



2025 YILI
DMO İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME RAPORU

İç Kontrol ve Risk Yönetimi Şube Müdürlüğü
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
2026

İÇİNDEKİLER

1. GİRİŞ	3
1.1. Misyon, Vizyon, Temel Değerler	4
1.2. Stratejik Amaç ve Hedefler	4
1.3. Organizasyon Yapısı ve DMO Risk Yönetim Organizasyonu	6
2. İÇ KONTROLE İLİŞKİN DEĞERLENDİRMELER	7
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	9
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	16
2.5. Dış Denetim Raporları	16
2.5.1. Bağımsız Denetim	16
2.5.2. Sayıştay Denetimi	17
3. RİSK YÖNETİMİ FAALİYETLERİNE YÖNELİK DEĞERLENDİRMELER	17
3.1. Yıllık Stratejik Risk Analizi	18
3.2. Yıllık Kurumsal Risk Analizi	19
3.2.1. Kurumsal Risklerin (DMO Risk Envanteri) Güncellenmesi	19
3.2.2. 2025 yılı Kurumsal Risklerin (DMO Risk Envanteri) Gerçekleşme Durumunun Takibi ..	20
3.2.3. Kontrol Faaliyetlerinin Uygulama Durumları	21
4. SONUÇ VE DEĞERLENDİRMELER	22

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 no'lu şart için makul güvence sağlamak amacıyla, DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nda (2025-2026), *“İ 17.4.1 İç Kontrol Sistemi 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, 2025 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 yönetişim 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.

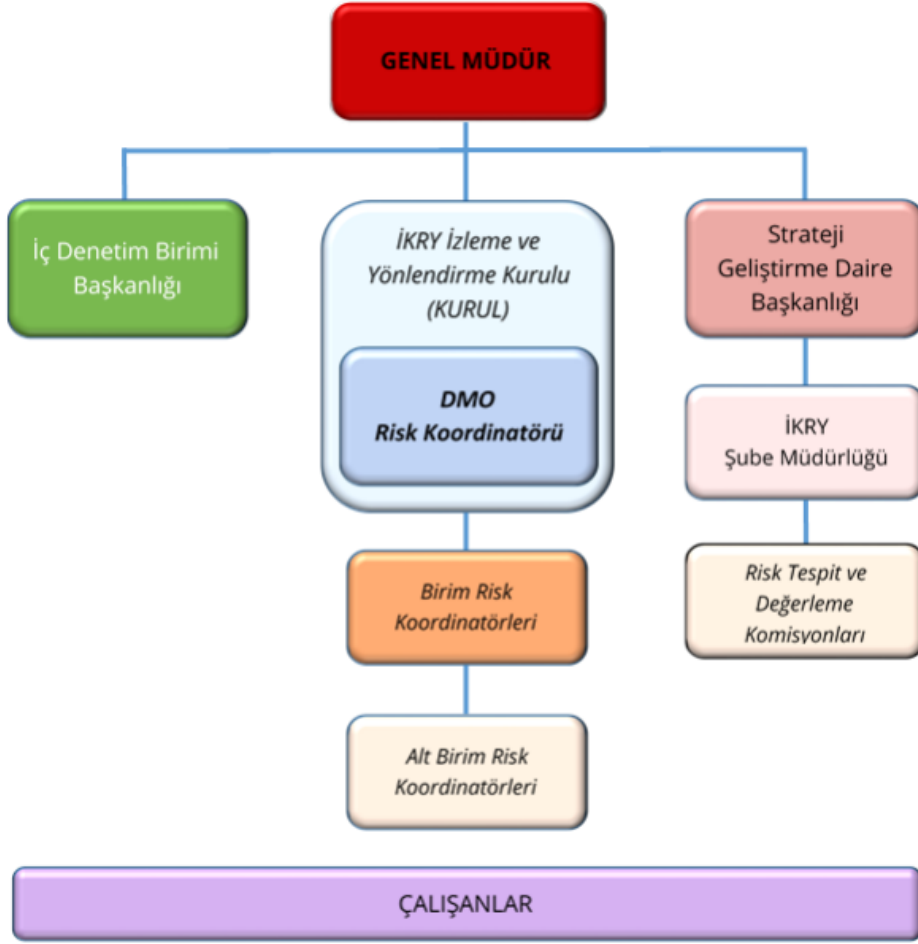
Yönetim Kurulu bir başkan ve beş üyeden oluşur. Genel Müdür, Yönetim Kurulunun başkanıdır. Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Yönetim Kurulu üyeleri Cumhurbaşkanlığı Kararı ile atanır.

