



SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ HAMİDİYE YAŞAM BİLİMLERİ FAKÜLTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ İZLEME VE DEĞERLENDİRME RAPORU



HAMİDİYE YAŞAM BİLİMLERİ FAKÜLTESİ DEKANLIĞI

İç Kontrol Komisyonu

Ocak 2023

İstanbul

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

İÇİNDEKİLER

SUNUŞ	3
1. GİRİŞ	4
1.1. Misyon ve Vizyon	4
1.2. Organizasyon Yapısı	6
2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU	7
3. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARININ YORUMLANMASI	21
3.1. Kontrol Ortamı.....	21
3.2. Risk Değerlendirme	22
3.3. Kontrol Faaliyetleri	22
3.4. Bilgi ve İletişim	23
3.5. İzleme.....	23
4. DİĞER BİLGİLER.....	23
4.1. İç Denetim Sonuçları.....	24
4.2. Dış Denetim Sonuçları	24
4.3. Diğer Bilgi Kaynakları	24
4.3.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	24
4.3.2. Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri.....	24
4.3.3. Diğer Bilgiler.....	25
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ.....	25
6. SONUÇ VE ÖNERİLER.....	26
6.1. Güçlü Yönler	26
6.2. İyileştirmeye Açık Alanlar	26
6.3. Eylemler İçin Öneriler.....	27
7. EK.....	28

SUNUŞ

Fakültemiz İç kontrol sisteminin amacı kamu idarelerinin stratejik amaçları doğrultusunda sunmuş olduğu hizmetlerin mevzuata uygun, etkin, etkili ve verimli bir şekilde yürütülmesini; kamu kaynaklarının korunmasını ve muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını; yönetim bilgi sisteminin karar vericiler için zamanında ve güvenilir bilgi üretmesini; risklere karşı alınacak önlemlerle hata, usulsüzlük, yanlışlık ve yolsuzluğun önlenmesini sağlamaktır. Sistemin varlığı ile kamuoyuna; bütçe ile tahsis edilen kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda ve yönetim ve iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığına dair makul güvence sunulmakta ve kamu mali yönetimi reformunun amaçladığı şeffaflık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri gerçekleştirilmektedir. Hazırlamış olduğumuz 2023-2024 yılları arasını kapsayan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı tüm personelimize duyurulmuştur. Fakültemizde İç Kontrol Komisyonu kurulmuştur. Fakültemizde görevli personele Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün hazırlamış olduğu "iç kontrol sistemi ve iç kontrol standartları" ile ilgili video destekli eğitim verilmiş olup, iç kontrole yönelik farkındalık oluşturulmuştur.

İç Kontrol ile ilgili hizmet içi eğitimler planlanacak olup, personelimizin sertifikalı eğitim programlarına katılımı sağlanacaktır.



Prof. Dr. Ali Haydar ŞAR

31.01.2024

İstanbul

1. GİRİŞ

1.1. Misyon ve Vizyon

Misyon: Öğrencilerimize geniş bir yelpazede müfredat seçeneği sunmanın yanı sıra uygulamalı eğitimlere önem vererek mezunlarımızı çalışma hayatlarında ayrıcalıklı bir yere taşımayı amaçlamaktayız. Yeni bir üniversite ve yeni bir fakülte olmakla birlikte mevcut ve güncel bilgilere programımızda yer vererek hızlı bir şekilde öğrencilerin tercihlerinde ilk sıralarda yer almayı hedeflemekteyiz. Ayrıca geçmişten gelen bilimsel eğitim ve araştırma geleneğimizi canlandırarak bilimsel mirasımızı daha ileri bir düzeye beraber taşıyacağız. Ulusal ve uluslararası düzeyde yetkin, ülkemizi tüm dünyada temsil edebilecek yeterlilikte mezunlar için yola çıkmış bulunmaktayız ve bu misyonu gerçekleştireceğimize inanmaktayız.

Vizyon:

- Üniversitemizi, ulusal ve uluslararası düzeyde öğrenciler tarafından ilk sıralarda tercih edilen bir noktaya taşımak
- Dünyadaki bilimsel çalışma ve yenilikleri günü gününe takip eden ve araştırma çalışmalarıyla bilimsel alandaki gelişmelere katkı sağlayan bir fakülte olmak
- Öğrencilerimizin akademik yönden gelişiminin yanı sıra kişisel tecrübelerinin ve becerilerinin de artması açısından onları Mevlâna, Farabi ve ERASMUS gibi uluslararası ve ulusal Öğrenci Değişim Programları ile desteklemek
- Toplum sağlığına katkıda bulunan, insanların yaşam kalitesini arttırmayı hedefleyen temel bilgi ve becerileri edinmiş, etik değerlere saygı duyan ve bilimsel düşünme biçimini benimsemiş mezunlar yetiştirmek

Temel ilke ve değerlerimiz:

- Etik değerlere bağlılık
- Adalet
- Toplumsal sorunları duyarlılık
- Dürüstlük
- Bilimsellik
- Yenilikçilik
- Liyakat
- Evrensellik

Amaç

Yaşam Bilimleri Fakültesi olarak amacımız erdemli, donanımlı, yenilikçi, bilimsel alandaki gelişmeleri yakından takip eden, özgün fikirler üretebilen ve çözüm odaklı bireyler yetiştirmektir. Mezun öğrencilerimizin lisansüstü düzeyde eğitim görmelerini sağlayacak bir yetkinliğe ulaşmalarına ve dönemin gerektirdiği değişimleri yakalayarak ülkenin gereksinimi olan nitelikli profesyonelleri yetiştirilmesine katkı sağlamaktır. Multidisipliner bir yaklaşımla araştırmalar yürütmek, projeler ve yayınlarla bilimin ilerlemesine ve yaygınlaşmasına hizmet etmektir.

Hedefler

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

- Üniversitemizi, ulusal ve uluslararası düzeyde öğrenciler tarafından ilk sıralarda tercih edilen bir noktaya taşımak
- Dünyadaki bilimsel çalışma ve yenilikleri günü gününe takip eden ve araştırma çalışmalarıyla bilimsel alandaki gelişmelere katkı sağlayan bir fakülte olmak
- Öğrencilerimizin akademik yönden gelişiminin yanı sıra kişisel tecrübelerinin ve becerilerinin de artması açısından onları Mevlâna, Farabi ve ERASMUS gibi uluslararası ve ulusal Öğrenci Değişim Programları ile desteklemek
- Toplum sağlığına katkıda bulunan, insanların yaşam kalitesini arttırmayı hedefleyen temel bilgi ve becerileri edinmiş, etik değerlere saygı duyan ve bilimsel düşünme biçimini benimsemiş mezunlar yetiştirmek

