

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ



2025 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. Koordinatörlükler	17
2.7. Araştırma ve Uygulama Merkezleri	18
2.8. Hastane	18
2.9. Döner Sermaye	19
2.10. Tüm Birimler	20
2.11. İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi	21
3. DİĞER BİLGİLER	22
3.1. İç Denetim Sonuçları.....	22
3.2. Dış Denetim Sonuçları.....	24
3.3. Diğer Bilgi Kaynakları	25
3.3.1 Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler.....	25
3.3.2 Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri.....	26
4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	27
4.1. Yıllara Göre İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi	27
4.2. Üniversitemiz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı	28
5. SONUÇ VE ÖNERİLER	29
5.1. Güçlü Yönler	29
a) Kontrol Ortamı bileşeninde;.....	29
b) Risk Değerlendirme bileşeninde;	30
c) Kontrol Faaliyetleri bileşeninde;.....	31
d) Bilgi ve İletişim bileşeninde;.....	31
e) İzleme bileşeninde;.....	32
5.2. İyileştirmeye Açık Alanlar	32
a) Kontrol Ortamı bileşeninde;	32
b) Risk Değerlendirme bileşeninde;	32
c) Kontrol Faaliyetleri bileşeninde;.....	33
d) Bilgi ve İletişim bileşeninde;.....	33
e) İzleme bileşeninde;.....	33
5.3. Eylemler İçin Öneriler.....	33

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 Koordinatörlüklerin İç Kontrol Soru Formu Analizleri.....	17
Tablo 8 Araştırma ve Uygulama Merkezleri İç Kontrol Soru Formu Analizleri.....	18
Tablo 9. Hastane İç Kontrol Soru Formu Analizleri	18
Tablo 10: Döner Sermaye İç Kontrol Soru Formu Analizleri.....	19
Tablo 11. Üniversitemiz Tüm Birimlerinin İç Kontrol Soru Formu Analizleri.	20
Tablo 12. İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi.....	21
Tablo 13 İç Denetim Listesi.....	23
Tablo 14: 2025 Yılı Ön Mali Kontrole Tabi Tutulan Mali Karar Ve İşlemlerin Tür Ve Tutarları	26
Tablo 15. Yıllara Göre İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi.....	27
Tablo 16. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Durumu	28

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.

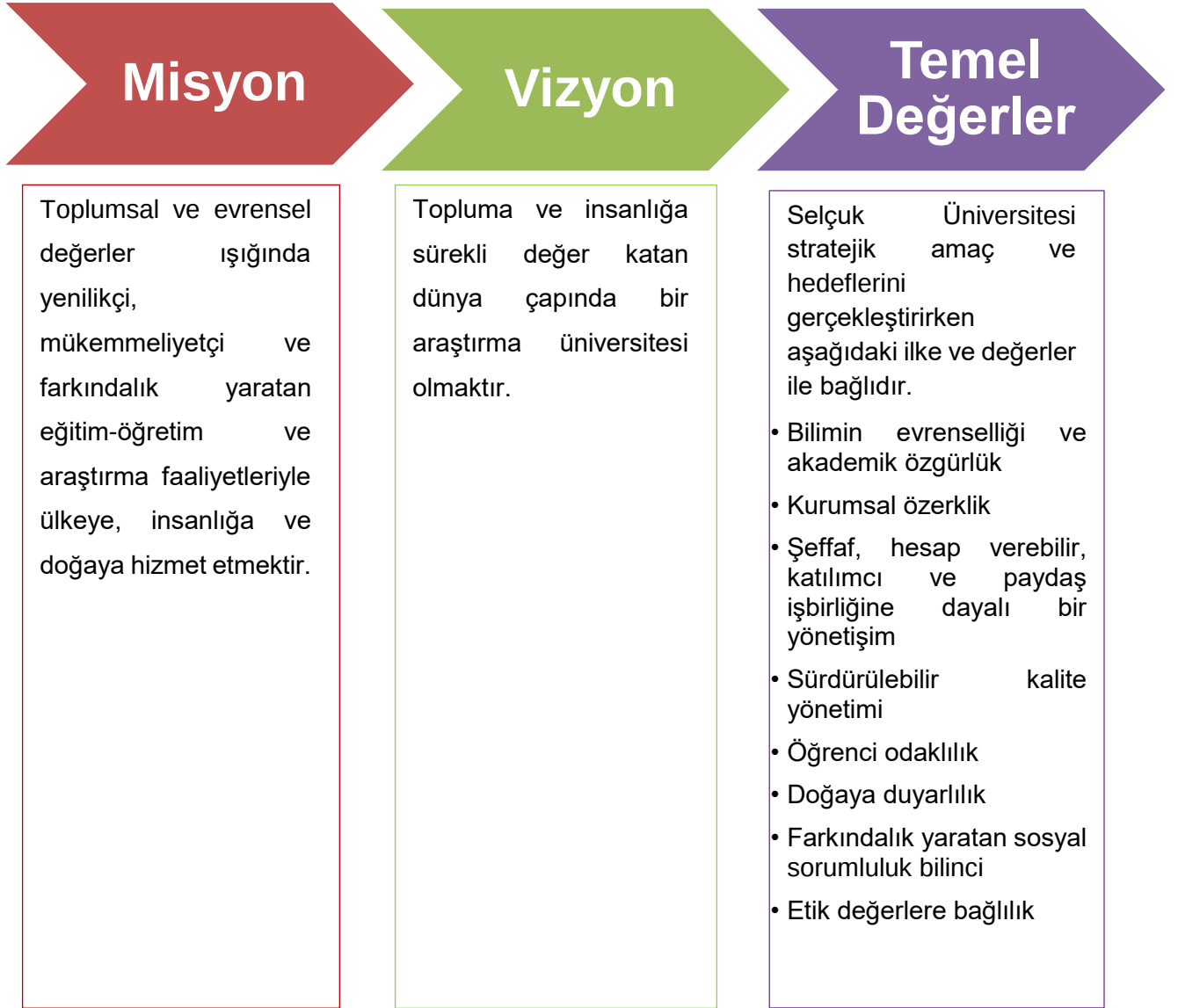
Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde; söz konusu standartların, idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını gösterdiği ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin 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 çalışanından 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.