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

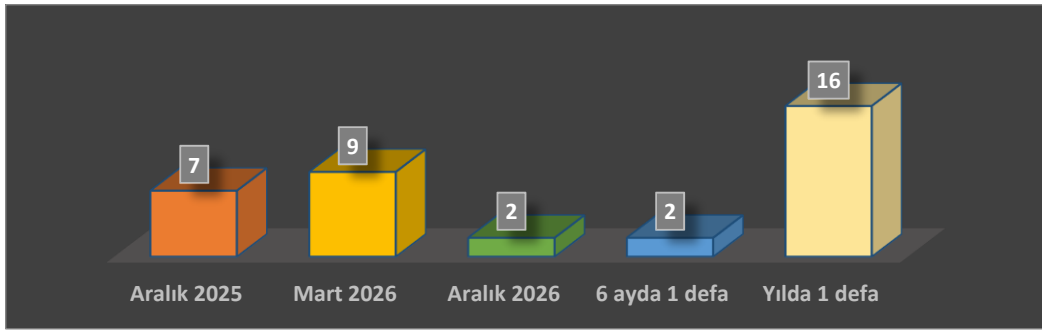
KİT’lerde iç kontrol sisteminin oluşturulması ve İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlanması, 2014 yılına ait Genel Yatırım ve Finansman Programı ile zorunlu hale getirilmiştir. Bu kapsamda Kurumumuzun ilk İç Kontrol Uyum Eylem Planı 2014 yılında hazırlanmış, ikinci plan Temmuz 2020-Aralık 2021 dönemini, üçüncü plan ise Temmuz 2022-Aralık 2024 dönemini kapsayacak şekilde hazırlanarak Bakanlığımıza bildirilmiştir. İkinci ve üçüncü planların gerçekleşme sonuçları dönemsel olarak takip edilmiş ve hazırlanan ilerleme raporları, DMO İç Kontrol ve Risk Yönetimi İzleme ve Yönlendirme Kurulunca uygun görülerek Yönetim Kurulumuzca kabul edilmesinin ardından Bakanlığımıza gönderilmiştir.

Kurumumuzun dördüncü uyum eylem planı olan DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı (İKUEP) (2025-2026) hazırlanırken mevzuatta uyum sağlanması istenen 79 genel şart için

kurumumuzdaki mevcut durum analiz edilmiştir. Yapılan analiz sonucu bu şartlardan 53 tanesine uyum sağlandığı tespit edilmiştir. Makul güvencenin sağlanamadığı 26 genel şart için ise toplam 36 eyleme yer verilen Plan hazırlanarak Genel Müdürlük Makamınca kabulünün ardından Bakanlığımıza gönderilmiştir.

Bu çerçevede, Plan döneminde tamamlanması öngörülen eylem sayıları ve tamamlanma dönemleri Grafik 1’de yer almaktadır.

Grafik 1- Dönemlere Göre Eylem Sayıları



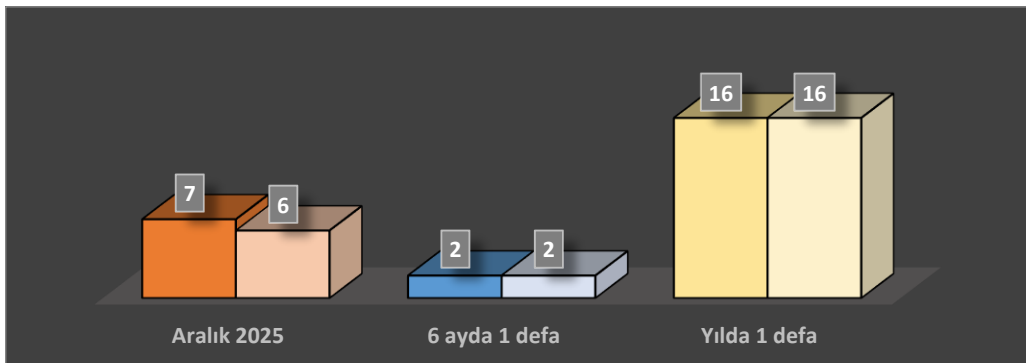
Planın gerçekleşme sonuçları dönemsel olarak takip edilmekte ve gerçekleşme sonuçlarını içeren DMO İKUEP (2025-2026) İlerleme Raporları hazırlanarak DMO İç Kontrol ve Risk Yönetimi İzleme ve Yönlendirme Kurulunca uygun görülüp Genel Müdürlük Makamınca kabul edilerek, Bakanlığımıza gönderilmektedir.

DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı’nda (2025-2026) yer alan ve Aralık 2025 itibarıyla gerçekleşmesi öngörülen 25 adet eylemden;

- 24 adet eylem gerçekleştirilmiştir.
- 1 adet eylemin tamamlanması için çalışmalar sürdürülmektedir.

Söz konusu döneme ait eylemlerin gerçekleşme durumlarına ilişkin sayısal verilere Grafik 2’de yer verilmiştir.

