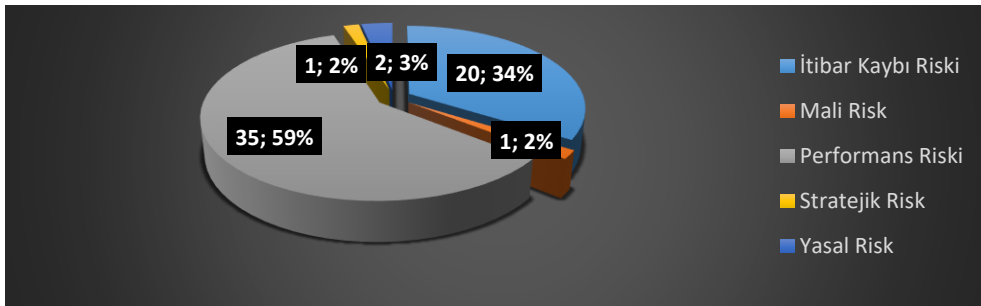


Gerçekleşen risklerin kaynaklarına göre dağılımlarına bakıldığında “operasyonel hata kaynaklı riskler” (24 adet) ilk sırada yer almaktadır. Riskin sonucuna göre bakıldığında ise “performans kaybı riskleri” (35 adet) ilk sıradadır. Kaynağına ve sonucuna göre gerçekleşen risklere ilişkin bilgilere sırasıyla Grafik-11 ve Grafik-12’de yer verilmiştir.

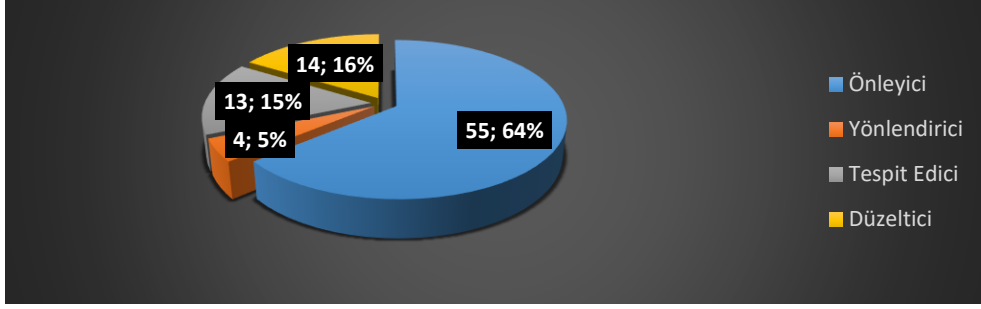
**Grafik-11 Kaynağına Göre Gerçekleşen Riskler**



**Grafik-12 Sonucuna Göre Gerçekleşen Riskler**

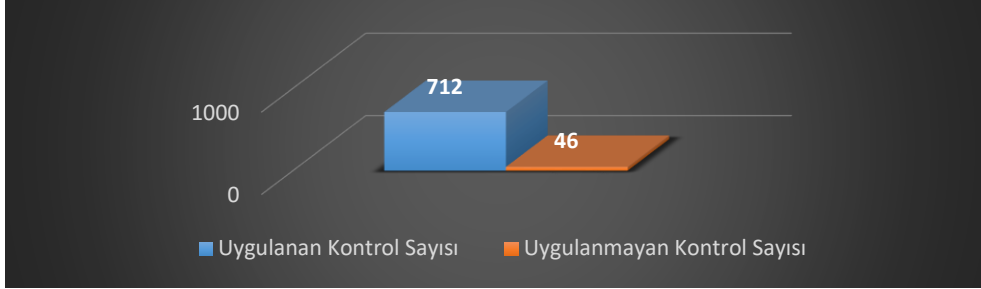


Gerçekleşen riskler için tanımlanan toplam kontrol faaliyeti sayısı 86 olup, önleyici kontroller (%64 – 55 adet) ilk sırada gelmektedir. Gerçekleşen risklere yönelik tanımlanan kontrol faaliyetlerinin türleri Grafik-13’te yer almaktadır.