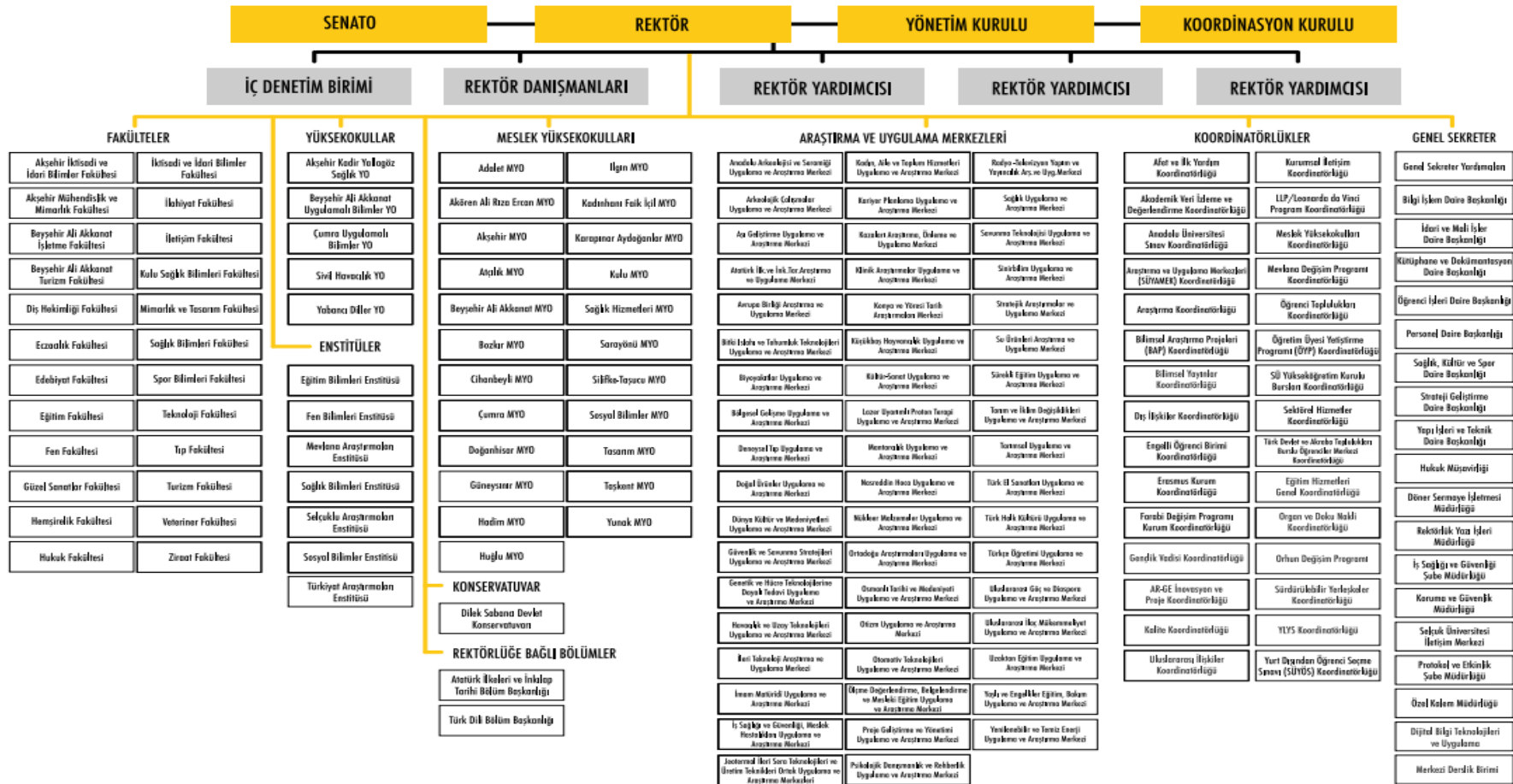
Hazırlamış olduğumuz 2025 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda; iç kontrol sistemine yönelik yapılan ve devam etmekte olan çalışmalar iç kontrol sisteminin beş bileşeni başlığı altında ele alınmış, Kamu İç Kontrol Rehberinde önerilen soru formu birimlerimizce doldurulmuş ve bu soru formu ve 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