Grafik 2- Eylemlerin Gerçekleşme Durumları



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 detaylı olarak anlatılmıştır.

2.2. Kontrol Öz Değerlendirme Sonuçları

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Genel Yatırım Finansman Programları gereğince, iç kontrol sisteminin etkinliğinin yılda en az bir kez değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda, DMO İKUEP’te (2025-2026) yılda bir defa gerçekleştirilmek üzere “İ 17.1.1 *Kontrol özdeğerlendirme çalışmaları yürütülecektir.*” eylemine yer verilmiştir.

Genel Müdürlüğümüzün Kamu İç Kontrol Standartlarına makul güvence sağlama konusundaki mevcut durumu; ilgili mevzuat ve uygulamalar gözden geçirilerek değerlendirilmiştir. Yapılan değerlendirme sonucunda, Rehber’de yer alan kriterler esas alınarak hesaplanan %88,42’lik puan doğrultusunda, Kurumumuz iç kontrol sisteminin gelişim seviyesinin yüksek düzeyde olduğu tespit edilmiştir.

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. Hizmet içi eğitim programlarında Kamu Etiği, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile kamu alımlarında etik ilkeler eğitimlerine yer verilmektedir.

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 (2025-2026) kapsamında 2025 yılında;

- 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.
- Yüz yüze ve çevrimiçi görüşmeler yoluyla Birim Risk Koordinatörlerine yönelik bilgilendirme çalışmaları yürütülmüştür.
- Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Uzaktan Eğitim Kapısında yer alan iç kontrol ve risk yönetimi farkındalık eğitimi ile ilgili personele gerekli duyurular yapılmıştır.
- Kamu alımlarında etik ilkeler ile ilgili özgün bir eğitim içeriği hazırlanarak oryantasyon eğitiminde ve Birim Risk Koordinatörlerine yönelik bilgilendirme toplantısında sunulmuştur.
- Kurumsal internet sitesine misyon ve vizyon ile ilgili alanlar eklenmiştir.
- DMO Hassas Görevler Listesi yıllık olarak gözden geçirilerek güncellenmiş ve personele duyurulmuştur.
- Genel Yatırım ve Finansman Programı gereğince, iş birimlerinin verimliliklerini ölçmek amacıyla belirlenen göstergeler kapsamında, iş birimlerinin verimliliklerinin değerlendirildiği detaylı rapor Bakanlığımıza iletilmiştir.
- Genel Müdürlük Eğitim Kurulu tarafından onaylanan 2025 yılı eğitim planına göre eğitim etkinlikleri gerçekleştirilmiştir
- Tüm Birimlere yetki ve imza devri ile ilgili bilgilendirme yapılmıştır.

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'te (2025-2026) yer alan ve *Risk Değerlendirme* bileşeni için öngörülen eylemlerle ilgili olarak 2025 yılında;

- Kurum üst yönetimi ve Birim amirlerinin katılımıyla önceki yıl Performans Değerlendirme Raporu sonuçları ve yürürlükteki Performans Programında yer alan faaliyetlerin değerlendirildiği toplantılar yıllık olarak yapılmıştır.
- Performans Programlarında yer alan faaliyetler ile ilgili dönemsel olarak Birimlere hatırlatma e-postaları gönderilmiştir.
- Stratejik risklerin etki ve olasılık değerleri belirlenmiş; risk yönetim faaliyetleri için sorumlu birim görevlendirmeleri yapılmıştır.
- Faaliyetlerle ilişkili Kurumsal riskler, mevzuat değişiklikleri, organizasyon yapısı ve görev tanımlarındaki değişikliklere göre gözden geçirilmiş olup bu risklerin gerçekleşme olasılığı, muhtemel etkileri analiz edilmiş ve DMO Risk Envanteri güncellenerek uygulama sonuçları analiz edilmiş ve raporlanmıştır.

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'in (2025-2026) *Kontrol Faaliyetleri* bileşeni için öngörülen eylemlerle ilgili olarak 2025 yılında;

- DMO Kurumsal Risk Yönetimi Strateji ve İlkeler Belgesi'nde yer alan "Mali Riskler" ve "Yasal Riskler" için etki seviyesi skalalarındaki parasal tutarlar güncellenmiştir.
- Kamu kurum ve kuruluşlarının, DMO'dan yapacakları alımlara ilişkin usul esas düzenlemesi yapılarak, yayımlanmasını teminen Cumhurbaşkanlığıımıza gönderilmek üzere Bakanlığımıza iletilmiştir.

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.

