



Bilgiyi Enerjiye Dönüştüren Üniversite

2023 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
2024

İÇİNDEKİLER

GİRİŞ	1
A. Misyon ve Vizyon	2
ORGANİZASYON ŞEMASI	3
İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI.....	5
%26-50.....	6
%26-50.....	6
%91-100.....	%75-90 %51-75
6	
Kontrol Ortamı.....	7
Tablo II.	8
Değerlendirme	8
Risk Değerlendirme	9
Tablo II.....	10
2. Değerlendirme	10
Kontrol Faaliyetleri.....	11
Tablo II.	12
3. Değerlendirme.....	12
Bilgi ve İletişim	13
Tablo II.	14
4. Değerlendirme.....	14
İzleme.....	15
Tablo II.	16
5. Değerlendirme.....	16
DIĞER BİLGİLER	17
İç Denetim Sonuçları.....	17
III.1. Dış Denetim Sonuçları.....	17
Diğer Bilgi Kaynakları	17
Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler.....	17
3.2. Kişi/veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri.....	18
İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	19
SONUÇ VE ÖNERİLER.....	20
Güçlü Yönler	20
İyileştirilmeye Açık Alanlar	21
Eylem İçin Öneriler.....	22
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI.....	24

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 almaları gereken standart değerlendirme kriterleri belirlenmiştir.

Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca, Batman Üniversitesi 2023 yılı İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Raporunun hazırlanması için 03/01/2024 tarih ve E.145003 sayılı yazı ile birimlere İç Kontrol Standartları soru formu gönderilmiş ve birimlerin içkontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde oluşturulması ve işleyişine yönelik 5018 sayılı Kanundan gelen sorumluluklarını yerine getirmeleri istenilmiştir.

2023 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu çalışmalarına mevzuat çerçevesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinesinde 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 birimler tarafından doldurularak 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 kamuoyuna sunulmak üzere Üniversitemizin 2023 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