B. Organizasyon Yapısı



2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

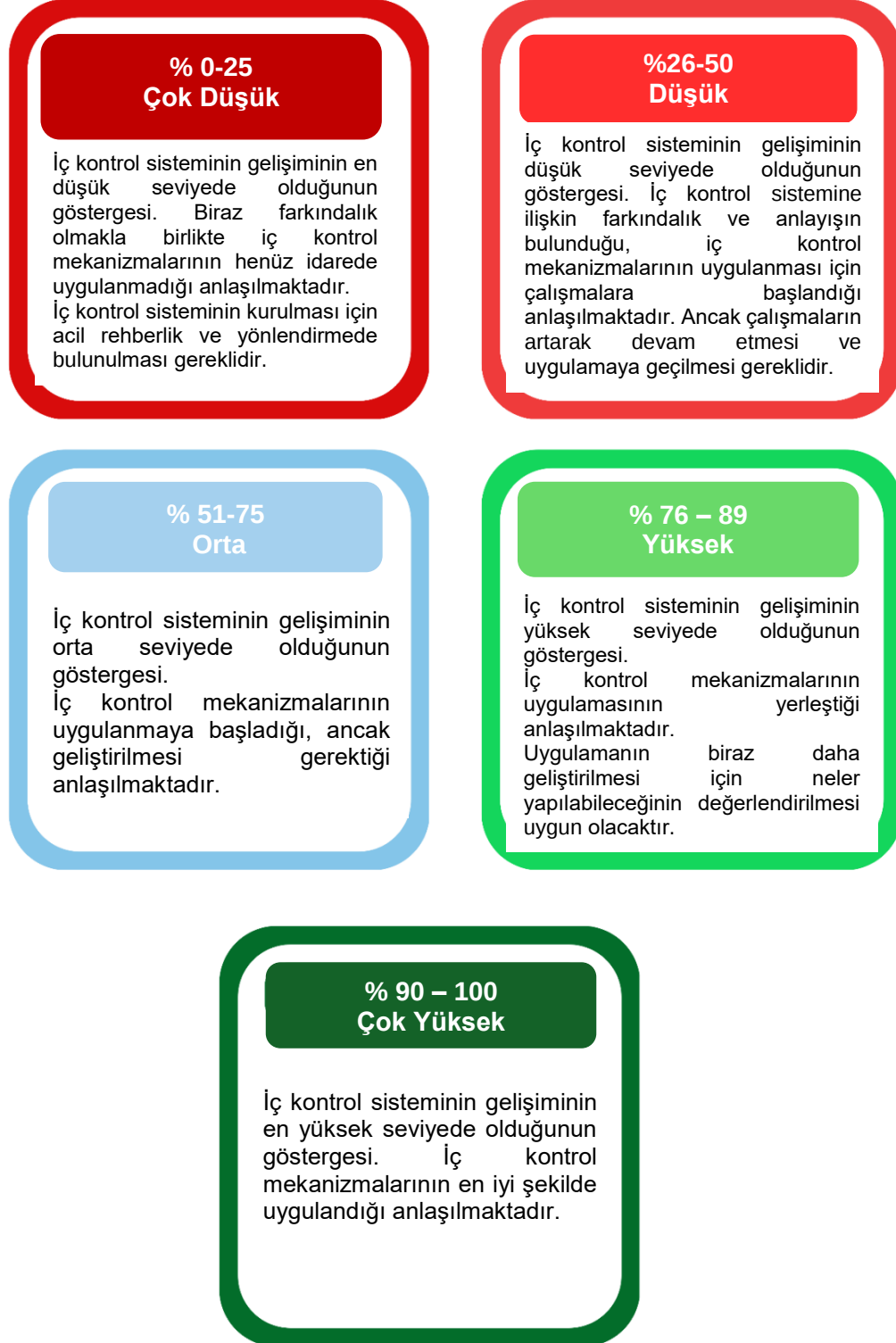
Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının, iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde değerlendirilmesi amacıyla Kamu İç Kontrol Rehberi'nde yer alan soru formu; 24 adet Kontrol Ortamı, 16 adet Risk Değerlendirme, 12 adet Kontrol 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 yüzdelik değere 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.