Harcama Biriminin Özel Hedefleri

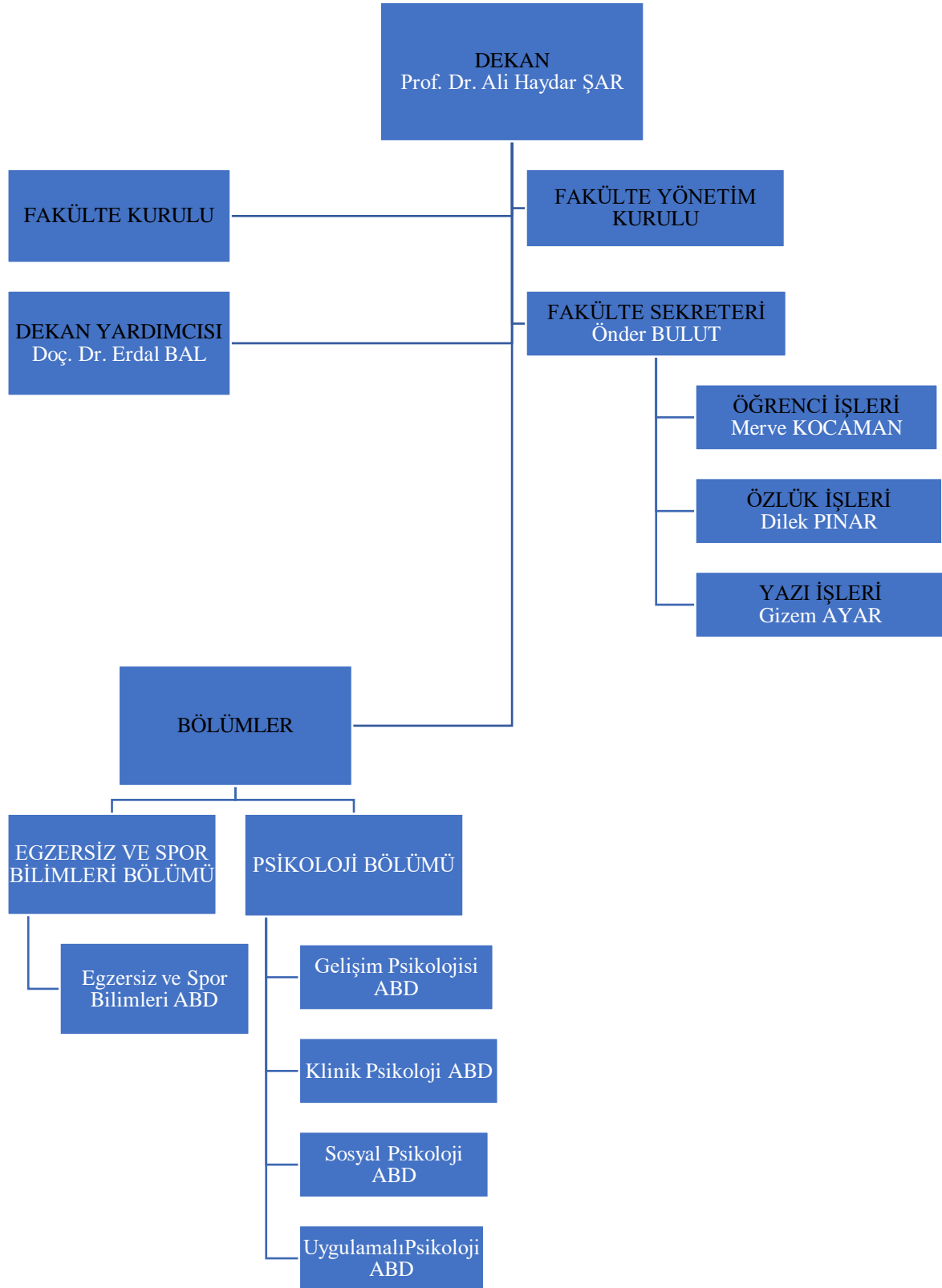
Sağlık açısından egzersizin tedaviye eklenmesine yönelik hastane projeleri

Sosyal sorumluluk projesi kapsamında egzersiz etkinlikleri (cezaevi, huzurevi, çocuk esirgeme vb.)

Egzersiz ve Psikoloji Bölümü sahada birlikte yapacağı projeler

Afili olan hastanelerde psikoloji öğrencilerinin gözlem olanağı artırılması

1.2. Organizasyon Yapısı



2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU

Bu soru formunda, iç kontrolün bileşenleri esas alınmış olup beş bölüm mevcuttur:

Bileşenler					
• Kontrol Ortamı					
• Risk Değerlendirme					
• Kontrol Faaliyetleri					
• Bilgi ve İletişim					
• İzleme					
No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	KONTROL ORTAMI				
<p>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.</p> <p>Detaylı açıklamalar ve her bir sorunun hangi kamu iç kontrol standardı ve genel şartıyla ilgili olduğuna yönelik açıklamalar bu kılavuzun ekindeki cetvelde sunulmuş olup, ayrıca Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan ilave açıklamalara cetvelde yer verilmiştir.</p> <p>Birimlerin sorulara doğru (ve kanıtlarıyla birlikte doğrulanabilir) yanıtlar vermelerini sağlamak için ayrıca bu kılavuzun sonuna eklenen cetvelin son sütununa SGDB tarafından ilave bilgiler eklenmiştir.</p> <p>Kontrol Ortamı hakkında daha fazla bilgi almak için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı birim web sitesinde (<i>Başkanlığımız > Hizmetlerimiz > İç Kontrol/Kalite bölümünde</i>) yer alan “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı”nın Kontrol Ortamı Standartları (KOS) Eylem Planı bölümünde yer alan bilgileri veya iç kontrolün işleyişine yönelik hazırlanan bilgilendirme broşürlerinden olan “İç Kontrol Nedir?”, “Hassas Görev Nedir?” ve “Kamu İç Kontrol Standartları” dokümanlarını lütfen okuyunuz.</p>					
1	Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi?	2			<p>Birimimizde görevli personel ile Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün hazırlamış olduğu “iç kontrol sistemi ve iç kontrol standartları” ile ilgili eğitim video sunusu izlenmiş olup, iç kontrole yönelik farkındalık oluşturulmuştur.</p> <p>https://slideplayer.biz.tr/slide/2587742/</p> <p>İÇ KONTROL SİSTEMİ VE İÇ KONTROL STANDARTLARI 25 Ağustos 2008 Nihal SALTİK TURAN Devlet Bütçe Uzman Yardımcısı</p> <p>Hamidiye Yaşam Bilimleri Fakültesinin 13.04.2023 tarihli ve 234430 sayılı yazısına istinaden fakültede Birim İç Kontrol Komisyonu Oluşturulmuştur.</p>
2	Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik			1	<p>Birimimizde görevli personel ile Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün hazırlamış olduğu “iç kontrol sistemi ve iç kontrol standartları” ile ilgili eğitim video sunusu izlenmiş olup, iç kontrole yönelik farkındalık oluşturulmuştur.</p> <p>https://slideplayer.biz.tr/slide/2587742/</p>

