



T.C.
SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı



Sayı : 46418926-612.99
Konu : 2017 Yılı İç Kontrol Değerlendirme
Sonuçları Hakkında.

REKTÖRLÜK MAKAMINA

15 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 27.03.2015 tarih ve 6639 sayılı kanun gereğince kurulmuş olan üniversitemizin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı; 10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55, 56, 57 ve 58 inci maddelerine dayanılarak hazırlanan ve 31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı 3 üncü Mükerrer Resmi Gazetete yayımlanarak yürürlüğe giren" İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışmasına Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik" hükümleri çerçevesinde hazırlanan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışmasına Esas ve Usulleri Hakkında Yönergesi kapsamında hazırlanmış İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esasların 27 nci maddesi uyarınca Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne gönderilmiştir.

29.12.2017 tarih ve 21758 sayılı yazımızda yer alan "...6 (altı) ayda bir izlenme zorunluluğu..."düzenlemesine istinaden İç Kontrol Sistemi Soru Formunun Akademik/İdari birimlerin yöneticileri tarafından iç kontrol sisteminin işleyişini ayrıntılı olarak değerlendirilerek doldurulması istenmiştir.

Akademik/İdari birimlerden gelen İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formuna verilen cevaplar Kamu İç Kontrol Rehberinde Değerlendirme Süreci başlığı altında yer alan "İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması" maddesine istinaden beş bileşen altında verilen cevaplara karşılık gelen puan toplamı üzerinden Ek'te yer alan rapor hazırlanmıştır.

Söz konusu düzenlemeler doğrultusunda İç Kontrol, İzleme Yönlendirme Kurulu Üyeleri tarafından hazırlanan ve EK'te yer alan üniversitemiz 2017 Yılı İç Kontrol Değerlendirme Sonuç raporunu olurlarınıza arz ederim.

Dr. Öğr. Üyesi Muzaffer AKDOĞAN
Genel Sekreter V.

Ek:İÇ KONTROL DEĞERLENDİRME SONUÇLARI (26 sayfa)

Uygun görüşle arz ederim.

Prof. Dr. Kadriye KART
YAŞAR
Rektör Yardımcısı

OLUR

e-imzalıdır

Prof. Dr. Cevdet ERDÖL

Rektör



SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI İÇ KONTROL
DEĞERLENDİRME SONUÇLARI

İçindekiler Tablosu

I.GİRİŞ.....	1-2
Kurum Tarihçesi.....	3
A. MİSYON, VİZYON VE TEMEL DEĞERLER.....	4
B. ORGANİZASYON YAPISI.....	5
II. İÇ KONTROL DEĞERLENDİRME SORU FORMU SONUÇLARI	6
1. Kontrol Ortamı.....	6
2. Risk Değerlendirme.....	10
3. Kontrol Faaliyetleri.....	14
4. Bilgi ve İletişim.....	18
5. İzleme.....	22
III. DİĞER BİLGİLER.....	25
1. İç Denetim Sonuçları.....	25
2. Dış Denetim Sonuçları.....	25
3.Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler.....	25

I.GİRİŞ

Sağlık Bilimleri Üniversitesi 3 yerleşkede hizmet vermektedir. Mekteb-i Tıbbiye-i Şahane (Haydarpaşa/İSTANBUL) külliyesinde; 6 Fakülte, 1 Enstitü, 1 Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu ve 6 Uygulama Araştırma Merkezi, Gülhane/ANKARA Külliyesinde ise 1 Fakülte, 1 Enstitü, 1 Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu 1 Hemşirelik Meslek Yüksek Okulu ile beraber Somali Külliyesi (Somali Mogadişu Recep Tayyip Erdoğan SHMYO) yanı sıra "Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşlarına Ait Sağlık Tesisleri ve Üniversitelere Ait İlgili Birimlerin Birlikte Kullanımı ve İşbirliği Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde birlikte kullanım protokolü imzalanmış olan Sağlık Bakanlığı'na bağlı 16 farklı ilde bulunan 58 Eğitim ve Araştırma Hastanesi (Üniversite açısından Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi) ile faaliyet göstermektedir.

