



SAğLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ
ERZURUM TIP FAKÜLTESİ

2024 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ
İZLEME RAPORU

Erzurum/Temmuz-2024

İÇİNDEKİLER

1.GİRİŞ Hata! Yer işareti tanımlanmamış.

1.1.Sunuş.....	3
1.2.Misyon ve Vizyon.....	4
1.3.Organizasyon Yapısı.....	5

2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMLARI

2.1.Kontrol Ortamı Soru Formu.....	6
2.2.Risk Değerlendirme Soru Formu.....	10
2.3.Kontrol Faaliyetleri Soru Formu.....	13
2.4.Bigi ve İletişim Soru Formu.....	15
2.5.İzleme Soru Formu.....	17

3.İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARININ YORUMLANMASI

2.1.Kontrol Ortamı Soru Formu.....	18
2.2.Risk Değerlendirme Soru Formu.....	18
2.3.Kontrol Faaliyetleri Soru Formu.....	18
2.4.Bigi ve İletişim Soru Formu.....	19
2.5.İzleme Soru Formu.....	19

4.DİĞER BİLGİLER

4.1.İç Denetim Sonuçları.....	20
4.2.Dış Denetim Sonuçları.....	20
4.3.Diğer Bilgi Kaynakları.....	20

5.SONUÇ VE ÖNERİLER

5.1.Güçlü Yönler.....	21
5.2.İyileştirmeye Açık Alanlar.....	21
5.2.Eylemler için Öneriler.....	21

1. GİRİŞ

1.1. Sunuş

Bu rapor Kamu İç Kontrol Rehberinden faydalanılarak, Fakültemizde etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemler alınması, alınan önlemlerin geliştirilmesi sürecinin sağlıklı bir iç kontrol sisteme dönüştürülmesi amacıyla bu rapor hazırlanmıştır.



İç kontrol sistemleri ile kurumsal risk yönetimlerinin etkinliğinin artırılması için önlemler alınması ve idarelerin daha iyi performans gösterdiği stratejik yönetim konusunda da faaliyetlerin mevcut düzenlemelere uyum seviyesinin artırılması büyük önem arz etmektedir. Fakültemizde iç kontrol sistemine ilişkin yapıların etkin şekilde işliyor olduğunun tespitini yapmak üzere yöneticilerin görüşü, personel talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınarak izlemeye tâbi tutulup gerekli önlemler alınmaktadır. Bu kapsamda iç kontrol sisteminin izlenmesi, güçlü zayıf yönler, sistemde çıkabilecek sorunların tespiti ve çözümü açısından sistemin bir bütün halinde sağlıklı ve düzenli olarak ölçülüp izlenmesi son derece önemsenmektedir.