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

	çalışmalar yürütülüyor mu?				
3	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu?			1	Adalet Bakanlığının “Kamu Etiği Sertifika Eğitimi” ile ilgili Youtube da yayımlanmış olduğu eğitim videosu beraber izlenerek farkındalık oluşturulduğu, https://www.youtube.com/live/YMIY0oAb86E?feature=share T.C. Adalet Bakanlığı Eğitim Dairesi Başkanlığı resmi YouTube hesabıdır. Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğinin personel tarafından bilinmesi ve personelin etik kurallara riayet edebilmesi için kamu etik kurallarının Personel Daire Başkanlığı tarafından gerçekleştirilecek olan hizmet içi, temel veya hazırlayıcı eğitimler kapsamına alınmasına yönelik çalışmaların yapılması planlanmıştır.
4	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir?	2			Etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında personelin bilgi sahibi olması için kamu etik kurallarının Personel Daire Başkanlığı tarafından gerçekleştirilecek olan hizmet içi, temel veya hazırlayıcı eğitimler kapsamına alınmasına yönelik çalışmaların yapılması planlanmıştır.
5	Biriminizde vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi?			1	SBÜ, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı birim web sitesinin “İç Kontrol/Kalite” bölümünde yayımlanmaya yönelik çalışmalar planlanmaktadır.
6	Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?			1	EBYS ‘den veya Arşiv Dosyalarında, Yeni Mali Yönetim Sistemi (MYSV2), Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi (TKYS) gibi uygulamalara yetkilendirilmiş personel erişebilmekte ve yetkili merciler erişebilmektedir
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?	2			Birim çalışanları e-posta, kurumsal telefonlar veya yüz yüze görüşmelerle sunulan hizmetlerde karşılaşılan sorunları giderici önlemleri almaktadır. Birim web sitesinin “İletişim” alanında kurumsal e-posta adresleri alt birimler itibarıyla paylaşmakta olup, birim çalışmaları sunulan hizmetleri iyileştirebilmek ve karşılaşılan sorunları giderebilmek için iletişime açıktır.
8	Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu?	2			Birim misyonu web sitesinde yayınlanmıştır.
9	Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) var mı?			1	Kamu İç Kontrol Standartlarının risk değerlendirme standartlarında yer alan RDS 5.5 genel şartında belirtilen “Yöneticiler, görev alanları çerçevesinde idarenin hedeflerine uygun özel hedefler belirlemeli ve personeline duyurmalıdır.” genel şartını karşılamaya yönelik hazırlanan ve ‘Sağlık

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

					Bilimleri Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (2023-2024)'te yer alan "RDS 5.5.1 Birimlerin faaliyet alanlarına ilişkin özel hedefler belirlemeleri ve bu hedefleri gerçekleştirmek üzere personeline duyurmaları sağlanacaktır." eylemi uyarınca birim iç kontrol komisyonlarınca tespit edilmesi istenen özel hedefler ölçeklenmektedir.
10	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi?	2			İlgili Personele Tebliğ edildi.
11	Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?	2			Organizasyon Şeması birim web Sitesinin "Organizasyon Şeması" bölümünde kamuoyu ve paydaşların erişimine açık sunulmuştur.
12	Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu?			1	Akademik personelin görevleri birimimizin misyonu ile uyumludur.
13	Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi?	2			Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesi hükümlerine uygun olarak İdare Risk Koordinatörü görevlendirmesi gerçekleştirilirken, birim düzeyinde gerçekleştirilecek risk değerlendirme çalışmaları için birim risk koordinatörleri birim yöneticileri tarafından görevlendirilmiş ve birim risk çalışma grupları oluşturulmuştur. Üniversitenin ilk risk değerlendirme çalışmalarının birim düzeyinde hazırlanacak birim risk raporları ile Haziran/2024 dönemi sonuna kadar, idare düzeyinde hazırlanacak Konsolide Risk Raporu ve Risk Eylem Planı ile Aralık/2024 dönemi sonuna kadar gerçekleştirilmesi planlanmaktadır.
14	Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu?			1	Birimimiz gerekli iş ve işlemlerin sonucunun izlemesini EBYS ile sağlamaktadır. Mevcut mekanizmalara yönelik prosedürlere iş akış süreçleri ile görev tanım formlarında yer verilecektir.
15	Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır?	2			Personel Daire Başkanlığı tarafından yapılan görevde yükselme ve unvan değişikliği sınavları Yükseköğretim Kurumu Başkanlığı tarafından hazırlanan ve tüm devlet üniversitelerinde yapılan görevde yükselme ve unvan değişikliği sınavlarının belirlenen usullere göre yapılması gereken "Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

					Yönetmeliği” çerçevesinde yapılmaktadır. Söz konusu usuller 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’nda performans ilişkin belirleyici hükümlerin olmaması dolayısıyla personelin performansını dikkate alarak belirlenmemiştir
16	Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi?			1	Personel Daire Başkanlığı tarafından gerçekleştirilecek hizmet içi eğitimlere yönelik eylemler bulunmakta olup, her bir görev için gerekli eğitim ihtiyacının ihtiyaç analizine göre her yıl planlanarak yapılması sağlanacaktır.
17	Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu?			1	Personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili birim yöneticisi değerlendirmeleri ilgili personel ile şifâhen paylaşmakta olup, yeterlilik ve performansla ilişkin nesnel değerlendirme ölçütleri bulunmamaktadır.
18	Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor mu?			1	İdari personelin nesnel performans değerlendirme kriterleri bulunmamakta, birim yöneticisi tarafından hiyerarşik olarak alınan önlemler ile takdir ve ödül sistemi yoluyla ödüllendirme mekanizması uygulanmaktadır.
19	Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?			1	Yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları bulunmamaktadır.
20	Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?			1	Personel Daire Başkanlığı tarafından idari personele ilişkin yönergelerin hazırlanması ve yazılı bir İnsan Kaynakları Politikası metninin oluşturulması sonraki eylem planı dönemleri için planlanmaktadır.
21	Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?			1	2023-2024 yılı eylem planı kapsamında akademik birimlerin sunmuş olduğu tüm hizmetleri kapsayacak iş akış şemalarının oluşturulması ve görevlerin görev tanım formlarıyla tanımlanmasına ilişkin eylem planında yer alan eylemler henüz gerçekleştirilmemiştir.
22	Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi?			1	Mali yönetim süreçlerinde harcama yetkisinin devrine ilişkin Harcama Yetkilileri Tebliğlerinde belirtilen hükümler uygulanmakta olup; 2023-2024 eylem planında yer alan “Harcama İşlemler Genelgesinin hazırlanması” eylemi ile birlikte mali yönetim süreçlerine ilişkin yetki devri esaslarına da yer verilmesi tasarlanmış olup, eylem henüz gerçekleştirilmemiştir.

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

23	Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?			1	Revize edilecek Yazışma Usulleri, İmza ve Yetki Devri Yönergesinde yetki devredilen personelin eşitler arasında seçiminde, görevin gerektirdiği bilgi, deneyim ve yeteneğe göre yetki devri işlemi tesis edileceği hüküm altına alınacaktır.
24	Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?			1	Yetki devredilenle yetki devralan personel arasında yetki kullanımına ilişkin bilgi akışı şifai olarak sağlanmaktadır.
TOPLAM PUAN-KONTROL ORTAMI					32

