



SAğLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

İÇ KONTROL SİSTEMİ İZLEME VE DEğERLENDİRME RAPORU HAZIRLAMA KILAVUZU



GÜLHANE FİZİYOTERAPİ VE REHABİLİTASYON
FAKÜLTESİ

İlk Yayım Tarihi: Aralık/2024

Versiyon No: 2

SUNUŞ

Bu kılavuz iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla Kamu İç Kontrol Rehberinden faydalanılarak hazırlanmıştır. Kılavuzda yer alan soru formunu cevaplandıran birim iç kontrol komisyonu üyelerinin sorulara verecekleri gerçekçi yanıtlar büyük önem taşımakta olup iç kontrol sisteminin Üniversitedeki gelişmişlik düzeyini belirlemek amacıyla kullanılacaktır.

Birim yöneticileri birim iç kontrol komisyonları aracılığıyla kendi birimlerinde iç kontrol sisteminin işleyişini ayrıntılı olarak değerlendirerek bu kılavuzda yer alan soru formunun doldurulmasından ve raporun hazırlanmasından sorumludurlar. Bu çerçevede birim yöneticileri, birim iç kontrol komisyonu tarafından cevaplandırılacak soru formunu ve hazırlayacakları raporu Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına göndereceklerdir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı soru formlarını da kullanarak hazırlayacağı izleme ve değerlendirme raporunu İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun görüş ve önerilerine sunacak ve Üniversite Üst Yöneticisi olarak Rektörün onayını aldıktan sonra Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü İç Kontrol Merkezi Uyumlaştırma Dairesine, Strateji Geliştirme Birimlerinin Bilgi Yönetim Sistemi olan e-SGB üzerinden elektronik ortamda gönderecektir.

Kılavuzun 2. Bölümünde yer alan İç Kontrol Sistemi Soru Formu birim iç kontrol komisyonları tarafından doldurulacak olup buradaki bilgiler yılın ilk altı ayından sonra hazırlanan İç Kontrol Sistemi İzleme Raporuna ve faaliyet yılının ardından Ocak ayı içerisinde hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporuna temel teşkil edecektir. Kılavuzun 2. bölümündeki sorular Kamu İç Kontrol Rehberinden alınmış olup; yıllar itibariyle İç Kontrol Sistemindeki gelişimi ölçmeye yöneliktir. Raporlar puanlama sistemi ile üretildiğinden birimlerin bu alandaki sorulara doğru cevap vermeleri önem arz etmektedir. İlgili bileşenlerin sorularını cevaplamadan önce birimlerin yürürlükte olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının ilgili bileşenini ve standart ve genel şartlara ulaşabilmek için tasarlanan eylemleri incelemesinde fayda bulunmaktadır. Ayrıca “Evet” ve “Geliştirilmekte” olarak cevaplandırılacak soruların “Açıklama” kısımları birimlerce doldurulmalı ve kanıtlar birim web sitelerinde kullanıcıların erişimine sunulmuşsa web linki yoluyla verilmeli; henüz sunulmamışsa veya kanıtlar .pdf dosya olarak mevcutsa soru numarası ile adlandırılacakları kanıt dosyalarını (Örnek: kontrolortami1.pdf) strateji.ickontrol@sbu.edu.tr adresine e-posta göndererek Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına sunmaları gerekmektedir.

Kılavuzun 3. Bölümünde ise 2. Bölümde yer alan bilgilere göre oluşturulacak olan İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporunun sonuçları nesnel değerlendirme ölçütlerine göre bileşenler itibariyle açıklanacaktır.

Sağlık Bilimleri Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzunun Üniversitemizde kurumsal bir geçmişi olmayan İç Kontrol Sisteminin yerleşebilmesi ve sistemde geliştirilmesi gereken bileşenlerin tespit edilmesi yönünden birimlere yardımcı olması beklenmektedir.

Sağlık Bilimleri Üniversitesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
İç Kontrol Birimi

KAPAK

SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ
GÜLHANE FİZYOTERAPİ VE REHABİLİTASYON
FAKÜLTESİ

2024 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ
İZLEME/DEĞERLENDİRME RAPORU

ANKARA/ARALIK 2024

-
- İzleme veya değerlendirmesi yapılan faaliyet yılı yazılacaktır. Örnek: 2023
 - İzleme Raporu yılın ilk altı aylık döneminden sonra Temmuz ayında; Değerlendirme Raporu ise faaliyet yılının ardından Ocak ayında hazırlanmaktadır.