Personel Daire Başkanlığı, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı, Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ile Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı, Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Mekteb-i Tıbbiye-i Şahane külliyesinde, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ise Gülhane Külliyesinde faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversitemiz 6639 Sayılı Kanununun 5 inci maddesinde yer alan "...Mütevelli Heyetinin teklifi ve Yükseköğretim Kurulunun uygun görüşü üzerine Bakanlar Kurulu kararı ile yurt dışında Üniversiteye ait birimler kurulabilir..." hükmü doğrultusunda yurt dışında, öncelikle Sağlık Meslek Yüksek Okulu olmak üzere birimler açılması yönünde çalışmalarına devam etmektedir.

Kurum Tarihçesi

Üniversitemizin eğitim verdiği Mekteb-i Tıbbiye-i Şahane Külliyesi, tıp eğitimi vermek üzere Sultan II. Abdülhamid Han tarafından yaptırılan ilk tıp okuludur. Yapımına 1894'te başlanmış ve 1903 yılında tamamlanmıştır. Binanın açılışı ise Sultan II. Abdülhamid'in doğum günü olan 6 Kasım 1903 Cuma günü gerçekleştirilmiştir.

Mekteb-i Tıbbiye-i Şahane adıyla eğitime başlanan binanın mimari tasarımı, dönemin önde gelen mimarlarından Alexandre Vallaury ve Raimondo D'Aronco'ya aittir. Bina Haydarpaşa Askeri Hastanesi ve Selimiye kışlası mimari tarzıyla uyum içinde, 80 bin metrekarelik arsa üzerinde inşa edilmiştir. Dört kenarı koridorlarla çevrili dikdörtgen bir iç avlusu ile 54 bin metrekarelik inşaat alanına sahiptir.

Mekteb-i Tıbbiye-i Şahane, 1903-1909 yılları arasında Askeri Tıp Mektebi iken bu tarihten sonra sivil tıp mektebi olarak da hizmet vermiştir. Bünyesinde cerrahhane de barındıran

Mekteb-i Tıbbiyye-i Şahane, botanik bahçesi ve tıbbi bitkileri ile eczacı yetiştirilmesine de katkı sunmuştur. Baytar mektebi binanın hemen civarında kurulmuştur. Karşısında bulunan Haydarpaşa Asker Hastanesi, yeraltı tüneli ve raylı sistem ile Mektep binasıyla bağlantı sağlayarak öğrenciler için eğitim hastanesi olarak kullanılmıştır. Almanca, Fransızca ve Türkçe dillerinde eğitim verilen bu Tıp Mektebi'nden çok değerli siyasetçi ve bilim insanları yetişmiştir.

1933 yılına kadar tıbbiye olarak hizmet veren Mekteb-i Tıbbiyye-i Şahane, 1933-1983 yılları arasında Haydarpaşa Lisesi olarak eğitim vermiştir. 1983 yılında ise Marmara Üniversitesi'ne tahsis edilerek içerisinde Tıp Fakültesinin de bulunduğu eğitim külliyesi olarak hizmet vermiştir.

Marmara Üniversitesi adına tahsisli olan Haydarpaşa Külliyesi, 15 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 27.03.2015 tarih ve 6639 sayılı Kanun gereğince sağlık temalı olarak kurulan ilk ve tek devlet üniversitesi olan Sağlık Bilimleri Üniversitesi'ne Mekteb-i Tıbbiyye-i Şâhâne adıyla hizmet vermek üzere tahsis edilmiştir.

Üniversitemiz, Mekteb-i Tıbbiyye-i Şahane Külliyesinde, 2017 – 2018 Eğitim Öğretim döneminde; Tıp Fakültesi, Diş Fakültesi, Eczacılık Fakültesi, Hemşirelik Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu ve Sağlık Bilimleri Enstitüsü olarak eğitim vermektedir. Yaşam Bilimleri Fakültesi önümüzdeki dönem öğrenci alımına başlayacaktır.

15 Temmuz 2016 darbe girişimi sonrasında Gülhane Tıp Akademisi (GATA), 669 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Üniversitemize devredilmiş olup eğitim faaliyetlerine ara verilmeden ve aksatılmadan devam edilmiştir. Gülhane Külliyesinde; Gülhane Tıp Fakültesi, Gülhane Diş Fakültesi, Gülhane Hemşirelik Fakültesi, Gülhane Sağlık Meslek Yüksekokulu ve Gülhane Sağlık Bilimleri Enstitüsü ile eğitim vermektedir. Gülhane Eczacılık Fakültesi ve Gülhane Sağlık Bilimleri Fakültesi önümüzdeki dönem öğrenci alımına başlayacaktır.