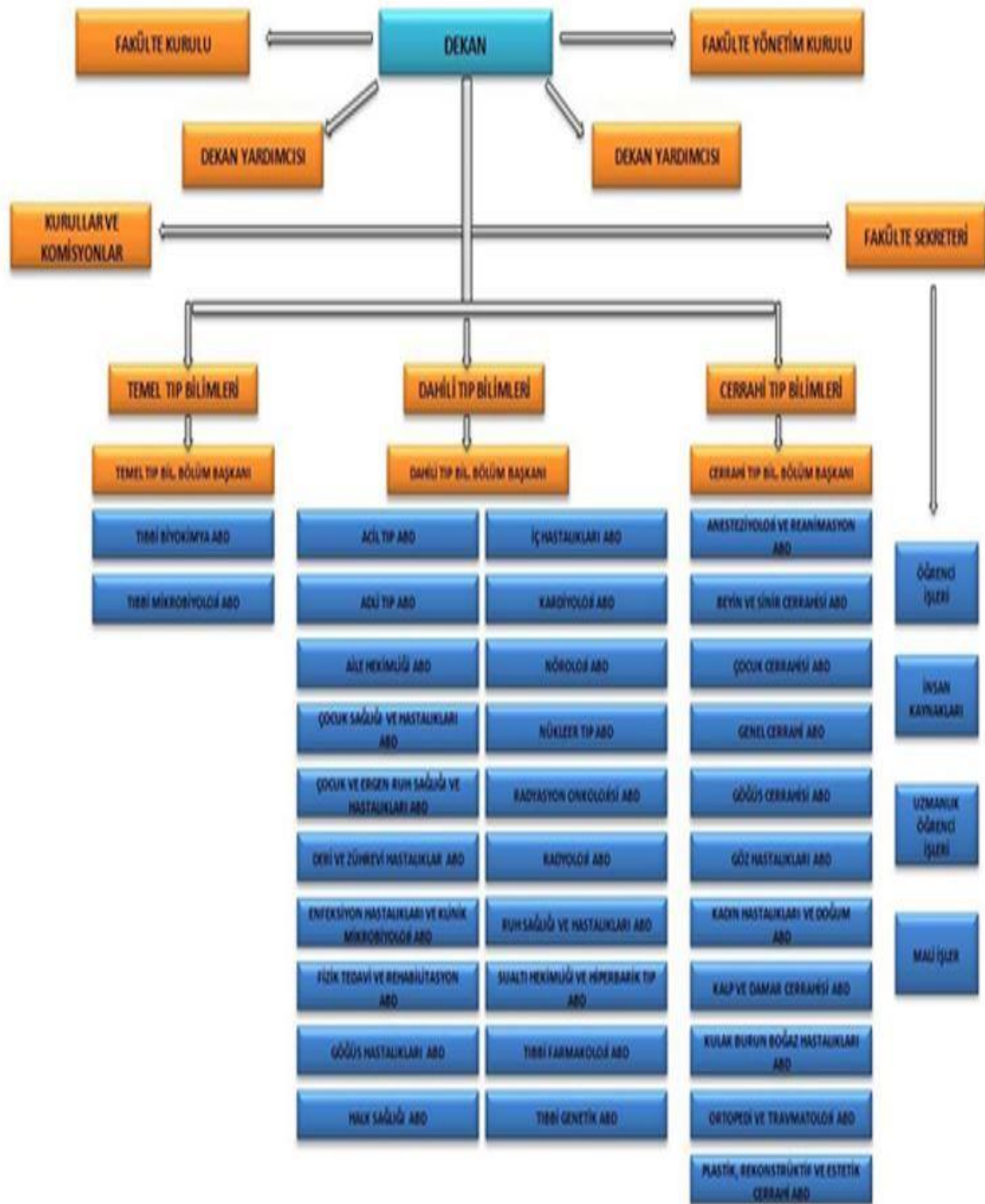
Prof.Dr.Konca ALTINKAYNAK
Dekan
Temmuz/2024
Erzurum

1.2. Misyon ve Vizyon

Misyon: Fakültemizde eğitim, akademisyen ve öğrenci başarı seviyesini en yüksek düzeyde tutarak kanıta dayalı tıp uygulama becerisi olan, akademik ve liderlik özelliklerine sahip, sürekli gelişime açık, ülkeye ve insanlığa hizmet amacıyla çalışan, hastalarına karşı tüm evrensel etik ilkeleri benimsemiş hekimler yetiştirmektir.

Vizyon: Evrensel standartlara sahip, araştıran paylaştan, çözüm üretebilen, ulusal ve uluslararası gereksinimlere göre mezuniyet öncesi ve mezuniyet sonrası tıp eğitimi vermeyi amaçlayan sağlık politikalarının oluşturulmasına katkı sunan, yenilikçi, sürekli gelişen ve geliştiren fakülte olmaktır.

1.3. Organizasyon Yapısı



ERZURUM TIP FAKÜLTESİ ORGANİZASYON ŞEMASI

2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	KONTROL ORTAMI				
1	Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi?			Geliştirilmekte	Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından dönem içerisinde düzenli olarak gönderilen dokümanlardan İç Kontrol Standartları ile ilgili bilgilendirme oluşmuş fakat henüz tam ve yeterli görülmemektedir.
2	Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?			Geliştirilmekte	Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından paylaşılan bilgiler dahilinde farkındalık ve sahiplenme anlayışı artarak devam etmektedir.
3	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu?		Hayır		Henüz oluşturulmuş düzenli bir bilgilendirme sistemi yok.
4	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir?		Hayır		Henüz oluşturulmuş düzenli bir bilgilendirme sistemi yok.
5	Biriminizde vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi?		Hayır		Vatandaşa sunulan bir hizmet mevcut değil.
6	Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin	Evet			EBYS ve diğer bilgi sistemlerine gerekli kullanıcı tanımları yapılmış olup, üretilen işlere ait çıktılara erişim mümkün.