Genel Müdürlüğümüzde yönetimin ihtiyaç duyduğu verilerin takip edilebileceği ve raporların hazırlanabileceği; Kurumsal Kaynak Planlama, EBYS, İş Zekâsı Uygulaması, Eğitim Portalı, Personel Devam Kontrol Sistemi gibi uygulama ve sistemler mevcuttur. Kullanılan

farklı veri tabanları birim talepleri doğrultusunda Bilgi İşlem Daire Başkanlığınca ortak analiz ve raporlamaya olanak tanıyacak şekilde entegre edilmektedir. Kurumsal veri tabanlarında yer alan verilerin analiz ve raporlama işlemlerini kolaylaştırmak amacıyla veri ambarı oluşturulmuştur. Bununla birlikte yöneticilerin ve diğer personelin ihtiyaç duyduğu bilgi ve raporlamalara olanak tanıyan İş Zekâsı Uygulaması (DMO Bilgi Dağarcığı) uygulamaya alınmış ve intranet portala eklenmiştir. Herkese açık ve kişilerin sorumluluklarına göre yetkilendirilmiş farklı analizler yayımlanmıştır.

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 Bakanlığımıza raporlanmaktadır. Kurumumuzun dördüncü eylem planı olan DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı (2025-2026), Genel Müdürlük Makamının Olurunu müteakip Bakanlığımıza 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.

6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu kapsamında gerekli politika belgeleri ile aydınlatma metinleri oluşturularak kurumsal internet sitesinde yayımlanmış ve iş süreçleri buna göre revize edilmiştir.

DMO Evrak ve Arşiv Yönergesi ile evrak kayıt, dağıtım, dosyalama, arşiv ve imha işlemleri düzenlenmiştir. Gizlilik Dereceli Belgelerde Uygulanacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in gerektirdiği yapılar oluşturulmuştur.

DMO İKUEP'in (2025-2026) *Bilgi ve İletişim* bileşeni için öngörülen eylemlerle ilgili olarak 2025 yılında;

- Kurumsal Kaynak Planlama, E-Satış, EBYS ve İş Zekâsı raporlarında gereken iyileştirmeler yapılmıştır.
- İç paydaş memnuniyet anketi tüm Kurum personeline uygulanarak sonuçları analiz edilmiştir.

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 3 iç denetçi görev yapmaktadır.

DMO İKUEP'in (2025-2026), *İzleme* bileşeni için öngörülen eylemlerle ilgili olarak 2025 yılında;

- 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 Bakanlığımıza gönderilmiş ve 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 da 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 2025 yılında; 9 adet sistem denetimi, ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi İç Tetkiki, Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi Uyum ve Tedbir Etkinlik denetimi gerçekleştirilmiştir.

Ayrıca, İç Denetim Birimi Başkanlığının 2025 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.

2.5. Dış Denetim Raporları

2.5.1. Bağımsız Denetim

DMO’nun 01/01/2025-31/12/2025 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 16/01/2026 tarihinde tescil edilerek 16/01/2026 tarih ve 11502 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde 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 2025 yılı Bağımsız Denetim Raporu, Yönetim Kurulumuzca kabulünü müteakip Bakanlığımıza gönderilmiştir.

2025 yılı Bağımsız Denetim Raporu’na göre, Genel Müdürlüğümüz finansal tabloları, 31.12.2026 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun biçimde sunmaktadır.

2.5.2. Sayıştay Denetimi

Genel Müdürlüğümüz faaliyetleri, bilanço, kâr ve zarar hesapları hakkında 2021 ve 2022 yılları TBMM KİT Alt Komisyonu ve TBMM KİT Üst Komisyonu Toplantıları gerçekleştirilmiştir.

Ayrıca, Sayıştay Başkanlığınca düzenlenen 2024 yılı Taslak Denetim Raporu'nda ve 2024 yılı Nihai Denetim Raporu'nda yer alan bulgu ve önerilere cevaplar, TBMM Kit Komisyonuna sunulmak üzere Yönetim Kurulumuzca kabul edilerek, Bakanlığımıza ve Sayıştay Başkanlığına gönderilmiştir.

2025 yılı içerisinde Sayıştay Başkanlığınca oluşturulan Denetim Raporları'na dayanak olacak bilgi ve belgeler ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu kapsamında talep edilen diğer bilgi ve belgelerin toplanarak 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; risk yönetim 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 dönemsel olarak gözden geçirilmektedir. Bu kapsamda Birimlerin sorumlu olduğu riskler ve kontrol faaliyetleri Birim risk koordinatörleri ile yürütülen çalışmalar sonucunda belirlenerek, risklere ilişkin farkındalığın sağlanması, risk yönetim faaliyetlerinin ilgili personele bildirilmesi ve uygulanmasının izlenmesi amacıyla, ilgili Birimlere gönderilmiştir. Risk Yönetimi Faaliyetleri kapsamında gerçekleştirilen çalışmalara ilişkin özet bilgi ve 2025 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

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 edilerek analiz sonuçları raporlanmıştır.