	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		
Fakülte adı	Akşehir İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	94	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek	79	Yüksek	72	Yüksek	71	Yüksek	85	Yüksek
	Akşehir Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi	56	Orta	43	Düşük	54	Orta	45	Düşük	43	Düşük	50	Düşük
	Beyşehir Ali Akkanat İşletme Fakültesi	100	Çok Yüksek	46	Düşük	62	Orta	41	Düşük	50	Düşük	94	Çok Yüksek
	Beyşehir Ali Akkanat Turizm Fakültesi	75	Yüksek	65	Orta	92	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek	80	Yüksek
	Diş Hekimliği Fakültesi	93	Çok Yüksek	96	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	78	Yüksek	94	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		
Fakülte Adı	Eczacılık Fakültesi	87	Yüksek	66	Orta	88	Yüksek	100	Çok Yüksek	64	Orta	82	Yüksek
	Edebiyat Fakültesi	85	Yüksek	60	Orta	58	Orta	82	Yüksek	100	Çok Yüksek	75	Yüksek
	Eğitim Fakültesi	95	Çok Yüksek	59	Orta	58	Orta	81	Yüksek	71	Orta	76	Yüksek
	Fen Fakültesi	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek
	Güzel Sanatlar Fakültesi	87	Yüksek	81	Yüksek	91	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	88	Yüksek
	Hemşirelik Fakültesi	87	Yüksek	87	Yüksek	66	Orta	100	Çok Yüksek	85	Yüksek	60	Orta
	Hukuk Fakültesi	66	Orta	47	Düşük	58	Orta	81	Yüksek	71	Orta	63	Orta
	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	95	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	83	Yüksek	100	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek
	İlahiyat Fakültesi	85	Yüksek	91	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek
	İletişim Fakültesi	75	Yüksek	62	Orta	87	Yüksek	90	Çok Yüksek	71	Orta	76	Yüksek
	Mimarlık ve Tasarım Fakültesi	83	Yüksek	84	Yüksek	95	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	90	Çok Yüksek

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		
	Sağlık Bilimleri Fakültesi	96	Çok Yüksek	84	Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek
	Spor Bilimleri Fakültesi	98	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	99	Çok Yüksek
	Teknoloji Fakültesi	79	Yüksek	90	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	88	Çok Yüksek
	Tıp Fakültesi	100	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek	83	Yüksek	90	Çok Yüksek	71	Yüksek	91	Çok Yüksek
	Turizm Fakültesi	62	Orta	56	Orta	58	Orta	95	Çok Yüksek	85	Yüksek	67	Orta
	Veteriner Fakültesi	79	Yüksek	93	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek	71	Yüksek	86	Yüksek
	Ziraat Fakültesi	62	Orta	34	Düşük	37	Düşük	63	Orta	57	Orta	72	Yüksek
	Kulu Sağlık Bilimleri Fakültesi	68	Orta	81	Yüksek	54	Orta	86	Yüksek	71	Orta	72	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	93	Çok Yüksek	65	Orta	95	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	87	Yüksek
	Akşehir MYO	50	Orta	56	Orta	62	Orta	86	Yüksek	57	Orta	84	Yüksek
	Beyşehir Ali Akkanat MYO	95	Çok Yüksek	25	Çok Düşük	95	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	79	Yüksek
	Bozkır MYO	100	Çok Yüksek	81	Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek
	Cihanbeyli MYO	83	Yüksek	90	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek	86	Yüksek	100	Çok Yüksek	88	Yüksek
	Çumra MYO	87	Yüksek	90	Çok Yüksek	70	Orta	100	Çok Yüksek	85	Yüksek	87	Yüksek
	Doğanhisar MYO	87	Yüksek	96	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek
	Güneysınır MYO	83	Yüksek	90	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	86	Yüksek	100	Çok Yüksek	90	Çok Yüksek
	Hadim MYO	79	Yüksek	84	Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	89	Yüksek
	Huğlu MYO	83	Yüksek	65	Orta	41	Düşük	54	Orta	100	Çok Yüksek	69	Orta
	İlgın MYO	75	Orta	56	Orta	83	Yüksek	77	Yüksek	57	Orta	70	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		
	Kadınhanı Faik İçil MYO	91	Çok Yüksek	90	Çok Yüksek	87	Yüksek	81	Yüksek	78	Yüksek	87	Yüksek
	Karapınar Aydoğanlar MYO	93	Çok Yüksek	50	Düşük	79	Yüksek	95	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	82	Yüksek
	Kulu MYO	81	Yüksek	84	Yüksek	95	Çok Yüksek	72	Orta	92	Çok Yüksek	84	Yüksek
	Sağlık Hizmetleri MYO	83	Yüksek	93	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek
	Sarayönü MYO	93	Çok Yüksek	93	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek	90	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek
	Silifke Taşucu MYO	89	Yüksek	81	Yüksek	75	Orta	95	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	77	Yüksek
	Sosyal Bilimler MYO	79	Yüksek	71	Orta	79	Yüksek	86	Yüksek	50	Düşük	75	Orta
	Tasarım MYO	87	Yüksek	81	Yüksek	91	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	88	Yüksek
	Taşkent MYO	81	Yüksek	90	Çok Yüksek	62	Orta	59	Orta	64	Orta	75	Orta
	Yunak MYO	91	Çok Yüksek	78	Yüksek	87	Yüksek	90	Çok Yüksek	78	Yüksek	86	Yüksek

