



2021-2022

İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU



BOLU ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ

	Sayfa
I- GİRİŞ	1
A- Misyon ve Vizyon	2
B- Organizasyon Yapısı	3
II- İÇ KONTROL SİSTEMİNDE SORUMLU BİRİMLERİN ÇALIŞMA SONUÇLARI	4
II.1- Kontrol Ortamı	4
II.2- Risk Değerlendirme	4
II.3- Kontrol Faaliyetleri	4
II.4- Bilgi ve İletişim	5
II.5- İzleme	5
III- DİĞER BİLGİLER	13
III.1- İç Denetim Sonuçları	13
III.2- Dış Denetim Sonuçları	13
III.3- Diğer Bilgi Kaynakları	15
III.3.1- Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	15
III.3.2- Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri	16
IV- İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	17
V- SONUÇ VE ÖNERİLER	21
V.1- Güçlü Yönler	21
V.2- İyileştirmeye Açık Alanlar	21
V.3- Eylem İçin Öneriler	21

TABLULAR

Tablo-1: İç Kontrol Sisteminde Sorumlu Birimlerin Çalışma Sonuçları Değerlendirme Tablosu (Kontrol Ortamı)	6
Tablo-2: İç Kontrol Sisteminde Sorumlu Birimlerin Çalışma Sonuçları Değerlendirme Tablosu (Risk Değerlendirme)	9
Tablo-3: İç Kontrol Sisteminde Sorumlu Birimlerin Çalışma Sonuçları Değerlendirme Tablosu (Kontrol Faaliyetleri)	10
Tablo-4: İç Kontrol Sisteminde Sorumlu Birimlerin Çalışma Sonuçları Değerlendirme Tablosu (Bilgi ve İletişim)	11
Tablo-5: İç Kontrol Sisteminde Sorumlu Birimlerin Çalışma Sonuçları Değerlendirme Tablosu (İzleme)	12
Tablo-6: Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Eylem Planında Kaldırılan ve Yeni Belirlenen Eylemler	17
Tablo-7: Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Eylem Planında Yer Alan Toplam Eylem Sayısı	20

I.GİRİŞ

5018 sayılı Kanununun 55'inci maddesinde iç 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, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü" olarak tanımlanmıştır.

İç Kontrol Sistemine ilişkin mevzuatlara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

İLGİLİ MEVZUATLAR	
✚	5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (24.12.2003 tarihli ve 25326 sayılı Resmi Gazete)
✚	İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar (31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı 3. mükerrer Resmi Gazete, Değişiklik: 14.12.2022 tarihli 32043 sayılı Resmi Gazete)
✚	Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği (26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete)
✚	Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi (Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü 04.02.2009 tarihli ve 4005-1205 sayılı yazı ekinde yayınlandı)
✚	Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi (Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü 02.12.2013 tarihli ve 10775 sayılı yazı)
✚	Kamu İç Kontrol Rehberi (Şubat 2014)

2020 yılı Eylül ayında; Sayıştay Başkanlığınca Üniversitemizden istenen denetim programı çerçevesinde "Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Prosedürleri" kılavuzunda yer alan bilgiler doğrultusunda üst yönetim bilgilendirilerek, 31.07.2009 tarihinde Maliye Bakanlığına gönderilen eylem planımızın revize edilmesine Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu (gerçekleştirme görevlileri) ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (harcama yetkilileri) üyelerinin güncellenerek başlanması kararı alınmıştır.

Bahse konu eylem planının revize çalışmalarına; Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne yayınlanan 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi" ile Şubat 2014'te yayınlanan "Kamu İç Kontrol Rehberi" doğrultusunda Rektör Yardımcısının başkanlığında, İç Denetim Biriminin danışmanlığında, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinasyonunda, güncellenen Kurul üyelerine 07.10.2020 tarihinde, Grup üyelerine de 08.10.2020 tarihinde İç Kontrol Sistemi ve revize edilecek eylem planımız hakkında bilgilendirme toplantısı yapılarak başlanılmıştır.

Grup toplantılarında; eylem planında yer alan "Kontrol Ortamı", "Risk Değerlendirme", "Kontrol Faaliyetleri", "Bilgi ve İletişim" ile "İzleme" bileşenlerindeki standart ve genel şartlar gözden geçirilerek yeniden değerlendirilmiş ve belirlenen eylemler revize edilerek Kurul'un görüşlerine sunulmuştur.