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
RİSK DEĞERLENDİRME					
<p>RİSK DEĞERLENDİRME: Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. Bu bölümde idare, risk algısı ve riskle başa çıkabilme kapasitesini aşağıdaki sorular aracılığıyla bir öz değerlendirmeye tabi tutmalıdır.</p> <p>Detaylı açıklamalar ve her bir sorunun hangi kamu iç kontrol standardı ve genel şartıyla ilgili olduğuna yönelik açıklamalar bu kılavuzun ekindeki cetvelde sunulmuş olup, ayrıca Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan ilave açıklamalara cetvelde yer verilmiştir.</p> <p>Birimlerin sorulara doğru (ve kanıtlarıyla birlikte doğrulanabilir) yanıtlar vermelerini sağlamak için ayrıca bu kılavuzun sonuna eklenen cetvelin son sütununa SGDB tarafından ilave bilgiler eklenmiştir.</p> <p>Risk Değerlendirme hakkında daha fazla bilgi almak amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı birim web sitesinde (<i>Başkanlığımız > Hizmetlerimiz > İç Kontrol/Kalite bölümünde</i>) yer alan “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı”nın Risk Değerlendirme Standartları (RDS) Eylem Planı bölümünde yer alan bilgileri veya iç kontrolün işleyişine yönelik hazırlanan bilgilendirme broşürlerinden olan “Risk Yönetimi Nedir?” ve “Kamu İç Kontrol Standartları” dokümanlarını lütfen okuyunuz.</p>					
1	Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi?	2			Performans Programının yönetim bilgi sistemi olan Bütçe Yönetim Enformasyon Programı (e-bütçe) “Performans Bilgileri” ile “Performans Programı İzleme” kılavuzları ilgili modülünün kullanımına yönelik hazırlanmıştır.
2	Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır?	2			Birimimizce program bütçenin stratejik planlar ve performans programlarıyla uyumunu sağlamaya yönelik tanımlanan prosedürler dikkate alınmıştır.
3	Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür var mıdır?	2			Rektörlüğümüzün iş ve işlemleri dikkate alınmaktadır.
4	Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik/özel hedefler belirlendi mi?	2			18.04.2023- 235776 tarih ve sayılı “Miyon, Vizyon, Temel Değerler, Özel Hedeflerin Belirlenmesi ve Teşkilat Şemalarının Oluşturulması “konulu yazı uyarınca birimimiz özel hedefleri belirlenmiş ve personele duyurulmuştur. https://ybf.sbu.edu.tr/
5	Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?	2			SBÜ,Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı birim web sitesinin“İç Kontrol/Kalite” bölümünde yayımlanmıştır.
6	Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi?			1	Birimimizde iş akış süreçlerinde görev ve sorumluluklar hazırlık aşamasındadır..
7	Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?			1	İş Sağlığı ve Güvenliği, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve Bilgi İşlem Daire Başkanlığı katkılarıyla tespit edilmektedir.

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	RİSK DEĞERLENDİRME				
8	Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu?			1	Birimimizde risk raporu ile konsolide risk raporu ve risk eylem planı henüz hazırlanmamıştır. Çalışmalar devam etmektedir.
9	Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına (Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu?			1	Kamu İç Kontrol Standartlarının risk değerlendirme standartlarında yer alan RDS 5.5 genel şartında belirtilen “Yöneticiler, görev alanları çerçevesinde idarenin hedeflerine uygun özel hedefler belirlemeli ve personeline duyurmalıdır.” genel şartını karşılamaya yönelik hazırlanan ve ‘Sağlık Bilimleri Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (2023-2024)’te yer alan “RDS 5.5.1 Birimlerin faaliyet alanlarına ilişkin özel hedefler belirlemeleri ve bu hedefleri gerçekleştirmek üzere personeline duyurmaları sağlanacaktır.” eylemi uyarınca birim iç kontrol komisyonlarınca tespit edilmesi istenen özel hedefler ölçeklenmektedir.
10	Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu?			1	EBYS üzerinden yapılan yazışmalar ile resmi belgelerin takibi yapılabilmekte, riskli durumun oluşmaması için personele periyodik duyurular yapılmaktadır.
11	Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda -maliyet analizi yapılıyor mu?		0		Birimimizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenmelerinde fayda -maliyet analizi yapılacaktır.
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?		0		İlk Konsolide Risk Raporu ve Risk Eylem Planı hazırlanana kadar Yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçirilmektedir.
13	Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu?	2			Personel ile düzenli yüz yüze toplantılar yapılarak yaşadıkları sorunlar ve çözüm önerileri alınmaktadır.
14	Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?	2			Kurumsal Risk Yönetimi ve Risk Strateji Belgesi hükümlerine uygun olarak İdare Risk Koordinatörü görevlendirmesi gerçekleştirilirken, birim düzeyinde gerçekleştirilecek risk değerlendirme çalışmaları için birim risk koordinatörleri birim

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	RİSK DEĞERLENDİRME				
					yöneticileri tarafından görevlendirilmiş ve birim risk çalışma grupları oluşturulmuştur. Üniversitenin ilk risk değerlendirme çalışmalarının birim düzeyinde hazırlanacak birim risk raporları ile Haziran/2024 dönemi sonuna kadar, idare düzeyinde hazırlanacak Konsolide Risk Raporu ve Risk Eylem Planı ile Aralık/2024 dönemi sonuna kadar gerçekleştirilmesi planlanmaktadır.
15	Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlanıyor mu?			1	Birim düzeyinde hazırlanacak birim risk raporlarında ortak yürütülmesi gereken risklerin bulunması durumunda ilgili birim iç paydaş ise ilgili birim risk koordinatörlerine bilgi verilerek İdare Risk Koordinatörüne aktarılacaktır.
16	Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılıyor mu?	2			SBÜ Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı deneyimleri diğer Birimlerle paylaşılmaktadır.
TOPLAM PUAN-RİSK DEĞERLENDİRME					22

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
KONTROL FAALİYETLERİ					
<p>KONTROL FAALİYETLERİ: Kontrol faaliyetleri, hedeflerin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.</p> <p>Detaylı açıklamalar ve her bir sorunun hangi kamu iç kontrol standardı ve genel şartıyla ilgili olduğuna yönelik açıklamalar bu kılavuzun ekindeki cetvelde sunulmuş olup, ayrıca Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan ilave açıklamalara cetvelde yer verilmiştir.</p> <p>Birimlerin sorulara doğru (ve kanıtlarıyla birlikte doğrulanabilir) yanıtlar vermelerini sağlamak için ayrıca bu kılavuzun sonuna eklenen cetvelin son sütununa SGDB tarafından ilave bilgiler eklenmiştir.</p> <p>Kontrol Faaliyetleri hakkında daha fazla bilgi almak amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı birim web sitesinde (Başkanlığımız > Hizmetlerimiz > İç Kontrol/Kalite bölümünde) yer alan “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı”nın Kontrol Faaliyetleri Standartları (KFS) Eylem Planı bölümünde yer alan bilgileri veya iç kontrolün işleyişine yönelik hazırlanan bilgilendirme broşürlerinden olan “Risk Yönetimi Nedir?” ve “Kamu İç Kontrol Standartları” dokümanlarını lütfen okuyunuz.</p>					
1	Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?			1	Birimimiz olarak Birim Risk Raporları hazırlanmaya başlanmıştır.
2	Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu?			1	Birim risk raporları, konsolide risk raporu ve risk eylem planı hazırlanmakta olup, fayda-maliyet analizi yapılarak kontrol faaliyetleri belirlenecektir.
3	Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu?	2			Yaşam Bilimleri Fakültesi faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin birincil mevzuat (5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile diğer mali mevzuat) ile ikincil düzenlemeler, yönetmelik, tebliğ ve genelgeler) mevcut olup faaliyetler ile mali karar ve işlemlerde yazılı prosedürlere riayet edilmektedir.
4	Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu?			1	Rektörlük ve bağlı birimler ile koordineli olarak gerçekleştirilmektedir.
5	Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?	2			SBÜ, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında mali hizmetler birim yöneticisi tarafından prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için EBYS üzerinden sağlanmaktadır.
6	Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığınızı açıklayınız.	2			Mali karar ve işlem süreçlerinde muhasebe yetkilisi mutemedi/veri girişpersoneli, gerçekleştirme görevlisi, harcama yetkilisi ve muhasebe yetkilisi görevleri farklı kişilerin sorumluluğundadır. Taşınır kayıt yetkililiği, taşınır kontrol yetkililiği ve taşınır konsolide yetkisi görevleri farklı kişilerin sorumluluğundadır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 60. maddesine uygun olarak harcama