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	KONTROL ORTAMI				
	erişimleri sağlanıyor mu?				
7	Biriminizde personelin ve birimden hizmet alanların değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri uygun mekanizmalar (anket, yüz yüze görüşme, toplantı, elektronik başvuru vb.) mevcut mu? Etkin olarak kullanılıyor mu?	Evet			Her staj dönemi sonunda düzenli öğrenci anketleri yapılmaktadır. Personelin çalışma saatleri içerisinde her zaman yüz yüze görüşme imkanı mevcuttur.
8	Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu?	Evet			https://erzurumtip.sbu.edu.tr/genel-bilgiler/hakkimizda/amac-hedefler/
9	Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) var mı?	Evet			657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu 2914 Sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu Üniversitelerde Akademik Teşkilat Yönetmeliği
10	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi?			Geliştirilmekte	Görev bölümü yapılmış olup, bir kısım personele yazılı görevlendirme yapılmış, süreç içerisinde bilgi ve kabiliyetlerine göre görev anlayışı oluşturulmuş gerekli yazılı görevlendirmelerin yapılması devam edecektir.
11	Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?		Hayır		Organizasyon şeması görev dağılımlarını gösteriyor fakat hesap vermeye uygun raporlama kanalları belirtilmemiştir.
12	Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu?	Evet			Birim ve alt birimler idaremizce belirlenen misyonu gerçekleştirme hedefiyle görev yapmaktadır.
13	Biriminizde hassas				

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	KONTROL ORTAMI				
	görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi?		Hayır		Hassas görev tanımları henüz yapılmamıştır.
14	Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu?			Geliştirilmekte	EBYS, ÖBYS, PBYS gibi sistemler üzerinde kullanıcı oluşturulmuş, şu an için resmi yazışma ve diğer bilgi tedarik sistemlerinden görevler ile ilgili takip sağlanmaktadır.
15	Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır?	Evet			Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Genel Yönetmelik
16	Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi?	Evet			Personel Daire Başkanlığı tarafından her yıl eğitim planlamaları yapılarak gerekli eğitimler tekrarlanmaktadır.
17	Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu?	Evet			Hizmet akışına göre karşılaşılan durumlara paralel olarak yüz yüze görüşmeler ile personelin performansı ve yeterliliği kendisiyle paylaşılmaktadır.
18	Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor mu?	Evet			Performans eksikliğinin nedeni sorgulanıyor, birim sorumlusu bilgilendiriliyor, tespit edilen noksanlıklar gideriliyor.
19	Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve		Hayır		Tarif edilmiş bir ödüllendirme

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	KONTROL ORTAMI				
	uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?				mekanizması belirlenmemiştir.
20	Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?	Evet			657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu 2914 Sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu Üniversitelerde Akademik Teşkilat Yönetmeliği
21	Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?	Evet			Görev tanımlarına göre ilgili ve sorumlu personeller takip edilerek iş akışı sürdürülmektedir.
22	Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi?	Evet			09.01.2024-319497 sayılı yazımız ile asıl vekalet edecek personel belirlenmiş, diğer personeller için ayrılış yazılarına istinaden vekalet edecek kişi belirlenmektedir.
23	Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?	Evet			Vekalet edecek personel, vekalet edeceği görevi asıl olarak yürütme şartlarına haiz personellerden seçilmektedir.
24	Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?		Hayır		Yetki devri sonrası rapor verilmemektedir.
TOPLAM PUAN-KONTROL ORTAMI					30

