



2019 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
OCAK 2020

I. GİRİŞ

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 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 kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde ise; idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken standart değerlendirme kriterleri belirlenmiştir.

Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca, Batman Üniversitesi 2019 Yılı İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 04/01/2019 tarih ve E.232 sayılı yazımız ekinde birimlere gönderilmiş olup, birimlerin iç kontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde oluşturulması ve işleyişine yönelik 5018 sayılı Kanundan gelen sorumluluklarını yerine getirmeleri istenilmiştir.

2019 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu çalışmalarına mevzuat çerçevesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınının 03/09/2019 tarih ve E.16505 sayılı yazısı ile üniversitemizin sorumlu tüm birimlerini kapsayacak şekilde başlanılmıştır. Bu kapsamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği esas alınarak hazırlanan soru formu, Üniversitemizin tüm sorumlu birimlerin bu soru formunu doldurarak onaylamaları talep edilmiş, belirlenen süre içerisinde sorumlu birimler tarafından doldurulan ve onaylanan soru formları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Rehberinin iç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması bölümünde yer alan yüzdeler skalaya göre özel bir değerlendirmeye tabi tutularak Üniversitemizin 2019 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

A. Misyon ve Vizyon



Evrensel boyutta bilgi üretmek, bilim ufku genişletmek, çağdaş, bilimsel, teknolojik ve kültürel birikimin egemen olmasını sağlayacak toplumun gelişmesine katkıda bulunmayı hedef edinen üretken bireyleri yetiştirmek, toplumsal gelişimin sürdürülebilirliğinde etkin ve belirleyici rol oynamaktadır

Batman Üniversitesi, bilimsel araştırma yapan; öğretim hizmetleriyle toplumla güçlü ilişkiler kuran, yükseköğretimde lider pozisyonunda olmaya yönelik adımlar atan ve evrensel değerleri özümseyen dünyadaki kaliteli üniversiteler arasında gösterilen bir yükseköğretim kurumu olmaktadır.



REKTÖR

SENATO

YÖNETİM KURULU

REKTÖR YARDIMCILARI

İÇ DENETİM BİRMİ

GENEL SEKRETER

FAKÜLTELER

MÜHENDİSLİK
MİMARLIK
FAKÜLTESİ

TEKNOLOJİ
FAKÜLTESİ

FEN-EDEBİYAT
FAKÜLTESİ

İSLAMİ
İLMİLER
FAKÜLTESİ

GÜZEL
SANATLAR
FAKÜLTESİ

TEKNİK
EĞİTİM
FAKÜLTESİ

İKTİSADİ VE İDARİ
BİLİMLER
FAKÜLTESİ

ENSTİTÜLER

FEN BİLİMLERİ
ENSTİTÜSÜ

SOSYAL
BİLİMLERİ
ENSTİTÜSÜ

SAĞLIK
BİLİMLERİ
ENSTİTÜSÜ

YÜKSEKOKUL

TURİZM
İŞLETMEÇİLİĞİ VE
OTELÇİLİK
YÜKSEKOKULU

SAĞLIK
YÜKSEKOKULU

BEDEN EĞİTİMİ VE
SPOR
YÜKSEKOKULU

YABANCI
DİLLER
YÜKSEKOKULU

MESLEK YÜKSEKOKULU

BATMAN
MESLEK
YÜKSEKOKULU

SAGLIK
BİZMİTLERİ
MESLEK
YÜKSEKOKULU

TEKNİK BİLİMLER
MESLEK
YÜKSEKOKULU

SOSYAL BİLİMLER
MESLEK
YÜKSEKOKULU

KOZLUK
MESLEK
YÜKSEKOKULU

SASON MESLEK
YÜKSEKOKULU

HASANKEYF
MESLEK
YÜKSEKOKULU

BEŞİRİ ORGANYE
SANAYİ MESLEK
YÜKSEKOKULU

MÜDÜRLÜKLER

DÖNER
SERMAYE İŞL.
MÜDÜRLÜĞÜ

UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZLERİ

SÖZKELİ EĞİTİM
UYGULAMA

KARİYER GEL.
UYGULAMA

OBZEMİTE İLE
MÜCADELE UYGULAMA

ŞERT KABAĞLU
MEYVELER UYGULAMA

İLERİ TEKNOLOJİ
UYGULAMA

ENERJİ
TEKNOLOJİLERİ UYG.

ÜNİVERSİTE SANAYİ İŞ
DÜNYASI İŞ BİRLİĞİ

BATMAN ÇEVRE İ VE
SOSYAL ARAŞ. UYG.

PETROL
ARAŞTIRMALARI UYG.

MERKEZİ LAB. UYG.
AŞ.

TARIMSAL UYGULAMA

UZAKTAN EĞİTİM UYG.