İÇİNDEKİLER

İçindekiler Tablosu

I. SUNUŞ...	4
II. GİRİŞ	5
1. MİSYON VE VİZYON	5
VİZYONUMUZ	
MİSYONUMUZ.....	5
III. ORGANİZASYON YAPISI	6
IV. KONTROL ORTAMI SORU FORMU	8
V. RİSK DEĞERLENDİRME SORU FORMU	16
VI. KONTROL FAALİYETLERİ SORU FORMU	21
VII. BİLGİ VE İLETİŞİM SORU FORMU	27
VIII. İZLEME SORU FORMU.....	31
IX. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMLARININ YORUMLANMASI.....	34
1. KONTROL ORTAMI.....	35
2. RİSK DEĞERLENDİRME.....	35
3. KONTROL FAALİYETLERİ	36
4. BİLGİ VE İLETİŞİM	36
5. İZLEME.....	37
X. DİĞER BİLGİLER.....	38

SUNUŞ

Yeni kamu mali yönetim sisteminin kamu kurum ve kuruluşlarda oluşturulmasını öngördüğü iç kontrol standartlarına ilişkin yasal düzenleme temel olarak, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun İç Kontrolün Tanımı başlıklı 55. maddesinde; "İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontrollerbütünüdür." şeklinde yer almaktadır. Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir" hükmü gereğince, Maliye Bakanlığı tarafından "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" hazırlanarak, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır. Söz konusu Tebliğde; " Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarını yürütmeleri gerekmektedir. Söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde ve zamanında yürütülmesini sağlamak üzere, idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemler alınacaktır." hükmü yer almaktadır. Ayrıca üst yöneticilere, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması, harcama yetkililerine ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiş bulunmaktadır.



Ad- Soyad: Necmiye ÜN YILDIRIM

Unvan: Dekan

Tarih: Aralık 2024 Şehir: Ankara

GİRİŞ

MİSYON (Özgörev)