A. Misyon ve Vizyon

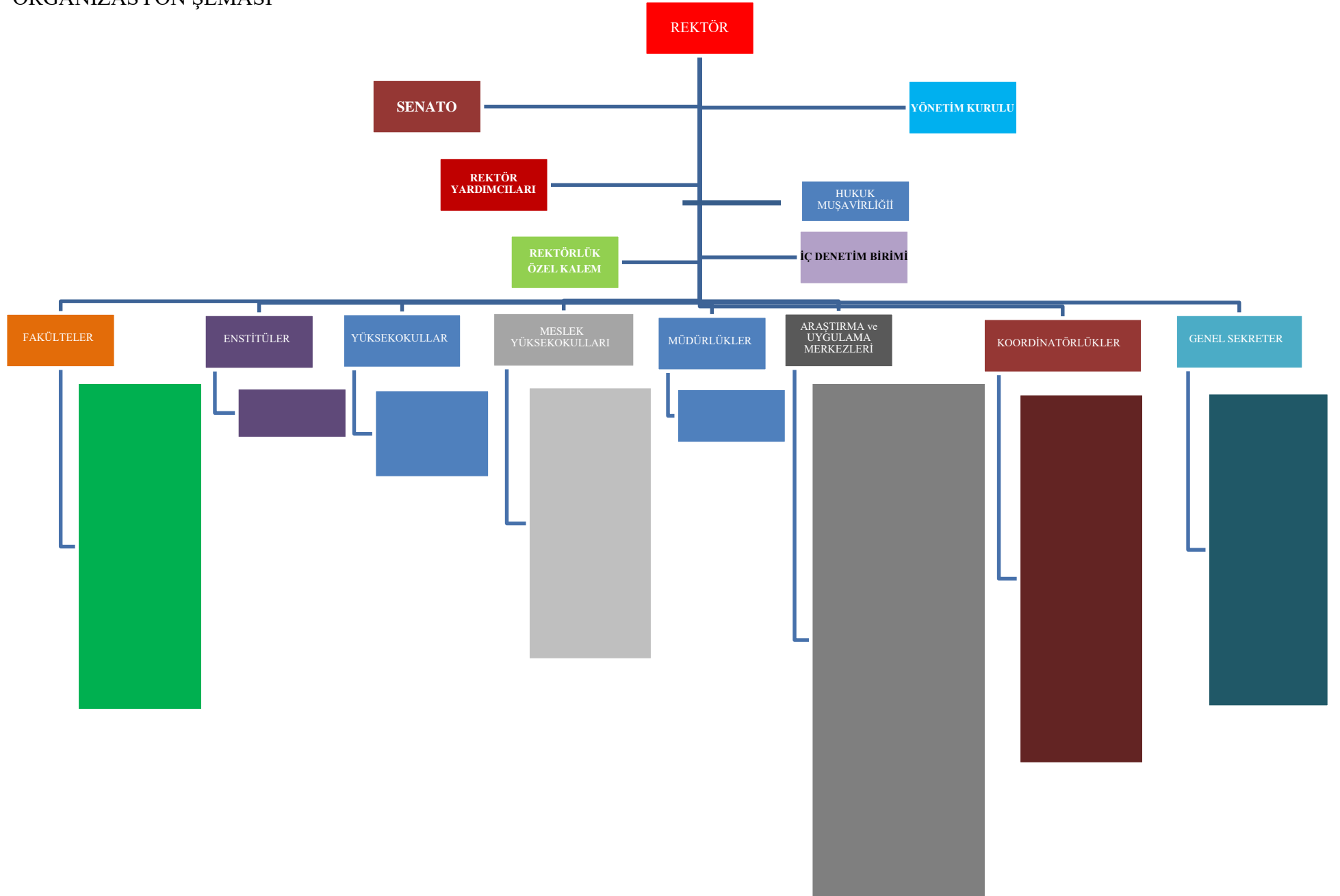


Evrensel düzeyde bilgi üreterek topluma faydalı, nitelikli, arařtırmacı, eleřtirel dūřünen, kiřisel ve mesleki alanda kendini sūrekli yenileyen milli, manevi, kūltūrel ve insani deęerlere saygılı bireyler yetiřtirmek.

Eęitim, oęretim ve arařtırma kalitesi yōnūyle tercih edilen, kamu-ūniversite-sanayi ve toplum iřbirlięini ōnceleyen, geleneksel deęerlerimizin ōzūnū koruyarak aędař ve ōzgūn eserler ūreten, evrensel deęerleri içselleřtiren, kalite gūvencesi anlayiřını benimseyen, enerji ihtisası alanında bōlgemiz ve ūlkemizin geleceęinde etkili olan bir ūniversite olmaktır.



ORGANİZASYON ŞEMASI



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

Kontrol Ortamı Puan Sıralaması

Birim Adı	Eylem Sayısı	Puan	Ortalama(%)
Rektörlük	24	44	92,00
Genel Sekreterlik	24	41	85,41
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	24	42	87,50
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	24	33	68,75
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	24	43	89,5
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	24	37	77,08
Personel Daire Başkanlığı	24	47	97,9
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	24	34	70,83
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	24	46	95,83
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	24	26	54,16
Hukuk Müşavirliği	24	46	95,83
Fen Edebiyat Fakültesi	24	40	83,33
Mühendislik – Mimarlık Fakültesi	24	37	77,50
İslami İlimler Fakültesi	24	31	64,58
Güzel Sanatlar Fakültesi	24	33	68,75
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	24	32	66,66
Teknoloji Fakültesi	24	26	51,92
Teknik Eğitim Fakültesi	24	19	45,00
Sağlık Bilimleri Fakültesi	24	40	83,33
Turizm Fakültesi	24	44	91,66
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	24	40	83,33
Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu	24	28	58,33
Yabancı Diller Yüksekokulu	24	35	72,92
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	42	87,50
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	29	60,41
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	24	45	93,75
Kozluk Meslek Yüksekokulu	24	39	74,00
Sason Meslek Yüksekokulu	24	42	87,5
Hasankeyf Meslek Yüksekokulu	24	38	72,92
Diş Hekimliği Fakültesi	24	37	77,08

Tablo II. Değerlendirme

Kamu İç Kontrol Rehberinde kontrol ortamı standartları ile ilgili Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı ve Yetki devri olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 24 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir. Kontrol ortamı standartlarında yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın 1116 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 1392 olacağı, bu veriler ışığında bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen genel olarak kontrol ortamı faaliyetlerinin gerçekleşme oranının %80 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.