Kurul toplantılarında; grup çalışmaları değerlendirilmiş olup, üst yönetime sunulmak üzere eylem planının son şekli verilerek çalışmalar bitirilmiştir.

Revize edilen Üniversitemiz eylem planı 17.12.2020 tarihinde üst yönetici onayına müteakip 22.12.2020 tarih ve E-2000075291 sayılı yazımızla Hazine Ve Maliye Bakanlığı Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğüne gönderilmiştir.

İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu "Kamu İç Kontrol Rehberi (Şubat 2014)" ekinde yer alan şekle uygun hazırlanmış olup, raporun;

- I. Bölümünde misyon ve vizyon,
- II. Bölümünde iç kontrol bileşenleri (kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim, izleme) ve standartlarında belirlenen eylemler doğrultusunda sorumlu birimlerce yapılan çalışma sonuçları,
- III. Bölümünde diğer bilgiler (iç ve dış denetim sonuçları, diğer bilgi kaynakları, ön mali kontrole ilişkin veriler, talep ve şikayetler,
- IV. Bölümünde iç kontrol sisteminin gelişimi,
- V. Bölümünde sonuç ve öneriler

Yer almaktadır.

A. Misyon ve Vizyon

01.01.2019 tarihinde yürürlüğe giren "Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi 2019-2023 Stratejik Planı" nda yer alan;