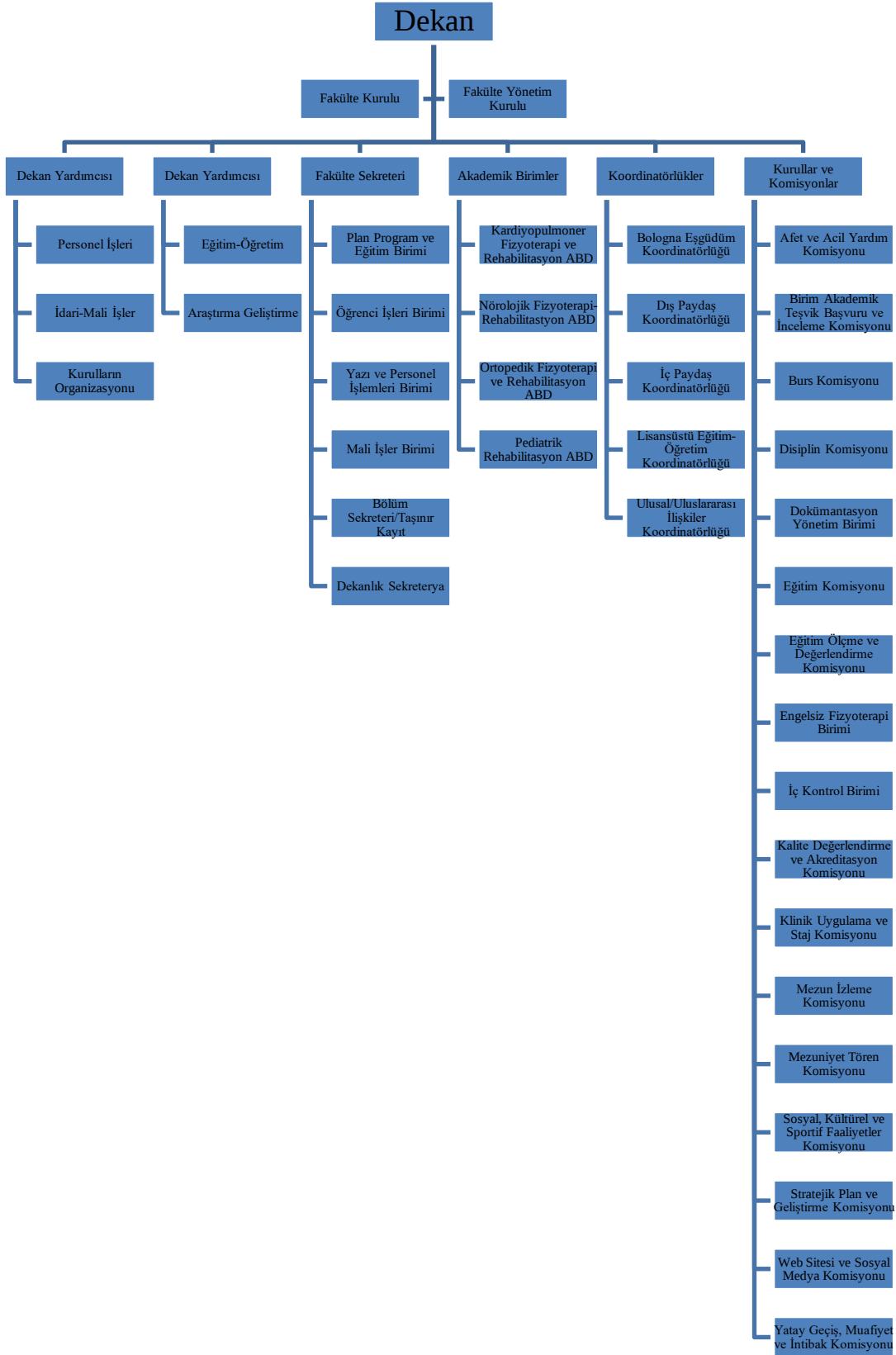
Misyonumuz, fizyoterapi mesleğini eğitim, bilimsel faaliyetler ve tedavi hizmeti yoluyla ilerletmektir. Bu çerçevede Fakültemiz;

- Bulunduğu çağın ve toplumun sağlık problemlerini bilen, etik değerlere saygılı, kanıta dayalı uygulamaları ve yaşam boyu öğrenmeyi benimsemiş fizyoterapistler yetiştirmeyi,
- İnterdisipliner ve multidisipliner araştırmalar yoluyla yeni bilgi üreterek bilime katkı sağlamayı ve alana özgü araştırmacılar yetiştirmeyi,
- Kanıta dayalı fizyoterapi ve rehabilitasyon uygulamaları ile bireyin hareket ve fonksiyonunu iyileştirmeyi, toplum sağlığını geliştirmeyi kendine görev bilmektedir.

VİZYON

Fizyoterapi eğitiminde probleme dayalı öğrenme sisteminin geliştirilmesini sağlayarak “referans” kurum olmak, Öğrenci ve öğretim elemanlarının uluslararası değişim programları ile mesleki bilgi ve becerilerini arttırmak, Toplum sağlığını tehdit eden alanlarda koruyucu fizyoterapi yöntemlerini geliştirmek, Yasal düzenlemelerin oluşturulmasına katkıda bulunarak, fizyoterapistlik mesleğinin sağlık ekibi içerisindeki yerini çağdaş düzeye ulaştırmak.

Organizasyon Yapısı



1. 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

Her bölümde, yukarıda sözü edilen bileşenler çerçevesinde iç kontrol sisteminin işleyişine ilişkin sorular bulunmaktadır. Soru formunda verilen cevapların Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planıyla da uyumlu olmasına dikkat edilmelidir.

Soru formundaki cevap bölümü **EVET**, **HAYIR** ve **GELİŞTİRİLMEKTE** olmak üzere üç seçenekten oluşmaktadır. Cevap bölümünde ayrıca **AÇIKLAMA** için dördüncü bir sütun yer almaktadır. **EVET**, ilgili soruda sözü edilen konuların birimde gereken şekilde anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. **HAYIR**, bu konuların birimin genelinde anlaşılmadığı ve hayata geçirilmediği anlamına gelmektedir. **GELİŞTİRİLMEKTE**, ilgili soruda sözü edilen konuların birimin bazı bölümlerinde kısmen anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. **AÇIKLAMA**, bölümünde kanıtlar ve yorumlara yer verilmelidir. Soruların devamında, sorunun daha iyi anlaşılmasına ilişkin yönlendirmeler yer almaktadır.