2.3. Yüksekokul

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

Tablo 4 Yüksekokullarının 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		
Yüksekokul ve Konservatuvar Adı	Akşehir Kadir Yallagöz Sağlık Yüksekokulu	98	Çok Yüksek	94	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	78	Yüksek	94	Çok Yüksek
	Beyşehir Ali Akkanat Uygulamalı BiL. Yüksekokulu	85	Yüksek	68	Orta	75	Orta	90	Çok Yüksek	57	Orta	77	Yüksek
	Çumra Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	77	Yüksek	90	Çok Yüksek	41	Düşük	90	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	78	Yüksek
	Sivil Havacılık Yüksekokulu	47	Düşük	59	Orta	58	Orta	77	Yüksek	78	Yüksek	60	Orta
	Yabancı Diller Yüksekokulu	87	Yüksek	75	Orta	100	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek	78	Yüksek	87	Yüksek
	Dilek Sabancı Devlet Konservatuvarı Müdürlüğü	91	Çok Yüksek	84	Yüksek	83	Yüksek	100	Çok Yüksek	85	Yüksek	89	Yüksek

2.4. Enstitüsü

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

Tablo 5. Enstitülerin İç Kontrol Soru Formu Analizleri.

	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	97	Çok Yüksek	81	Yüksek	87	Yüksek	90	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek
	Fen Bilimleri Enstitüsü	50	Düşük	50	Düşük	50	Düşük	50	Düşük	50	Düşük	50	Düşük
	Mevlana Araştırmaları Enstitüsü	79	Yüksek	50	Düşük	50	Düşük	72	Orta	50	Düşük	63	Orta
	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	87	Yüksek	100	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek	72	Yüksek	71	Yüksek	87	Yüksek
	Selçuklu Araştırmaları Enstitüsü	100	Çok Yüksek	87	Yüksek	95	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	78	Yüksek	94	Çok Yüksek
	Sosyal Bilimler Enstitüsü	81	Yüksek	75	Orta	62	Orta	90	Çok Yüksek	71	Orta	77	Orta
	Türkiyat Araştırmaları Enstitüsü	70	Orta	81	Yüksek	100	Çok Yüksek	72	Orta	71	Orta	78	Yüksek

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 Adı	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	62	Orta	96	Çok Yüksek	91	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	84	Yüksek
	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	97	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	97	Çok Yüksek
	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	97	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	99	Çok Yüksek
	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	70	Orta	53	Orta	41	Düşük	63	Orta	35	Düşük	57	Orta
	Personel Daire Başkanlığı	93	Çok Yüksek	87	Yüksek	100	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	78	Yüksek	92	Çok Yüksek
	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	56	Orta	75	Orta	91	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek	85	Yüksek	75	Orta
	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	88	Yüksek	88	Yüksek	75	Orta	91	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	87	Yüksek
	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	56	Orta	56	Orta	50	Orta	68	Orta	78	Yüksek	59	Orta
	Yazı İşleri Müdürlüğü	72	Orta	59	Orta	75	Orta	95	Çok Yüksek	50	Düşük	71	Orta
	İç Denetim Birimi Başkanlığı	60	Orta	68	Orta	62	Orta	64	Orta	64	Orta	64	Orta
	Koruma ve Güvenlik Müdürlüğü	87	Yüksek	56	Orta	79	Yüksek	95	Çok Yüksek	71	Orta	78	Yüksek
	İş Sağlığı ve Güvenliği Şube Müdürlüğü	70	Orta	59	Orta	91	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	71	Orta	76	Yüksek

2.6. Koordinatörlükler

Üniversitemiz koordinatörlüklerine yönelik iç kontrol bileşenleri soru formu analiz sonuçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 7 Koordinatörlüklerin İç Kontrol Soru Formu Analizleri