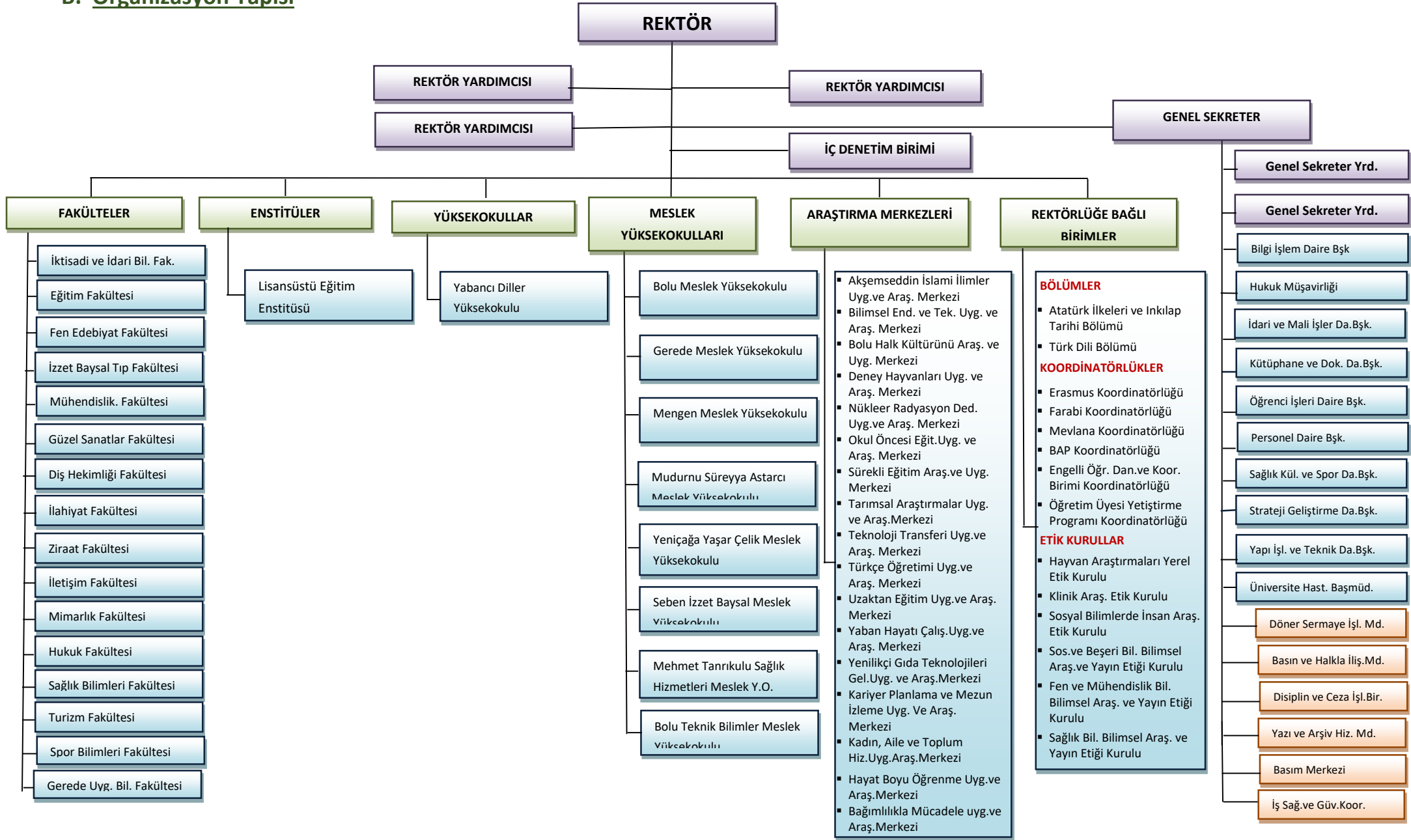
MİSYON

- Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi;evrensel standartlarda eğitim-öğretim yaparak insanlığın gelişimine hizmet edecek nitelikli nesiller yetiştirmeyi, ülke gelişimine katkıda bulunacak bilgi ve teknoloji üretmeyi ve ülkenin ihtiyaç duyduğu toplumsal hizmetleri en iyi şekilde yapmayı kendine görev bilir.

VİZYON

- Faaliyette bulunduğu alanlarda evrensel ölçütlerde en iyi eğitimi veren, yerel ve ulusal ihtiyaçları dikkate alarak katma değer yaratan, girişimcilik ve yenilikçiliği ilke edinerek bilgi ve teknoloji üreten, araştırma geliştirme alanında uluslararası seviyeye ulaşmış saygın bir üniversite olmak.

B. Organizasyon Yapısı



II. İÇ KONTROL SİSTEMİNDE SORUMLU BİRİMLERİN ÇALIŞMA SONUÇLARI

İç kontrol sistemi bileşenlerinde ön görülen eylemlerden sorumlu birimlerin çalışma sonuçları aşağıda hazırlanan tablolarda gösterilmiştir. (Tablo-1, Tablo-2, Tablo-3, Tablo-4, Tablo-5)

II.1. Kontrol Ortamı

COSO Modeline göre kontrol ortamı, bir idarede çalışanların iç kontrol bilincinin oluşmasını sağlayarak iç kontrolün diğer bileşenleri için temel oluşturmaktadır. Kontrol ortamı iç kontrol sisteminin temel bileşenidir. Kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin düzgün biçimde işleyebilmesi için sağlam bir kontrol ortamına ihtiyaç duyulmaktadır. Kontrol ortamı bileşeninde sıkıntı yaşanması halinde diğer bileşenlerin işleyişi olumsuz etkilenecektir. Düzgün işleyen bir kontrol ortamı; kurumun hedeflerinin bilindiği, görev ve sorumlulukların açıkça belirlendiği, organizasyonel yapının raporlama ve hiyerarşik ilişkileri gösterdiği, insan kaynakları uygulamalarının objektif kurallara bağlandığı, yönetimin ve personelin etik değerleri benimsediği, personelin yeterliliğinin artırılması için ihtiyaç duyduğu eğitim ve donanımın sağlandığı ve yöneticilerin kontrollere uyarak çalışanlara örnek olduğu bir çalışma ortamını ifade eder. Bu çerçevede kontrol ortamı, genel olarak kurumun iç kontrol bilinci, değerleri, iş görme biçimi ve prosedürlerini, çalışanların yöneticiler ile ilişkileri gibi hususları içeren kurum kültürünü ifade etmektedir.

II.2. Risk değerlendirme

İdareler kendilerine tahsis edilen kaynakları amaç ve hedeflerine ulaşmak için kullanırlar. Bu kaynakların kullanımı için alınan kararlar, yürütülen faaliyet, süreç ve projeler beraberinde riskleri de getirir. Risk yönetimi, idarelerin vizyon ve misyonları doğrultusunda belirledikleri amaçlara ulaşmalarına yardımcı olan bir araçtır. Risk Yönetimi tanımına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

- ❖ Amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini olumsuz etkileyebileceği değerlendirilen olay veya durumlar risk, amaç ve hedefler üzerinde olumlu etkide bulunabileceği değerlendirilen olay veya durumlar ise fırsat olarak tanımlanır.
- ❖ Gerçekleşme olasılığı olan ve gerçekleştiğinde idarenin amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebileceği değerlendirilen olay ya da durumların tanımlanması, değerlendirilmesi ve bunlara uygun cevapların verilmesi ile bu temelde yürütülen tüm faaliyetler Risk Yönetiminin konusunu oluşturur.