- Soru formunun değerlendirilmesinde her soru için verilen cevabın puan türünden karşılığı kullanılacaktır. **EVET** cevabı için **2 puan**, **GELİŞTİRİLMEKTE** cevabı için **1 puan**, **HAYIR** cevabı için ise **0 puan** üzerinden değerlendirilme yapılacaktır. Soru formunun her bölümü için ayrı toplam puan hesaplanacağı gibi formun tamamı için de genel toplam puan hesaplanacaktır.
- Bir soruya **HAYIR** cevabı verildiyse, ilgili alanların geliştirilmesi için birim yöneticisi tarafından adım atılmalıdır.
- Bir soruya **GELİŞTİRİLMEKTE** cevabı verildiyse, birim yöneticisi ilgili alanda ilerleme kaydedilmesi için yapılabilecekleri değerlendirmelidir.
- Bir soruya **EVET** cevabı verildiyse, bu o alanda geliştirilmesi gereken herhangi bir husus bulunmadığı anlamına gelmektedir.
- Bu soru formunun bir öz değerlendirme niteliği taşıdığını ve iç kontrol sisteminin Sağlık Bilimleri Üniversitesi için yeni bir uygulama olduğunu göz önünde bulundurarak gerçekçi ve dürüst cevaplar vermeye özen gösteriniz.
- Bu soru formunun doldurulmasında tereddüde düştüğünüz durumlarda lütfen Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol Birimine (strateji.ickontrol@sbu.edu.tr; Dahili:1708) başvurunuz.

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	KONTROL ORTAMI				
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. Detaylı açıklamalar Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Kontrol Ortamı Bölümünde yer almakta olup aşağıdaki soruları cevaplamadan önce lütfen ilgili bölümü okuyunuz					
1	Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi?	X			Resmi yazı ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği gönderilerek Akademik ve idari personel bilgilendirildi.
2	Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?	X			Resmi yazı ile Kamu İç Kontrol Rehberi gönderilerek Akademik ve idari personel bilgilendirildi.
• “Evet” seçeneği işaretlenmişse “Açıklama” bölümünde kanıtlara (iç düzenlemeler, yapılmış faaliyetlerin detayları vb.) yer verilmelidir. • “Hayır” seçeneği işaretlenmiş ise “Açıklama” bölümünde gerekli açıklamalara yer verilmelidir. • “Geliştirilmekte” seçeneği işaretlenmişse “Açıklama” bölümünde gerekli açıklamalar (planlanan faaliyetlerin detayları vb.) yapılmalıdır.					

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	KONTROL ORTAMI				
• “Evet” ve “Geliştirilmekte” seçenekleri için ispatlayıcı nitelikte web bağlantıları “Açıklama” bölümüne yazılmalı, .pdf olarak sunulabilecek dosyalar ise strateji.ickontrol@sbu.edu.tr adresine soru numaralarıyla dosyalar adlandırılarak (Örneğin: kontrolortami.3.pdf, riskdegerlendirme12.pdf, izleme55.pdf gibi) gönderilmelidir.					
3	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu?			X	Resmi yazı ile Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Akademik ve İdari personele bilgilendirme yapılmaya başlanacaktır.

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

4	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir?	X			Fakültemizde Akademik ve İdari personellere Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi yapılmıştır.
5	Biriminizde vatandaşla doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi?	X			Üniversitemiz Web sayfasında da yayınlanmış olan Hizmet Envanteri oluşturulmuştur.
6	Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?	X			Birimimizde tüm iş ve işlemleriyle ilgili olan konular personel ve yetkili merciler arasında EBYS üzerinden erişimler sağlanmaktadır.
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?	X			Birimimizde personelin ve birimden hizmet alan kişilerin öneri ve sorunları yüz yüze ve toplantı şeklinde gerçekleşmektedir. Bire bir veya toplantı şeklinde görüşülen konular doğru planlama ve yönlendirmeler sayesinde çok daha hızlı sonuçlanmaktadır.
8	Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu?	X			Birimimizin misyonu üniversitemizin web sayfasında yayınlanmış bulunmaktadır.
9	Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) var mı?	X			Birimimizin ve alt birimlerin görev tanımları çizelgesi oluşturulmuş üniversitemizin web sayfasında yayınlanacaktır.