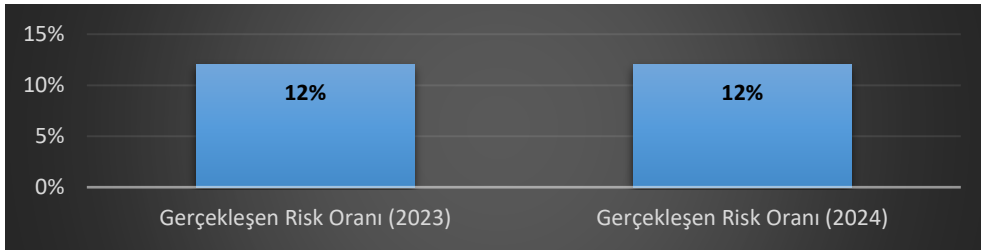
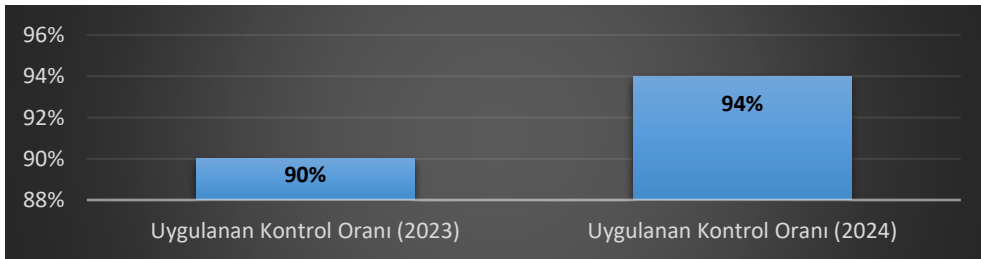
**Grafik-13 Gerçekleşen Riskler İçin Tanımlanan Kontrol Faaliyetlerinin Türleri**

### 3.2.2. Kontrol Faaliyetlerinin Uygulama Durumları

Envanterde yer alan 758 kontrol faaliyetinden 712'si uygulanmış, 46'sı ise uygulanmamıştır. Bu itibarla, kontrol faaliyetlerinin uygulama oranı %94'tür. Kontrol faaliyetlerinin uygulama durumu Grafik-14'te görülmektedir.

**Grafik-14 Kontrol Faaliyetlerinin Uygulanma Durumları (2024)**

2023 ve 2024 yılları kurumsal risk gerçekleşme ve kontrol faaliyeti uygulama durumları karşılaştırıldığında elde edilen oranlar Grafik-15 ve Grafik-16'da görülebilmektedir.

**Grafik-15 Kurumsal Risk Gerçekleşme Durumu Karşılaştırmalı (2023-2024)****Grafik-16 Kontrol Faaliyeti Uygulama Durumu Karşılaştırmalı (2023-2024)**

### 3.2.3. Risk ve Kontrol Faaliyetlerinin Güncellenmesi

2024 yılında yürütülen DMO Risk Envanteri güncelleme çalışmasında; birim risk koordinatörleri ile birebir yapılan görüşmeler sonucunda, iş akışları gözden geçirilerek; Risk envanteri sadeleştirilmiş ve birimler arasında standartlaşma sağlanmıştır. Bu şekilde, Envanter daha işlevsel hale getirilmiştir. Çalışmada risklerin gerçekleşme durumu ile kontrol faaliyetlerinin uygulanma durumu dikkate alınarak bazı risk tanımları güncellenmiştir. Ayrıca, kontrol faaliyetlerinin etkinliği gözden geçirilmiş; uygulanmayan kontrol faaliyetlerinin sebepleri dikkate alınarak, risk seviyelerini risk iştahı seviyesinin altına düşürmek için yeni kontrol faaliyetleri tespit edilmiş ve Envantere alınmıştır. Çalışma sonucunda DMO Risk Envanteri'nde yer alan risk sayısı 224; kontrol faaliyeti sayısı ise 379 olarak belirlenmiştir.

