

SELÇUK
ÜNİVERSİTESİ

2024 YILI
İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME
RAPORU

İçindekiler

Tablolar	3
1. GİRİŞ	4
A. Misyon, Vizyon ve Temel Değerler	5
B. Organizasyon Yapısı	6
2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	7
2.1. Fakülteler	9
2.2. Meslek Yüksekokulları	12
2.3. Yüksekokul	14
2.4. Enstitüsü	15
2.5. Daire Başkanlıkları ve İdari Birimler	16
2.6. Hastane	17
2.7. Döner Sermaye	17
2.8. Tüm Birimler	18
2.9. İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi	19
3. DİĞER BİLGİLER	20
3.1. İç Denetim Sonuçları	20
3.2. Dış Denetim Sonuçları	22
3.3. Diğer Bilgi Kaynakları	23
4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	25
4.1. Yıllara Göre İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi	25
4.2. Üniversitemiz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı	27
5. SONUÇ VE ÖNERİLER	38
5.1. Güçlü Yönler	38
5.2. İyileştirmeye Açık Alanlar	42
5.3. Eylemler İçin Öneriler	43

Tablolar

Tablo 1. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Değerlendirme Skalası	8
Tablo 2. Fakültelerin İç Kontrol Soru Formu Analizi.....	9
Tablo 3. Meslek Yüksekokullarının İç Kontrol Soru Formu Analizleri.....	12
Tablo 4 Yüksekokullarının İç Kontrol Soru Formu Analizleri.	14
Tablo 5. Enstitülerin İç Kontrol Soru Formu Analizleri.	15
Tablo 6. Daire Başkanlıkları ve İdari Birimlerin İç Kontrol Soru Formu Analizleri.	16
Tablo 7. Hastane İç Kontrol Soru Formu Analizleri.....	17
Tablo 8: Döner Sermaye İç Kontrol Soru Formu Analizleri.....	17
Tablo 9. Üniversitemiz Tüm Birimlerinin İç Kontrol Soru Formu Analizleri.....	18
Tablo 10. İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi.....	19
Tablo 11 İç Denetim Sonuçları	21
Tablo 12: 2024 Yılı Ön Mali Kontrole Tabi Tutulan Mali Karar Ve İşlemlerin Tür Ve Tutarları.....	24
Tablo 13. Yıllara Göre İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi.....	25
Tablo 14. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı: Kontrol Ortamı Standartlarının Gerçekleşme Durumu.....	27
Tablo 15. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı: Risk Değerlendirme Standartlarının Gerçekleşme Durumu	32
Tablo 16. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı: Kontrol Faaliyetleri Standartlarının Gerçekleşme Durumu	34
Tablo 17. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı: İzleme Standartlarının Gerçekleşme Durumu.....	36
Tablo 18. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı: 2024 Yılı Gerçekleşme Durumu	37

1. GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç Kontrolün Tanımı" başlıklı 55 inci 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 bütünüdür." şeklinde tanımlanmıştır. İç Kontrol Sistemi; malî kontroller yanında malî olmayan kontrol usullerini de bünyesinde barındıran bir yönetim modeli olarak tasarlanmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde; söz konusu standartların, idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını gösterdiği ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını ve uygulanmasının amaçlandığı; bu standartların uluslararası standartlar ve iyi uygulanan örnekleri çerçevesinde, iç kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirilmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak tüm kamu idarelerince uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak üzere düzenlemiştir.

İç kontrol, en alt kademe çalışandan en üst yöneticiye kadar tüm kurum personelinin içinde yer aldığı, sadece belli bir periyoda ilişkin bir politika ya da uygulama değil, kurumun her kademesinde süreklilik gösteren bir faaliyet ve devam eden bir süreç olduğundan iç kontrol sistemi, kurumumuzun yönetim süreçlerinin etkinliğini ve verimliliğini artırmada önemli bir rol oynamaktadır.

Hazırlamış olduğumuz 2024 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda; iç kontrol sistemine yönelik yapılan ve devam etmekte olan çalışmalar iç kontrol sisteminin beş bileşeni başlığı altında ele alınmış, Kamu İç Kontrol Rehberinde önerilen soru formu birimlerimizce doldurulmuş ve bu soru formu ve diğer iç kontrol bileşenleri dikkate alınarak sistemin güçlü ile iyileştirmeye açık alanları tespit edilerek Üniversitemizin iç kontrol sistemindeki durumunun detaylı değerlendirilmesi yapılmıştır.

Prof. Dr. Hüseyin YILMAZ
Rektör

A. Misyon, Vizyon ve Temel Değerler

Misyon

Toplumsal ve evrensel değerler ışığında yenilikçi, mükemmeliyetçi ve farkındalık yaratan eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleriyle ülkeye, insanlığa ve doğaya hizmet etmektir.

Vizyon

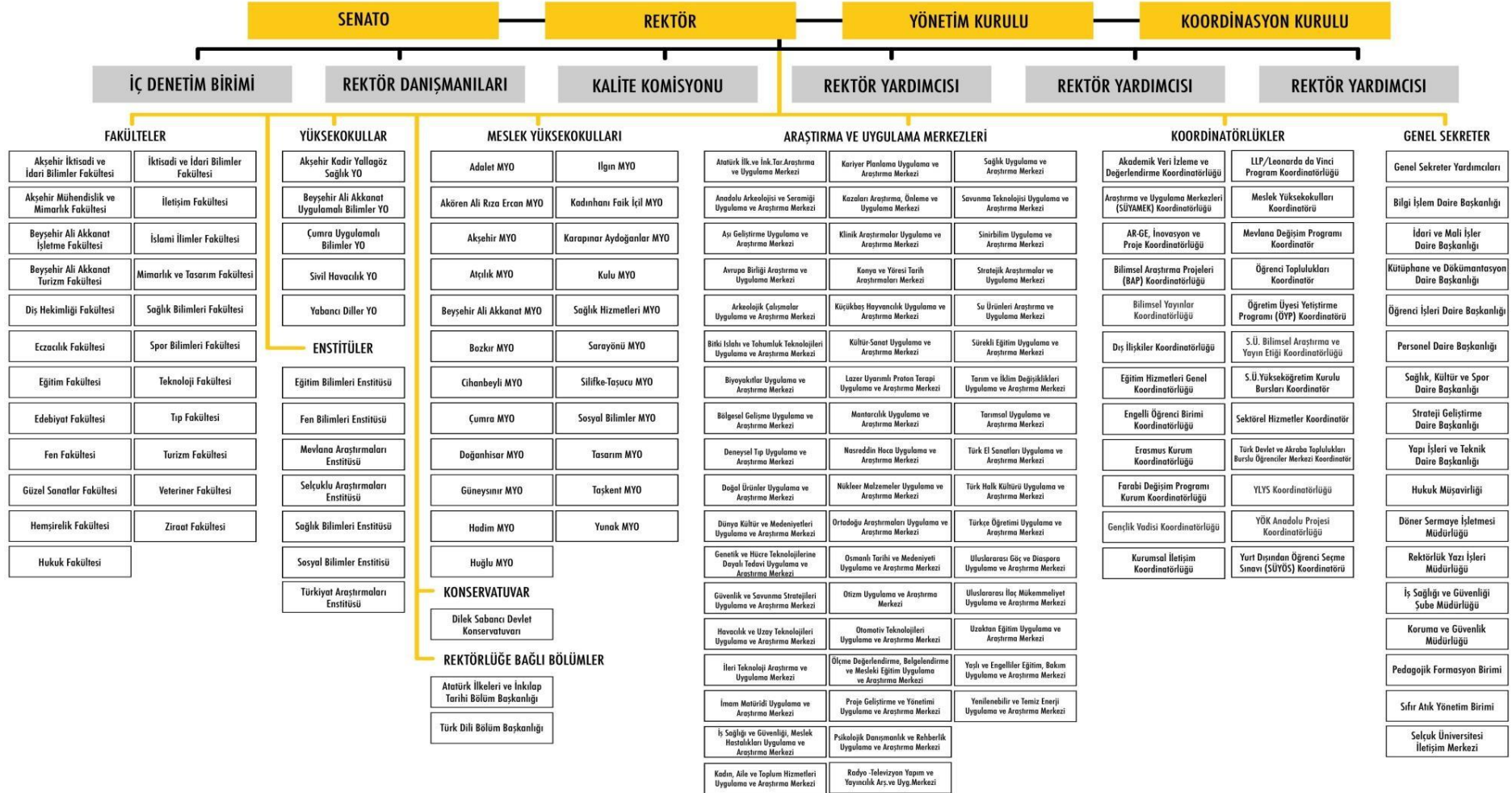
Topluma ve insanlığa sürekli değer katan dünya çapında bir araştırma üniversitesi olmaktır.