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	RİSK DEĞERLENDİRME				
1	Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi?		Hayır		Raporlama prosedürü belirlenmemiştir.
2	Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır?		Hayır		Tarif edilmiş bir prosedür yoktur.
3	Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür var mıdır?		Hayır		Tarif edilmiş bir prosedür yoktur.
4	Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik/özel hedefler belirlendi mi?		Hayır		Belirlenmiş spesifik bir hedef yoktur.
5	Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?	Evet			Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından tüm teşkilata gönderilmektedir.
6	Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi?	Evet			Fakültemiz 22.03.2024 tarih ve 345145 sayılı yazıları ile Birim Risk Koordinatörü ve Birim Çalışma Grubu Üyeleri görevlendirilmiştir.
7	Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?			Geliştirilmekte	Yapılan işler ile ilgili ortaya çıkan yada çıkabilmesi muhtemel olumsuzluklar birim içerisinde analiz edilmekte ve engelleyici tedbirler geliştirilmekte. Tüm işler ve birimler için oluşturulmuş kalıcı bir program olmayıp geliştirilmektedir.
8	Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme			Geliştirilmekte	Muhtemel risklerin etkileri ve gerçekleşme olasılıkları birim içerisinde analiz

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	RİSK DEĞERLENDİRME				
	olasılıkları ölçülüyor mu?				edilmekte gerçekleşmesini engelleyecek yada gerçekleşmesi halinde yapılacak çözüm önerileri geliştirilmektedir.
9	Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına (Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu?	Evet			Hazırlanan Birim Risk Raporunda önem derecesi puanlandırılıyor.
10	Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu?	Evet			Birim Risk Raporu ile kayıt altına alınıyor.
11	Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda -maliyet analizi yapılıyor mu?		Hayır		Risklerin cevaplandırılmasında fayda maliyet analizi yapılmamaktadır.
12	Biriminizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçiriliyor mu?	Evet			İç Kontrol standartları çerçevesinde oluşturulan raporlar ile değişiklikler ve yeni riskler raporlanmaktadır.
13	Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu?			Geliştirilmekte	Risk konusuna göre ilgili personel sürece dahil edilerek çözümlene yapılıyor. Daha da artırılması için geliştirme devam ediyor.
14	Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?	Evet			Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından gönderilen ve birimimizce oluşturulan raporlar yönetici ve personel ile paylaşılmaktadır.
15	Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve		Hayır		Diğer birimler ile ortak yürütülen riskler için oluşturulmuş bir yönetim planlaması yok.

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	RİSK DEĞERLENDİRME				
	iletişim sağlanıyor mu?				
16	Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılıyor mu?		Hayır		Diğer birimler risk yönetim deneyimlerinin paylaşıldığı bir planlama yok.
TOPLAM PUAN-RİSK DEĞERLENDİRME					15

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	KONTROL FAALİYETLERİ				
1	Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?		Hayır		Her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenmemiştir.
2	Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu?		Hayır		Kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi hesaplanmamaktadır.
3	Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu?		Hayır		Dönemler itibariye raporlar hazırlanmakta fakat kontrol faaliyetlerinin etkililiği hesaplanmamaktadır.
4	Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu?	Evet			Mali işlemler ile ilgili kapsamlı mevzuat hükümleri belirlenmiş olup bu hükümlere göre işlem yapılmaktadır.
5	Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?		Hayır		Dönemler itibariyle hazırlanan raporlar dışında etkin denilebilecek bir kontrol sistemi mevcut değil.
6	Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığınızı açıklayınız.			Geliştirilmekte	Mevzuatın tarif ettiği görev tanımları çerçevesinde yada yapılan görevlendirmelere göre her birim yada personelin sorumluluk alanı belirlenmiş, süreç içerisinde geliştirilmesi devam etmektedir.
7	Biriminizde personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı önlemler alınıyor mu?		Hayır		Geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, gibi değişikliklere cevap verebilecek durumda iken olağanüstü durumlarda faaliyetlerin sürekliliğini etkileyebilecek nedenlere karşı planlanmış bir standart önlem tarif edilmemiştir.
8	Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	Evet			Görev terkleri mutlaka vekalet bırakarak yapılmaktadır.