Gülhane Tıp Fakültemiz ayrıca Milli Savunma Bakanlığı ve İçişleri Bakanlığı nam ve hesabına yetiştirilmek üzere askeri öğrenci de almaktadır.

Üniversitemiz, yurtdışında eğitim faaliyeti vermeye yetkili tek devlet üniversitesidir. Aynı zamanda yurtdışı eğitim dili Türkçe olan tek üniversite olma özelliğini de taşıyarak ülkemizi yurtdışında gururla temsil etmektedir.

Bu doğrultuda Somali'de eğitim öğretim faaliyetlerimiz başlamıştır. Yurtdışı eğitim faaliyetlerimiz önümüzdeki dönem için Sudan ve Filipinler, Afganistan, Filistin, Pakistan, Lübnan ve diğer ülkeler ile devam edecektir.

Üniversitemiz, ilk kuruluş misyonuna uygun olarak geçmiş ile gelecek arasında köprü olmak üzere eğitim vermeye devam etmektedir.

A.MİSYON VE VİZYON

MİSYON

Sağlık alanında eğitim standartlarını yükselterek **ulusal** ve uluslararası düzlemde nitelikli bireyler yetiştirmek, bilim üretmek, teknolojik ürünler anlamında ülkemizi dışa bağımlılıktan kurtarmak ve bu kazanımları ihtiyaç duyan ülkelerin hizmetine sunmak, bulunduğumuz tarihi mekânın kuruluş amacına uygun olarak geçmişten geleceğe köprü olmak ve bütün bunlarla yaşam kalitesini artırarak insan ve toplum sağlığına katkıda bulunmaktır.