Koordinatörlüklerin 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		
Koordinatörlüklerin Adı	Engelli Öğrenci Birimi Koordinatörlüğü	95	Çok Yüksek	96	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	86	Yüksek	100	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek
	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	95	Çok Yüksek	96	Çok Yüksek	100	Çok Yüksek	86	Yüksek	100	Çok Yüksek	95	Çok Yüksek
	Araştırma Koordinatörlüğü	89	Yüksek	84	Yüksek	91	Çok Yüksek	90	Çok Yüksek	85	Yüksek	88	Yüksek
	Sürdürülebilir Yerleşkeler Koordinatörlüğü	64	Orta	31	Düşük	37	Düşük	100	Çok Yüksek	64	Orta	57	Orta

2.7. Araştırma ve Uygulama Merkezleri

Üniversitemiz araştırma ve uygulama merkezlerine yönelik iç kontrol bileşenleri soru formu analizi aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 8 Araştırma ve Uygulama Merkezleri İç Kontrol Soru Formu Analizleri

Araştırma ve Uygulama Merkezleri	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		
	Uzaktan Eğitim ve Uygulama Araştırma Merkezi	29	Düşük	0	Çok Düşük	58	Orta	63	Orta	0	Çok Düşük	42	Düşük
	İleri Teknoloji Araştırma ve Uygulama Merkezi	75	Orta	78	Yüksek	87	Yüksek	86	Yüksek	85	Yüksek	80	Yüksek
	Deneysel Tıp ve Uygulama Araştırma Merkezi	83	Yüksek	46	Düşük	87	Yüksek	90	Çok Yüksek	92	Çok Yüksek	77	Yüksek

2.8. Hastane

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

Tablo 9. 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	66	Orta	75	Orta	70	Orta	90	Çok Yüksek	71	Orta	73	Orta

2.9. Döner Sermaye

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

Tablo 10: 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	66	Orta	81	Yüksek	50	Düşük	77	Yüksek	78	Yüksek	70	Orta

2.10. Tüm Birimler

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

Tablo 11. Üniversitemiz Tüm Birimlerinin 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		
Birimler	Fakülteler	87	Yüksek	74	Orta	80	Yüksek	88	Yüksek	83	Yüksek	83	Yüksek
	Meslek Yüksekokullar	85	Yüksek	77	Yüksek	83	Yüksek	88	Yüksek	86	Yüksek	83	Yüksek
	Yüksekokullar	79	Yüksek	78	Yüksek	73	Orta	91	Çok Yüksek	79	Yüksek	80	Yüksek
	Enstitüsüler	81	Yüksek	75	Orta	76	Yüksek	79	Yüksek	70	Orta	77	Yüksek
	Daire Başkanlıkları ve İdari Birimler	78	Yüksek	76	Yüksek	81	Yüksek	91	Çok Yüksek	78	Yüksek	80	Yüksek
	Koordinatörlükler	79	Yüksek	73	Orta	72	Orta	84	Yüksek	82	Yüksek	77	Yüksek
	Araştırma ve Uygulama Merkezleri	63	Orta	42	Düşük	78	Yüksek	80	Yüksek	60	Orta	63	Orta
	Tıp Fakültesi Hastanesi Başhekimliği	67	Orta	75	Orta	71	Orta	92	Çok Yüksek	71	Orta	73	Orta
	Döner Sermaye	67	Orta	81	Yüksek	50	Düşük	77	Yüksek	79	Yüksek	70	Orta

2.11. İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi

Üniversitemiz iç kontrol bileşenleri genel değerlendirme tabloda sunulmuştur.

Tablo 12. İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi.

İç Kontrol Bileşenleri	Puan (%)	Açıklama
Kontrol Ortamı	80	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	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kontrol Faaliyetleri	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Bilgi ve İletişim	87	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	80	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Genel Ortalama	81	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

3. 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

Üniversitemizin 6 biriminde “İç kontrol İşlemleri Süreci” nin denetimi yapılmış, 2 biriminde daha denetim yapılması planlanmıştır. Yine üniversitemizin 1 biriminde “İç Denetim Listesi” nin denetimi yapılmıştır.

Uygulamanın henüz kurumsal düzeyde kurulamadığı dikkate alınmış, denetimlerde eğitim programları düzenlemek suretiyle rehberlik yapılmıştır. Tıp Fakültesi Hastanesi ile Diş Hekimliği Fakültesi için ayrıca denetim rehberi hazırlanmıştır.