KOORDİNATÖRLÜK

KALİTE

BAF

ERASMUS

FARABİ

MEVLANA

BÖLÜMLER

UNİP

ÖYP

PROJE OFİSİ

ULUSLAR ARASI
İLİŞKİLER

ULUSLARARASI
ÖĞRENCİ OFİSİ

İDARİ BİRİMLER

YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE
BAŞKANLIĞI

FERİS ONEL DAİRE BAŞKANLIĞI

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE
BAŞKANLIĞI

ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE
BAŞKANLIĞI

SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR
DAİRE BAŞKANLIĞI

KÜTÜPHANE VE
DÖKÜMAN BAŞKANLIĞI

BİLGİ İŞLEM DAİRE
BAŞKANLIĞI

İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE
BAŞKANLIĞI

HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ

II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi süreci; Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir. Üniversitemizde, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formundan büyük ölçüde yararlanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru formu oluşturulmuştur. Soru formunda; Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik 24, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim Standartlarına yönelik 11 ve İzleme Standartlarına yönelik 9 adet olmak üzere toplam 72 eylem değerlendirmeye tabi tutulmuştur. Değerlendirmede birimlerden sorumlu oldukları her bir eylemin gerçekleştirilmiş olması durumunda; Evet (2 puan), çalışmaların devam ediyor olması durumunda; Geliştirilmekte (1 puan) ve herhangi bir işlem yapılmayan durumlarda; hayır (0 puan) seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle iç kontrol soru formunun cevaplandırılması istenmiştir.



Birimlerimizin değerlendirme puanları, Kamu İç Kontrol Rehberinin önerdiği doğrultuda Tablo 1’de gösterildiği gibi değerlendirilmiştir.



Tablo 1

II.1 Kontrol Ortamı

Kontrol Ortamı Puan Sıralaması			
Birim Adı	Eylem Sayısı	Puan	Ortalama (%)
Rektörlük	24	41	85
Genel Sekreterlik	24	41	85
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	24	44	92
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	24	44	92
Kütüphane ve Dökümantasyon Daire Başkanlığı	24	33	69
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	24	37	77
Personel Daire Başkanlığı	24	43	90
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	24	44	92
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	24	44	92
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	24	29	60
Hukuk Müşavirliği	24	41	85
Fen Edebiyat Fakültesi	24	34	71
Mühendislik – Mimarlık Fakültesi	24	41	85
İslami İlimler Fakültesi	24	30	63
Güzel Sanatlar Fakültesi	24	33	69
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	24	46	96
Teknoloji Fakültesi	24	37	77
Teknik Eğitim Fakültesi	24	40	83
Fen Bilimleri Enstitüsü	24	40	83
Sosyal Bilimler Enstitüsü	24	37	77
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	24	20	42
Sağlık Yüksekokulu	24	36	75
Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu	24	26	54
Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu	24	30	63
Yabancı Diller Yüksekokulu	24	39	81
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	40	83
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	40	83
Meslek Yüksekokulu	24	40	83
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	24	46	96
Kozluk Meslek Yüksekokulu	24	27	56
Sason Meslek Yüksekokulu	24	39	81
Hasankeyf Meslek Yüksekokulu	24	36	75

Tablo II.1 Değerlendirme

Kamu İç Kontrol Rehberinde kontrol ortamı standartları ile ilgili Etik Değerler ve Dürüslük, Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı ve Yetki devri olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 37 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir. Kontrol ortamı standartlarında yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın 1198 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 1536 olacağı, bu veriler ışığında bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen genel olarak kontrol ortamı faaliyetlerinin gerçekleşme oranının %78 olduğu, bu sonucun üniversitemizde kontrol ortamı standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğu, kontrol ortamı mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmaların bu doğrultuda yapılması gerektiği sonucu çıkarılmaktadır.



II.2. Risk Değerlendirme

Risk Değerlendirme Puan Sıralaması

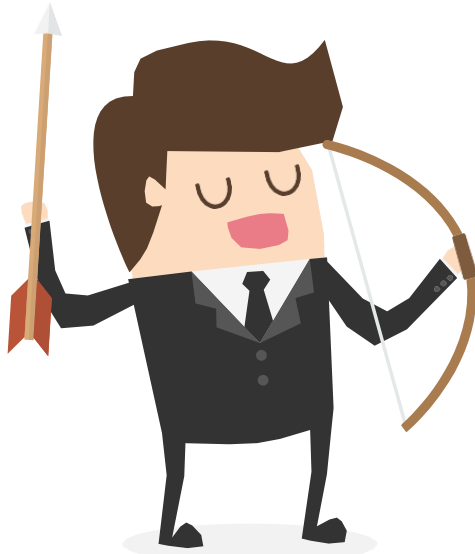
Birim Adı	Eylem Sayısı	Puan	Ortalama (%)
Rektörlük	16	27	85
Genel Sekreterlik	16	25	78
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	16	27	85
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	16	18	50
Kütüphane ve Dökümantasyon Daire Başkanlığı	16	12	38
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	16	25	78
Personel Daire Başkanlığı	16	17	53
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	16	23	72
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	16	28	88
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	16	17	53
Hukuk Müşavirliği	16	14	44
Fen Edebiyat Fakültesi	16	17	53
Mühendislik – Mimarlık Fakültesi	16	28	88
İslami İlimler Fakültesi	16	4	13
Güzel Sanatlar Fakültesi	16	16	50
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	16	30	94
Teknoloji Fakültesi	16	6	19
Teknik Eğitim Fakültesi	16	27	85
Fen Bilimleri Enstitüsü	16	15	47
Sosyal Bilimler Enstitüsü	16	8	25
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	16	18	56
Sağlık Yüksekokulu	16	16	50
Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu	16	16	50
Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu	16	4	18
Yabancı Diller Yüksekokulu	16	18	56
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	4	13
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	4	13
Meslek Yüksekokulu	16	27	85
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	16	27	85
Kozluk Meslek Yüksekokulu	16	21	66
Sason Meslek Yüksekokulu	16	19	60
Hasankeyf Meslek Yüksekokulu	16	25	78