Risk yönetimi; risk stratejisinin belirlenmesi, risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi, risklere cevap verilmesi, risklerin gözden geçirilmesi ve raporlanması aşamalarını kapsar. Risk yönetiminin idarenin tamamında aynı tutarlılıkta uygulanması gerekir ki, bu da "Kurumsal Risk Yönetimi" kavramını ortaya çıkarmaktadır. Kurumsal risk yönetimi, idarenin tamamını içine alan bir süreç olup, risk yönetim süreçlerinin bir bütün olarak görülmesini ve yönetilmesini sağlar.

II.3. Kontrol Faaliyetleri

Kontrol faaliyetleri, öngörülen bir riskin etki ve/veya olasılığını azaltmayı ve böylece idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma olasılığını artırmayı amaçlayan eylemlerdir. Kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi risk değerlendirmesinin tamamlanmasına bağlıdır. Yönetim, görevlerin ve hedeflerin gerçekleştirileceğine dair makul güvence elde etmek için risk yönetimini esas almak suretiyle kontrol faaliyetlerini planlamalı, bunları organize etmeli ve yönlendirmelidir. Kontrol faaliyetleri, mali ve mali olmayan kontrolleri kapsamakta olup idarenin tüm faaliyetleri için bir bütün olarak tasarlanıp uygulanmalıdır.

II.4. Bilgi ve İletişim

Kamu İç Kontrol Standartlarının beş bileşeninden dördüncüsü olan Bilgi ve İletişim; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri ve izleme arasındaki ilişkiyi bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlar. İdare genelinde bilgi akışını düzenleyerek kurumsal amaç ve hedeflere ulaşma yolunda bir araç olarak görülen iç kontrol sisteminin işlerliği ve uygulanma kabiliyetinin artmasında önemli bir role sahiptir. Bilgi ve iletişimin amacı; idarelerin, faaliyetlerini hedefleri doğrultusunda yerine getirebilmeleri ve hesap verebilirliğin sağlanması için kamu iç kontrol standartları çerçevesinde bilgi ve iletişim mekanizmalarının kullanımına ilişkin yapı ve uygulamalar hakkında bilgi vermek; raporlama, kayıt ve dosyalama sistemi, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesine ilişkin izlenebilecek yöntemler konusunda kullanıcılara rehberlik sağlamaktır.

İletişim; bilginin, gerek idare içinde yatay ve dikey olarak gerekse idare dışında uygun mekanizmalarla ilgili kişi, idare ve mercilere iletilmesini ve dönüşümünü ifade eder. İdareler tarafından yöneticilerin, çalışanların ve kamuoyunun ihtiyaç duyabileceği bilgiye karşı etkili biçimde yönetilen ve iyi koordine edilmiş bir iletişim sisteminin kurulması amaçlanmalıdır. Bilgi iletişim sistemleri gerektiği gibi işlemediği takdirde yöneticiler ve personel, zamanında ve doğru karar alamama, bunları uygulayamama ve nihayetinde hedeflere istenildiği şekilde ulaşamama gibi riskler ile karşı karşıya kalabilirler. Bu bakımdan bilgi, ulaşılabilir, faydalı, zamanlı, doğru, tam ve güncel olmalıdır.

II.5. İzleme

İzleme; idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkısı sağlayıp sağlamadığının, iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde değerlendirilmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarına yönelik eylemlerin belirlenmesidir. İzleme ile idarenin faaliyetlerinin misyon doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yürütülüp yürütülmediği, risk yönetimi esasları çerçevesinde gerekli kontrollerin öngörülüp öngörülmediği, söz konusu kontrollerin uygulanıp uygulanmadığı, iletişimin açık ve yeterli olup olmadığı gibi hususlar tespit edilip değerlendirilmektedir. Bu nedenle izleme iç kontrol sisteminin diğer bileşenleriyle etkileşim halinde işleyen bir süreçtir. İzleme iç kontrol sisteminin, beklendiği şekilde işleyişinin ve koşullardaki değişikliklere uyum göstermesinin sağlanması amacıyla gerçekleştirilir ve yönetime kontrol faaliyetleri sorunlarının düzeltilmesi ve istenmeyen bir olay meydana gelmeden önce riski kontrol etme şansı verir. İç kontrol sisteminin izlenmesinde katılımcılık esastır. İzlemede; soru formları, iç ve dış denetim raporları, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri, bütçe bilgileri, ön mali kontrole ilişkin veriler ile birim yöneticilerinin görüşlerinden yararlanılmalıdır.