2025-2029 Dönemi DMO Stratejik Plan çalışmaları kapsamında ise; Genel Müdürlüğümüzün stratejik amaç ve hedeflerine yönelik stratejik riskler ile bu riskleri kontrol etmeye yönelik risk yönetim faaliyetleri belirlenerek Yönetim Kurulu Kararı ile kabul edilip Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığınca onaylanan Plan'ın bir parçası olarak 2025 yılında yürürlüğe girmiştir.

İlgili birimlerle koordineli olarak yürütülen çalışmalar sonucunda, kamu iç kontrol mevzuatı hükümleri doğrultusunda, Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi dikkate alınarak ve DMO Kurumsal Risk Yönetimi Strateji ve İlkeler Belgesi'nde yer alan esaslar doğrultusunda; risk seviyeleri, riske yönelik alınacak kararlar, ilave risk yönetim faaliyetleri, sorumlu birimler ve diğer hususlar belirlenmiş; İç Kontrol ve Risk Yönetimi İzleme ve Yönlendirme Kurulunun kararı ile uygun bulunarak Genel Müdürlük Oluru ile kabul edilmiş ve Genel Müdürlüğümüz 2025-2029 dönemi Stratejik Planı'nda yer alan amaçlara ulaşılmasını teminen hedeflere yönelik risklerin takip edilmesi ve gerekli tedbirlerin alınması, Stratejik Plan ve risk yönetim çalışmalarının katılımcı bir anlayışla sürdürülmesi amacıyla tüm Birimlere bildirilmiştir.

DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nda (2025-2026) RD 6.2.1 nolu "Stratejik Risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri analiz edilecektir" eylemine yer verilmiştir. Bu kapsamda, risklerin yönetilmesi yoluyla Stratejik Plan'ın uygulanma durumunun ve Birimlerce sahiplenilme durumunun artırılması amacıyla bilgilendirme faaliyetleri düzenlenmekte ve dönemsel olarak hatırlatmalar yapılmaktadır. Ayrıca iç kontrol mevzuatı gereğince, stratejik riskler, risk seviyeleri ve risk yönetim faaliyetlerinin gerçekleşme durumu dönemsel olarak takip edilmektedir.

3.2. Yıllık Kurumsal Risk Analizi

3.2.1. Kurumsal Risklerin (DMO Risk Envanteri) Güncellenmesi

Kamu iç kontrol mevzuatı hükümleri çerçevesinde, ilk defa 2021 yılında Genel Müdürlüğümüz genelinde risk tespit, sınıflandırma ve derecelendirme çalışması ile kontrol faaliyeti tanımlama ve sınıflandırma çalışmaları yapılmıştır. 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 Envanteri'ne kaydedilmiştir.

Yıllık olarak DMO Risk Envanteri'nin güncellenmesi çalışması yürütülmekte olup, çalışmanın amacı yeni ve güncelliğini yitiren risk ve kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi, risk seviyeleri ile kontrol faaliyetlerinin etkinliğinin gözden geçirilmesi ve risk farkındalığı ile kurumsal risk hafızasının güçlendirilmesidir.

Bu kapsamda, 2025 yılında yürütülen çalışma, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca tüm merkez ve taşra birimlerinde, Birim Risk Koordinatörlerinin koordinasyonunda gerçekleştirilmiş; yüz yüze ve telefon görüşmeleri yoluyla Risk Envanterine ilişkin hususlar gözden geçirilmiştir. Çalışmada DMO Kurumsal Risk Yönetimi Strateji ve İlkeler Belgesi'nde yer alan esaslar, etki ve olasılık skalaları ile DMO Risk Matrisi dikkate alınmıştır. Çalışmada iş akışları gözden geçirilerek; DMO Risk Envanteri sadeleştirilmiş ve Birimler arasında standartlaşma sağlanmıştır. Risk seviyeleri gözden geçirilmiş, ortadan kalkan risk ve kontrol faaliyetleri Envanter'den çıkarılmış, yeni risk ve kontrol faaliyetleri eklenmiş ve gerekli tanım güncellemeleri yapılmıştır.

Bu kapsamda oluşturulan **2025 yılı DMO Risk Envanteri'nde;**

- **224 risk** belirlenmiştir. Oluşturulan standart riskler ilgili tüm Birimler için de tanımlandığında toplam risk sayısı **491** olmaktadır.
- Tanımlanan bu riskler için **379 kontrol faaliyeti** belirlenmiştir. Oluşturulan standart kontrol faaliyetleri ilgili tüm Birimler için de tanımlandığında ise toplam sayı **827** olmaktadır.