Tablo II.2. Değerlendirme

Kamu İç Kontrol Rehberinde Risk Değerlendirme Standartları ile ilgili Planlama ve Programlama ile Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 11 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Risk Değerlendirme standartlarında yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın 583 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 1024 olacağı, bu veriler ışığında Risk Değerlendirme faaliyetlerinin gerçekleşme oranının % 57 olduğu anlaşılmıştır. Ancak, Üniversitemizde Risk Strateji Belgesi hazırlanmadığından Risk Değerlendirme Standartlarındaki Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi başlığı altında yer alan eylemlere verilen cevapların doğruluğuna tam güvence verilemeyeceği anlaşılmıştır. Bu nedenle üniversitemizdeki risk değerlendirme sistemi gelişiminin orta seviyede değil daha alt seviyede olduğu, Risk Değerlendirme Standartlarına ilişkin eylemlerin uygulanmaya başlanabilmesi için öncelikle Üniversitemizin Risk Strateji Belgesinin hazırlanması gerektiği değerlendirilmektedir.



II.3. Kontrol Faaliyetleri

Kontrol Faaliyetleri Puan Sıralaması

Birim Adı	Eylem Sayısı	Puan	Ortalama (%)
Rektörlük	12	20	83
Genel Sekreterlik	12	21	88
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	12	22	92
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	12	23	96
Kütüphane ve Dökümantasyon Daire Başkanlığı	12	6	25
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	12	18	75
Personel Daire Başkanlığı	12	24	100
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	12	24	100
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	12	22	92
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	12	21	88
Hukuk Müşavirliği	12	16	67
Fen Edebiyat Fakültesi	12	16	67
Mühendislik – Mimarlık Fakültesi	12	22	92
İslami İlimler Fakültesi	12	11	46
Güzel Sanatlar Fakültesi	12	16	67
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	12	24	100
Teknoloji Fakültesi	12	11	46
Teknik Eğitim Fakültesi	12	16	67
Fen Bilimleri Enstitüsü	12	19	79
Sosyal Bilimler Enstitüsü	12	17	71
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	12	17	71
Sağlık Yüksekokulu	12	18	75
Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu	12	16	67
Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu	12	11	46
Yabancı Diller Yüksekokulu	12	19	79
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	14	59
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	14	59
Meslek Yüksekokulu	12	18	75
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	12	23	96
Kozluk Meslek Yüksekokulu	12	18	75
Sason Meslek Yüksekokulu	12	23	95
Hasankeyf Meslek Yüksekokulu	12	16	67

Tablo II.3. Değerlendirme

Kamu İç Kontrol Rehberinde Kontrol Faaliyetleri Standartları ile ilgili Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri, Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi, Görevler Ayrılığı, Hiyerarşik Kontroller, Faaliyetlerin Sürekliliği ve Bilgi Sistemleri Kontrolleri olmak üzere 6 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 12 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Kontrol Faaliyetleri Standartlarına ilişkin yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın 576 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 768 olacağı, bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen genel olarak Kontrol Faaliyetlerinin gerçekleşme oranının % 75 olduğu, bu sonucun üniversitemizde kontrol faaliyetleri standartları gelişiminin yüksek seviyede olduğu, kontrol faaliyetleri mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmalara devam edilmesi gerektiği sonucu çıkarılmaktadır.



II.4. Bilgi ve İletişim

Bilgi ve İletişim Puan Sıralaması

Bildirim Adı	Eylem Sayısı	Puan	Ortalama (%)
Rektörlük	11	18	82
Genel Sekreterlik	11	22	92
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	11	22	92
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	11	22	92
Kütüphane ve Dökümantasyon Daire Başkanlığı	11	11	50
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	11	12	55
Personel Daire Başkanlığı	11	22	92
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	11	22	92
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	11	20	90
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	11	17	77
Hukuk Müşavirliği	11	18	82
Fen Edebiyat Fakültesi	11	12	55
Mühendislik – Mimarlık Fakültesi	11	14	64
İslami İlimler Fakültesi	11	15	68
Güzel Sanatlar Fakültesi	11	12	55
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	11	22	100
Teknoloji Fakültesi	11	17	77
Teknik Eğitim Fakültesi	11	15	68
Fen Bilimleri Enstitüsü	11	22	100
Sosyal Bilimler Enstitüsü	11	21	95
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	11	8	36
Sağlık Yüksekokulu	11	18	82
Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu	11	17	77
Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu	11	14	64
Yabancı Diller Yüksekokulu	11	16	73
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	14	63
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	14	63
Meslek Yüksekokulu	11	17	77
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	11	21	96
Kozluk Meslek Yüksekokulu	11	13	59
Sason Meslek Yüksekokulu	11	19	86
Hasankeyf Meslek Yüksekokulu	11	16	73