Temel Değerler

Selçuk Üniversitesi stratejik amaç ve hedeflerini gerçekleştirirken aşağıdaki ilke ve değerler ile bağlıdır.

- Bilimin evrenselliği ve akademik özgürlük
- Kurumsal özerklik
- Şeffaf, hesap verebilir, katılımcı ve paydaş işbirliğine dayalı bir yönetim
- Sürdürülebilir kalite yönetimi
- Öğrenci odaklılık
- Doğaya duyarlılık
- Farkındalık yaratan sosyal sorumluluk bilinci
- Etik değerlere bağlılık

B. Organizasyon Yapısı



2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının, iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde değerlendirilmesi amacıyla Kamu İç Kontrol Rehberi'nde yer alan soru formu; 24 adet Kontrol Ortamı, 16 adet Risk Değerlendirme, 12 adet Kontrol Faaliyetleri, 11 adet Bilgi ve İletişim ile 7 adet İzleme bileşeni için olmak üzere toplam 70 soru kullanılmıştır.

İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formunda, birimlerden her bir soru için durumuna uygun düşen "EVET", "HAYIR" ve "GELİŞTİRİLMEKTE" seçeneklerinden birini işaretlemesi istenilmiştir ve Soru formunun değerlendirilmesinde her soru için verilen cevabın puan türünden karşılığı; EVET cevabı için 2 puan, GELİŞTİRİLMEKTE cevabı için 1 puan, HAYIR cevabı için ise 0 puan üzerinden değerlendirilme yapılmış, soru formunun her bölümü için ayrı toplam puan hesaplaması ve formun tamamı için de genel toplam puan hesaplaması yapılarak bulunan değerler yüzdelerle çevrilmiştir.

İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Değerlendirilmesi

Üniversitemiz birimleri tarafından soru formunda yer alan sorulara verilen cevaplar üzerinden elde edilen puanlar, aşağıdaki değerlendirme skalasına göre yorumlanmıştır.

Tablo 1. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Değerlendirme Skalası



2.1. Fakülteler

Üniversitemiz fakültelerinin iç kontrol bileşenleri soru formu analizi aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 2. Fakültelerin İç Kontrol Soru Formu Analizi.

Fakülte adı	Bileşenler	Kontrol Ortamı		Risk Değerlendirme		Kontrol Faaliyetleri		Bilgi ve İletişim		İzleme		Genel Ortalama Puanı (%)	Genel Ortalama Gelişim Seviyesi
		Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi		
	Akşehir İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	92	Çok Yüksek	97	Çok Yüksek	75	Yüksek	78	Yüksek	72	Orta	83	Yüksek
	Akşehir Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi	48	Düşük	38	Düşük	55	Orta	41	Düşük	22	Çok Düşük	41	Düşük
	Beyşehir Ali Akkanat İşletme Fakültesi	96	Çok Yüksek	32	Düşük	50	Düşük	37	Düşük	65	Orta	56	Orta
	Beyşehir Ali Akkanat Turizm Fakültesi	78	Yüksek	66	Orta	92	Orta	96	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek	85	Yüksek
	Diş Hekimliği Fakültesi	98	Çok Yüksek	88	Yüksek	84	Yüksek	96	Çok Yüksek	86	Yüksek	90	Çok Yüksek

Bileşenler	Kontrol Ortamı		Risk Değerlendirme		Kontrol Faaliyetleri		Bilgi ve İletişim		İzleme		Genel Ortalama Puanı (%)	Genel Ortalama Gelişim Seviyesi
	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi		
Eczacılık Fakültesi	90	Yüksek	72	Orta	92	Orta	87	Yüksek	86	Yüksek	85	Yüksek
Edebiyat Fakültesi	96	Çok Yüksek	32	Düşük	50	Düşük	82	Yüksek	29	Düşük	58	Orta
Eğitim Fakültesi	78	Yüksek	82	Yüksek	59	Yüksek	64	Orta	72	Orta	71	Orta
Fen Fakültesi	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	86	Yüksek	97	Çok Yüksek
Güzel Sanatlar Fakültesi	90	Yüksek	82	Yüksek	88	Yüksek	100	Çok Yüksek	79	Yüksek	88	Yüksek
Hemşirelik Fakültesi	90	Yüksek	85	Yüksek	84	Yüksek	91	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek	89	Yüksek
Hukuk Fakültesi	86	Yüksek	66	Orta	63	Orta	82	Yüksek	72	Orta	74	Orta
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	88	Yüksek	100	Çok Yüksek	96	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	86	Yüksek	94	Çok Yüksek
İlahiyat Fakültesi	80	Yüksek	72	Orta	80	Orta	82	Yüksek	43	Düşük	71	Orta
İletişim Fakültesi	80	Yüksek	63	Orta	88	Orta	87	Yüksek	79	Yüksek	79	Yüksek
Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	67	Orta	72	Orta	75	Orta	100	Çok Yüksek	65	Orta	76	Yüksek

Fakülte Adı

Sağlık Bilimleri Fakültesi	96	Çok Yüksek	85	Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	96	Çok Yüksek
Spor Bilimleri Fakültesi	53	Orta	22	Çok Düşük	71	Orta	91	Çok Yüksek	58	Orta	59	Orta
Teknoloji Fakültesi	80	Yüksek	91	Çok Yüksek	88	Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek
Tıp Fakültesi	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek
Turizm Fakültesi	71	Orta	35	Düşük	34	Düşük	41	Düşük	50	Düşük	46	Düşük
Veteriner Fakültesi	75	Orta	88	Yüksek	92	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek	72	Orta	84	Yüksek
Ziraat Fakültesi	63	Orta	35	Düşük	38	Düşük	64	Orta	58	Orta	52	Orta

2.2. Meslek Yüksekokulları

Üniversitemiz meslek yüksekokullarının iç kontrol bileşenleri soru formu analizi aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 3. Meslek Yüksekokullarının İç Kontrol Soru Formu Analizleri.

Meslek Yüksekokul Adı	Bileşenler	Kontrol Ortamı		Risk Değerlendirme		Kontrol Faaliyetleri		Bilgi ve İletişim		İzleme		Genel Ortalama Puanı (%)	Genel Ortalama Gelişim Seviyesi
		Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi		
	Akören Ali Rıza Ercan MYO	94	Çok Yüksek	69	Orta	96	Orta	78	Yüksek	93	Çok Yüksek	86	Yüksek
	Akşehir MYO	75	Orta	54	Orta	59	Orta	64	Orta	50	Düşük	60	Orta
	Beyşehir Ali Akkanat MYO	96	Çok Yüksek	25	Çok Düşük	96	Orta	96	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek	81	Yüksek
	Bozkır MYO	88	Yüksek	88	Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek
	Cihanbeyli MYO	84	Yüksek	91	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	87	Yüksek	100	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek
	Çumra MYO	100	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek	84	Yüksek	96	Çok Yüksek	79	Yüksek	90	Yüksek
	Doğanhisar MYO	59	Orta	60	Orta	67	Orta	50	Düşük	86	Yüksek	64	Orta
	Güneysınır MYO	88	Yüksek	94	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek
	Hadim MYO	92	Çok Yüksek	85	Yüksek	84	Yüksek	137	Çok Yüksek	22	Çok Düşük	84	Yüksek
	Huğlu MYO	80	Yüksek	66	Orta	63	Orta	55	Orta	100	Çok Yüksek	73	Orta
	Hukuk Fakültesi Adalet MYO	61	Orta	75	Orta	55	Orta	60	Orta	50	Düşük	60	Orta
	İlgin MYO	75	Orta	50	Düşük	67	Orta	73	Orta	58	Orta	65	Orta

Meslek Yüksekokul Adı	Bileşenler	Kontrol Ortamı		Risk Değerlendirme		Kontrol Faaliyetleri		Bilgi ve İletişim		İzleme		Genel Ortalama Puanı (%)	Genel Ortalama Gelişim Seviyesi
		Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi		
Meslek Yüksekokul Adı	Kadınhanı Faik İçil MYO	92	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek	88	Yüksek	82	Yüksek	79	Yüksek	86	Yüksek
	Karapınar Aydoğanlar MYO	96	Çok Yüksek	50	Düşük	71	Orta	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek
	Kulu MYO	82	Yüksek	85	Yüksek	96	Çok Yüksek	73	Orta	93	Çok Yüksek	86	Yüksek
	Sağlık Hizmetleri MYO	84	Yüksek	94	Çok Yüksek	96	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek
	Sarayönü MYO	94	Çok Yüksek	94	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek
	Silifke Taşucu MYO	46	Düşük	72	Orta	75	Orta	96	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	78	Yüksek
	Sosyal Bilimler MYO	100	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek	97	Çok Yüksek
	Tasarım MYO	88	Yüksek	82	Yüksek	92	Çok Yüksek	96	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek	90	Çok Yüksek
	Taşkent MYO	80	Yüksek	72	Orta	42	Düşük	55	Orta	65	Orta	63	Orta
	Yunak MYO	92	Çok Yüksek	79	Yüksek	80	Yüksek	91	Çok Yüksek	79	Yüksek	84	Yüksek

2.3. Yüksekokul

Üniversitemiz yüksekokullarının iç kontrol bileşenleri soru formu analizi aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 4 Yüksekokullarının İç Kontrol Soru Formu Analizleri.