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	KONTROL FAALİYETLERİ				
					yetkilisi ve muhasebe yetkilisi görevleri farklı kişilerin sorumluluğundadır.
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?	2			Hassas görev tespit formunda görevi ifâ eden personelin izin durumunda yerine vekalet edecek personel belirlenerek faaliyetlerin sürekliliğini personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma durumları etkilememesi sağlanmıştır.
8	Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	2			Birimimizde idari ve akademik personelin vekalet sistemi etkin şekilde uygulanmaktadır.
9	Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu?	2			Görev olarak tanımlanmış faaliyetlerde devreden ve devralan personel arasında devamlılığı sağlayacak yazılı prosedürler geliştirilerek bir rapor şeklinde sunulmuştur.
10	Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı?			1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından 2023- 2024 eylem planı dönemi içerisinde gerçekleştirilecek olan “Bilgi ve İletişim Yönergesi” ile “Bilgi ve İletişim Kontrol Yönergesi” ilgili daire başkanlığı tarafından hazırlanacak olan “Sağlık Bilimleri Üniversitesi Bilgi ve İletişim 2023-2024 Eylem Planı Kapsamında SGDB’nin Ek Açıklamaları Politikası” metni ile hazırlanarak iç kontrol standartlarında aranan yeterliliklerin artırılması beklenmektedir.
11	Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı?			1	Bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapılmaktadır. Tasarlanmakta olan Yönetim Bilgi Sistemi alt sistemleri için standart bir “Yetkilendirme Formu” ile yetkilendirmelerin yapılması planlanmaktadır.
12	Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	2			Mali yönetim süreçlerinde kullanılan KBS, MYSV2, TKYS, e-bütçe, KaYa,gibi sistemlerin yedekleme mekanizmaları hizmeti sunan ilgili üst idareler tarafından sağlanmakta olup; olağanüstü durum onarım/eylem planları hizmeti ilgili kurumlar tarafından hazırlanmıştır.
TOPLAM PUAN-KONTROL FAALİYETLERİ					19

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
BİLGİ VE İLETİŞİM					
<p>BİLGİ VE İLETİŞİM: Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin, hedeflerin gerçekleştirilmesi ve iç kontrole ilişkin sorumluluklarını yerine getirmelerine imkân verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak uygun bir bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.</p> <p>Detaylı açıklamalar ve her bir sorunun hangi kamu iç kontrol standardı ve genel şartıyla ilgili olduğuna yönelik açıklamalar bu kılavuzun ekindeki cetvelde sunulmuş olup, ayrıca Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan ilave açıklamalara cetvelde yer verilmiştir.</p> <p>Birimlerin sorulara doğru (ve kanıtlarıyla birlikte doğrulanabilir) yanıtlar vermelerini sağlamak için ayrıca bu kılavuzun sonuna eklenen cetvelin son sütununa SGDB tarafından ilave bilgiler eklenmiştir.</p> <p>Bilgi ve İletişim hakkında daha fazla bilgi almak amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı birim web sitesinde (Başkanlığımız > Hizmetlerimiz > İç Kontrol/Kalite bölümünde) yer alan “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı”nın Bilgi ve İletişim Standartları (BİS) Eylem Planı bölümünde yer alan bilgileri veya iç kontrolün işleyişine yönelik hazırlanan bilgilendirme broşürlerinden olan “Kamu İç Kontrol Standartları” dokümanını lütfen okuyunuz.</p>					
1	Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu?	2			Birimimizce telefon, E-Posta, Yüz Yüze, EBYS, KİYS gibi bilgilendirme grupları ayrıca kullanılmaktadır.
2	Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	2			Kurum içi ve kurum dışı iletişimi sağlayan Elektronik Belge Yönetim Sistemi mevcuttur. Üniversite web sitesinde dış iletişimi sağlamak üzere “İletişim” bölümü mevcut olup, istek, şikâyet veya teşekkürlerin doğrudan Üst Yöneticiye iletebileceği “Rektöre Yaz” uygulaması kullanılmaktadır
3	Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu?	2			Dış iletişimi etkin ve etkili yöntemlerle sağlamak üzere Üniversitenin kurumsal sosyal medya hesapları bulunmaktadır. Akademik ve idari birimlerin telefon fihristleri ve birim eposta adresleri kamuoyu ile paylaşılmaktadır.
4	Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu?	2			SBÜ, Üniversitemiz Rektörü, Üniversite personeline yetki, görev ve sorumlulukları Çerçevesinde Üniversite misyonu, vizyonu ve temel değerleri ile stratejik hedefleri kapsamında kendilerinden neler beklendiği şifâen ve bununla birlikte yazılı olarak bildirilmiştir.
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?			1	“Performans Takip Sistemi”nin kurulması uygulanmakta olan eylem planı kapsamında hedeflenmektedir.
6	Biriminizde hangi raporların, kim tarafından, ne sıklıkta, ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim			1	Birimimizce uygulanmakta olan eylem planı kapsamında Raporlama Ağının yazılı olarak oluşturulması tamamlanacaktır.

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	BİLGİ VE İLETİŞİM				
	tarafından kontrol edileceği açıkça belirlenip ve personele duyuruldu mu?				
7	Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimin kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	2			Birimimize raporların hazırlık süreci ile ilgili bilgilendirme yazıları rehber ve kılavuzlar eşliğinde gönderilmektedir.
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?	2			Tüm resmi evrakların arşivlenmesi elektronik ortamda otomatik yapılmaktadır. Fiziksel dosyalama Dekanlık biriminde arşivlenmektedir.
9	Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?		0		Hata, Usulsüz ve Yolsuzlukların Bildirilmesine yönelik yazılı prosedürler bulunmamaktadır. Sonraki plan dönemlerinde “Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi Yönergesi” içerdiği disiplin hükümlerinden dolayı Personel Daire Başkanlığı sorumluluğunda ve Hukuk Müşavirliği işbirliğinde hazırlanacaktır.
10	İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu?		0		Hata, Usulsüz ve Yolsuzlukların Bildirilmesine yönelik yazılı prosedürler bulunmamaktadır. Sonraki plan dönemlerinde “Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi Yönergesi” içerdiği disiplin hükümlerinden dolayı Personel Daire Başkanlığı sorumluluğunda ve Hukuk Müşavirliği işbirliğinde hazırlanacaktır.
11	İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayırıcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu?		0		Hata, Usulsüz ve Yolsuzlukların Bildirilmesine yönelik yazılı prosedürler bulunmamaktadır. Sonraki plan dönemlerinde “Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi Yönergesi” içerdiği disiplin hükümlerinden dolayı Personel Daire Başkanlığı sorumluluğunda ve Hukuk Müşavirliği işbirliğinde hazırlanacaktır.
TOPLAM PUAN-BİLGİ VE İLETİŞİM					14