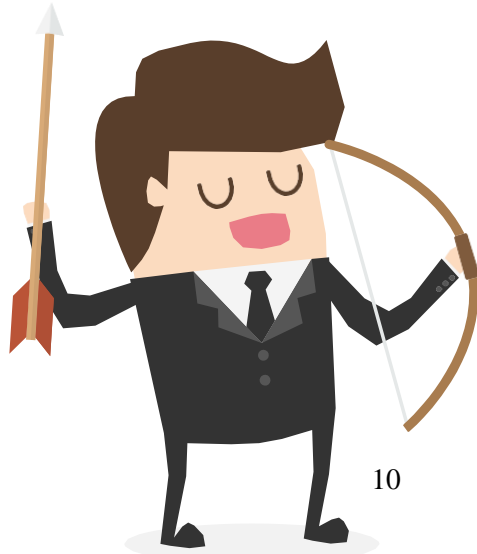
Risk Değerlendirme Puan Sıralaması			
Birim Adı	Eylem Sayısı	Puan	Ortalama(%)
Rektörlük	16	28	87,50
Genel Sekreterlik	16	25	78,10
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	16	25	78,12
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	16	14	43,75
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	16	23	71,87
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	16	23	71,87
Personel Daire Başkanlığı	16	25	78,12
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	16	17	53,12
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	16	32	100
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	16	19	56,25
Hukuk Müşavirliği	16	22	68,75
Fen Edebiyat Fakültesi	16	32	100
Mühendislik – Mimarlık Fakültesi	16	25	78,12
İslami İlimler Fakültesi	16	16	50
Güzel Sanatlar Fakültesi	16	24	75,00
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	16	19	59,37
Teknoloji Fakültesi	16	19	56,25
Teknik Eğitim Fakültesi	16	5	18,75
Sağlık Bilimleri Fakültesi	16	15	46,87
Turizm Fakültesi	16	30	93,75
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	16	15	43,75
Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu	16	4	12,50
Yabancı Diller Yüksekokulu	16	17	51,25
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	27	84,37
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	28	87,50
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	16	22	68,75
Kozluk Meslek Yüksekokulu	16	24	75
Sason Meslek Yüksekokulu	16	28	87,50
Hasankeyf Meslek Yüksekokulu	16	28	50,00
Diş Hekimliği Fakültesi	16	12	37,5



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 16 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Risk Değerlendirme standartlarında yer alan ifadelere verilen cevaplar dikkate alındığında, gerçekleşen toplam puanın 656 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 928 olacağı, bu veriler ışığında Risk Değerlendirme faaliyetlerinin gerçekleşme oranının % 71 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 olduğu, söz konusu standara ilişkin kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.



10



Kontrol Faaliyetleri

Kontrol Faaliyetleri Puan Sıralaması

Birim Adı	Eylem Sayısı	Puan	Ortalama(%)
Rektörlük	12	20	83,33
Genel Sekreterlik	12	18	75
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	12	22	91,66
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	12	14	58,33
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	12	21	91,50
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	12	22	91,66
Personel Daire Başkanlığı	12	16	66,66
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	12	19	91,66
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	12	24	100
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	12	22	91,66
Hukuk Müşavirliği	12	24	100
Fen Edebiyat Fakültesi	12	22	91,66
Mühendislik – Mimarlık Fakültesi	12	19	79,16
İslami İlimler Fakültesi	12	15	62,50
Güzel Sanatlar Fakültesi	12	15	62,50
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	12	19	79,16
Teknoloji Fakültesi	12	14	58,33
Teknik Eğitim Fakültesi	12	17	70,83
Sağlık Bilimleri Fakültesi	12	19	79,16
Turizm Fakültesi	12	20	83,33
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	12	19	79,16
Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu	12	11	43,66
Yabancı Diller Yüksekokulu	12	14	58,33
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	21	87,50
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	11	45,80
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	12	16	66,66
Kozluk Meslek Yüksekokulu	12	12	50,00
Sason Meslek Yüksekokulu	12	23	95,83
Hasankeyf Meslek Yüksekokulu	12	21	91,50
Diş Hekimliği Fakültesi	12	13	54,16

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 puanı 543 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 696 olacağı, bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen genel olarak Kontrol Faaliyetlerinin gerçekleşme oranının %78 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.