Yüksekokul Adı	Bileşenler	Kontrol Ortamı		Risk Değerlendirme		Kontrol Faaliyetleri		Bilgi ve İletişim		İzleme		Genel Ortalama Puanı (%)	Genel Ortalama Gelişim Seviyesi
		Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi		
	Akşehir Kadir Yallagöz Sağlık Yüksekokulu	90	Yüksek	91	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	87	Yüksek	0	Çok Düşük	72	Orta
	Beyşehir Ali Akkanat Uygulamalı BiL. Yüksekokulu	86	Yüksek	69	Orta	84	Orta	91	Çok Yüksek	79	Yüksek	82	Yüksek
	Çumra Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	73	Orta	91	Çok Yüksek	42	Düşük	91	Çok Yüksek	58	Orta	71	Orta
	Sivil Havacılık Yüksekokulu	86	Yüksek	88	Yüksek	67	Yüksek	100	Çok Yüksek	86	Yüksek	85	Yüksek
	Yabancı Diller Yüksekokulu	88	Yüksek	75	Orta	100	Orta	96	Çok Yüksek	79	Yüksek	88	Yüksek
	Dilek Sabancı Devlet Konservatuvarı Müdürlüğü	80	Yüksek	82	Yüksek	50	Düşük	82	Yüksek	72	Orta	73	Orta

2.4. Enstitüsü

Üniversitemiz enstitülerinin iç kontrol bileşenleri soru formu analizi aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 5. Enstitülerin İç Kontrol Soru Formu Analizleri.

Enstitü Adı	Bileşenler	Kontrol Ortamı		Risk Değerlendirme		Kontrol Faaliyetleri		Bilgi ve İletişim		İzleme		Genel Ortalama Puanı (%)	Genel Ortalama Gelişim Seviyesi
		Yüzde Puanı	Gelişim Seviyesi	Yüzde Puanı	Gelişim Seviyesi	Yüzde Puanı	Gelişim Seviyesi	Yüzde Puanı	Gelişim Seviyesi	Yüzde Puanı	Gelişim Seviyesi		
Enstitü Adı	Eğitim Bilimleri Enstitüsü	94	Çok Yüksek	69	Orta	88	Orta	91	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	88	Yüksek
	Fen Bilimleri Enstitüsü	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	72	Orta	94	Çok Yüksek
	Mevlana Araştırmaları Enstitüsü	44	Düşük	44	Düşük	50	Düşük	50	Düşük	50	Düşük	48	Düşük
	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	88	Yüksek	100	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	73	Orta	72	Orta	85	Yüksek
	Selçuklu Araştırmaları Enstitüsü	100	Çok Yüksek	88	Yüksek	88	Yüksek	100	Çok Yüksek	79	Yüksek	91	Çok Yüksek
	Sosyal Bilimler Enstitüsü	82	Yüksek	75	Orta	63	Orta	91	Çok Yüksek	72	Orta	77	Yüksek
	Türkiyat Araştırmaları Enstitüsü	19	Çok Düşük	38	Düşük	25	Çok Düşük	19	Çok Düşük	0	Çok Düşük	20	Çok Düşük

2.5. Daire Başkanlıkları ve İdari Birimler

Üniversitemiz daire başkanlıkları ve idari birimlerin iç kontrol bileşenleri soru formu analizi aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 6. Daire Başkanlıkları ve İdari Birimlerin İç Kontrol Soru Formu Analizleri.

Bileşenler	Kontrol Ortamı		Risk Değerlendirme		Kontrol Faaliyetleri		Bilgi ve İletişim		İzleme		Genel Ortalama Puanı (%)	Genel Ortalama Gelişim Seviyesi	
	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi			
Daire Başkanlıkları ve İdari Birimler	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	84	Yüksek	94	Çok Yüksek	96	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek
	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	44	Düşük	29	Düşük	34	Düşük	46	Düşük	43	Düşük	39	Düşük
	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	75	Orta	88	Yüksek	92	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek
	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	88	Yüksek	32	Düşük	84	Orta	91	Çok Yüksek	72	Orta	73	Orta
	Personel Daire Başkanlığı	90	Yüksek	72	Orta	88	Orta	100	Çok Yüksek	72	Orta	84	Yüksek
	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	57	Orta	75	Orta	92	Orta	96	Çok Yüksek	86	Yüksek	81	Yüksek
	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	88	Yüksek	88	Yüksek	55	Yüksek	91	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	84	Yüksek
	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	71	Orta	60	Orta	84	Orta	73	Orta	50	Düşük	68	Orta
	Hukuk Müşavirliği	80	Yüksek	0	Çok Düşük	92	Orta	91	Çok Yüksek	79	Yüksek	68	Orta
	İç Denetim Birim Başkanlığı	61	Orta	69	Orta	63	Orta	64	Orta	65	Orta	64	Orta

2.6. Hastane

Üniversitemiz hastanesinin iç kontrol bileşenleri soru formu analizi aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 7. Hastane İç Kontrol Soru Formu Analizleri.

Bileşenler	Kontrol Ortamı		Risk Değerlendirme		Kontrol Faaliyetleri		Bilgi ve İletişim		İzleme		Genel Ortalama Puanı (%)	Genel Ortalama Gelişim Seviyesi
	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi		
Tıp Fakültesi Hastanesi Başhekimliği	100	Çok Yüksek	75	Orta	96	Çok Yüksek	96	Çok Yüksek	58	Orta	85	Yüksek

2.7. Döner Sermaye

Üniversitemiz döner sermaye işletme müdürlüğünün iç kontrol bileşenleri soru formu analizi aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 8: Döner Sermaye İç Kontrol Soru Formu Analizleri.

Bileşenler	Kontrol Ortamı		Risk Değerlendirme		Kontrol Faaliyetleri		Bilgi ve İletişim		İzleme		Genel Ortalama Puanı (%)	Genel Ortalama Gelişim Seviyesi
	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi		
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	57	Orta	69	Orta	46	Düşük	60	Orta	65	Orta	59	Orta

2.8. Tüm Birimler

Üniversitemizdeki birimlerin iç kontrol bileşenleri soru formu analizi aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 9. Üniversitemiz Tüm Birimlerinin İç Kontrol Soru Formu Analizleri.

Birimler	Bileşenler	Kontrol Ortamı		Risk Değerlendirme		Kontrol Faaliyetleri		Bilgi ve İletişim		İzleme		Genel Ortalama Puanı (%)	Genel Ortalama Gelişim Seviyesi
		Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi	Puan (%)	Gelişim Seviyesi		
	Fakülteler	82	Yüksek	70	Orta	76	Yüksek	83	Yüksek	72	Orta	77	Yüksek
	Meslek Yüksekokullar	84	Yüksek	75	Orta	83	Yüksek	85	Yüksek	82	Yüksek	82	Yüksek
	Yüksekokullar	84	Yüksek	83	Yüksek	73	Orta	91	Çok Yüksek	62	Orta	77	Yüksek
	Enstitüsüler	75	Orta	73	Orta	72	Orta	75	Orta	64	Orta	72	Orta
	Daire Başkanlıkları ve İdari Birimler	74	Orta	61	Orta	78	Yüksek	85	Yüksek	76	Yüksek	75	Yüksek
	Tıp Fakültesi Hastanesi Başhekimliği	100	Çok Yüksek	75	Orta	96	Çok Yüksek	96	Çok Yüksek	58	Orta	82	Yüksek
	Döner Sermaye	57	Orta	69	Orta	46	Düşük	60	Orta	65	Orta	59	Orta

2.9. İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi

Üniversitemiz iç kontrol bileşenleri genel değerlendirme tablosu sunulmuştur.

Tablo 10. İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi.