10	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi?	X			Birimimizin ve alt birimlerin görev tanımları çizelgesi oluşturulmuş üniversitemizin web sayfasında yayımlanmıştır.
11	Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?	X			Organizasyon şeması görev dağılımını göstermektedir.
12	Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu?	X			Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idaremiz ve birimimizin misyonu ile uyumu sağlanarak oluşturulmuştur.
13	Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi?	X			Birimimizde belirli rotasyon bulunmakta olup yedek personeller mevcutta bulunan görev tanımları formunda belirtilmiştir.
14	Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu?	X			Birim Akademik Teşvik Başvuru ve İnceleme Komisyonu oluşturulmuştur.
15	Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır?	X			Görevde yükselme sınavları yapılmaktadır.

16	Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütölmekte mi?	X			Akademik personel eğitim ihtiyacı anketi yapıldı. Eğitim ihtiyacına binaen HUR Denge Cihazı Eğitimi yapıldı.
17	Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliğı ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu?	X			Tüm akademik personelden yayın sayıları istenmiş ve eksikler tespit edilmiş olup proje alanında bir grup akademik personel görevlendirilmiş ve 2024 yılı için 4 adet proje teklifi sunulmuştur.
18	Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor mu?	X			Faköltemiz tarafında Hizmet İçi Eğitim Talep Formu oluşturulmuş olup resmi yazı ile Personel Daire Başkanlığına gönderilmiştir.
19	Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?	X			İdari ve akademik personellere teşekkür belgesi verilerek ödüllendirme yapılmıştır.

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

20	Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?	X			Web sitemizde görevde yükselme ve alım kriterleri yayınlanmıştır.
21	Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?	X			Gerçekleştirme Görevlimiz ve Harcama Yetkilimiz belirlenmiştir.
22	Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi?	X			Görev Vekalet yazısı yazılarak sistem (EBYS) üzerinden yetkilendirme işlemi yapılmaktadır.
23	Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?		X		Belirlenmemiştir.
24	Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?	X			Yetki devri yapıldığı döneme ait tüm idari yazışmalar ebys üzerinden kontrol edilebilmekte ve yetki devri verilen kişinin sözel beyanı alınmaktadır.

TOPLAM PUAN-KONTROL ORTAMI	45
-----------------------------------	-----------

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	RİSK DEĞERLENDİRME				
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.					
Detaylı açıklamalar Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Risk Değerlendirme Bölümünde yer almakta olup aşağıdaki soruları cevaplamadan önce lütfen ilgili bölümü okuyunuz.					
1	Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi?	X			Birim Faaliyet Raporu
2	Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır?			X	Stratejik plan bulunmaktadır.
3	Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu prosedür var mıdır?			X	Stratejik plan bulunmaktadır

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

4	Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik/özel hedefler belirlendi mi?	X			2023yılı stratejik plan izleme raporu kabul edilmiştir.
5	Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?		X		Bulunmamaktadır.
6	Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi?			X	Risk belirlenme çalışmaları başlatıldı.
7	Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu?		X		Belirlenmemiştir.
8	Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına (Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu?		X		Belirlenmemiştir.
9	Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu?	X			Herhangi bir kaza durumunda E-kaza sistemi ile kayıt altına alınmaktadır.
10	Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda -maliyet analizi yapılıyor mu?	X			Alınan cihazların sonucunda çıkan akademik yayınlar mevcuttur.
11	Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?		X		Belirlenmemiştir.

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?		X		Belirlenmemiştir.
13	Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu?		X		Belirlenmemiştir.
14	Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?		X		Belirlenmemiştir.
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?		X		Belirlenmemiştir.