Sonuç olarak, DMO Risk Envanteri (2025)'nde yer alan tüm kontrol faaliyetlerinin, ilgili oldukları riski risk düşük ve çok düşük seviyeye indirme yönünden makul güvence sağladığı anlaşılmaktadır.

## 4. SONUÇ VE DEĞERLENDİRMELER

Genel Müdürlüğümüzde mevzuat hükümleri çerçevesinde oluşturulması gereken iç kontrol sisteminin gerektirdiği yapılar hayata geçirilmiştir. Bu kapsamda, Genel Müdürlüğümüzün kamu iç kontrol standartlarına uyum sağlaması amacıyla hazırlanan DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı (2022-2024)'nın uygulanma durumu dönemsel olarak takip edilmiş ve Hazine ve Maliye Bakanlığına raporlanmıştır. DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı (2025-2026) uygulamaya alınmış olup takibi yapılmaktadır.

Genel Müdürlüğümüzün riske karşı tutumu ve risk yönetim sürecinin çerçevesi Kurumsal Risk Yönetimi Strateji ve İlkeler Belgesi (<https://www.dmo.gov.tr/Yardim/IcKontrol>) ile belirlenmiştir. Bu kapsamda, etkin bir risk yönetiminin yapılabilmesi için gerekli görevlendirmeler yapılmış ve gerekli yapılar oluşturulmuştur. 2025- 2029 dönemi Stratejik Planı iç kontrol sistemi ile uyumlaştırılarak hazırlanmış olup Genel Müdürlüğümüzde stratejik planlama, iç kontrol ve risk yönetimi çalışmaları katılımcı bir anlayışla ve bütüncül bir yaklaşımla yürütülmektedir.

2024 yılında, iç kontrol sisteminin etkinliğini ölçmek amacıyla Kontrol Öz Değerlendirme Çalışması; risk yönetim faaliyetlerinin etkinliğini ölçmek ve aynı zamanda gerekli risk tanımı, kontrol faaliyetleri ve risk seviyelerinde gerekli güncellemeleri yapmak amacıyla da yıllık stratejik risk analizi ve yıllık kurumsal risk analizi gerçekleştirilmiştir.

Genel M¼d¼rl¼ę¼m¼zce 2024 yılında gerçekleştirilen Kontrol ¼z Değerlendirme alışması, yıllık stratejik risk analizi ve yıllık kurumsal risk analizi sonuçları genel olarak değerlendirildiğinde; Genel M¼d¼rl¼ę¼m¼z iç kontrol sisteminin gelişiminin y¼ksek seviyede olduğu g¼r¼lmektedir. Diğer taraftan, 2025-2026 İKUEP'in hazırlanmasında, i ve dış denetim raporlarında yer alan hususlar ile kontrol ¼z değerlendirme çalışmasının sonuçları g¼z ¼n¼nde bulundurulmuş, iç kontrol sisteminin daha da geliştirilmesine y¼nelik eylemlere yer verilmiştir. Risk y¼netimine ilişkin olarak, Genel M¼d¼rl¼ę¼m¼zde mevcut risk y¼netimi faaliyetlerinin etkin tasarlandığı, işletildiği ve izlendiği konusunda makul g¼vence sağlandığı değerlendirilmektedir.

Bu itibarla;

- Genel M¼d¼rl¼ę¼m¼z personelinin i kontrol ve risk y¼netimi konularında farkındalık d¼zeyinin artmasına y¼nelik çalışmalara devam edilmesi,

- Birim d¼zeyinde risk y¼netim faaliyetlerinin koordinasyonunun etkin şekilde yerine getirilebilmesi için, yıllık olarak g¼revlendirilen birim risk koordinat¼rleri için eğitim ve farkındalık çalışmalarına devam edilmesi,

- 2025-2029 Stratejik Planı ile y¼r¼rl¼ęe giren stratejik riskler ve kontrol faaliyetlerinin, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan "Kamu Kurumsal Risk Y¼netimi Rehberi" gereğince takibinin yapılması,

planlanmaktadır.