İç Kontrol Bileşenleri	Puan (%)	Açıklama
Kontrol Ortamı	80 (Yüksek)	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Risk Değerlendirme	72 (Orta)	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kontrol Faaliyetleri	75 (Orta)	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi ve İletişim	82 (Yüksek)	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İzleme	68 (Orta)	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Genel Ortalama	75 (Orta)	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

3. DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde iç ve dış denetim sonuçları, ön mali kontrole ilişkin veriler, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikayetleri gibi hususlar önemli bir yere sahiptir. Bu kapsamda, kurumumuzun iç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde yararlanılan ve çeşitli bilgi kaynaklarından elde edilen verilere aşağıdaki bölümde yer verilmiştir.

3.1. İç Denetim Sonuçları

İç Denetim Birim Başkanlığı tarafından, 2024-2026 İç Denetim Planı ve 2024 İç Denetim Programı çerçevesinde Tıp Fakültesi Hastanesi Başhekimliği'nin 'İç Kontrol İşlemleri' denetim raporunda iç kontrol sistemi şu şekilde değerlendirilmektedir.

❖ Yapılan Çalışmalar:

Tıp Fakültesi Hastanesinde, iç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, ancak uygulanan iç kontrol mekanizmalarının henüz sistemsel bir şekilde uygulanmadığı görülmüştür. Etkili bir iç kontrol sisteminin oluşturulabilmesi ve uygulanabilmesi için, bu kapsamda yapılacak faaliyetlerin eşgüdüm içerisinde yapılması gerekir. Bu nedenle, öncelikle, iç kontrol çalışma grubu oluşturulması ve bu grubun yapacağı çalışmalara tarafımızca rehberlik ve yönlendirme yapılmak suretiyle katkıda bulunulmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir. İç kontrol çalışma grubunda görevli personel ile birlikte düzenli periyotlarda toplantılar yapılmıştır. Hastanenin iç kontrol sistemi değerlendirilmiş, değerlendirme sonucunda iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, geliştirilmesi konularında yapılacak çalışmalar belirlenmiş ve iç kontrol standartlarına uyum eylem planı oluşturulmuştur. Daha sonra düzenlenen bir toplantıda, "İç Kontrol Sistemi" hakkında bir sunum yapılmış, konu hakkında birim yöneticisi ve birim risk koordinatörünün bilgi sahibi olması sağlanmıştır.

❖ Denetim Sonuçları

Tıp Fakültesi Hastanesi Başhekimliği'nin 'İç Kontrol İşlemleri' denetimi sonucunda tespit edilen bulguları, önem derecelerini ve önerileri aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 11 İç Denetim Sonuçları

Bulgu No	Bulgunun Konusu	Önem Derecesi	Öneri
1	Etkili bir iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi İç Kontrol standartlarına uyum eylem planının birim yöneticisi tarafından onaylanması ve yapılacak faaliyetlerin sistemli bir şekilde uygulanması gerekmektedir.	3.Yüksek	İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının birim yöneticisi tarafından onaylanması ve yapılacak faaliyetlerin sistemli bir şekilde uygulanması gerekmektedir.
2	Risk Yönetiminin Kurulması Kamu iç kontrol rehberi çerçevesinde bir risk yönetimi kurulması, bu kapsamda, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklerin tanımlanması, değerlendirilmesi ve alınacak önlemlerin belirlenmesi ile yapılması gereken faaliyet ve düzenlemelerin kurumsal risk yönetimi çalışmaları ile uyumlu bir şekilde yapılması gerekmektedir.	3.Yüksek	Kamu İç Kontrol Rehberi çerçevesinde bir risk yönetimi kurulması, bu kapsamda, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklerin tanımlanması, değerlendirilmesi ve alınacak önlemlerin belirlenmesi ile yapılması gereken faaliyet ve düzenlemelerin kurumsal risk yönetimi çalışmaları ile uyumlu bir şekilde yapılması gerekmektedir.
3	Yönetim Bilgi Sisteminin (YBS) kurulması SGB bünyesinde uzman/destek birimler oluşturularak bilgi işlem birimleri ile işbirliği halinde yapılacak YBS'nin kurulması ve geliştirilmesine yönelik hizmetlere esas olmak üzere, birim bünyesinde bir çalışma ekibi oluşturularak, yönetimin Hastaneye özgü ne tür bilgilere ihtiyaç duyabileceğini tespiti yapılmalı, bu bilgilerin nasıl elde edileceği belirlenmeli ve bu kapsamda SGB bünyesinde yapılacak çalışmalara katılım sağlanarak katkıda bulunulmalıdır.	3.Yüksek	SGB bünyesinde uzman/destek birimler oluşturularak bilgi işlem birimleri ile işbirliği halinde yapılacak YBS'nin kurulması ve geliştirilmesine yönelik hizmetlere esas olmak üzere, birim bünyesinde bir çalışma ekibi oluşturularak, yönetimin Hastaneye özgü ne tür bilgilere ihtiyaç duyabileceğinin tespiti yapılmalı, bu bilgilerin nasıl elde edileceği belirlenmeli ve bu kapsamda SGB bünyesinde yapılacak çalışmalara katılım sağlanarak katkıda bulunulmalıdır.

3.2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığı tarafından 2024 yılı denetim sonuçları yayınlanmadığından Üniversitemiz 2023 Yılı Denetim Raporunun "İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ" başlıklı bölümüne aşağıda yer verilmiştir.

"...2023 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

✓ Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

✓ Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmıştır.

✓ Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

✓ **Bilgi ve İletişim Standartları**

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur.

✓ **İzleme Standartları**

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 9 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 5'i doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur." denilmektedir.

3.3. Diğer Bilgi Kaynakları

Üniversitemizin iç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde ön mali kontrole ilişkin veriler ile kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetlerine yönelik bilgilere aşağıdaki başlıklarda değinilmektedir.

3.3.1 Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55, 56, 57 ve 58 inci maddeleri, 5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 15 inci maddesi ve Maliye Bakanlığınca 31/12/2005 tarih ve 26040 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar kapsamında ön mali kontrol işlemleri yürütülmüştür. Selçuk Üniversitesi Ön Mali Kontrol Yönergesi Üniversitemiz Senatosunun 2023-167 sayılı kararı ile 2023 yılında yürürlüğe girmiştir.

Tablo 12: 2024 Yılı Ön Mali Kontrole Tabi Tutulan Mali Karar Ve İşlemlerin Tür Ve Tutarları

Sıra No	Taahhüt Evrakı Ve Sözleşme Tasarıları	İşlem Tutarı (TL)	Mali Karar	
			Uygun Görülen	Uygun Görülmeyen
1.	Personel Taşımacılığı Hizmet Alımı	5.937.750	✓	
2.	Kırmızı Et Alımı	12.600.000	✓	
3.	Endoskopik Enstrüman Kontrol Sistemi Alımı (22/a)	45.229.800		X
4.	Diş Hekimliği Fakültesi İhtiyacı 5 Kalem Alımı	6.440.000	✓	
5.	Kardiyoloji AD Koroner Anjiyo Cihaz Alımı	18.490.000	✓	
6.	Kömür, Akaryakıt ve Kalorifer Yakıtı Alımı	1.765.000	✓	
7.	SÜ 2024 Kampüs Binalar Onarım Hizmet Alımı	7.598.634	✓	

3.3.2 Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri

Üniversitemiz iç ve dış paydaşları ile sürekli etkileşim içinde olup paydaşlarının görüş ve önerilerini dikkate almaktadır. İç ve dış paydaşların öneri istek ve şikayetleri Selçuk Üniversitesi İletişim Merkezi (SİMER) internet sayfası (<https://www.selcuk.edu.tr/Onerilstek/simer>) üzerinden alınmakta olup merkez tarafından ilgili birimlere iletilerek birimler tarafından verilen cevaplar merkez aracılığı ile ilgili kişilere iletilmektedir. Paydaşlarımızın memnuniyet düzeylerini ölçmek üzere anket.selcuk.edu.tr internet sayfası oluşturulmuştur. Bu kapsamda çeşitli faaliyet alanlarına ilişkin hazırlanmış anketler, bu anketlere ilişkin analizler ve analiz sonuçlarına göre yapılan iyileştirmeler yer almaktadır.

Ayrıca, Üniversitemize Bilgi Edinme Kanunu çerçevesinde yapılan başvurular ilgili birimler tarafından değerlendirilerek sonucunda istenilen bilgi ve belgeler süresi içerisinde talep sahiplerine iletilmektedir.