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

16	Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşıyor mu?		X		Belirlenmemiştir.
TOPLAM PUAN-RİSK DEĞERLENDİRME					11

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	KONTROL FAALİYETLERİ				
KONTROL FAALİYETLERİ: Kontrol faaliyetleri, hedeflerin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir. Detaylı açıklamalar Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Kontrol Faaliyetleri Bölümünde yer almakta olup aşağıdaki soruları cevaplamadan önce lütfen ilgili bölümü okuyunuz.					
1	Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?		X		Bulunmamaktadır.

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

2	Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu?		X		Bulunmamaktadır.
3	Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu?	X			Birimimizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor ve toplantılar yapılarak ileriye dönük plan ve eylemler hazırlanıyor.
4	Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu?	X			Mali süreçlerle ilgili yazılı olarak KBS ve MYS sistemleri için kullanım kılavuzları mevcuttur.
5	Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?	X			Pratik Uygulama Sınıfları Laboratuvar Kullanım Talimatları kullanılmaktadır.
6	Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığınızı açıklayınız.	X			Veri Giriş Görevlisi Gerçekleştirme Görevlisi ve Harcama Yetkilisi olarak görevler ayrılığı ilkesine uyumlu olarak çalışılmaktadır. Ve yerlerine vekalet edecek personeller de bulunmaktadır.

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	KONTROL FAALİYETLERİ				
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?	X			Personel yetersizliği veya görevden ayrılma söz konusu ise personel talep edilmektedir. Alımlar Web sitesinde yayımlanır ve niteliklere uygun şekilde atama işlemi yapılır.
8	Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	X			Vekalet yazısı ile gerekli tanımlama yapılabilmektedir.
9	Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu?	X			İdari personel ayrılmadan bir hafta önce yeni idari personel göreve başlamış ve yetkinliklerinin kazanması sağlanmıştır. EBYS üzerinden ayrılacak personelim tüm yetkileri devredilmiştir.
10	Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı?	X			Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliği Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından sağlanmaktadır.
11	Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı?	X			Bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkili kişi tarafından şifre ile işlem yapılmaktadır.

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

12	Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	X			Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.
----	--	---	--	--	--

TOPLAM PUAN-KONTROL FAALİYETLERİ	20
---	-----------

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	BİLGİ VE İLETİŞİM				
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. 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. Birimlerin sorulara doğru (ve kanıtlarıyla birlikte doğrulanabilir) yanıtlar vermelerini sağlamak için ayrıca bu kılavuzun sonuna eklenen cetvelin son sütununa SGDB tarafından ilave bilgiler eklenmiştir. Bilgi ve İletişim 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 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.					
1	Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu?	X			EBYS ile iletişim sağlanmaktadır.
2	Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	X			EBYS ile iletişim sağlanmaktadır.
3	Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu?	X			Memnuniyet anketi yapılmıştır.

4	Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu?	X			Üniversite sayfasından yayımlanmıştır. web
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?	X			ÖBS ve ÜBS sistemleri buna örnek verilebilir.
6	Biriminizde hangi raporların, kim tarafından, ne sıklıkta, ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceği açıkça belirlenip ve personele duyuruldu mu?	X			Komisyonların süreci yürütmesi ve Üst yönetimin onaylaması.

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

7	Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimin kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?			X	Dokümantasyon Yönetim Birimi Komisyonu kurulmuş olup, üzerinde çalışılmaktadır.
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?	X			
9	Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?		X		
10	İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu?		X		

SBÜ İ Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

11	İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayırımıcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu?		X		
TOPLAM PUAN-BİLGİ VE İLETİŞİM					15

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
	Puan	2	0	1	
	İZLEME				
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. 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. 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. Birimlerin sorulara doğru (ve kanıtlarıyla birlikte doğrulanabilir) yanıtlar vermelerini sağlamak için ayrıca bu kılavuzun sonuna eklenen cetvelin son sütununa SGDB tarafından ilave bilgiler eklenmiştir. 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.					
1	Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?	X			Komisyon toplantıları yapılmaktadır.
2	Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?	X			Gerekli mali raporlar dolduruluyor. Mali süreçte herhangi bir az ödeme veya fazla ödemede gerekli işlemler yapılıyor.
3	Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu?	X			Yılda iki kez raporlanmak üzere toplanıp değerlendiriliyor.