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	KONTROL FAALİYETLERİ				
9	Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu?		Hayır		Görevden ayrılan personel yerine bakacak personele rapor vermiyor.
10	Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı?	Evet			Bilgi Sistem Birimi tarafından düzenli takip ve kontrol edilmektedir.
11	Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı?	Evet			Bilgi sistemlerine yetkilendirme dışı girilmesi mümkün değil.
12	Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	Evet			Bilgi Sistem Birimi tarafından düzenli takip ve kontrol edilmektedir.
TOPLAM PUAN-KONTROL FAALİYETLERİ					11

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	BİLGİ VE İLETİŞİM				
1	Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu?	Evet			EBYS başta olmak üzere etkin bir yazılı ve sözlü iletişim mevcut.
2	Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	Evet			EBYS başta olmak üzere etkin bir yazılı ve sözlü iletişim mevcut.
3	Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu?		Hayır		Mevcut iletişim sistemleri için oluşturulmuş standart bir ger bildirim sistemi mevcut değil.
4	Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu?			Geliştirilmekte	Görevler birimlere bölünmüş, görev bölümü yapılmış, bir kısım personele yazılı görevlendirme yapılmış, süreç içerisinde bilgi ve kabiliyetlerine göre görev anlayışı oluşturulmuş gerekli yazılı görevlendirmelerin görev tanımları ile birlikte yapılmasına devam edilmektedir.
5	Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme yapılmasına imkân veriyor mu?			Geliştirilmekte	Kullanılan bilgi sistemleri hedeflerin izlenmesine yardımcı olmakta, geliştirildikçe etkinliği artacağı öngörülmektedir.
6	Biriminizde hangi raporların, kim tarafından, ne sıklıkta, ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceği açıkça belirlenip ve personele duyuruldu mu?			Geliştirilmekte	Mevzuat ile sunulması gereken raporlar sorumlu personel tarafından sunulmakta, bilgi eksikliği yada ihmal sonucu oluşabilecek eksiklikler için geliştirme devam etmektedir.
7	Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması,				Elektronik bilgi sistem modülleri üzerinden

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	BİLGİ VE İLETİŞİM				
	korunması ve erişimin kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	Evet			yürütülen işler elektronik olarak kayıt altında olduğu gibi bunun dışındaki yazılı işlemler mevzuat çerçevesinde kayıt altına alınmaktadır.
8	Biriminizde -elektronik ortamdakiler dâhil- gelen ve giden her türlü evrak ile daire içi haberleşmenin, iş ve işlemlerin kaydedildiği ve sınıflandırıldığı kapsamlı ve günceli bir kayıt ve dosyalama sistemi mevcut mu?	Evet			Giden ve gelen haberleşmenin tamamına yakını EBYS üzerinden yapılmakta ve elektronik olarak kayıt altına alınmaktadır.
9	Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?		Hayır		Personel idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi değil.
10	İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu?		Hayır		Standartları çizilmiş bir ihbar sistemi mevcut değil.
11	İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayırıcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu?		Hayır		Standartları çizilmiş bir ihbar sistemi mevcut değil.
TOPLAM PUAN-BİLGİ VE İLETİŞİM					11

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	İZLEME				
1	Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?		Hayır		İç kontrol çalışmaları yeni anlaşılmaya ve benimsenmeye başlanmakta olup, düzenli planlanmış bir toplantı yapılmamıştır.
2	Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?		Hayır		Sürekli izleme faaliyetleri için belirlenmiş ve takip edilen standartlar oluşturulmamıştır.
3	Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu?	Evet			Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından gönderilen formlar çerçevesinde değerlendirme başlamıştır.
4	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?		Hayır		İç kontrolün değerlendirmesinde standart ve düzenli bir geri bildirim sistemi mevcut değil.
5	Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı?		Hayır		Görevi sadece iç denetim olan bir birim mevcut değil.
6	İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?		Hayır		Yapılan değerlendirme sonucu tespit edilen risklerin önlenmesi için oluşturulmuş standart bir düzenleme mevcut değil.
7	Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?			Geliştirilmekte	İzleme, değerlendirme ve kontrol dönemleri itibariyle oluşturulan raporlar her dönem tekrar değerlendirilerek güncelleniyor.
TOPLAM PUAN-İZLEME					3
GENEL TOPLAM					70

3. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARININ YORUMLANMASI

Erzurum Tıp Fakültesi İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
% 50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

3.1.Kontrol Ortamı

Erzurum Tıp Fakültesi Kontrol Ortamı Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
% 63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

3.2.Risk Değerlendirme

Erzurum Tıp Fakültesi Risk Değerlendirme Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
% 47	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

3.3.Kontrol Faaliyetleri

Erzurum Tıp Fakültesi Kontrol Faaliyetleri Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
% 46	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

3.4.Bilgi ve İletişim

Erzurum Tıp Fakültesi Bilgi ve İletişim Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
% 50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

3.5.İzleme

Erzurum Tıp Fakültesi İzleme Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
% 21	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.

4. DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde kullanılması önerilen bilgi kaynaklarından elde edilen verilere aşağıda yer verilmiştir.

4.1.İç Denetim Sonuçları

İç Denetim, doğrudan Üniversite Üst Yöneticisine bağlı bir birim olan İç Denetim Biriminde istihdam edilen ve sertifikalarının Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulunun belirlemiş olduğu iç denetçiler tarafından yıllık iç denetim programları kapsamında Üst Yönetici adına gerçekleştirilmektedir. Sağlık Bilimleri Üniversitesinde iç denetçiler bulunmadığından Üniversitemizde iç denetim gerçekleştirilememektedir.

4.2.Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay tarafından dış denetim kapsamında gerçekleştirilen denetim raporundaki “İç Kontrol” bölümünde yer alan bilgilere yer verilecektir. Sayıştay raporları kamuoyuna açık olup ilgili kurumun web sitesi üzerinden erişilebilir.

4.3.Diğer Bilgi Kaynakları

4.3.1. Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri

Üniversitemizde geri bildirim mekanizması olarak Kurumsal İletişim Yönetim Sistemi (KİYS) ve KİYS tabanlı “Rektöre Yaz” uygulaması kullanılmakta olup, hizmet sunulan öğrenciler bu programı kullanarak şikayetlerini iletebilmektedirler. Akademik ve idari birimler de sunulan bazı hizmetleri KİYS kanalıyla ilgili birimlere iletebilmektedir.

Ayrıca diğer kamu idareleri gibi Üniversitemizde de Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (CİMER) kullanılmakta olup; CİMER tarafından şimdiye kadar birimimize ulaşan tek şikayet cevaplandırılmıştır.

5. SONUÇ VE ÖNERİLER

Dış denetim ve iç denetim raporları, soru formları ve diğer bilgi kaynakları kullanılarak yapılan değerlendirme sonucunda yeni kurulmuş bir birim olarak Fakültemiz iç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğu, iç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Fakültemiz zaman içerisinde tüm birimleri ile faaliyet vermeye başladıkça iç kontrol faaliyetleri de buna paralel olarak artacak ve uygulamaya geçilecektir.

5.1.Güçlü Yönler

İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın oluşması, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlanması.

5.2.İyileştirmeye Açık Alanlar

Kontrol Ortamı, Risk Değerlendirme, Kontrol Faaliyetleri, Bilgi ve İletişim ve İzleme bileşenler itibariyle kendilerini iyileştirmeye açık olduğu anlaşılmaktadır. Fakülte tüm bileşenleri ile büyüdükçe gelişim ve tamamlama süreci de hızlanacaktır.

5.3.Eylemler İçin Öneriler

İdareye bağlı yeni oluşturulan birimlerin tüm organları tamamlanması Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum sürecinin etkinliğine ve işleyişine önemli katkıda bulunacaktır.

Bu Kılavuzun Hazırlanmasında Hazine ve Maliye Bakanlığının Kamu İç Kontrol Rehberinde Sunulan İç Kontrol Sistemi Soru Formundan ve Rapor Formatından Faydalanılmıştır.

İlave bilgi alma, öneri ve eleştirileriniz için iletişim:

erzurum.tip@sbu.edu.tr



SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ
Erzurum Tıp Fakültesi
Temmuz-2024
ERZURUM