4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

4.1. Yıllara Göre İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi

2023-2024 Yılları İç Kontrol Bileşenlerin Genel Değerlendirmesi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 13. Yıllara Göre İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi

İç Kontrol Bileşeni	2023 Yılı Puan (%)	2024 Yılı Puan (%)	Değişim Düzeyi	Açıklama
Kontrol Ortam	78	80	↑	Kontrol ortamı bileşeni bir önceki yıla göre %2 puanında iyileşme gerçekleşmiştir.
Risk Değerlendirme	71	72	↑	Risk Değerlendirme bileşeni bir önceki yıla göre %1 puanında iyileşme gerçekleşmiştir.
Kontrol Faaliyetleri	76	75	↓	Kontrol Faaliyetleri bileşeni bir önceki yıla göre %1 puanında azalma yaşanmıştır.
Bilgi ve İletişim	83	82	↓	Bilgi ve İletişim bileşeni bir önceki yıla göre %1 puanında azalma gerçekleşmiştir.
İzleme	77	73	↓	İzleme bileşeni bir önceki yıla göre %4 puanında gerileme olmuştur.
Genel Ortalama	77	75	↓	Genel ortalama bir önceki yıla göre %2 puanında düşüş gerçekleşmiştir.

Yukarıdaki tabloda 2023 ve 2024 yılları arasında yapılan analizde bazı bileşenlerde iyileşme, bazılarında ise düşüş gözlemlenmiştir.

Kontrol Ortamı ve Risk Değerlendirme bileşenleri iyileşme göstermiş. Bu, Üniversitemizin iç kontrol sistemini güçlendirmek için adımlar attığını gösteriyor.

Ancak, Kontrol Faaliyetleri ve Bilgi ve İletişim bileşenlerinde %1'lik bir gerileme olmuştur.

İzleme bileşeninde ise %4'lük bir düşüş vardır.

Bu düşüşün nedeni, 7. Soruna olan "İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?" cevaplar, İzleme bileşeninin puanını etkilemiş.

"Evet (2)" cevabı -8 puan getirirken,

"Geliştirilmeli (1)" cevabı +10 puan getirmiş.

Buna göre, 2024 yılında İzleme bileşenindeki puan düşüşüne yol açmış.

Tüm bu gelişmeler sonucunda, genel ortalama puan 2023'te 77 iken, 2024'te 75 puana düşmüştür. Yani %2'lik bir azalma yaşanmıştır.

4.2. Üniversitemiz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı

Aşağıdaki tabloda, üniversitemizin iç kontrol standartlarına uyum sağlamak için revize edilen eylem planına göre 2024-2025 yılında her bir iç kontrol bileşeninin eylem kod numarası, 2024 yılı içindeki mevcut durumu, öngörülen eylem veya eylemler ve 31 Aralık 2024 tarihi itibariyle eylemin son durumu hakkında bilgiler yer verilmiştir. Tablonun sonunda da genel bilgiler paylaşılmıştır.

1. Kontrol Ortamı Standartları

Tablo 14. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı: Kontrol Ortamı Standartlarının Gerçekleşme Durumu

Eylem Kod No	Mevcut Durum	2024 Yıl Sonuna Kadar Tamamlaması Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı /Sonuç	Gerçekleşme Durumu
<u>KOS</u> <u>1.2.1.</u>	5018 sayılı Kanun, İç Kontrol Rehberi ve iç kontrol ve ön mali kontrollerde belirtilen esaslara uygun şekilde yönetim sistemi bulunmaktadır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından düzenlenen hizmet içi eğitim programında birimlerimizde çalışan personellere iç kontrol sistemine yönelik bilgilendirme yapılmıştır.	Tüm birim yöneticilerinin iç kontrol sisteminin uygulanması aşamasında, öncelikle mevzuata uygun iş ve işlemlerin yürütülmesinde alt çalışanlarına örnek tutum ve davranış içerisinde olmaları amacıyla iç kontrol sistemi ile ilgili bilgilendirme faaliyetleri yapılacaktır.	Eğitim Programı	Yıl boyunca, iç kontrol çalışmalarıyla ilgili birimlerden gelen talepler doğrultusunda yazılı rehberler paylaşılmıştır. Bu rehberler, iç kontrol süreçlerinin nasıl yürütüleceği, gerekli adımlar ve belgeler hakkında bilgi vermektedir. Ayrıca, birimlere sözlü danışmanlık da sunulmuş, iç kontrol ile ilgili sorular yanıtlanmakta ve yönlendirmeler yapılmaktadır.

Eylem Kod No	Mevcut Durum	2024 Yıl Sonuna Kadar Tamamlaması Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı /Sonuç	Gerçekleşme Durumu
<u>KOS</u> <u>1.5.2.</u>	Üniversitemiz personeli 657 sayılı kanunun 7 ve 10. maddelerine göre hizmetlerini sürdürmekte olup, adil ve eşit davranım konusunda gerekli çaba gösterilmektedir.	"Adil ve Eşit Davranım" ilkesi hizmet içi eğitim programına dahil edilerek eğitim faaliyeti gerçekleştirilecektir.	Eğitim Programı	23.05.2024 tarihinde Üniversitemiz idari personeline "Adil ve Eşit Davranım" ilkesi hizmet içi eğitimi verilmiştir.
<u>KOS</u> <u>2.6.1.</u>	Üniversitemiz birimlerinde Hassas görevlerin belirlenmesi amacıyla hassas görev belirleme rehberi oluşturulmuştur. Rehber kapsamında tüm birimlerimizden Hassas görevlerini belirlemeleri, ilgili personellere tebliği edilmesi ve ayrıca birim hassas görev envanterinin oluşturularak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına göndermeleri istenilmiştir. .	Hassas Görev Belirleme Rehberi kapsamında henüz çalışmalarının tamamlamayan birimlerimizin 2024 yılı sonuna kadar çalışmalarını sonuçlandırmaları sağlanacaktır.	Hassas Görevler Envanteri	Üniversitemizde, çoğu birimleri tarafından Hassas Görev Belirleme Rehberi'ne uygun olarak hassas görev envanterleri oluşturulmuştur. Bu envanterler, her bir birimin yürüttüğü hassas görevleri tanımlamaktadır. Oluşturulan bu envanterler, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından bir araya getirilmiş ve konsolide edilmiştir.

Eylem Kod No	Mevcut Durum	2024 Yıl Sonuna Kadar Tamamlaması Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı /Sonuç	Gerçekleşme Durumu
<u>KOS</u> <u>3.1.1.</u>	Üniversitemiz Personel Daire Başkanlığı idarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini sağlamaya yönelik çalışmalar yürütülecek ve bu kapsamda personel ihtiyacı gözden geçirilecektir.	Birimlerin ihtiyacına göre Personel Daire Başkanlığı bir değerlendirme raporu hazırlayacaktır.	Değerlendirme Raporu	Birimlerimizden akademik ve idari personel ihtiyaçları talep edilerek bu doğrultudan personel ihtiyaçları karşılanmaktadır.
<u>KOS</u> <u>3.2.1.</u>	Üniversitemizde hizmet içi eğitimler düzenlenmektedir. Ancak hizmet içi eğitimlerin planlanması ve koordinasyonunda eksiklikler olduğundan bu duruma yönelik çalışmalar yapılacaktır.	Hizmet içi eğitimler programı hazırlanarak uygulamaya konulacaktır.	Hizmet İçi Eğitim	Üniversitemiz personeline Hizmet İçi Eğitim programı yıllık olarak planlanmakta olup bu doğrultuda çalışmalar yapılmaktadır.

Eylem Kod No	Mevcut Durum	2024 Yıl Sonuna Kadar Tamamlaması Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı /Sonuç	Gerçekleşme Durumu
<u>KOS</u> <u>3.5.1</u>	Her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenip, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmesi eylemi kapsamında Personel Daire Başkanlığı tarafından tüm birimlerden eğitim ihtiyaçlarına ilişkin talepler toplanmış ancak eğitim programı oluşturulmasına yönelik çalışmalar henüz tamamlanmamıştır	Hizmet içi eğitimler programı hazırlanarak uygulamaya konulacaktır.	Eğitim Programı	Hizmet içi eğitim programı Birimlerimizin ihtiyaç talepleri doğrultusunda planlamaktadır.
<u>KOS</u> <u>3.6.1</u>	Akademik ve İdari Personelin performansı birim amirlerince değerlendirilmektedir. Ancak yazılı bir değerlendirme formu bulunmamaktadır.	Personel değerlendirmelerine esas teşkil edecek olan performans değerlendirme kriterleri belirlenerek çalışanlara duyurulacaktır. Personel Performans Değerlendirme Yönergesi hazırlanacak ve otomasyon sistemi üzerinden de değerlendirilecektir.	Personel Performans Değerlendirme Yönergesi, Değerlendirme Formu	Personel Performans Değerlendirme Yönergesi ve Değerlendirme Formu bulunmamaktadır.

