

# BATMAN ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ İZLEME GÖZDEN GEÇİRME VE DEĞERLENDİRME YÖNERGESİ

## BİRİNCİ BÖLÜM

### Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

#### Amaç

**MADDE 1 – (1)** Bu yönergenin amacı, Batman Üniversitesi iç kontrol sisteminin izlenmesi, gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesine ilişkin yürütülecek iş ve işlemler ile usul ve esasları belirlemektir.

#### Kapsam

**MADDE 2 - (1)** Bu yönerge, Batman Üniversitesi iç kontrol sisteminin izlenmesi, gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesine ilişkin yürütülecek tüm faaliyet, iş ve işlemleri kapsar.

#### Dayanak

**MADDE 3 - (1)** Bu yönerge, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Kamu İç Kontrol Standartları Genel Tebliğine dayanılarak hazırlanmıştır.

#### Tanımlar

**MADDE 4 - (1)** Bu yönergede geçen;

a) Alt birim: Birim teşkilat şemalarında yer alan ve birimi teşkil eden şube müdürlüğü, sekreterlik, şeflik, büro, masa vb gibi alt birimleri,

b) Başkanlık: Batman Üniversitesi Rektörlüğü Strateji Geliştirme Daire Başkanlığını,

c) Birim: Batman Üniversitesi Rektörlüğü teşkilat şemasında yer alan birimleri,

ç) Birim Amiri: Birimin sevk ve idaresinden sorumlu olan hiyerarşik yetki kademesindeki en üst yöneticiyi,

d) Birim İç Kontrol Sistemi: Batman Üniversitesi teşkilat şemasında yer alan birimlerin iç kontrol sistemlerini,

e) Düzeltici Faaliyet: Ortaya çıkan aksaklık, hata, uygunsuzluk veya uyumsuzluğun giderilmesi için geliştirilen iş, işlem, süreç, yöntem, kontrol, doküman vb. gibi aktiviteler,

f) Geliştirici Faaliyet: İç kontrol sisteminin kalitesini yükselterek performansını artıracakları öngörülen iş, işlem, süreç, yöntem, kontrol, doküman vb. gibi aktiviteler,

g) İç Kontrol Sistemi: Üniversitenin 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 oluşturulan organizasyon, yöntem, süreç ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü,

ğ) Kurul: Üniversite Yönetim Kurulunu,

h) Önleyici Faaliyet: Henüz ortaya çıkmamış ancak ortaya çıkması muhtemel aksaklık, hata, uygunsuzluk veya uyumsuzluğun giderilmesi için geliştirilen iş, işlem, süreç, yöntem, kontrol, doküman vb. gibi aktiviteleri,

ı) Paydaş: Üniversite personelini, öğrencilerini ve Üniversitenin faaliyetlerinden etkilenen veya faaliyetleri etkileyen diğer kişi, grup ve kurumları,

i) Rektör: Batman Üniversitesi Rektörünü,

j) Üniversite: Batman Üniversitesini,

k)Yönerge: İç Kontrol Sistemi İzleme Gözden Geçirme ve Değerlendirme Yönergesini,

ifade eder.

## İKİNCİ BÖLÜM

### İç Kontrol Sisteminin İzlenmesi, Gözden Geçirilmesi ve Değerlendirilmesi

#### Birim İç Kontrol Sistemlerinin İzlenmesi, Gözden Geçirilmesi ve Değerlendirilmesi

**MADDE 5 – (1)** Birim iç kontrol sistemleri; değişen hedeflere, ortama, kaynaklara ve risklere uyumunun sağlanması amacıyla birimlerde sürekli izlenir, gözden geçirilir ve değerlendirilir. Birim amirleri, birim iç kontrol sistemlerinin izlenmesi, gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi amacıyla birim içinde gerekli organizasyonu oluşturarak, oluşturulan organizasyonun etkin çalışmasını sağlayacak her türlü önlemi alır.

(2) Birim iç kontrol sistemlerinin izlenmesi, gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi için birimlerde aylık iç kontrol toplantıları düzenlenir. Bu toplantılarda; personelin faaliyetlere ilişkin gözlem ve tespitleri, alt birimlere ait periyodik raporlar, paydaşların şikayet, görüş ve önerileri, iç ve dış denetim raporları, mevzuat ve kurumsal kapasite değişiklikleri vb. hususların değerlendirmesi yapılır. Ayrıca her toplantıda birim iç kontrol sistemine ait dokümanlardan güncellenmesi gerekenler tespit edilir.