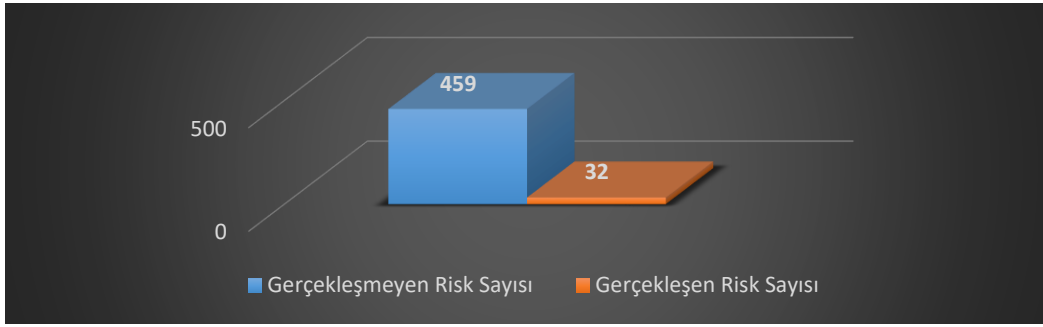
2025 yılı DMO Risk Envanteri'nde kontrol faaliyetlerinin risk seviyelerini risk iştahı seviyesinin altına (düşük ve çok düşük) düşürme yeterliliği değerlendirildiğinde, Envanter'de yer alan tüm kontrol faaliyetlerinin, ilgili oldukları riski düşük ve çok düşük seviyeye indirme yönünden makul güvence sağladığı anlaşılmaktadır.

3.2.2. 2025 yılı Kurumsal Risklerin (DMO Risk Envanteri) Gerçekleşme Durumunun Takibi

Envanter’de yer alan risklerin gerçekleşme durumları ile kontrol faaliyetlerinin uygulanma durumları yıllık olarak takip edilmektedir. Bu kapsamda, **2025 yılına** ilişkin risk gerçekleşme ve kontrol faaliyetlerinin uygulanma durumlarının izlenmesi amacıyla, kurum genelinde tüm birimlerin katılımıyla çalışma yürütülmüştür. Yürütülen çalışmanın sonuçları aşağıda yer almaktadır.

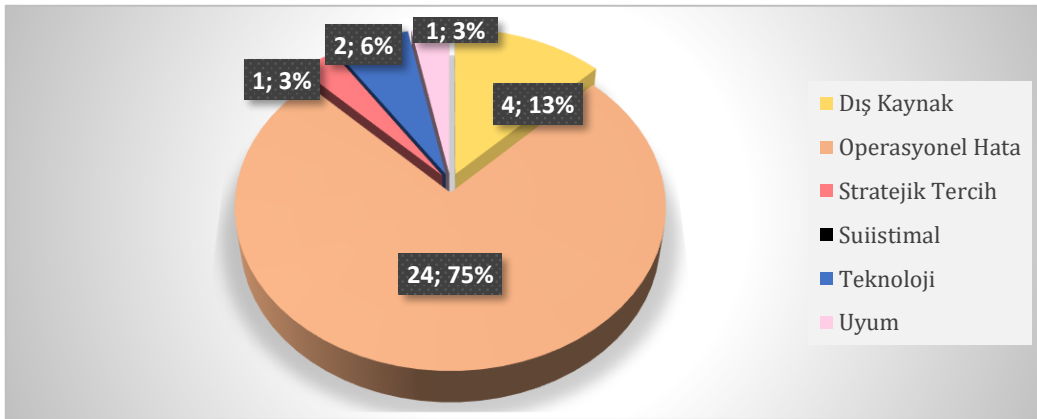
2025 yılı DMO Risk Envanteri’nde yer alan 491 riskten 32’si gerçekleşmiş, 459’u ise gerçekleşmemiştir. Bu itibarla, kurumsal risklerin gerçekleşme oranı %7’dir. Risklerin gerçekleşme durumları Grafik-10’da görülmektedir.

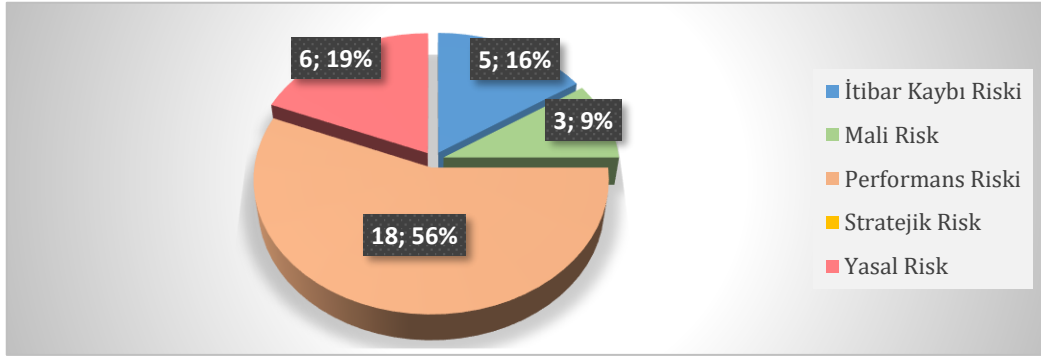
Grafik-10 Kurumsal Risk Gerçekleşme Durumu (2025)