Tablo II.4. Değerlendirme

Kamu İç Kontrol Rehberinde Bilgi ve İletişim Standartları ile ilgili Bilgi ve İletişim, Raporlama, Kayıt ve Dosyalama, Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 11 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Bilgi ve İletişim Standartlarına ilişkin yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın 543 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 704 olacağı, bazı birimlerde gerekleşe yüzdeinin düşük olmasına rağmen genel olarak Bilgi ve İletişim Standartlarının gerekleşe oranının %77 olduğu, bu sonucun üniversitemizde Bilgi ve İletişim Standartları gelişiminin yüksek seviyede olduğunu, söz konusu standarda ilişkin mekanizmaların yerleştiğini, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmalara devam edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.



II.5. İzleme

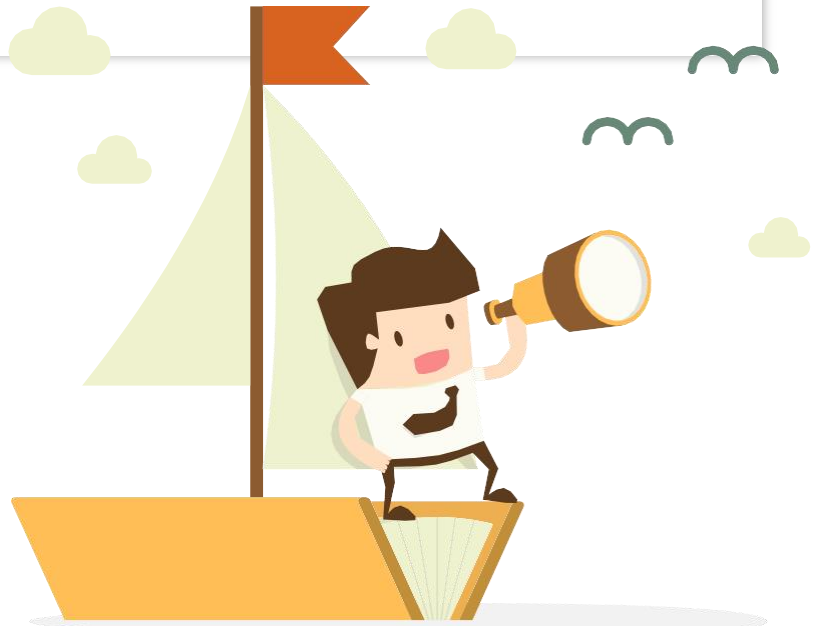
İzleme Puan Sıralaması

Birim Adı	Eylem Sayısı	Puan	Ortalama (%)
Rektörlük	9	14	78
Genel Sekreterlik	9	15	83
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	9	13	72
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	9	17	95
Kütüphane ve Dökümantasyon Daire Başkanlığı	9	8	50
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	9	13	72
Personel Daire Başkanlığı	9	14	78
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	9	17	94
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	9	16	89
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	9	11	61
Hukuk Müşavirliği	9	17	95
Fen Edebiyat Fakültesi	9	11	61
Mühendislik – Mimarlık Fakültesi	9	17	95
İslami İlimler Fakültesi	9	13	72
Güzel Sanatlar Fakültesi	9	11	61
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	9	17	95
Teknoloji Fakültesi	9	13	72
Teknik Eğitim Fakültesi	9	10	56
Fen Bilimleri Enstitüsü	9	18	100
Sosyal Bilimler Enstitüsü	9	12	67
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	9	5	28
Sağlık Yüksekokulu	9	14	78
Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu	9	11	61
Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu	9	13	72
Yabancı Diller Yüksekokulu	9	16	89
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	9	11	61
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	9	11	61
Meslek Yüksekokulu	9	13	72
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	9	16	89
Kozluk Meslek Yüksekokulu	9	10	56
Sason Meslek Yüksekokulu	9	11	61
Hasankeyf Meslek Yüksekokulu	9	13	72

Tablo II.5. Değerlendirme

Kamu İç Kontrol Rehberinde İzleme Standartları ile ilgili İç Kontrolün Değerlendirilmesi ve İç Denetim olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 9 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

İzleme Standartlarına ilişkin yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın 421 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 576 olacağı, bu veriler işığında İzleme Standartlarının gerçekleşme oranının % 73 olduğu, bu sonuçla niversitemizde İzleme Standartlarının gelişiminin orta seviyede olduğu, İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır



III. DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin geliştirilmesinde iç ve dış denetim sonuçları, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ve ön mali kontrol bulguları gibi veriler aşağıdaki bölümde sunulmuştur.

III.1. İç Denetim Sonuçları

2019 yılına ait İç Denetim programında Üniversitemizde İç Denetçi olmadığından, planlı denetim yapılamamıştır.