(3) Birimlerde yapılan değerlendirmeler neticesinde birim iç kontrol sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişindeki aksaklık ve hataların ya da gelişme alanlarının tespit edilmesi durumunda; aksaklık ve hatalara ilişkin düzeltici veya önleyici faaliyetler ile sistemi geliştirmeye yönelik geliştirici faaliyetler EK-1'deki Batman Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Düzeltici / Önleyici / Geliştirici Faaliyet Formu formatında Başkanlığa bildirilir. Birimlerden gönderilen formlar, değerlendirilerek karar verilmek üzere Başkanlıkça Ekim ayı içerisinde Kurula sunulur.

(4) Doküman revizyonu, yeni doküman üretilmesi veya sistemden doküman çıkarılmasına ilişkin talepler, Batman Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Doküman Yönetim Prosedürü ve Batman Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Dokümanlarının Numaralandırılması Talimatı hükümlerine göre değerlendirilir.

### **Batman Üniversitesi İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi**

**MADDE 6 –** (1) Üniversitenin iç kontrol sistemi; Üniversite Yönetim Kurulu tarafından her yıl Kasım ayı içerisinde değerlendirilir.

(2) Değerlendirme kapsamında; birimler tarafından tespit edilen aksaklık, hata veya gelişme alanları, bunlara ilişkin düzeltici, önleyici veya geliştirici faaliyet önerileri, iç ve dış denetim raporları, birim amirlerinin gözlem ve tespitleri, birimlere ait periyodik raporlar, paydaşların şikayet, görüş ve önerileri, mevzuat ve kurumsal kapasite değişiklikleri, anket sonuçları gibi, Kurul tarafından sistemin değerlendirilmesini sağlayacağı veya katkıda bulunacağı öngörülen her türlü bilgi ve belge dikkate alınır.

(3) Kurul tarafından yapılan değerlendirme neticesinde, alınması uygun görülen önlemler için bir eylem planı hazırlanarak, gereği yapılmak üzere sorumlularına veya ilgililerine gönderilir. Eylem planı uygulama sonuçları, bir sonraki yılın iç kontrol sistemi değerlendirme toplantısında ilk gündem maddesi olarak görüşülür.

(4) İç kontrol sistemi performansının Kurul tarafından yeterli bulunmaması durumunda, Rektörün uygun görüşüyle sistemin tamamı veya bir bölümü revize edilebilir.

## **ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**

### **Çeşitli ve Son Hükümler**

#### **Koordinasyon**

**MADDE 7 –** (1) Başkanlık bu yönergeye ilişkin koordinasyonu sağlamakla görevlidir.

#### **Tereddütlerin Giderilmesi**

**MADDE 8 –** (1) Bu Yönergenin uygulanmasında ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Üniversite yetkilidir.

#### **Yürürlük**

**MADDE 9-** (1) Bu Yönerge onaylandığı tarihte yürürlüğe girer.

#### **Yürütme**

**MADDE 10-** (1) Bu Yönergeyi Rektör yürütür.

**GEÇİCİ MADDE 1-** (1) Bu Yönergenin 6. maddesinde belirtilen değerlendirme işleminin ilki, 2013 yılının **Kasım** ayında yapılır.

**BATMAN ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ  
DÜZELTİCİ / ÖNLEYİCİ / GELİŞTİRİCİ FAALİYET FORMU**İstek Tarihi: \_\_/\_\_/\_\_  Geliştirici Faaliyet  Önleyici Faaliyet  Düzeltici Faaliyet

İsteği Yapan Birim:

İstek Nedeni :

Aksaklığın / Hatanın - Gelişme Alanının Tanımı:

Aksaklığın / Hatanın - Gelişme Alanının Muhtemel Nedenleri:

ÖNERİLEN FAALİYET VE AÇIKLAMALAR :

HAZIRLAYAN

Adı Soyadı:

Ünvanı:

Tarih:

İmza:

ONAYLAYAN\*:

Adı Soyadı:

Ünvanı:

Tarih:

İmza:

\* Birim Amiri tarafından imzalanacaktır.