Eylem Kod No	Mevcut Durum	2024 Yıl Sonuna Kadar Tamamlaması Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı /Sonuç	Gerçekleşme Durumu
<u>KOS</u> <u>3.7.1.</u>	Performansı yetersiz olan personel başka bir birimde görevlendirilerek, yeni Birim Amiri tarafından yeniden değerlendirilmeye tutulmaktadır. Yüksek performanslı personel için düzenleme bulunmamaktadır.	Yetersiz görülen personelin başarısızlık nedenlerinin araştırılması ve hizmet içi eğitimlerle eksik yönlerini tamamlamasına yönelik düzenleme yapılacaktır. Yüksek performanslı personel için ödül mekanizmaları geliştirilecektir.	Eğitim Programı Ödül Yönergesi	Hizmet içi eğitimlerimizle personelin yetersiz olduğu yönler telafi edilmeye çalışılmaktadır. Personel yetersizliğinden dolayı başka birime görevlendirme yapılmaktadır. Yüksek performanslı personele ödül mekanizması bulunmamaktadır.
<u>KOS</u> <u>3.8.1.</u>	İdari görevlere yükselme ve atama işlemleri, "Görevde Yükselme ve Ünvan Değişikliği Yönetmeliği" çerçevesinde değerlendirilmekte olup, Üniversitemizin web sayfasında duyurulmaktadır.	İnsan Kaynakları Yönetimine ilişkin politika ve prosedürler, yönetmelik, yönerge, iç genelge ve diğer dokümanlar internet sayfasında duyurulacaktır. İnsan kaynakları yönetimine ilişkin yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirilmesi konularında İnsan kaynakları Yönergesi hazırlanacaktır.	İnsan Kaynakları Yönergesi, Web Sayfası	İnsan Kaynakları Yönergesi Senatoda onaylandıktan sonra web sitemizde paylaşılacaktır. "Görevde Yükselme ve Ünvan Değişikliği Yönetmeliği" web sitemizde bulunmaktadır.

2. Risk Değerlendirme Standartları

Tablo 15. İ Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı: Risk Değerlendirme Standartlarının Gerçekleşme Durumu

Eylem Kod No	Mevcut Durum	2024 Yıl Sonuna Kadar Tamamlaması Öngörülen Eylem veya Eylemler	ıktı / Sonuç	Gerçekleşme Durumu
<u>RDS</u> <u>5.5.1</u>	Fakültelerimiz Stratejik Planlarını hazırlayarak özel hedeflerini belirlemişlerdir. Özel hedeflerin internet sayfalarında duyurulmasına ilişkin süreç devam etmektedir. Diğer birimlerimizde özel hedefler belirleyerek internet sayfalarında duyurulması planlanmaktadır.	Birimlerin özel hedeflerinin web siteleri üzerinden tüm paydaşlara duyurulması sağlanmalıdır.	Birim web siteleri	Üniversitemizin birimleri, kendi özel hedeflerini belirlemiş ve bu hedefleri web sitelerinde yayınlamıştır.

<u>RDS</u> <u>6.2.1</u>	<p>Kurumsal Risk Yönetiminin tesis edilmesi eylemi kapsamında birimlerimiz risk yönetim sistemi temsilcileri aracılığı ve Strateji Daire Başkanlığı koordinasyonunda süreçlere yönelik risklerin belirlenmesi ile risk analizi ve kontrol faaliyetlerine ilişkin çalışmalarını 2023 yılında tamamlamışlardır. Risk Konsolide Raporu çalışmaları devam etmektedir. Risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri her yıl takip edilecektir.</p>	<p>Risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkilerini değerlendirebilmek için yılda bir kez kurumsal risk analizi yapılarak üst yönetime sunulacak</p>	<p>Risk Konsolide Raporu</p>	<p>Üniversitemizin Kurumsal Risk Politikası, Risk Yönetim Rehberi ve Risk Strateji Belgesi, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın web sitesinde yayımlanmıştır. Ayrıca, üniversite birimlerine İç Kontrol Sistemi ve Kurumsal Risk Yönetim Sistemi hakkında SGB tarafından bilgilendirme toplantısı yapılmış ve risk uygulama örnekleri paylaşılmıştır. Birimlere, Risk Uygulama tabloları SGB'na gönderilmiş ve Konsolide Risk Raporları da SGB'nın web sitesinde yayımlanmıştır.</p>
<u>RDS</u> <u>6.3.1</u>	<p>Birimlerimiz risk kayıt formları aracılığıyla riskleri karşı alınacak önlemleri belirlemişlerdir. Üniversitenin kurumsal açıdan risklere karşı hangi tür önlemlerin alınacağına yönelik bütüncül eylem planı oluşturma çalışmalarına başlanmıştır.</p>	<p>Üniversitenin kurumsal risk eylem planı oluşturulmalıdır.</p>	<p>Kurumsal Risk Eylem Planı</p>	<p>Kurumsal Risk Eylem Planı bulunmamaktadır.</p>

3. Kontrol Faaliyeti Standartları

Tablo 16. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı: Kontrol Faaliyetleri Standartlarının Gerçekleşme Durumu

Eylem Kod No	Mevcut Durum	2024 Yılı Sonuna Kadar Tamamlaması Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı / Sonuç	Gerçekleşme Durumu
<u>KFS</u> <u>7.1.1</u>	Kontrol Faaliyetleri 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde gerçekleştirilmekte olup; kurumsal risk yönetimi kapsamında Üniversitemiz görev ve hedeflerini gerçekleştirmek için risklere yönelik kontrol faaliyetleri birimlerimiz tarafından belirlenmiştir. Düzenli gözden geçirme, analiz etme ve raporlama faaliyeti çalışmaları devam etmektedir.	Üniversitemiz görev ve hedeflerinin gerçekleştirileceğine dair makul güvence elde etmek için risk yönetimi kapsamında planlanan kontrol faaliyetleri strateji ve yöntemler raporlanacaktır.	Risk Değerlendirme Raporu	Risk Değerlendirme süreçleri belirli periyotlarda yapılmaktadır.

<u>KFS</u> <u>7.4.1</u>	Kontrol yönteminin belirlenmesi aşamasında fayda maliyet analizi yapılmamaktadır.	Risk yönetiminde fayda maliyet analizinin yapılmasına yönelik olarak ilgili personelin yetkin hale getirilmesi için eğitim verilmesi	Eğitim programı	Fayda maliyet analizi ile ilgili eğitim yapılmamıştır.
<u>KFS</u> <u>7.4.2</u>	Tespit edilen riskler için belirlenen ve harcama gerektiren kontrol faaliyetleri için fayda maliyet analizinin de yapılması	Tespit edilen riskler için belirlenen ve harcama gerektiren kontrol faaliyetleri için fayda maliyet analizinin de yapılması.	Fayda Maliyet Analizi Tespit Raporu	Fayda maliyet analizi bulunmamaktadır.

4. Bilgi ve İletişim Standartları

İç Kontrol Uyum Eylem Planınının 4 üncü bileşeni olan Bilgi ve İletişim Standardını 2024 yılı içerisinde öngörülen Eylemler çalışmaları bulunmamaktadır.

5. İzleme Standartları

Tablo 17. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı: İzleme Standartlarının Gerçekleşme Durumu

Eylem Kod No	Mevcut Durum	2024 Yıl Sonuna Kadar Tamamlaması Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı/Sonuç	Gerçekleşme Durumu
<u>İS 17.4.1</u>	İç kontrol sistemi, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu ile yıllık olarak değerlendirilmektedir. İç Denetim Başkanlığı ve Sayıştay Başkanlığı tarafından yapılan denetim ve incelemelerde neticesinde tespit edilen eksikliklere yönelik gerekli önlemler alınmakta, iyileştirmeler yapılmaktadır. İç Kontrol Sisteminin işleyişine ilişkin olarak istek ve talepler üzerine anket yapılacaktır	İç Kontrol Sisteminin işleyişine yönelik olarak talep ve şikâyetlere ilişkin anket çalışması yapılacaktır	İç Kontrol Değerlendirme Raporu, Anket	2023 yılı için İç Kontrol Sistemi ile ilgili İç Kontrol Soru Formu anketi 2024 yılında paylaşılmıştır. Bu anket doğrultusunda bir değerlendirme raporu hazırlanmıştır.
<u>İS 17.5.1</u>	İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda belirtilen şekilde faaliyetler yürütülmektedir. İç kontrol sistemi, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu ile yıllık olarak değerlendirilme ve gereken önlemler belirlenmektedir. Eylem Planı hazırlama çalışmalarına başlanmıştır.	İç Kontrol Değerlendirme Raporunda iyileştirmeye açık alanlar olarak tespit edilen faaliyetlerin hazırlanan eylem planı çerçevesinde iyileştirilmesi sağlanacaktır. Gerekli durumlarda eylem planında revizyon yapılacaktır.	Değerlendirme Raporu Eylem Planı	2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmış fakat eylem planı oluşturulmamıştır.