VİZYON

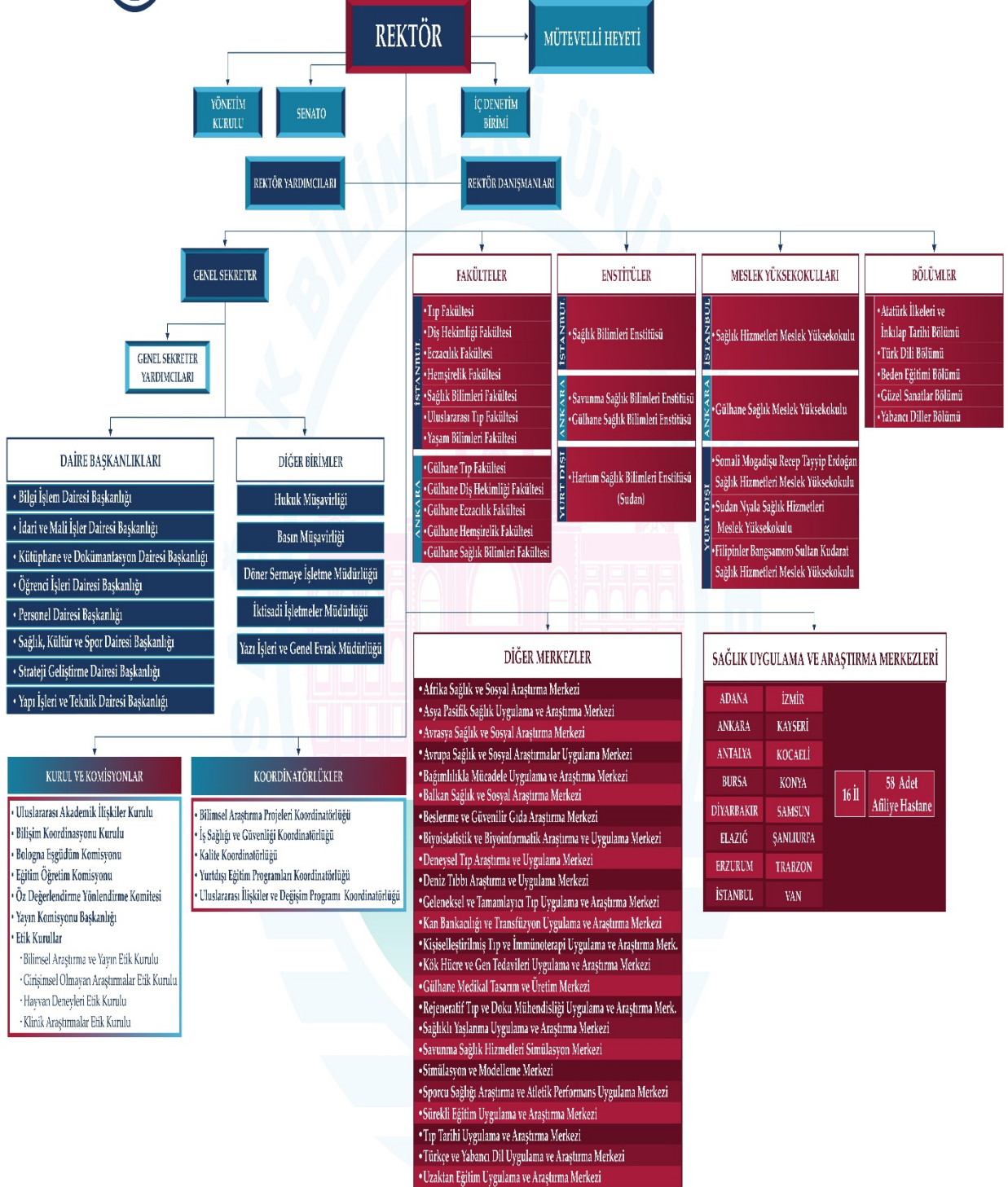
Üstlendiğimiz misyonu layığıyla yerine getirmek üzere özgün eğitim-öğretim programları, araştırma projeleri, gelişmiş laboratuvarlar ve teknoloji geliştirme bölgeleri ile sağlık alanında öncü olmanın yanı sıra akademik etik ilkelerini benimsemiş, yenilikçiliği, paylaşımcılığı, özgür düşünme ve düşünceyi ifade etmeyi içselleştirmiş bir akademik yaşam kültürüne sahip, toplum, ülke ve insanlığa karşı sorumluluğunu bilen, teorik bilgi edinme yanında girişimsel beceri ve uygulamayı da amaç edinen eğitim-öğretim-araştırma kadrosu ile birlikte akademik-idari-mali özerk ve şeffaf yönetim anlayışıyla ulusal ve uluslararası alanda ilgili üniversitelerle işbirliği, dayanışma ve bilimsel yarış içerisinde olan insan, toplum, çevre ülke ve dünya sorunlarına duyarlı evrensel bir üniversite olmaktır.

TEMEL DEĞERLERİMİZ

- Bilimsellik
- Etik değerlere bağlılık
- Mükemmellik
- Evrensellik
- Doğruluk
- Güvenirlilik
- Paylaşımcılık
- Yenilikçilik
- Özgür düşünce ve bunu ifade edebilmek
- Hesap verebilirlik
- Katılımcılık
- Şeffaflık
- Liyakat
- Sosyal sorumluluk



SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ ORGANİZASYON ŞEMASI



II. İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME SORU FORMU SONUÇLARI

Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formu üniversitemizde 13 Akademik Birime ve 10 İdari Birime gönderilmiş ve cevaplanmıştır. Soru formunda; 24 Adet Kontrol Ortamı, 16 Adet Risk Değerlendirme, 12 Adet Kontrol Faaliyetleri, 11 Adet Bilgi İletişim ve 7 Adet İzleme Bileşeni için olmak üzere toplam 70 soru yer almaktadır.

Rektör Yardımcısı Prof. Dr. Sadarettin PENÇE 'in katılımlarıyla, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinatörlüğünde birim yöneticilerin den her bir soru için birimlerinin durumuna uygun düşen “EVET”, “HAYIR” ve “GELİŞTİRİLMEKTE” seçeneklerinden birinin işaretlenmesi ve buna uygun açıklamanın yazılması istenilerek çalışmalar yürütülmüştür.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formuna birimlerce verilen cevaplar Kamu İç Kontrol Rehberinde Değerlendirme Süreci başlığı altında yer alan İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

% Puanı	Yorum
0-25	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.
26-50	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.
51-75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
76-90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
91-100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