İç Kontrol sistemine ilişkin Üniversitemiz İç Denetim birimi tarafından gerçekleştirilen denetimlere ait özet bilgiye aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 13 İç Denetim Listesi

No	Denetim Adı	Denetlenen Birim	Denetim Türü 1	Denetim Türü 2	Başkan	Gözetim Sorumlusu	İç Denetçiler	Rapor No	Rapor Tarihi
1	İç Kontrol İşlemleri Sürecinin Denetimi	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	Sistem Denetimi		6051-Durmuş Ali YILMAZOK	6051-Durmuş Ali YILMAZOK	1145-Hacı Mustafa KEÇECİ	02.11.2023	2023/1145-1
2	İç Kontrol İşlemleri Sürecinin Denetimi	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Sistem Denetimi		6051-Durmuş Ali YILMAZOK	6051-Durmuş Ali YILMAZOK	1145-Hacı Mustafa KEÇECİ	25.12.2023	2023/1145-2
3	Ön Mali Kontrol İşlemleri Sürecinin Denetimi	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Mali Denetim	Uygunluk Denetimi	6051-Durmuş Ali YILMAZOK	2151-Ali TOSLAK	1145-Hacı Mustafa KEÇECİ	18.11.2024	2024/1145-1
4	İç Kontrol İşlemleri Sürecinin Denetimi	Tıp Fakültesi Hastanesi	Sistem Denetimi	Uygunluk Denetimi	6051-Durmuş Ali YILMAZOK	2151-Ali TOSLAK	1145-Hacı Mustafa KEÇECİ	29.01.2025	2024/1145-2
5	İç Kontrol İşlemleri Sürecinin Denetimi	Diş Hekimliği Fakültesi	Sistem Denetimi	Uygunluk Denetimi	6051-Durmuş Ali YILMAZOK	2151-Ali TOSLAK	1145-Hacı Mustafa KEÇECİ	30.06.2025	2024/1145-3
6	İç Kontrol İşlemleri Sürecinin Denetimi	Tıp Fakültesi Dekanlığı	Sistem Denetimi	Uygunluk Denetimi	6051-Durmuş Ali YILMAZOK	6051-Durmuş Ali YILMAZOK	1145-Hacı Mustafa KEÇECİ	06.02.2026	2025/1145-1
7	İç Kontrol İşlemleri Sürecinin Denetimi	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Sistem Denetimi	Uygunluk Denetimi	6051-Durmuş Ali YILMAZOK	6051-Durmuş Ali YILMAZOK	1145-Hacı Mustafa KEÇECİ		
8	İç Kontrol İşlemleri Sürecinin Denetimi	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	Sistem Denetimi	Uygunluk Denetimi	6051-Durmuş Ali YILMAZOK	6051-Durmuş Ali YILMAZOK	1145-Hacı Mustafa KEÇECİ		

3.2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığı tarafından 2025 yılı denetim sonuçları yayınlanmadığından Üniversitemiz 2024 Yılı Denetim Raporunun "İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ" başlıklı bölümüne aşağıda yer verilmiştir.

"...2024 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 değiştirilmesi, 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 05.03.2025 tarih ve 32832 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Ön Malî Kontrol Yönetmeliği kapsamında ön mali kontrol işlemleri yürütölmüştür.

Tablo 14: 2025 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.	Microsolf Eğitim Çözümleri Üyelik Anlaşması ihalesi	3.499.320	✓	
2.	Personel Servis taşımacılığı ihalesi	6.800.000	✓	
3.	Temizlik malz. , kırtasiye malz. ve toner alımı ihalesi	8.464.183	✓	
4.	Kömür, kalorifer ve akaryakıt alımı ihalesi	9.207.620	✓	
5.	5 Kalem Hastane Geneli Cerrahi Alet Seti Alımı İhalesi	24.105.000	✓	
6.	Ortodonti yazılım ve 3 D Yazıcı alımı ihalesi	854.900	✓	

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/OneriIstek/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

2024-2025 Yılları İç Kontrol Bileşenlerin Genel Değerlendirmesi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 15. Yıllara Göre İç Kontrol Bileşenleri Genel Değerlendirmesi

İç Kontrol Bileşeni	2024 Yılı Puan (%)	2025Yılı Puan (%)	Değişim Düzeyi	Açıklama
Kontrol Ortam	80	80	=	Kontrol ortamı bileşeni bir önceki yıla göre herhangi bir değişiklik gerçekleşmemiş, değişim düzeyini korumuştur.
Risk Değerlendirme	72	71	↓	Risk Değerlendirme bileşeni bir önceki yıla göre %1 puanında gerileme olmuştur.
Kontrol Faaliyetleri	75	79	↑	Kontrol Faaliyetleri bileşeni bir önceki yıla göre %4 puanında iyileşme gerçekleşmiştir.
Bilgi ve İletişim	82	87	↑	Bilgi ve İletişim bileşeni bir önceki yıla göre %5 puanında iyileşme gerçekleşmiştir.
İzleme	73	80	↑	İzleme bileşeni bir önceki yıla göre %7 puanında iyileşme gerçekleşmiştir.
Genel Ortalama	75	81	↑	Genel ortalama bir önceki yıla göre %6 puanında düşüş gerçekleşmiştir.