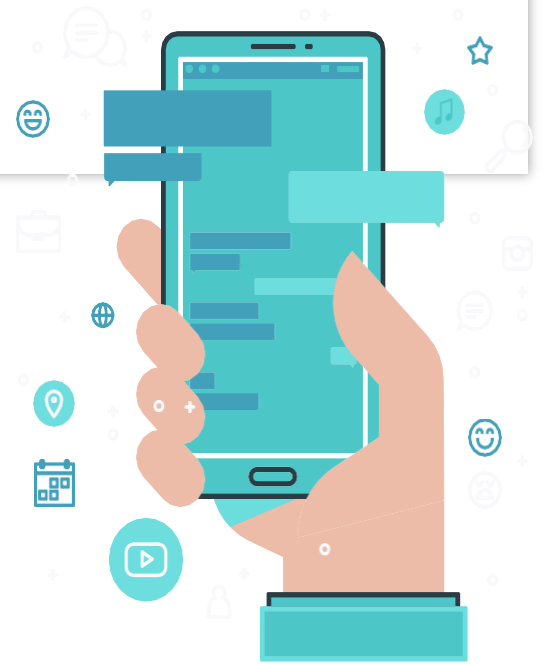
Bilgi ve İletişim Puan
Sıralaması

Birim Adı	Eylem Sayısı	Puan	Ortalama(%)
Rektörlük	11	22	100
Genel Sekreterlik	11	22	100
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	11	14	63,63
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	11	16	72,72
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	11	19	86,36
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	11	20	90,90
Personel Daire Başkanlığı	11	18	81,81
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	11	21	95,45
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	11	20	91,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	11	17	81,00
Hukuk Müşavirliği	11	22	100
Fen Edebiyat Fakültesi	11	20	91,00
Mühendislik – Mimarlık Fakültesi	11	18	81,81
İslami İlimler Fakültesi	11	9	40,90
Güzel Sanatlar Fakültesi	11	14	77,27
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	11	19	86,36
Teknoloji Fakültesi	11	12	54,54
Teknik Eğitim Fakültesi	11	15	63,63
Sağlık Bilimleri Fakültesi	11	22	100
Turizm Fakültesi	11	22	100
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	11	22	100
Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu	11	14	63,63
Yabancı Diller Yüksekokulu	11	14	68,18
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	22	100
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	18	81,81
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	11	22	100
Kozluk Meslek Yüksekokulu	11	22	100
Sason Meslek Yüksekokulu	11	19	86,36
Hasankeyf Meslek Yüksekokulu	11	22	100
Diş Hekimliği Fakültesi	11	22	100

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 559 puanın olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 638 olacağı, bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen genel olarak Bilgi ve İletişim Standartlarının gerçekleşme oranının %87 olduğu, bu sonucun üniversitemizde Bilgi ve İletişim Standartları gelişiminin yüksek olduğunu, söz konusu standarda ilişkin kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmalara devam edilmesi sonucu çıkarılmaktadır.



İzleme Puan Sıralaması

Birim Adı	Eylem Sayısı	Puan	Ortalama(%)
Rektörlük	9	16	88,88
Genel Sekreterlik	9	18	100
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	9	15	83,33
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	9	10	55,55
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	9	18	100
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	9	10	55,55
Personel Daire Başkanlığı	9	18	100
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	9	15	83,33
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	9	17	90,00
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	9	11	61,11
Hukuk Müşavirliği	9	10	55,55
Fen Edebiyat Fakültesi	9	18	100
Mühendislik – Mimarlık Fakültesi	9	16	88,88
İslami İlimler Fakültesi	9	11	61,11
Güzel Sanatlar Fakültesi	9	12	66,66
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	9	15	83,33
Teknoloji Fakültesi	9	13	61,11
Teknik Eğitim Fakültesi	9	14	77,77
Sağlık Bilimleri Fakültesi	9	18	100
Turizm Fakültesi	9	17	94,44
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	9	18	100
Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu	9	13	72,22
Yabancı Diller Yüksekokulu	9	14	77,77
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	9	16	88,88
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	9	16	88,88
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	9	16	88,88
Kozluk Meslek Yüksekokulu	9	16	88,88
Sason Meslek Yüksekokulu	9	17	94,44
Hasankeyf Meslek Yüksekokulu	9	17	94,44
Diş Hekimliği Fakültesi	9	16	88,88