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	İZLEME				
	<p>İZLEME: İç kontrol sistemi, 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. Etkili ve verimli bir izlemenin temelinde idarenin hedefleri ile ilgili, anlamlı, risklere yönelik önemli kontrollerin değerlendirildiği izleme prosedürlerinin tasarlanması ve uygulanması yatar.</p> <p>İzleme, doğru tasarlanıp uygulandığında, idarelere iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında doğru ve ikna edici bilgi sağlar, iç kontrol aksaklıklarını zamanında tespit eder ve düzeltici önlem alacak kişilere ve gerektiğinde üst yönetime iletir. Böylece, kontrol sürecinde karşılaşılan aksaklıkların idarenin hedeflerine önemli bir zarar vermeden düzeltilmesi sağlanmış olur.</p> <p>Detaylı açıklamalar ve her bir sorunun hangi kamu iç kontrol standardı ve genel şartıyla ilgili olduğuna yönelik açıklamalar bu kılavuzun ekindeki cetvelde sunulmuş olup, ayrıca Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan ilave açıklamalara cetvelde yer verilmiştir.</p> <p>Birimlerin sorulara doğru (ve kanıtlarıyla birlikte doğrulanabilir) yanıtlar vermelerini sağlamak için ayrıca bu kılavuzun sonuna eklenen cetvelin son sütununa SGDB tarafından ilave bilgiler eklenmiştir.</p> <p>İzleme hakkında daha fazla bilgi almak amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı birim web sitesinde (<i>Başkanlığımız > Hizmetlerimiz > İç Kontrol/Kalite bölümünde</i>) yer alan “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı”nın İzleme Standartları (İS) Eylem Planı bölümünde yer alan bilgileri veya iç kontrolün işleyişine yönelik hazırlanan bilgilendirme broşürlerinden olan “Kamu İç Kontrol Standartları” dokümanını lütfen okuyunuz.</p>				
1	Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?			1	İç kontrol komisyonu oluşturulmuş olup, düzenli toplantılar yapılacaktır.
2	Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?			1	Yıllık olarak birim/idare faaliyet raporları hazırlanıp gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.
3	Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu?	2			İstek, şikâyet veya teşekkürlerin doğrudan Üst Yöneticiye iletebileceği “Rektöre Yaz” uygulaması kullanılmaktadır. Üniversite web sitesinde dış iletişimi sağlamak üzere “İletişim” bölümü mevcut olup, Bilgi Edinme Hakkı Kanunu gereği yapılacak başvurular ve Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (CİMER) başvuruları için mevcut olan bağlantılarla personel ve dış paydaşlar beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletebilmektedir.
4	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?		0		İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporlarında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun görüş ve önerileri alınmakta, dış denetim raporlarında yer alan değerlendirmelere yer verilmekte ve dikkate alınmakta ayrıca kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri de dikkate alınmaktadır. İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzunun “Diğer Bilgiler” başlığının

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	İZLEME				
					altında iç denetim sonuçlarına, dış denetim sonuçlarına ve diğer bilgi kaynaklarına yer verilmesine ilişkin bilgiler yer almaktadır.
5	Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı?			1	Yıllık idare/birim faaliyet raporları, performans programları izleme ve değerlendirme raporları, stratejik plan izleme raporları ile faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme işbirliği içerisinde uygulanmaktadır.
6	İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?			1	İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporları hakkında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun görüş ve değerlendirmelerinin ardından alınması gereken önlemler kurul kararıyla kayıt altına alınıp uygulanmaktadır.
7	Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?		0		Sağlık Bilimleri Üniversitesinde Rektörlüğe bağlı bir İç Denetim Birimi bulunmamaktadır.
TOPLAM PUAN-İZLEME					6
GENEL TOPLAM					93

3. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARININ YORUMLANMASI

2.bölümdeki İç Kontrol Sistemi Soru Formundaki sonuçlar genel toplam puan ve bileşenler itibariyle yorumlanmalı, her bir iç kontrol bileşenine ilişkin güçlü yanlar geliştirilmesi gereken alanlara ilişkin özet bilgilere altta bileşenler itibariyle yer verilmelidir.

İç Kontrol Sistemi Soru Formunun genel toplam puan ve bileşenler itibariyle yorumlanması alınabilecek maksimum puana oranlanması suretiyle gerçekleştirilecektir.

% 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.

* Yüzde (%) Puanı Hesaplamasında 2. Bölümdeki İç Kontrol Soru Formunda genel toplam puanın, alınabilecek maksimum puan olan 140'a (70 soru x 2 Evet puanı) bölümünün % ifadesi esas alınacaktır.

Birim genel toplam puan: 93

Genel toplam puan/Maksimum puan: 93/140 = 0,66 = %66

Tablo:

YBF Biriminin İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
% 66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

3.1. Kontrol Ortamı

İç Kontrol Sisteminin Soru Formu Sonuçlarının bir önceki bölümde genel toplam puan üzerinden yapılan yorumu Kontrol Ortamı toplam puanının, kontrol ortamında alınabilecek maksimum puan olan 48'e (24 soru x 2 evet puanı) oranlanması şeklinde yapılacaktır.

Yüzdeler puanların yorumunda genel toplam puanın yorumlanması için faydalanılan cetvelden yararlanılacaktır.

Birim kontrol ortamı toplam puan: 32

Kontrol ortamı toplam puan/Maksimum puan: 32/48 = 0,66 = %66

Tablo:

YBF Biriminin Kontrol Ortamı Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
%68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

3.2. Risk Değerlendirme

Risk Değerlendirme toplam puanının bu bileşende alınabilecek maksimum puan olan 32'ye (16 soru x 2 evet puanı) oranlanmasıyla elde edilen %'lik ifadeye göre bu alanda risk değerlendirme sonuçlarının yorumu yapılacaktır.

Yüzdeler puanların yorumunda genel toplam puanın yorumlanması için faydalanılan cetvelden yararlanılacaktır.

Birim risk değerlendirme toplam puan: 22

Risk değerlendirme toplam puan/Maksimum puan: $22/32 = 0,68 = \%68$

Tablo:

YBF Biriminin Risk Değerlendirme Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
%68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

3.3. Kontrol Faaliyetleri

Kontrol Faaliyetleri toplam puanının bu bileşende alınabilecek maksimum puan olan 24'e (12 soru x 2 evet puanı) oranlanmasıyla elde edilen %'lik ifadeye göre bu alanda kontrol faaliyetleri sonuçlarının yorumu yapılacaktır.

Yüzdeler puanların yorumunda genel toplam puanın yorumlanması için faydalanılan cetvelden yararlanılacaktır.

Birim kontrol faaliyetleri toplam puan: 19

Kontrol faaliyetleri toplam puan/Maksimum puan: $19/24 = 0,79 = \%79$

Tablo:

YBF Biriminin Kontrol Faaliyetleri Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
%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.