Tablo 18. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı: 2024 Yılı Gerçekleşme Durumu

Bileşenler	2024			Açıklama
	Gerçekleşmesi Planlanan Eylem Sayısı	Kısmen Gerçekleştirilen Eylem Sayısı	Gerçekleştirilen Eylem Sayısı	
KONTROL ORTAMI STANDARTLARI	9	2	5	2024 yılında Kontrol Ortamı Standartları kapsamında 9 eylem planlanmıştır. Bunlardan 5 tanesi tamamlanmıştır, 2 tanesi kısmen gerçekleştirilmiştir. Dolayısıyla, Kontrol Ortamı Standartlarının uygulanmasında ilerleme kaydedilmiştir, ancak hala tamamlanmamış eylemler bulunmaktadır.
RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI	3	0	2	Risk Değerlendirme Standartlarının uygulanmasında genel olarak ilerleme kaydedilmiştir, ancak hala tamamlanmamış 1 eylem kalmıştır. Üniversitemizin, iç kontrol sisteminin etkinliğini artırmak için çalışmalar devam ediyor.
KONTROL FAALİYETİ STANDARTLARI	3	0	1	Kontrol Faaliyeti Standartları kapsamında 3 eylem planlanmıştır ve bunlardan 1 tanesi başarıyla gerçekleştirilmiştir. Kısmen gerçekleştirilen eylem bulunmamaktadır.
BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI	0	0	0	Bilgi ve İletişim Standartları kapsamında 2024 yılı içerisinde bir eylem gerçekleşmemiştir.

İZLEME	2	1	1	İzleme Standartları kapsamında 2 eylem planlanmış, bunlardan 1 tanesi kısmen gerçekleştirilmiş ve 1 tanesi de başarıyla tamamlanmıştır. Bu veriler, Üniversitemizin iç kontrol sisteminin izlenmesi ve değerlendirilmesi konusunda çalışmalar yaptığını, ancak hedeflenen seviyeye tam olarak ulaşamadığını göstermektedir.
TOPLAM	17	3	9	2024 yılında planlanan 17 eylem planlanmış, bunlardan 3 tanesi kısmen gerçekleştirilmiş, 9 tanesi başarıyla tamamlanmış ve 5 tanesi gerçekleşmemiştir.

5. SONUÇ VE ÖNERİLER

Bu bölümde, iç kontrol sistemi soru formu sonuçları, iç ve dış denetim raporları ile diğer bilgi kaynakları, Üniversitemiz iç kontrol standartlarına uyum eylem planının gerçekleşme durumları analiz edilmiştir. Bu analizler sonucunda, üniversitemizin güçlü yönleri ile iyileştirmeye açık alanları ve öneriler belirlenmiş ve bu alanların güçlendirilmesine yönelik önerilere yer verilmiştir.

5.1. Güçlü Yönler

a) Kontrol Ortamı bileşeninde;

- Üniversitemiz bünyesindeki çeşitli otomasyon sistemleri (web sitesi, EBYS, e-bütçe, BKMYBS, EKAP, YÖKSİS, Ka-Ya) aracılığıyla birimlerin iş ve işlemlerine ilişkin çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimi sağlanmaktadır.
- Selçuk Üniversitesi İletişim Merkezi (SİMER) aracılığıyla personel ve diğer paydaşların öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri etkin bir mekanizma bulunmaktadır.

- Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı tarafından veri güvenliğini sağlayacak tedbirlerin alınmıştır.
- Üniversitemiz vizyon ve misyonunun yazılı olarak belirlenip tüm personele duyurulmuş olması.
- Birimlerde her düzeydeki yönetici ve personel için görev tanımlarının yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildirilmesi ve söz konusu görev tanımlarının yılda en az bir kez gözden geçiriliyor olması.
- Birimlerin organizasyon şemalarının görev dağılımlarını ve hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor olması.
- Birimlerin ve alt birimlerin görevlerinin Üniversitemiz misyonu ile uyumlu olması ve sürekli izlenerek değişikliklerin oluşması halinde gerekli revizyonların yapılıyor olması
- Üniversitemizde kullanılan EBYS programı, birim faaliyet raporları, birimlerde birim yöneticileri tarafından düzenlenen yönetim gözden geçirme toplantıları gibi araçlarla her düzeydeki yöneticinin verilen görevlerin sonucunu takip edebiliyor olması.
- Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usullerinin mevcut olması.
- Birimlerde yetki devirlerinin nasıl yapılacağına dair esasların yazılı olarak belirlendiği yetki devri formunun uygulanıyor olması.
- Üniversitemizde tüm personelin etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumluluklarını bilmesi adına Etik İlkeleri ve Etik Kurulu Yönergesinin kurum mensuplarının tamamını kapsaması.
- Üniversitemizin birimlerinden gelen soru form sonuçlarına göre, kontrol ortamı bileşenlerinin genel olarak "Yüksek" ve "Çok Yüksek" seviyede olduğu görülmektedir. Bu, üniversitenin kontrol faaliyetlerinin etkin bir şekilde yürütüldüğünü ve kurumsal kontrol mekanizmalarının güçlü olduğunu göstermektedir.
- Selçuk Üniversitesi İletişim Merkezi (SİMER) aracılığıyla personel ve diğer paydaşların öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri etkin bir mekanizma bulunmaktadır.
- "Adil ve Eşit Davranım" ilkesinin personele aktarılması ve içselleştirilmesi için bir eğitim faaliyeti gerçekleştirilmiştir.

- Dış denetim sonuçlarında tespit edilen kontrol ortamı standardına ilişkin eksiklikler, Hassas Görev Belirleme Rehberi oluşturulması ve hassas görev envanterinin konsolide edilmesi yoluyla iyileştirilmiştir. Bu adımlar, üniversitenin kontrol faaliyetlerinin güçlendirilmesine katkı sağlamıştır.
- Hizmet içi eğitimler yıllık olarak planlanmakta ve uygulanmaktadır.
- İnsan kaynakları yönetimine ilişkin yer değiştirme, üst göreve atanma gibi konuları kapsayacak şekilde İnsan kaynakları Yönergesinin hazırlanmıştır ve Senotoda onaylandıktan sonra web sitemizde paylaşılacaktır.

b) Risk Değerlendirme bileşeninde;

- Üniversitemizin Stratejik Planının katılımcı yöntemlerle hazırlanmış olması ve Kurum bütçesinin de her yıl Stratejik Plan ve Performans Programına ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlanıyor olması.
- Birimlerde yürütülen faaliyetlerin Stratejik Plan ve Performans Programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunun sağlanıyor olması ve her yıl Stratejik Plan ve Performans Programıyla belirlenen amaç ve hedeflerin sonuçlarını gösterecek şekilde birim ve idare faaliyet raporlarının hazırlanması.
- Birimler tarafından görev alanları çerçevesinde idarenin hedeflerine uygun spesifik hedeflerin belirlenmiş olması ve Performans Programında tüm hedefler için sorumlu birimlerin tespit edilmesi.
- Kurum içinde birimler arası her türlü işbirliği ve iletişimin üst seviyede olması.
- Üniversitemiz kurumsal risk yönetimi konusunda politika, rehber ve raporları hazırlamış, birimleri bilgilendirmiş ve konsolide raporları paylaşmıştır.

c) Kontrol Faaliyetleri bileşeninde;

- Birimlerin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürlerin mevcut olması, mevzuatın güncelliğinin ilgili birimler tarafından takip edilmesi ve ayrıca birim yöneticileri tarafından prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için birim faaliyet raporları, yönetim gözden geçirme toplantıları gibi araçlarla gerekli kontrollerin yapılıyor olması.