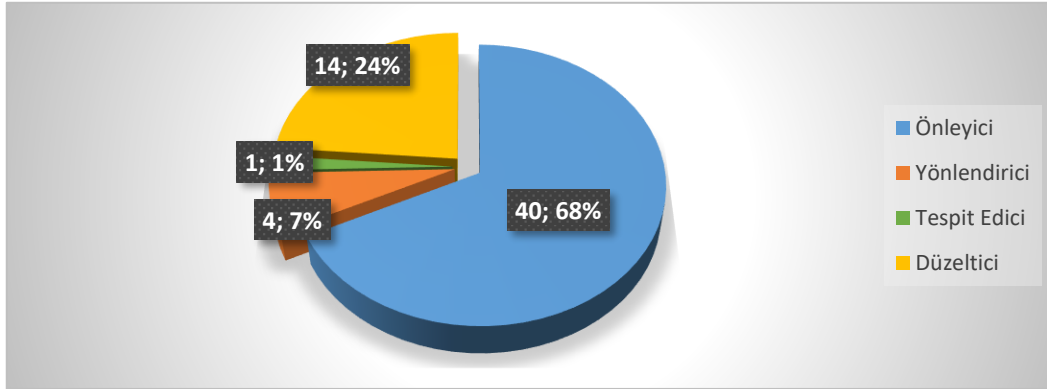
Gerçekleşen risklerin kaynaklarına göre dağılımlarına bakıldığında “operasyonel hata kaynaklı riskler” (24 adet) ilk sırada yer almaktadır. Riskin sonucuna göre bakıldığında ise “performans kaybı riskleri” (18 adet) ilk sıradadır. Kaynağına ve sonucuna göre gerçekleşen risklere ilişkin bilgilere sırasıyla Grafik-11 ve Grafik-12’de yer verilmiştir.

Grafik-11 Kaynağına Göre Gerçekleşen Riskler



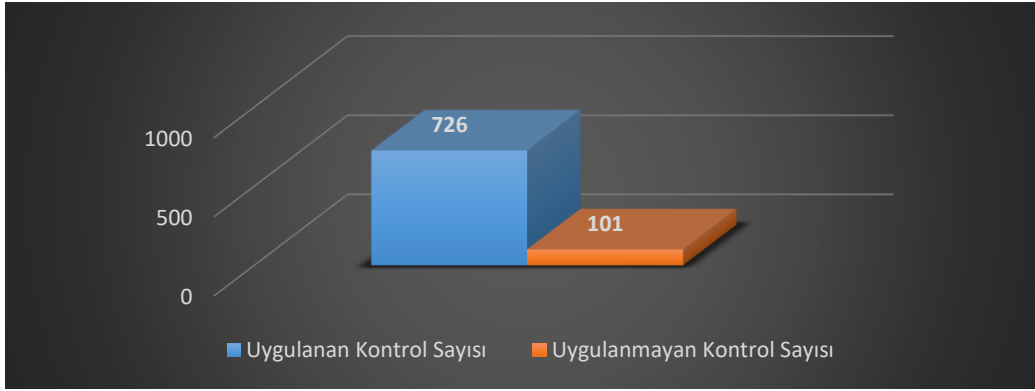
Grafik-12 Sonucuna Göre Gerçekleşen Riskler

Gerçekleşen riskler için tanımlanan toplam kontrol faaliyeti sayısı 59 olup, önleyici kontroller (%68 – 40 adet) ilk sırada gelmektedir. Gerçekleşen risklere yönelik tanımlanan kontrol faaliyetlerinin türleri Grafik-13'te yer almaktadır.