3.4. Bilgi ve İletişim

Bilgi ve iletişim toplam puanının bu bileşende alınabilecek maksimum puan olan 22'ye (11 soru x 2 evet puanı) oranlanmasıyla elde edilen %'lik ifadeye göre bu alanda kontrol faaliyetleri sonuçlarının yorumu yapılacaktır.

Yüzdeler puanların yorumunda genel toplam puanın yorumlanması için faydalanılan cetvelden yararlanılacaktır.

Birim bilgi ve iletişim toplam puan: 14

Bilgi ve iletişim toplam puan/Maksimum puan: $14/22 = 0,63 = \%63$

Tablo:

YBF Biriminin Bilgi ve İletişim Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
%63	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

İzleme toplam puanının bu bileşende alınabilecek maksimum puan olan 14'e (7 soru x 2 evet puanı) oranlanmasıyla elde edilen %'lik ifadeye göre bu alanda kontrol faaliyetleri sonuçlarının yorumu yapılacaktır.

Yüzdeler puanların yorumunda genel toplam puanın yorumlanması için faydalanılan cetvelden yararlanılacaktır.

Birim izleme toplam puan: 6

İzleme toplam puan/Maksimum puan: $6/14 = 0,35 = \%35$

Tablo:

YBF Biriminin İzleme Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
%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.

4. DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde kullanılması önerilen bilgi kaynaklarından elde edilen verilere aşağıdaki bölümde yer verilmelidir.

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

Değerlendirmede ön mali kontrole ilişkin veriler, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ve diğer bilgiler kullanılmış ise aşağıda açıklanmalıdır.

4.3.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Bu alan sadece Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından idare düzeyinde hazırlanacak olan izleme veya değerlendirme raporlarında doldurulacaktır.

Ön mali kontrole ilişkin idare içi düzenlemeler bu alanda değerlendirilecektir. Ayrıca yıl içerisinde ön mali kontrole tabi tutulan mali karar ve işlemlerin tür ve tutar itibarıyla konsolide özetine, uygun görülen ve uygun görülmeyen mali karar ve işlemler ile uygun görülmediği halde harcama birimlerinde gerçekleştirilen işlemlere bu bölümde yer verilecektir.

202(n-1) Yılında Sağlık Bilimleri Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesine Göre Yapılan İşlem Sayıları*				
İşlem Türü	Uygun Görüş Verilen İşlem Sayısı	Düzenleme Yapılması Kaydıyla Uygun Görüş Verilen İşlem Sayısı	Uygun Görüş Verilmediği Hâlde Harcama Yetkilisince Gerçekleştirilen İşlem Sayısı	Toplam
Mal Alımları				
Hizmet Alımları				
Yapım İşleri				
Toplam				

* 202(n-1)=Değerlendirme Raporu dönemi

Bu tabloyu sadece Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı idare düzeyinde hazırlayacağı İzleme veya Değerlendirme Raporları için dolduracaktır.

4.3.2. Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri

Kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetlerinin iç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde nasıl kullanıldığına ve ortaya çıkan sonuçlara bu bölümde yer verilmelidir.

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

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

birimlere iletebilmektedir. Birimler KIYS kanalıyla kendilerine bildirilen talep ve şikayetleri istatistiki veri olarak sınıflayıp, sonuçlandırılmalarına ilişkin veriyi bu alanda sunacaklardır.

Ayrıca diğer kamu idareleri gibi Üniversitemizde de Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (CİMER) kullanılmakta olup; CİMER yetkilileri gerçek kişilerin başvurularını ve sonuçlarını istatistiki olarak bu alanda sunacaklardır.

4.3.3. Diğer Bilgiler

Yukarıda açıklananlar dışında bilgiler de kullanılmış ise bu bölümde yer verilmelidir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Bir önceki İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporundan bu yana iç kontrol sistemi ile ilgili olarak kaydedilen ilerleme/gerileme nedenleriyle birlikte bu bölümde açıklanmalıdır.

İç Kontrol Sistemindeki gelişim; İç Kontrol Soru Formlarının bileşenler itibarıyla puanları ve genel toplam puanları ile ölçüldüğünden birimlerin her yıl Ocak ayında İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda bu alanda İç Kontrol Sisteminin yıllara göre mukayese ederek değerlendireceklerdir.

İç Kontrol Sisteminin Gelişimi			
Bileşen	İç Kontrol Soru Formu Puanları (%)		
	202(n-3)	202(n-2)	202(n-1)
Kontrol Ortamı Standartları			%66
Risk Değerlendirme Standartları			%68
Kontrol Faaliyetleri Standartları			%79
Bilgi ve İletişim Standartları			%63
İzleme Standartları			%42
GENEL TOPLAM			%63 (Ort.)

202(n-1): Değerlendirme Raporu dönemi

202(n-2): Önceki ikinci yıl

202(n-3): Önceki üçüncü yıl

6. SONUÇ VE ÖNERİLER

Dış denetim ve iç denetim raporları, soru formları ve diğer bilgi kaynakları kullanılarak yapılan değerlendirme sonucunda idarenin iç kontrol sistemindeki güçlü yönlerine ve iyileştirmeye açık alanlarına ve bu alanların güçlendirilmesi için atılması gereken adımlara bu bölümde yer verilmelidir.

Bu alanda yapılacak analiz bileşenler itibarıyla gerçekleştirilmelidir. Analiz; GZFT (Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) analizindeki gibi gerçekleştirilebilir. İyileştirmeye Açık Alanlar GZFT analizindeki zayıf yönler olup; gerçekleştirilmek üzere tavsiye edilen önerilerin belirtilmesi beklenmektedir.

Birimler analizlerini bileşenler itibarıyla yapacaklar ve önceki bölümde bileşen toplam yüzdelik puanı %76 ve üzerinde ise o bileşende kendilerini güçlü, değilse iyileştirmeye açık olarak tanımlayacaklardır.

6.1. Güçlü Yönler

Bu alanda bileşenler itibarıyla alınan puan **%76** ve üzeri ise birimler o bileşende kendilerini güçlü olarak tanımlayabilirler ve güçlü oldukları yönleri soru formundaki bilgiler itibarıyla sıralayabilecekleri gibi o bileşen için Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında belirlenmiş olan eylemlere atıflarda da bulunabilirler. Birimler ilgili bileşenler hakkında daha fazla bilgi almak için Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planından faydalanabilirler.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi İzleme Raporunda yer alan Soru Formuna kanıtlarıyla birlikte verilen cevaplara göre biriminizin %76 ve üzeri puan olarak gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının yerleştiği bir iç kontrol bileşeni olarak Yaşam Bilimleri Fakültesi Kontrol Faaliyetleri gösterilebilir.

YBF Biriminin Kontrol Faaliyetleri Sonuçlarının Yorumlanması

%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.

Sağlık temalı ilk Devlet Üniversitesi olarak güçlü ve köklü bir yapıya sahip olunması, araştırmacıların bilimsel araştırmalarını teşvik edici desteklerin bulunması. Bilimsel Araştırma Projelerine sağlanacak bütçenin sürekli artması ve desteklerinin çeşitliliği. Teknoloji Transfer Ofisi ve Teknokent kurulması, Doktora ve Yüksek Lisans öğrenci sayılarının yüksek olması, Elektronik Belge Yönetim Sistemine (Belge Yönetimi ve Arşiv Sistemi) sahip olunması, Öncelikle alanlarda güçlü ve donanımlı araştırma enstitülerinin bulunması, Sağlık eğitim ve hizmetlerinin niteliği ve çeşitliliği, Akademik disiplin çeşitliliği.