I-KONTROL ORTAMI

Kontrol ortamı, iç kontrol sisteminin diğer unsurlarına temel oluşturan genel bir çerçeve sağlamaktadır. Misyonun belirlenmesini, kurum personeline duyurulmasını ve bunlarla uyumlu bir organizasyon yapısının ve kurumsal kültürün oluşturulmasını tanımlamak amacıyla kullanılan bir kavramdır. Kontrol ortamı üzerinde etkili temel unsurlar kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, insan

kaynakları yönetimi için yazılı kurallar ve uygulamalar, kurumsal yapı, yönetim felsefesi ve iş yapma biçimi olarak sayılabilir.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formuna birimlerce verilen cevapların analizi beş bileşen altında verilen cevaba karşılık gelen puan toplamı ve %'lik puantajı aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

KONTROL ORTAMI BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol Ortam Puan (%)	Açıklama
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	42	%87	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Gülhane Sağlık Bilimleri Enstitüsü	45	%93	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tıp Fakültesi	40	%83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Gülhane Tıp Fakültesi	45	%93	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Diş Hekimliği Fakültesi	30	%62	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Gülhane Diş Hekimliği Fakültesi	30	%62	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Eczacılık Fakültesi	35	%73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Hemşirelik Fakültesi	34	%71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol

			mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	21	%43	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.
Gülhane Hemşirelik Yüksekokulu	48	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Gülhane Sağlık Meslek Yüksekokulu	23	%48	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.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	35	%72	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Somali Mogadişu Recep Tayyip Erdoğan S.H.M.Y.O	14	%29	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.
Hukuk Müşavirliği	43	%89	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	41	%85	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	31	%64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	27	%56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	28	%58	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	39	%81	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	34	%70	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	33	%68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	32	%66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yazı İşleri Genel İdari Başkanlığı	46	%95	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Kontrol Ortamı- Güçlü Yönler

1-Birimlerimizde her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları ile, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmesi,

2- Birimlerimizde vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart belirlenmesi,

3- Birimlerimizde tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor.

4-Birimlerimizde personelin ve birimden hizmet alanların değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri uygun mekanizmalar (anket, yüz yüze görüşme, toplantı, elektronik başvuru vb.) mevcut.

5- Birimlerimizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu.

6- Birimlerimizde ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) ile yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi.

7-Birimlerimizde organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor.

8-Birimlerimizde ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu.

9- Birimlerimizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu.

10- Birimlerimizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor.

11- Birimlerimizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi.

Kontrol Ortamı - Geliştirilmesi Gerekli Alanlar

1-Birimlerimizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinirlik çalışmalarının yaygınlaştırılması,

2 Birimlerimizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalarının yaygınlaştırılması.

3- Birimlerimizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlenip çalışmalarının yaygınlaştırılması.

4- Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri yaygınlaştırılması.

5- Birimlerimizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri ile personelin yeterliliği ve performansı değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşılması.

6-Birimlerinizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları yaygınlaştırılması.

7- Birimlerimiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) hazırlanmalı.

8- Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlenip, yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) ve yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme çalışmalarının yapılması.

RİSK DEĞERLENDİRME

Risk değerlendirme, idarelerin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini olumsuz etkileyen risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. Bu bölüm idari birimlerin, riskleri belirlemesi ve riskle başa çıkabilme kapasitesini ölçmeyi hedeflemektedir.

RİSK DEĞERLENDİRME BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Risk Değerleme Puanı	Risk Değerleme Puan Ortalaması	Açıklama
----------	----------------------	--------------------------------	----------

		(%)	
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	18	%56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Gülhane Sağlık Bilimleri Enstitüsü	24	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Tıp Fakültesi	9	%28	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.
Gülhane Tıp Fakültesi	10	%31	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.
Diş Hekimliği Fakültesi	18	%56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Gülhane Diş Hekimliği Fakültesi	18	%56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Eczacılık Fakültesi	19	%59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Hemşirelik Fakültesi	2	%6	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.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	18	%56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Gülhane Hemşirelik Yüksekokulu	24	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Gülhane Sağlık Meslek Yüksekokulu	9	%28	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.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	7	%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.
Somali Mogadişu Recep Tayyip Erdoğan S.H.M.Y.O	1	%3	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.
Hukuk Müşavirliği	25	%78	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	19	%59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	16	%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.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	13	%40	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.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	5	%15	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.
Personel Daire Başkanlığı	16	%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.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	21	%66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	5	%15	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.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	19	%59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yazı İşleri Genel İdari Başkanlığı	30	%93	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Risk Ortamı- Güçlü Yönler