III.2. Dış Denetim Sonuçları

Üniversitemiz 2019 yılında Sayıştay denetimine tabi tutulmuş olup, Sayıştay Raporu 2020 yılı içerisinde yayımlanacaktır. Üniversitemiz, 23 Kasım 2018 tarih ve 30604 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yükseköğretim Kalite Güvencesi Yönetmeliği ve Yükseköğretim Kalite Kurulu Yönetmeliği kapsamında dış değerlendirmeye tabi tutulmasını YÖK Kalite Kurulu'ndan talep etmiş ve YÖK Kalite Kurulu tarafından 18-21 Kasım 2018 tarihlerinde dış değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

YÖK Kalite Kurulu Değerlendirme Takımı tarafından üniversitemizde yapılan saha ziyaretleri sonucunda Batman Üniversitesi Kurumsal Geri Bildirim Raporu hazırlanmıştır.

Raporda Kalite Güvence Sistemi, Eğitim-Öğretim, Ar-ge ve Toplumsal Katkı, Yönetim Sistemi ve Karar Alma Süreci başlıklarında genel durum tespiti yapılmış, güçlü ve zayıf yönler ile iyileştirmeye açık alanların neler olduğu açıkça ortaya konmuştur.

Üniversitemizce Geri Bildirim raporunda ortaya konan eksikliklerin giderilmesi, kalite güvence sisteminin tüm çalışanlar tarafından sahiplenilmesi ve tüm çalışanların sürece katkı sağlamasına yönelik çalışmalar 2019 yılı başından itibaren başlatılmıştır.

III.3. Diğer Bilgi Kaynakları

III.3.1.Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Başkanlığımızca ön mali kontrol faaliyetleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Üniversitemizin ön mali kontrol yönergelerinin taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları başlıklı 10'uncu maddesine istinaden gerçekleştirilmektedir. Bu bağlamda aşağıdaki tabloda 2018-2019 yılları arasında birimimizce yapılan ön mali kontrol sayıları gösterilmiştir.

YILLAR İTİBARIYLA YAPILAN ÖN MALİ KONTROL SAYILARI

	2018	2019
Mal Alım	1	1
Hizmet Alım	1	1
Yapım İşi	3	-
Diğer	-	-
TOPLAM	5	2

2019 yılı içerisinde 2 adet taahhüt evrakı ve sözleşme tasarısı ön mali kontrole tabi tutulmuş olup, kontrole tabi tutulan bu evrakların tamamına uygun görüş verilmiştir.

Tablo-16 ÖN MALİ KONTROL BİLGİLERİ TABLOSU (2019)

	İhale Sayısı	İhale Tutarı	Uygun Görüş Verilip Verilmediği	Uygun Görüş Verilmiş Ödenekler
Mal Alım	1	6.467.486,00	Verildi	-
Hizmet Alım	1	2.391.000,00	Verildi	-
Yapım İşi	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-

3.2. Kişi/veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri

Üniversitemiz iç ve dış paydaşlarından gelen şikâyet, talep ve öneriler iki yöntemle alınmaktadır. Bunlardan birincisi Üniversitemiz web sayfasında yer alan Bilgi Edinme Online Başvuru Formu olup, Başvurular Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (CİMER) üzerinden ve yazılı olarak direk Rektörlüğe yapılan başvurulardan oluşmaktadır. 2019 yılı içerisinde CİMER ve Rektörlüğe toplam 203 adet başvuru yapılmıştır. Her iki yöntemle 2019 yılında üniversitemize toplamda 203 adet şikâyet, talep ve öneri mahiyetinde başvuru yapılmıştır. Tüm başvurular titizlikle incelenmekte, değerlendirilmekte ve ilgililere yasal süresi içerisinde cevap verilmektedir. Üniversitemiz uygulamalarına yönelik yapılan başvurularda gerekiyorsa düzeltici işlemler yapılarak, paydaşlarımızın talepleri karşılanmaktadır.

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, kayıtların doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini amaçlayan iç kontrol sisteminin Üniversitemizde oluşturulmasına yönelik çalışmalar ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yürütülmüştür.

Yapılan çalışmalarda aşağıdaki yol haritası izlenmiştir.

İlk eylem planı çalışması 27.10.2010 tarih ve 342 sayılı Rektörük Makamı kararıyla Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlama grubunun oluşturulmasıyla başlanılmış olup 2010 yılı Kasım ayında tamamlanarak yürürlüğe konulmuştur. 2009 yılında hazırlanan Eylem planı gözden geçirilerek 01.11.2010 tarih ve 350 sayılı olurla onaylanarak yürürlüğe konulmuş ve bu kapsamda İç Kontrol Genelgesi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi, İç Kontrol Afifi, Soru ve Cevaplarla İç Kontrol Kitapçığı ile İç Kontrol Broşürü hazırlanarak iç kontrol eğitimleri düzenlenmiştir.