6.2. İyileştirmeye Açık Alanlar

Bu alanda bileşenler itibarıyla alınan puan **%75** ve altında ise birimler o bileşende kendilerini iyileştirmeye açık olarak tanımlayacaklardır. Birimler geliştirmek zorunda oldukları bileşene ilişkin tasarlanan eylemleri ne zaman gerçekleştireceklerine ilişkin bilgiler vereceklerdir. Birimler, iyileştirmeye açık olarak puanlanan bileşenler hakkında daha fazla bilgi almak için Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planından faydalanabilirler.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi İzleme Raporunda yer alan Soru Formuna kanıtlarıyla birlikte verilen cevaplara göre kontrol ortamı, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenlerinde biriminizin %51-75 seviyesinde puanlar alarak gelişimin orta seviyede olduğu tespit edilmiştir. Buna göre iç kontrol mekanizmaları uygulamaya başlanmış ancak geliştirilmesi gerekmektedir. Risk değerlendirme %68, izleme bileşeni ise %42 seviyesinde ölçümlenerek ilgili bileşende gelişimin en düşük seviyede olduğu ve idarede ilgili iç kontrol mekanizmalarının henüz uygulanmadığı anlaşılmaktadır.

YBF Biriminin Kontrol Ortamı Sonuçlarının Yorumlanması

%66

İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

YBF Biriminin Risk Değerlendirme Sonuçlarının Yorumlanması

%68

İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

YBF Biriminin Bilgi ve İletişim Sonuçlarının Yorumlanması

%63

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.

YBF Biriminin İzleme Sonuçlarının Yorumlanması

%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.

6.3. Eylemler İçin Öneriler

Bu alanda birimler Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu tarafından sonraki plan dönemlerinde hazırlanacak olan yeni eylem planlarında değerlendirilmek veya izleme veya değerlendirme raporlarının sunulacağı İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmak üzere iyileştirmeye açık olarak puanlanan bileşenler için yeni eylemler önerebileceklerdir. Birimler ayrıca yürürlükte bulunan mevcut Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planındaki eylemlerin etkililiğini, etkinliğini ve işleyişini etkileyen sonuçları gidermek için önerilerde bulunabilirler.

Yeni kurulması nedeniyle 2016 yılı verilerinde yer almayan Sağlık Bilimleri Üniversitesi'nin, 2017 yılı verilerinde Türkiye'deki tüm üniversiteler arasında 45. Sıraya ve 2018 yılında hızla yükselerek 39. Sıraya yerleştiği gözlenmiştir. Devlet Üniversiteleri arasındaki memnuniyet sıralamasında; 2017 yılında 22. Sırada olan Üniversitemiz 2018 yılında 18. Sıraya yükselmiştir. Üniversitelerin "Yerleşke ve Yaşamının Doyuruculuğu" sıralamasında 2017 yılında 83. Sıradayken 2018' de 78. Sıraya yükselmiştir. Üniversitelerin " Kurumun Yönetim ve İşleyişinin Memnuniyet" sıralamasında 2017 yılında 20. Sıradayken 2018 yılında yılında 18. Sıraya yükselmiştir. Üniversitelerin "Kişisel Gelişim ve Kariyer Desteği" sıralamasında 2017 yılında 39. Sırada iken 2018 yılında 21. Sıraya yükseldiği görülmüştür. Üniversitemizin bu başarıları aynı şekilde Hamidiye Yaşam Bilimleri Fakültesinin de başarılı yükselişine etki etmektedir. Zayıf yönlerimizin farkında olarak gelişen çağın yeniliklerine ayak uyduran, geleceğe güvenle bakan nesiller yetiştiren bir fakülte olarak çalışmalarımız tüm hızıyla devam edecektir.

7. EK

Bu cetvel birimlerin iç kontrol sistemi izleme ve değerlendirme raporlarını hazırlamalarını kolaylaştırmak amacıyla kılavuza İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun 27.09.2023 tarihli, 2023/01 sayılı toplantısında alınan 2023/04 no'lu kararıyla eklenmiştir. Cetvelde yer alan bilgiler, soru formunda yer alan soruların hangi iç kontrol standardı ve o standardın genel şartının varlığını sorgulamaya yönelik hazırlanmış olduğuna dair bilgiler sunmaktadır. Cetvele aynı zamanda Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan açıklayıcı bilgilere de yer verilmiştir.

Birimlerin ilgili sorulara “Evet”, “Hayır” veya “Geliştirilmekte” cevaplarından hangilerini vermeleri gerektiğine dair öz değerlendirmelerini kolaylaştırmak ve verilen cevapların kanıtlayıcı dosya veya web bağlantılarıyla desteklenmesini sağlamak için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından eklenen bilgilerde ise 2023-2024 eylem planında yer alan eylemlerle; ilgili iç kontrol standardı ve genel şartları uyarınca tasarlanan eylemler gerçekleştirilme durumları itibarıyla sunulmuştur.

İç Kontrol Sistemi Sayıştay Başkanlığı tarafından uygunluk denetimlerinde kanıtlayıcı belgelerle değerlendirilmekte olduğundan birimler iç kontrol sistemi izleme ve değerlendirme raporlarını hazırlarken ilgili sorulara nesnel, yansız ve doğrulanabilir ölçütlerle cevap vermelidir. İç Kontrol Sisteminin gelişimi, birimlerin hazırladıkları iç kontrol sistemi izleme ve değerlendirme raporlarının konsolide edilmesiyle Üniversite düzeyinde hazırlanan raporlarla mümkün olmaktadır. Objektif raporlama ilkelerine uyularak hazırlanan raporlarla ilgili bileşenlerde hangi iç kontrol standardının ve genel şartının Üniversite düzeyinde geliştirilmesi gerektiği raporlanmakta, ilgili sonuçlar İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Kurulunun toplantılarında değerlendirilmekte, ilgili bileşenlerdeki “zayıf” alanların iyileştirilebilmesi için alınması gereken önlemler tartışılmakta, rapor Üniversite Rektörünün onayına sunulmakta ve Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

İzleme ve değerlendirme faaliyetleriyle mevcut durumdaki eksiklikler saptanmakta ve geliştirilmesi, iyileştirilmesi gereken bileşenler tespit edilmektedir. İki yıllık dönemler hâlinde uygulanan Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı revizyonlarında ilgili iyileştirme önlemleri dikkate alınmaktadır.

Cetvelde yer alan ek bilgiler geliştirilmeye açık olup, birimler geribildirimlerini Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol Biriminin kurumsal e-posta adresi olan strateji.ickontrol@sbu.edu.tr adresine gönderebilirler.

Ekte yer alan cetvel ve bu bölüme iç kontrol sistemi izleme ve değerlendirme raporlarında yer verilmeyecek olup; İç Kontrol Sisteminin kurulabilmesi için birim düzeyinde daimî komisyonlar olarak kurulan birim iç kontrol komisyonları başkan ve üyelerinin bilgilerine saygıyla sunulur.

Sağlık Bilimleri Üniversitesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
İç Kontrol Birim