1- Birimlerimiz tarafından görev alanları çerçevesinde idaremiz hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi,

Risk Ortamı- Geliştirilmesi Gerekli Alanlar

1-Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlenme çalışmalarının yapılması,

2- Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür çalışmalarının yapılması,

3-Birimlerimizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür çalışmalarının yapılması,

4- Birimlerimizde üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyurulması,

5- Birimlerimizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlenmesi,

6- Birimlerimizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit edilmesi, tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülmesi,

7- Birimlerimizde tespit edilen riskler, risk puanlarına (Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre öncelikle dirilip, tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınması,

8- Birimlerimizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılması,

9- Birimlerimizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçirilmesi

10- Birimlerimizde Risk yönetimi sürecinde personelin katkısının sağlanması, yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumlulukları hakkında bilinçlendirilmesi,

11- Birimlerimizde diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli iş birliği ve iletişimin sağlanması,

12- Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılması,

KONTROL FAALİYETLERİ

Kontrol faaliyetleri, idarelerin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.

KONTROL FAALİYETLERİ BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Kontrol Faaliyetleri	Kontrol Faaliyetleri	Açıklama
----------	----------------------	----------------------	----------

	Puanı	Puan Ortalaması (%)	
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	17	%70	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Gülhane Sağlık Bilimleri Enstitüsü	24	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tıp Fakültesi	15	%62	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Gülhane Tıp Fakültesi	15	%62	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Diş Hekimliği Fakültesi	18	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Gülhane Diş Hekimliği Fakültesi	18	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Eczacılık Fakültesi	19	%79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hemşirelik Fakültesi	12	%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
Sağlık Bilimleri Fakültesi	16	%66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol

			mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Gülhane Hemşirelik Yüksekokulu	24	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Gülhane Sağlık Meslek Yüksekokulu	14	%58	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	17	%70	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Somali Mogadişu Recep Tayyip Erdoğan S.H.M.Y.O	2	%8	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.
Hukuk Müşavirliği	22	%91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	18	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	11	%45	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.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	18	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	7	%29	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.
Personel Daire Başkanlığı	16	%66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	15	%62	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	17	%70	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	18	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yazı İşleri Genel İdari Başkanlığı	24	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Kontrol Faliyetleri- Güçlü Yönler

- 1-Birimlerimizdeki yöneticiler tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor,
- 2-Birimlerimizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanıyor,
- 3-Birimlerimizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor verilmesinin sağlanıyor,
- 4- Birimlerimizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar mevcut,
- 5- Birimlerimizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı,

Kontrol Faaliyetleri- Geliştirilmesi Gerekl Alanlar

- 1-Birimlerimizde her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanması,

- 2- Birimlerimizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılması,
- 3- Birimlerimizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçirilmesi,
- 4- Birimlerimizdeki faaliyetler ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler hazırlanması,
- 5- Birimlerimizde görevler ayrılığı ilkesinin uygulanması, hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığının belirlenmesi,
- 6-Birimlerimizde 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 önlemlerin alınması,
- 7- Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut olmaması,

BİLGİ VE İLETİŞİM

Bilgi ve iletişim; İdare genelinde bilgi akışını düzenleyerek kurumsal amaç ve hedeflere ulaşmak ve kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri ve izleme arasındaki ilişkiyi sağlar.