2013 yılı şubat ayında Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Çalışmaları kapsamında birimlerin mevzuat gereği hazırlanması gereken yönergelerin hazırlanması çalışmalarına başlanmış, çalışma sonucunda İç kontrol kapsamında kullanılan yönerge ve dokümanlar hazırlanarak Senato onayına sunulmuştur.

2014-2018 yılları arasında Maliye Bakanlığının İç Kontrole ilişkin mevzuatın güncellenmesi çalışmaları ve çeşitli sebeplerden dolayı bu çalışmalara yeterli zaman ayrılamamış ve bu eylem planının yeniden revize edilmesi ihtiyacı ortaya çıkmıştır.

Bu kapsamda 2019 yılı içerisinde yeniden İç Kontrol Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu oluşturularak mevcut planının revize işlemlerine başlanılmış, yapılan toplantılar sonucu yeni gelişmeler ışığında hazırlanan eylem planı 31.12.2018 tarih ve 23493 sayılı üst yönetici kararıyla yürürlüğe girmiş olup, planın uygulanmasına devam edilmektedir.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

VI Güçlü Yönler

KONTROL ORTAMI

- ✓ Üniversitemizin tüm birimlerinde Kontrol Ortamı Standartlarının benimsenmesi ve bu standarda ilişkin eylemlerin büyük ölçüde tamamlanması
- ✓ İç kontrol Komisyonlarının güncellenmesi ve birim web sayfalarında yayınlanması
- ✓ Birimlerin teşkilat şemalarını oluşturmaları, tüm birimlerin ve bu birimlerde görevli personelin görev tanımlarının yapılarak birimlerin web sayfalarında yayınlanması
- ✓ Birimlerin iş kalemleri belirlenerek iş akış şemalarının hazırlanması. Yetki ve yetki devrine ilişkin uygulamaların mevzuata uygun olarak yerine getirilmesi
- ✓ Üniversitemiz ve birimlerin web sayfalarında şikayet, istek ve öneri linklerinin açılmış olması

RISK DEĞERLENDİRME

- ✓ Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ve bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlanması,
- ✓ Birimlerde yürütülen faaliyetlerin performans programı ile belirlenen amaç ve hedeflerle uyumlu olması,
- ✓ Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi

KONTROL FAALİYETLERİ

- ✓ Üniversitemizde tüm birimlerde faaliyetlerin, mali karar ve işlemlerin yerine getirilmesi için gerekli prosedürler ve diğer düzenlemelerin yerine getiriliyor olması
- ✓ Üniversitemizdeki tüm birimlerde iş ve işlemlerin yöneticiler tarafından belirlenen prosedürlere uygun olarak sistemli bir şekilde kontroledilmesi
- ✓ Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin görev ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getiriliyor olması
- ✓ Taşınır ve taşınmaz varlıkların kayıt altına alınması ve sürekli izlenmesine yönelik bilgi sistemlerinin uygulamaya konulmuş olması

BİLGİ VE İLETİŞİM

- ✓ Yönetici ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılayacak her türlü güncel mevzuat, iş, işlem, yönerge ve talimatlara kolayca ulaşılabilmesi
- ✓ Kurum içi ve dışı paydaşların görüş ve şikâyetlerinin alındığı ve geribildirim sağlandığı mekanizmaların olması
- ✓ Her birimde veri giriş ve veri güncelleme sorumlularının belirlenmiş olması

İZLEME

- ✓ Yapılan faaliyetlerin kayıt altına alınması, izlenmesi ve raporlanmasına yönelik performans bilgi sisteminin oluşturulması ve çalıştırılması
- ✓ İç ve dış denetim raporlarının kayıt edildiği ve tüm birimlerin erişiminin mümkün olduğu Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının web sayfasında raporlar modülünün oluşturulmuş olması

KONTROL ORTAMI

- ✓ Kadro, muvafakat, atama, görevlendirme, lojman, eğitim, ödüllendirme, cezalandırma vb. insan kaynakları yönetimine ilişkin kurumsal düzenlemeler
- ✓ Birimler arası personel dağılımında ki dengesizliğin giderilmesi için norm kadro çalışmalarının yapılması
- ✓ Performans değerlendirmesine yönelik çalışmaların hayata geçirilmesi
- ✓ Tüm çalışanların görev tanımları, hassas görevler, etik davranış uygulamaları vb. hakkında farkındalığının artırılması,

RİSK DEĞERLENDİRME

- ✓ Performans esaslı bütçe uygulaması konusunda farkındalığın artırılması
- ✓ Risk Strateji Belgesinin hazırlanması
- ✓ Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekilde hayata geçirilmesi

KONTROL FAALİYETLERİ

- ✓ Faaliyetlerin ve mali karar ve işlemlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik standartlara uygun olarak hazırlanan dokümanların sürekli gözden geçirilerek güncellenmesi ve tüm personelin bu dokümanlara ulaşabilirliğinin sağlanması
- ✓ Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi
- ✓ Üniversitemizin tüm birimlerinde risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi süreçlerinin tamamlanmasından sonra riskleri karşılamaya yönelik uygun kontrol yöntemlerinin belirlenmesi