- Birimlerde kullanılan Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS), Program Bütçe Yönetim Enformasyon Sistemi (e-bütçe), Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS), Elektronik Kamu Alımları Platformu (EKAP), Yükseköğretim Bilgi Sistemi (YÖKSİS), Kamu Yatırımları Bilgi Sistemi (Ka-Ya) gibi bilgi sistemlerine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapılmış olup, ilgili sistemlere yetkili personel tarafından kişiye özel şifre ile giriş ve kullanım hakkının verilmiş olması.

d) Bilgi ve İletişim bileşeninde;

- Birimlerde yatay ve dikey iletişimi sağlayan etkin bir iç iletişim sisteminin mevcut olması.
- Kurum genelinde kurumsal mail ve sosyal medya hesapları gibi araçlarla dış paydaşlar ile etkin ve güvenilir iletişimin sağlanıyor olup, bu iletişim kanalları vasıtasıyla mevcut iç ve dış iletişim sistemlerinin personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikayetlerini iletmelerine imkan veriyor olması.
- Üniversitemiz genelinde tüm birimlerde kullanılan EBYS aracılığıyla iş ve işlemlerin kaydedilmesi ve sınıflandırılmasına elverişli , kapsamlı ve güncel kayıt ve dosyalama sisteminin mevcut olması.
- Üniversitemizin birimlerinden gelen soru form sonuçlarına göre, bilgi ve işlem bileşenlerinin genel olarak "Yüksek" seviyede olduğu görülmektedir.
-

e) İzleme bileşeninde;

- Birimlerde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanmakta olup, mali raporlar yıl bazlı olarak değerlendirilmekte ve Birim Faaliyet Raporları aracılığıyla üst yöneticiye bildirilmektedir.
- Birimlerde iç kontrol sisteminin yılda bir kez, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından harcama birimlerine cevaplandırılmak üzere gönderilen, Kamu İç Kontrol Rehberinde var olan İç Kontrol Sistemi Soru Formları aracılığıyla değerlendirilmeye başlanmış olması.
- İç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik olarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanırken yöneticilerin görüşlerine, kişi ve/veya kurumların talep ve şikayetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporların dikkate alınması.

- Üniversitemizdeki iç kontrol sistemini Kamu İç Kontrol Rehberinde belirtilen ilke ve yöntemler çerçevesinde izleyip takip etmek amacıyla İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu kurulmuştur.

5.2. İyileştirmeye Açık Alanlar

a) Kontrol Ortamı bileşeninde;

- Üniversite personelinin iç kontrol sistemi hakkında daha fazla bilgi sahibi olması, iç kontrol standartlarının daha iyi anlaşılması ve farkındalığın artırılması gerekmektedir. Selçuk Üniversitesi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nda, tüm yönetici ve personele iç kontrol sistemi ve işleyişi hakkında eğitim ve bilgilendirme toplantıları yapılması öngörülmüş olup, bu eylemin gerçekleştirilmesi ve izlenmesi gereklidir. Eylem planı ile ilgili revize çalışmaları yürütülmekte olup, kapsamlı bir eylem planı oluşturulması gerekmektedir.
- Kurumun personel performans değerlendirme süreçlerini iyileştirmeye yönelik çalışmaları devam etmektedir.

b) Risk Değerlendirme bileşeninde;

- Kurumda risk yönetimi çalışmalarının devamlılığını sağlamak; bu konuda daha bilinçli olunması ve risk kavramının daha iyi anlaşılıp özümsemesi için yürürlükte olan Eylem Planı'nda eylemler öngörülmüştür. Bu kapsamda Kamu İç Kontrol rehberi esas alınarak kurumun saygınlığına, misyonuna ve stratejilerine karşı olan riskleri tanımlama, sorumlularını belirleme, etkilerini azaltmak için aksiyon planlarını oluşturma, gelişmeleri izleme ve gözden geçirmeyi kapsayan Kurumsal Risk Yönetimi kurulmalıdır.
- Her yıl sistemli bir şekilde risklerin tanımlanacağı ve yılda en az bir kez analiz edileceği, hedeflerin gerçekleştirilmesini engelleyecek uygun kontrol, strateji ve yöntemlerini kapsayan Üniversite Kurumsal Risk Eylem Planı hazırlanmalıdır.

c) Kontrol Faaliyetleri bileşeninde;

- Risk yönetiminde fayda-maliyet analizinin yapılmasına yönelik olarak ilgili personelin yetkin hale getirilmesi için eğitim verilmelidir.
- Tespit edilen riskler için belirlenen ve harcama gerektiren kontrol faaliyetleri için fayda maliyet analizi yapılmalıdır.

d) Bilgi ve İletişim bileşeninde;

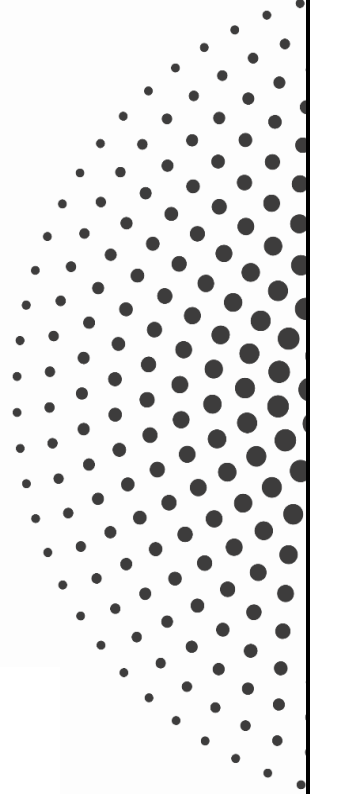
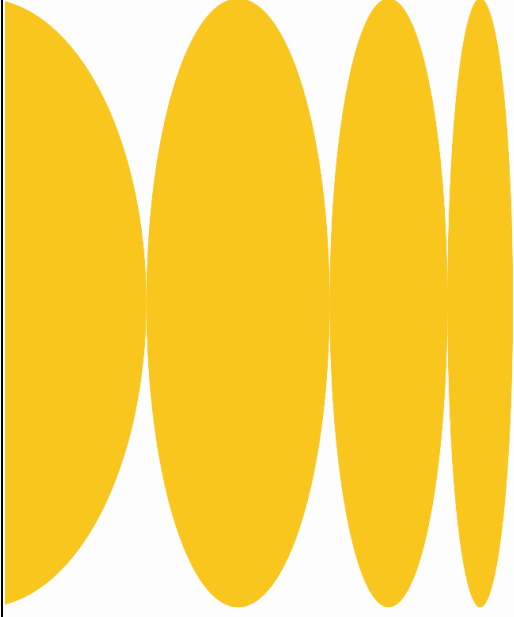
- Üniversitemizde dağınık halde bilgi sistemleri mevcuttur. Farklı birimlerde ve sistemlerde kaydedilen veri diğer birimlerden bağımsız olarak saklanmaktadır. İdarenin farklı birimlerinde bilgi tekrarı kaynakların verimsiz bir şekilde kullanılmasına sebep olmaktadır. Yöneticilerin karar verebilmeleri için ihtiyaç duydukları stratejik bilginin talep edildiği şekilde sunulmasını sağlamak için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinatörlüğünde; Bilgi İşlem Daire Başkanlığının uzman personel ve teknik desteği ile tüm birimlerin katılımı sağlanarak Yönetim Bilgi Sistemi kurulmalıdır.

e) İzleme bileşeninde;

- Mevcut İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını yenilemek üzere İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlama ekibi oluşturulmalı ve eylemleri iki yılı geçmemek üzere belirlenecek sürelerde gerçekleştirilmek amacıyla yeni bir eylem planı hazırlamalıdır.

5.3. Eylemler İçin Öneriler

- Tüm personelin iç kontrol sistemi hakkında bilgi sahibi olmasını sağlamak için düzenli eğitim programları oluşturulabilir.
- Personelin kolayca ulaşabileceği bir broşür veya kılavuz hazırlanabilir.
- İç kontrol eylem planının uygulanabilirliğini izlemek için düzenli raporlamalar yapılmalıdır.
- Eğitim ve bilgilendirme sonrası personelden geri bildirim olarak süreçlerin iyileştirilmesi sağlanabilir.
- Personel performans değerlendirme süreçlerini iyileştirmek için yöneticilere yönelik eğitimler verilebilir.
- Personelin risk yönetimi konusundaki bilinçlenmesi için yönelik eğitimler düzenlenmelidir.
- Her yıl sistemli bir şekilde risklerin tanımlanacağı ve analiz edileceği bir Kurumsal Risk Eylem Planı hazırlanmalıdır.
- Fayda-maliyet analizi yapabilmek için öncelikle uzman kişilerden eğitim alınmalıdır. Bu eğitimlerin ardından, alınan bilgilerin aktarılması için birimlere de eğitim verilmelidir.



SELÇUK
ÜNİVERSİTESİ