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 451 olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın ise 522 olacağı, bu veriler ışığında İzleme Standartlarının gerçekleşme oranının %86 olduğu, bu sonuçla üniversitemizde İzleme Standartlarının gelişiminin yüksek olduğu, sözkonusu standara ilişkin kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmalara devam edilmesi sonucu çıkarılmaktadır.



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.

İç Denetim Sonuçları

2023-2025 dönemi iç denetim planında,2023 yılı için öngörülen iki adet denetim görevi yerine getirilmiş ve raporları üst yönetim ile denetlenen birimlere sunulmuştur. Bu denetimler;

1-Satın Alma İşlemleri(Doğrudan Temin Süreci) denetimi

2-Taşınır Mal İşlemleri denetimi

III.1. Dış Denetim Sonuçları

Batman Üniversitesi 2023 yılında Sayıştay denetimine tabi tutulmuş olup denetçiler tarafından Sayıştay denetim raporu henüz hazırlanmamıştır. 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.

Diğer Bilgi Kaynakları

Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Başkanlığımızca ön mali kontrol faaliyetleri,5018sayılı 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 yönergesinin taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları başlıklı 10'uncu maddesine istinaden gerçekleştirilmektedir. Bu bağlamda aşağıdaki tabloda 2022-2023 yılları arasında birimimizce yapılan ön mali kontrol sayıları gösterilmiştir.

YILLAR İTİBARIYLA YAPILAN ÖN MALİ KONTROL SAYILARI

	2022	2023
Mal Alım		
Hizmet Alım	1	
Yapım İşi	2	2
Diğer	-	-
TOPLAM	3	2

2023 yılı içerisinde 2 adet taahhüt evrakı ve sözleşme tasarısı ön mali kontrole tabi tutulmuş olup, kontrole tabi tutulan 2 adet taahhüt evrakına uygun görüş verilmiştir.

3.2. Kişi/veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri

Üniversitemiz iç ve dış paydaşlarından gelen talep, şikâyet ve öneriler iki yöntemle alınmaktadır. Bunlardan birincisi Üniversitemiz web sayfasında yer alan Dilek ve Şikâyet Başvuru Formu olup ikincisi ise Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (CİMER) üzerinden ve yazılı olarak direkt Rektörlüğe yapılan başvurulardan oluşmaktadır. Her iki yöntemle 2023 yılında Üniversitemize toplamda 244 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 Rektörlük Makamı oluruyla 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 Afişi, 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 2018 yılı içerisinde İç Kontrol Uyum Eylem Planı revize işlemlerine başlanılmış, yapılan toplantılar sonucu yeni gelişmeler ışığında hazırlanan eylem planı 31.12.2018 tarih ve 23493 sayılı üst yönetici oluruyla yürürlüğe girmiş olup, planın uygulanmasına devam edilmektedir.



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 kontrol edilmesi
- ✓ 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 oluşturulma çalışmalarının olması
- ✓ 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 tüm personelin bu dokümanlara ulaşma bilirliliğinin 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 senaryosu 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

KONTROL ORTAMI

- ✓ Üniversitemiz çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının artırılmasına 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

RISK 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 arz ettiği

BİLGİ VE İLETİŞİM

- ✓ Bilgi ve İletişim standartları başlığı altında üniversitemizin faaliyetlerini belirleyen 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