BİLGİ VE İLETİŞİM

- ✓ Elektronik Bilgi Yönetim Sisteminin alt yapısının güçlendirilmesi
- ✓ Bilgi işlem merkezi için felaket senaryosunun kurulması
- ✓ Yatay ve dikey iç iletişim ile dış paydaşlarla iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir elektronik bilgi ve iletişim sistemi

İZLEME

- ✓ İç kontrol uygulamalarının etkin olarak izlenmesi ve değerlendirilmesi ve iç kontrol çalışmaları ile ilgili eylem planlarının oluşturularak birimlerle paylaşılması
- ✓ Anket, İstek, yıllık faaliyet raporları, stratejik planlar, iç ve dış denetim raporlarının izlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda tespit edilen eksiklik, hata ve usulsüzlüğe ilişkin düzenleyici ve düzeltici önlemlerin alınması
- ✓ İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla birimlerin belirlenecek takvim dahilinde kendi çalışmalarını anlatan sunumlar yapması

V3 Eylem İçin Öneriler

KONTROL ORTAMI

- ✓ Üniversitemiz çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının arttırılmasına yönelik İnsan kaynakları yönetiminin temel unsurları olan başta insan kaynakları planlaması, işe alım süreçleri, kariyer geliştirme ve liyakat olmak üzere eğitim ve geliştirme faaliyetleri, performansa dayalı ödüllendirme ve disiplin uygulamaları ile çalışma ortamının iyileştirilmesine yönelik çalışmaların sürekli iyileştirme perspektifi ile uygulanmasına devam edilmesi

RİSK DEĞERLENDİRME

- ✓ Risk yönetimi kapsamında bu güne kadar risk değerlendirme standartlarının 5. standardını oluşturan Planlama ve Programlama altındaki eylemler yerine getirilmiş ancak 6. standardını oluşturan Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi standardı ile ilgili çalışmalar yeterli düzeyde gerçekleştirilememiştir. Öncelikli olarak, üniversitemizin misyon ve vizyonu doğrultusunda bir risk yönetim stratejisi oluşturularak uygulamanın teşvik edilmesi, bununla birlikte üniversitemizin Risk Strateji Belgesi'nin oluşturulması ve tüm birimleri kapsayacak şekilde risklerin belirlenmesi, risklere karşı alınacak önlemlerin belirlenerek eylem planlarının oluşturulması ve risklerin gerçekleşme olasılıkları ve muhtemel etkilerinin analiz edilerek sürekli iyileştirme çalışmalarının yapılması

KONTROL FAALİYETLERİ

- ✓ Kontrol faaliyetleri, idarelerin karar, faaliyet ve işlemlerini yürütürken öngördükleri risklerin üstesinden gelmek için geliştirilen araçlar olup, bu yönüyle kontrol faaliyetlerinin planlanma süreci öncelikle risklerin tespit edilmesi gerekliliğini ortaya çıkartmaktadır. İdeal olarak risk yönetim süreçlerinin ve kontrol faaliyetlerinin sistemlere ve süreçlere bu sistem ve süreçleri oluşturulurken yerleştirilmesi gerekmektedir. Üniversitemizde kontrol faaliyetleri standartları kapsamında özellikle mali karar ve işlemler ile ilgili prosedürlerin belirlendiği, bu kapsamda görev ayrılığı ilkesinin uygulandığı ve hiyerarşik kontrollerin yapıldığı ancak risk tespit çalışmalarının tamamlanmaması nedeniyle bu faaliyetlerin sonuçlarının net olarak ortaya konamadığı ve iyileştirmeye yönelik çalışmaların sistemli şekilde yapılamadığı; bu nedenle öncelikle risk tespit ve değerlendirme çalışmalarının yapılmasının kontrol faaliyetleri standartlarının tüm birimlerde etkin bir şekilde uygulanabilirliğinin sağlanması açısından önem arzettiği

BİLGİ VE İLETİŞİM

- ✓ Bilgi ve İletişim standartları başlığı altında üniversitemizin faaliyetlerini belirlenen hedefler doğrultusunda yerine getirip getirmediği ve hesap verilebilirliğin sağlanması için; raporlama, kayıt ve dosyalama sistemi, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesine ilişkin mekanizmalar oluşturulması. Ancak, tüm bu mekanizmaların sağlıklı işletilebilmesi için oluşturulacak mekanizmalar içerisinde yar alan programların geliştirilmesi. Bilgi güvenliği standardı olan ISO 27001 belgesi alınması
- ✓ Yönetim ve karar alma süreçlerinde iç ve dış paydaşların katkısını almaya yönelik düzenlemelerin yapılması