BİLGİ VE İLETİŞİM BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Bilgi ve İletişim Puanı	Bilgi ve İletişim Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	19	%86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Gülhane Sağlık Bilimleri Enstitüsü	21	%95	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tıp Fakültesi	19	% 86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Gülhane Tıp Fakültesi	19	%86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Diş Hekimliği Fakültesi	19	%86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Gülhane Diş Hekimliği Fakültesi	19	%86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Eczacılık Fakültesi	18	%82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hemşirelik Fakültesi	19	%86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	16	%72	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Gülhane Hemşirelik Yüksekokulu	22	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Gülhane Sağlık Meslek Yüksekokulu	15	%68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	18	%81	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Somali Mogadişu Recep Tayyip Erdoğan S.H.M.Y.O	6	%27	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.
Hukuk Müşavirliği	14	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	18	%81	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	11	% 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.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	10	%45	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.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	13	%59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	22	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	12	% 55	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	15	%68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire	17	%77	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol

Başkanlığı			mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yazı İşleri Genel İdari Başkanlığı	22	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Bilgi ve İletişim - Güçlü Yönler

1-Birimlerimizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut,

2- Birimlerimizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut olup, mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor,

3- Birimlerimizde personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor,

4- Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme yapılmasına imkân veriyor,

5- Birimlerimizde hangi raporların, kim tarafından ne sıklıkta ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceği açıkça belirlenip ve personele duyuruldu,

6- Birimlerimizin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut,

7-Birimlerimizde -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,

Bilgi ve İletişim- Geliştirilmesi Gerekli Alanlar

1- Birimlerimizde personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgilendirilmeli ve İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içermeli,

2- İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayırıcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içerecek şekilde hazırlanmalı,

İZLEME

İdarenin faaliyetlerinin misyon doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yürütülüp yürütülmediği, risk yönetimi esasları çerçevesinde gerekli kontrollerin öngörülüp öngörülmediği, söz konusu kontrollerin uygulanıp uygulanmadığı, iletişimin açık ve yeterli olup olmadığı hususların tespitinde ve yönetime kontrol faaliyetleri sorunlarının düzeltilmesi ve istenmeyen bir olay meydana gelmeden önce riski kontrol etme şansı verir.

İZLEME BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol Ortam Puan (%)	Açıklama
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	4	%28	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.
Gülhane Sağlık Bilimleri Enstitüsü	14	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tıp Fakültesi	8	% 57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Gülhane Tıp Fakültesi	9	% 64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Diş Hekimliği Fakültesi	6	%42	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.
Gülhane Diş Hekimliği Fakültesi	6	%42	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.
Eczacılık Fakültesi	11	%79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek

			seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hemşirelik Fakültesi	8	%57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır..
Sağlık Bilimleri Fakültesi	11	% 78	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Gülhane Hemşirelik Yüksekokulu	13	%92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Gülhane Sağlık Meslek Yüksekokulu	8	%57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	6	%42	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.
Somali Mogadişu Recep Tayyip Erdoğan S.H.M.Y.O	3	%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.
Hukuk Müşavirliği	14	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	14	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	7	% 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.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	6	%43	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.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	7	%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.
Personel Daire Başkanlığı	10	%71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	0	% 0	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.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	9	%64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	10	%71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yazı İşleri Genel İdari Başkanlığı	14	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

İzleme - Güçlü Alanlar

1-Birimlerimizde yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği mevcut,

İzleme - Geliştirilmesi Gerekli Alanlar

- 1-Birimlerimizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenlenmesi,
- 2- Birimlerimizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanması,
- 3- Birimlerimizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmesi,
- 4- İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınması,
- 5- İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanması,
- 6- Birimlerimizde iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izlenmesi,

İç Denetim Sonuçları;

İç denetim gerçekleşmemiştir.

Dış Denetim Sonuçları;

Dış denetim gerçekleşmemiştir.

Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 58. maddesi ile 5436 sayılı Kanunun 6. maddesinde “ Ön mali kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi sırasında yapılan kontroller ile mali hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar” şeklinde tanımlanmıştır.

Başkanlığımızca ön mali kontrole tabi mali karar ve işlemler; tür, tutar ve konu itibarı ile 24.10.2016 tarihinde üst yönetici (Rektör) tarafından imzalanarak yürürlüğe konulan “Sağlık Bilimleri Üniversitesi Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde yürütülmektedir.

2017 Yılı Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

İŞLEM ADI	UYGUN GÖRÜŞ VERİLEN İŞLEM SAYISI	DÜZENLEME YAPILMASI KAYDIYLA UYGUN GÖRÜŞ VERİLEN İŞLEM SAYISI	TOPLAM
Mal Alımları	1	6	7
Hizmet Alımları		7	7
Yapım İşleri		1	1