Yukarıdaki tabloda 2024 ve 2025 yılları arasında yapılan analizde bazı bileşenlerde iyileşme, bazılarında ise düşüş gözlemlenmiştir.

Kontrol Ortamında herhangi bir değişiklik meydana gelmemiş ve puan düzeyini korumuştur. Risk Değerlendirme bileşenlerinde ise 1 puanlık azalma meydana gelmiştir

Bu karşılık, Kontrol Faaliyetleri bileşeninde 4 puanlık, Bilgi ve İletişim bileşeninde 5 puanlık ve İzleme bileşeninde 7 puanlık artış meydana gelmiştir.

4.2. Üniversitemiz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı

Aşağıdaki tabloda, üniversitemizin iç kontrol standartlarına uyum sağlamak için revize edilen eylem planına göre 2025-2026 yılında her bir iç kontrol bileşeninin eylem kod numarası, 2025 yılı içindeki mevcut durumu, öngörülen eylem veya eylemler ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla eylemin son durumu hakkında bilgiler yer verilmiştir. Tablonun sonunda da genel bilgiler paylaşılmıştır.

Tablo 16. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Durumu

Eylem Kod No	Mevcut Durum	2025 Yıl Sonuna Kadar Tamamlanması Öngörülen Eylem veya Eylemler	Gerçekleşme Durumu
KOS 2.7 BİS 13.4 BİS 13.5	• KOS 2.7; Raporlama yolu ile yeterli düzeyde kontrol yapılmamakta olup, evrak takibi ve hiyerarşik sistem üzerinden kontroller yapılmaktadır. Bilgi Yönetim Sistemi çalışmalarına başlanmıştır. • BİS 13.4; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereğince performans programı ve bütçe tüm birimlere duyurulmaktadır. Hedefler, performans göstergeleri izleme formları ile takip edilmekte, faaliyet raporları ile raporlanmakta ve hem basılı ortamda hem internet sayfası aracılığıyla duyurulmaktadır. Bilgi Yönetim Sistemi kapsamında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ortak çalışmasının sonucunda performans verilerinin izlenebileceği performans takip otomasyonu oluşturulmasına yönelik çalışmalar devam etmektedir. • BİS 13.5; 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 kurulma çalışmalarına başlanmıştır	• KOS 2.7; Üniversitemiz birimlerince, uygulanacak İç Kontrol Sisteminde etkin raporlama için yönetim ve bilgi sistemleri geliştirilerek yaygınlaştırılacak ve böylece her birimde izlenebilir, denetlenebilir, kontrol edilebilir ve karar alma süreçlerine katkı sağlayacak bir otomasyon sistemi oluşturulacaktır. • BİS 13.4; Rektörlük ve Üniversite birimlerinin, performans programı ve bütçenin uygulanması ile kaynak kullanımına ilişkin diğer bilgilere zamanında erişebilmesini sağlayacak yetkilendirmelerin ve sorumluluk dağıtımının devamı sağlanacaktır. Performans verilerinin elde edilmesi için bir otomasyon programı oluşturulacaktır. • BİS 13.5; Üniversitemiz birimlerince, uygulanacak İç Kontrol Sisteminde etkin raporlama için yönetim ve bilgi sistemleri geliştirilerek yaygınlaştırılacak ve böylece her birimde izlenebilir, denetlenebilir, kontrol edilebilir ve karar alma süreçlerine katkı sağlayacak bir otomasyon sistemi oluşturulacaktır	Üniversitemizde Entegre Yönetim Bilgi Sisteminin kurulmasına yönelik Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ile Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından yazılım geliştirme çalışmalarına 2025 yılı içerisinde başlanılmış olup halen çalışmalar devam etmektedir. Sistemin yazılım sürecinin tamamlanması ile birlikte, ihtiyaç duyulan veri ve bilgilerin sistem tarafından anlık olarak üretilmesi/raporlanması, birim ve kurum düzeyinde iç kontrol bileşenlerinin izlenmesi, kalite güvencesi ve kurumsal risk yönetimi çalışmalarının yürütülmesi ile kurumsal performansın izlenmesi hedeflenmektedir. Yönetim bilgi sisteminin en önemli bileşenlerinden biri olarak planlanan performans izleme modülü ile performans göstergelerine ilişkin verilerin düzenli olarak toplanması, analiz edilmesi ve raporlanması temelinde idarenin tüm birimlerince üretilen performans göstergelerine ilişkin bilgilerin sistematik bir şekilde bir araya getirilmesi ve ilgili taraflara sunulmasına planlanmaktadır.

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 kapsamaması.
- 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 yönetime 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