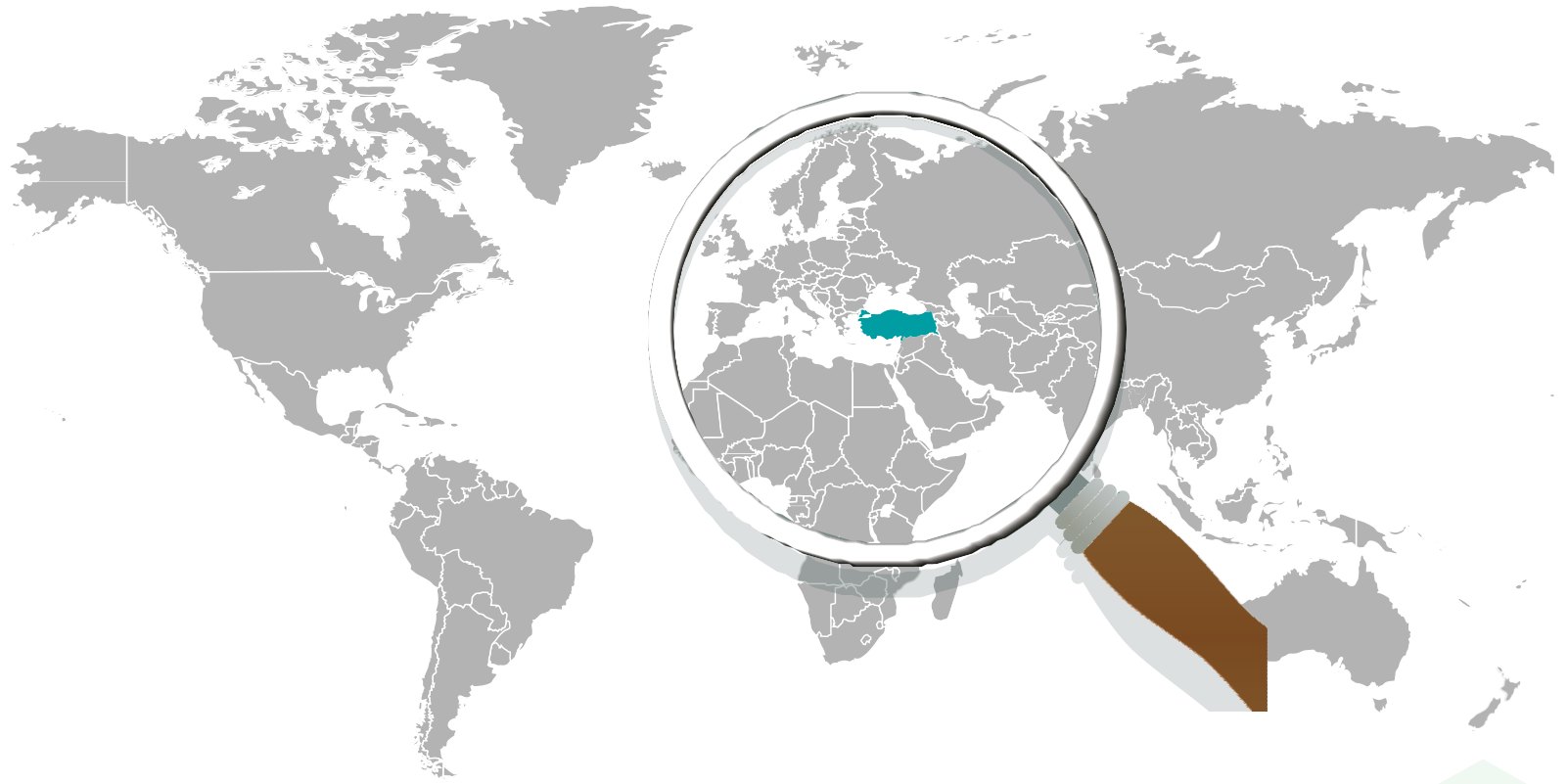
İZLEME

- ✓ İzleme Standartları ile, idarenin faaliyetlerini misyonu doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yerine getirip getirmediği tespit edilip değerlendirilmektedir. Üniversitemizin yürütmüş olduğu tüm faaliyetler üst yönetici, İç denetim birimi, strateji geliştirme daire başkanlığı ve harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirmektedir.
- ✓ İç denetim birimi iç kontrol sisteminin tüm birimlerde hayata geçirilip geçirilmediği konusunda değerlendirme yapmalı ve üst yönetime gerekli raporları sunmalı
- ✓ Harcama yetkilileri birimlerinde iç kontrol çalışmalarını sürekli izlemeli ve üst yönetime ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bilgi vermeli

Bu raporla, üniversitemizde 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yapılması gereken Kamu İç Kontrol Standartlarına ilişkin eylemlerden, Kontrol Ortamı Standartları, Kontrol Faaliyetleri Standartları, Bilgi ve İletişim Standartları ve İzleme Standartları'na ilişkin eylemlerin büyük ölçüde tamamlandığı tespit edilmiştir. Ancak, Risk Yönetimi Standartları kapsamında yapılan çalışmaların yeterli düzeyde olmadığı; öncelikle Batman Üniversitesi risk yönetim stratejisinin ortaya konması ile üniversitemizin Risk Strateji Belgesinin (RSB) oluşturulması gerektiği anlaşılmıştır.

Risk yönetimi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekilde yerine getirilmesi, üniversitemizde etkin bir İç Kontrol Sisteminin uygulamaya konulabilmesi için gerekli olduğu değerlendirilmektedir.





STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
OCAK 2020