SBÜ İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu

4	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?		X		
5	Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı?			X	Birimimizde Komisyon faaliyetleri kuruldu ve iş birliği içerisinde Temmuz 2023 İç Kontrol Raporu hazırlandı.
6	İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?	X			Raporlara ilişkin maddelerde eksik görülen kısımlar çalışılarak gerekli önlemler alınmaktadır.
7	Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?			X	Taslak oluşturulmuş olup Geliştirilme çalışmaları devam etmektedir.

TOPLAM PUAN-İZLEME	10
GENEL TOPLAM	101

3. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARININ YORUMLANMASI

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

İç Kontrol Sistemi Soru Formunun genel toplam puan ve bileşenler itibarıyla 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.

Örnek: Birim genel toplam puan: 50

Genel toplam puan/Maksimum puan: $50/140 = 0,35 = \%35$

Örnek Tablo:

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

3.1.Kontrol Ortamı

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.

Yüzdelik puanların yorumunda genel toplam puanın yorumlanması için faydalanan cetveldен yararlanılacaktır.

Örnek: Birim kontrol ortamı toplam puan: 28

Kontrol ortamı toplam puan/Maksimum puan: $28/48 = 0,58 = \%58$

Örnek Tablo:

(...) Biriminin Kontrol Ortamı Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
% 58	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.

Yüzdelik puanların yorumunda genel toplam puanın yorumlanması için faydalanan cetveldен yararlanılacaktır.

Örnek: Birim risk değerlendirme toplam puan: 9

Risk değerlendirme toplam puan/Maksimum puan: $9/32 = 0,28 = \%28$

Örnek Tablo:

(...) Biriminin Risk Değerlendirme Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
% 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.

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.

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

Örnek: Birim kontrol faaliyetleri toplam puan: 12

Kontrol faaliyetleri toplam puan/Maksimum puan: $12/24 = 0,50 = \%50$

Örnek Tablo:

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

3.4.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.

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

Örnek: Birim bilgi ve iletişim toplam puan: 8

Bilgi ve iletişim toplam puan/Maksimum puan: $8/22 = 0,36 = \%36$

Örnek Tablo:

(...) Biriminin Bilgi ve İletişim Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
% 36	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.

Yüzdelik puanların yorumunda genel toplam puanın yorumlanması için faydalanan cetvelden yararlanılacaktır.

Örnek: Birim izleme toplam puan: 1

İzleme toplam puan/Maksimum puan: $1/14 = 0,07 = \%7$

Örnek Tablo:

(...) Biriminin Bilgi ve İletişim Sonuçlarının Yorumlanması	
% Puan	Yorum
% 7	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.

4. DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde kullanılması önerilen bilgi kaynaklarından elde edilen verilere 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 birimlerince gerçekleştirilen işlemlere bu bölümde yer verilecektir.

2024 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	13	13	0	13
Hizmet Alımları				
Yapım İşleri				
Toplam	13	13	0	13

* 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 Şikayetleri

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 şikayetlerini iletebilmektedirler. Akademik ve idari birimler de sunulan bazı hizmetleri KİYS kanalıyla ilgili birimlere iletebilmektedir. Birimler KİYS 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)	2023 Aralık	2024 Aralık
Kontrol Ortamı Standartları		%89	%90
Risk Değerlendirme Standartları		%30	%30
Kontrol Faaliyetleri Standartları		%80	%80
Bilgi ve İletişim Standartları		%60	%60
İzleme Standartları		%71	%71
GENEL TOPLAM		%70	%72

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 itibariyle gerçekleştirilmelidir. Güçlü Yönler, 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 itibariyle 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 itibariyle alınan puan **%76** ve üzeri ise birimler o bileşende kendilerini güçlü olarak tanımlayabilirler ve güçlü oldukları yönleri soru formundaki bilgiler itibariyle 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.

6.2.İyileştirmeye Açık Alanlar

Bu alanda bileşenler itibariyle 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.

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.

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 Birimi

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

“Sağlık Bilimleri Üniversitesi İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporu Hazırlama Kılavuzu” hakkında ilave bilgi alma, öneri ve eleştirileriniz için iletişim:

strateji.ickontrol@sbu.edu.tr



SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
İç Kontrol Birimi
ARALIK-2024
İSTANBUL