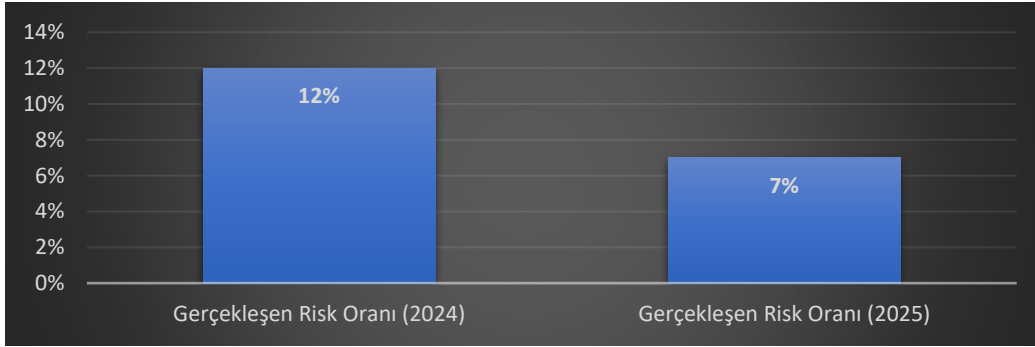
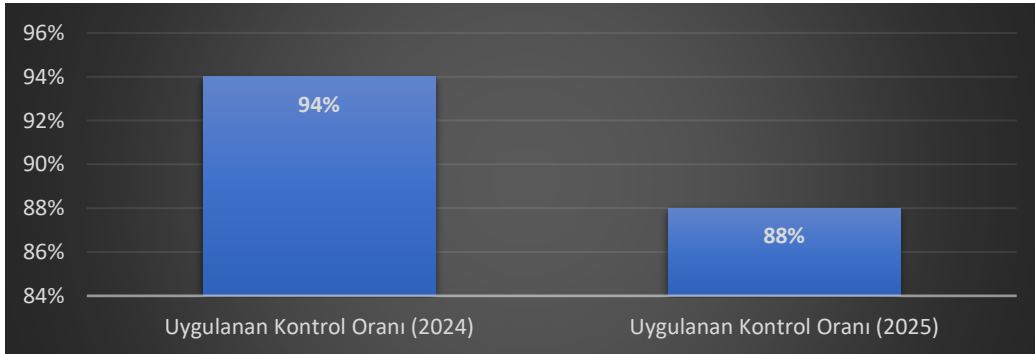
Grafik-13 Gerçekleşen Riskler İçin Tanımlanan Kontrol Faaliyetlerinin Türleri

3.2.3. Kontrol Faaliyetlerinin Uygulama Durumları

Envanterde yer alan 827 kontrol faaliyetinden 726'sı uygulanmış, 101'i ise uygulanmamıştır. Bu itibarla, kontrol faaliyetlerinin uygulama oranı %88'dir. Uygulanmayan kontrol faaliyetleri detaylı olarak incelendiğinde, bunların %61'inin (62 adet) düzeltici nitelikte olduğu görülmüştür. Düzeltici kontroller, ancak ilgili riskin gerçekleşmesi veya bir uygunsuzluğun ortaya çıkması halinde uygulanan faaliyetlerdir. Bu nedenle söz konusu kontrollerin uygulanmamış olması, ilgili risklerin gerçekleşmemesi ve dolayısıyla bu kontrollerin işletilmesini gerektirecek bir durumun ortaya çıkmamış olmasından kaynaklanmaktadır. Kontrol faaliyetlerinin uygulama durumu Grafik-14'te görülmektedir.

Grafik-14 Kontrol Faaliyetlerinin Uygulanma Durumları (2025)

2024 ve 2025 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 (2024-2025)**Grafik-16 Kontrol Faaliyeti Uygulama Durumu Karşılaştırmalı (2024-2025)**

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 Planlarının uygulanma durumu dönemsel olarak takip edilmekte ve

raporlanarak Bakanlığımıza gönderilmektedir. Diğer taraftan, 2025-2026 İKUEP'in hazırlanmasında, iç ve dış denetim raporlarında yer alan hususlar ile kontrol öz değerlendirme çalışmasının sonuçları göz önünde bulundurulmuş, iç kontrol sisteminin daha da geliştirilmesine yönelik eylemlere yer verilmiştir.

Genel Müdürlüğümüzün riske karşı tutumu ve risk yönetim sürecinin çerçevesi Kurumsal Risk Yönetimi Strateji ve İlkeler Belgesi 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.

Genel Müdürlüğümüzce iç kontrol sistemine ilişkin 2025 yılında gerçekleştirilen çalışmalar genel olarak değerlendirildiğinde; Genel Müdürlüğümüz iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. Risk yönetimine ilişkin olarak, Genel Müdürlüğümüzde mevcut risk yönetimi faaliyetlerinin etkin tasarlandığı, işletildiği ve izlendiği konusunda makul güvence sağlandığı değerlendirilmektedir.

Bu itibarla;

- DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nda (2025-2026) yer alan eylemlerin süresi içerisinde tamamlanmasını teminen gerekli çalışmalara devam edilmesi ve yeni dönem İç Kontrol Uyum Eylem Planı çalışmalarının yürütülmesi,

- 2025-2029 dönemi Stratejik Planı'nın uygulanma durumunun ve Birimlerce sahiplenilme durumunun artırılmasını teminen; stratejik risklerin yönetilmesine ilişkin çalışmalara devam edilmesi,

- Kurum personelinin iç kontrol ve risk yönetimi konularında farkındalık düzeyinin artmasına yönelik çalışmalara devam edilmesi,

- Birim düzeyinde risk yönetim faaliyetlerinin koordinasyonunun etkin şekilde yerine getirilebilmesi için, yıllık olarak görevlendirilen Birim risk koordinatörleri için eğitim ve farkındalık çalışmalarına devam edilmesi,

planlanmaktadır.