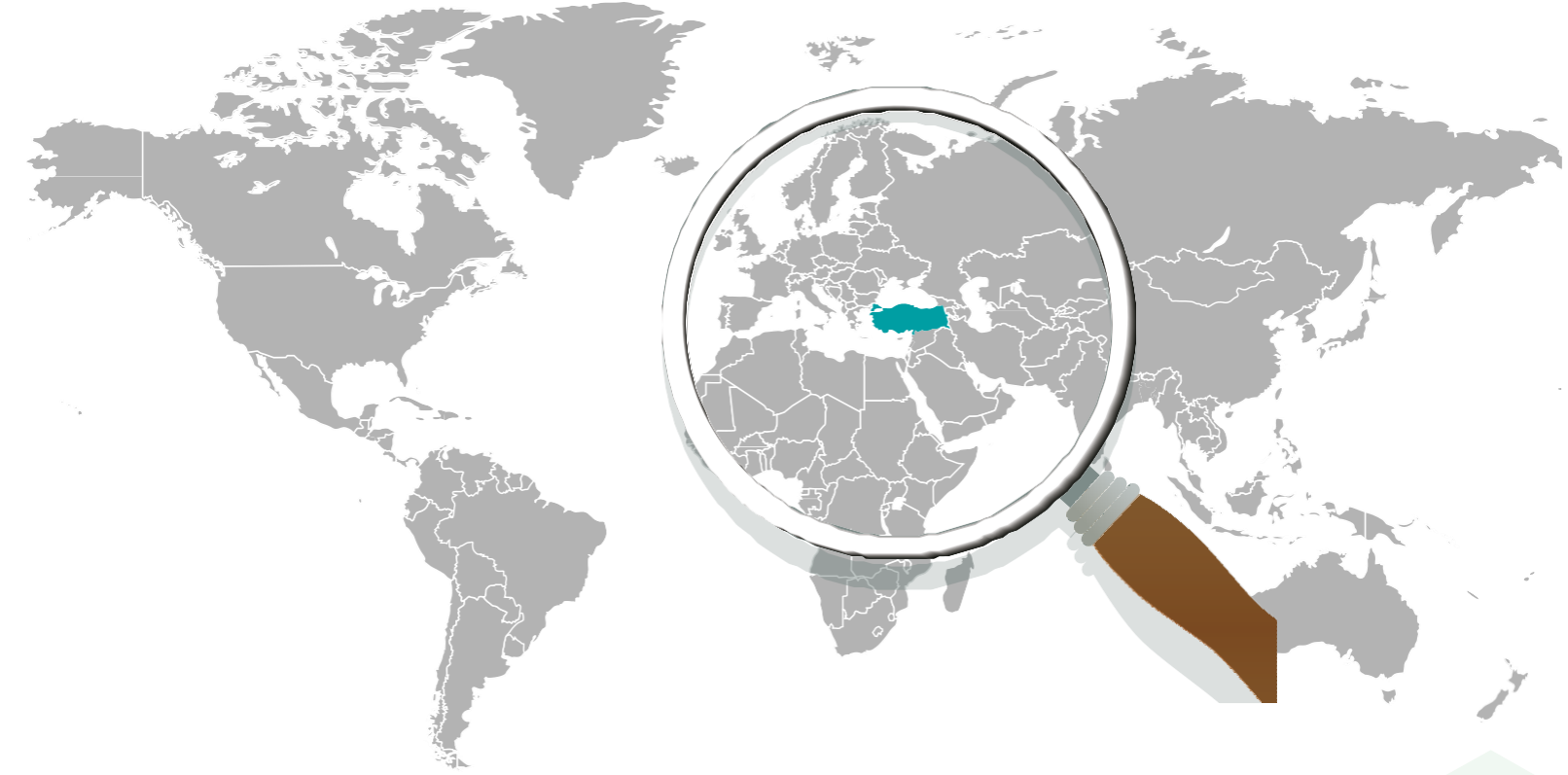
- ✓ İzleme Standartları ile, idarenin faaliyetlerini misyonu doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yerine getirip getirmediği tespit edilip değerlendirilmektedir. Üniversitemizin yürütmüş olduğu tüm faaliyetler üst yönetici, İç denetim birimi, strateji geliştirme daire başkanlığı ve harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirmektedir.
- ✓ İç denetim birimi iç kontrol sisteminin tüm birimlerde hayata geçirilip geçirilmediği 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.

Üniversitemiz 2019 yılı (Revize)İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının yenilenmesi gerekmekte olup, İç Kontrol Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Üyelerinin yeniden belirlenmesi gerekmektedir.

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

2024

24