Tablo-1: İÇ KONTROL SİSTEMİNDE SORUMLU BİRİMLERİN ÇALIŞMA SONUÇLARI DEĞERLENDİRME TABLOSU (KONTROL ORTAMI)							
Sorumlu Birim	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı	Gerçekleşme Durumu	Toplam Eylem Sayısı	Gerçekleştirilen Eylem	Açıklama
<p>Bileşen Adı: KONTROL ORTAMI</p> <p>KOS1 Etik Değerler ve Dürüstlük: Personel davranışlarını belirleyen kuralların personel tarafından bilinmesi sağlanmalıdır.</p> <p>KOS2 Misyon, organizasyon yapısı ve görevler: İdarelerin misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmeli, personele duyurulmalı ve idarede uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmalıdır.</p> <p>KOS3 Personelin yeterliliği ve performansı: İdareler, personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki uyumu sağlamalı, performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önlemler almalıdır.</p> <p>KOS4 Yetki Devri: İdarelerde yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmeli ve yazılı olarak bildirilmelidir. Devredilen yetkinin önemi ve riski dikkate alınarak yetki devri yapılmalıdır.</p>							
Personel Daire Bşk.	KOS 1.1.1	Eğitim Şube Müdürlüğü'nün eğitim faaliyetlerinin usul ve esaslarını belirleyen yönerge hazırlanacaktır.	Yönerge	Tamamlandı	24	14	Hizmet İçi Eğitim Yönergesinin 28.12.2020 tarih ve 2020/260 karar sayılı Senato kararı ile yürürlüğe girmiştir.
Strateji Geliştirme D.Bşk.	KOS 1.1.2	İç kontrolün önemi yazılı ve görsel araçlarla (broşür, kitapçık vb.) duyurulacaktır.	Broşür, Kitapçık, Web Sayfası	Tamamlandı			Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Web sayfasında İç Kontrol Sistemi bilgilendirme sunumuna yer verilmiştir.
	KOS 1.1.3	İç kontrol kapsamında yapılan bütün çalışmalar ve sonuçları genel katılımlı yıllık toplantılarla paylaşılacak, yazılı ve görsel araçlarla duyurulacaktır.	Üst Yönetici Onayı, Web Sayfası	Tamamlandı			Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Web sayfasında duyurulmaktadır.
Kalite Eğitim Alt Komisyonu	KOS 1.1.4	Akademik personele "eğiticilerin eğitimi" verilmesine devam edilecek ve yaygınlaştırılması sağlanacaktır.	Eğitim Sertifikası	Çalışmalar devam ediyor			Periyodik olarak düzenlenen Eğiticilerin Eğitimi Sertifika Programı (İBUZEM üzerinden yürütülen) 5. sezon başlangıç ilanı yapıldı. Henüz başvuran sayısı düşük olduğu için başlangıç tarihi 1 ay ertelendi. ÜBYS'den pop-up duyurularla katılımın artırılması sağlanacak.
	KOS 1.1.5	Yönetici oryantasyon programı için yönerge hazırlanacaktır.	Yönerge	Çalışmalar devam ediyor			Liderlik okulu isminde göreve yeni başlayan dekan, müdür, fakülte sekreteri gibi üst yöneticilere mevzuat, stratejik amaç ve hedefler, iç kontrol sistemi, kişisel iletişim ve kalite güvenlik sistemi hakkında eğitim programı paketi hazırlanacaktır.
Rektör Yardımcısı	KOS 1.3.1	Üniversitemiz Etik Kurulu oluşturulacaktır.	Üst Yönetici Onayı	Tamamlandı			25.02.2022 tarih ve 2200026103 sayılı Rektörlük Oluru ile oluşturulmuştur.
Etik Kurul	KOS 1.3.2	Etik Kurulun çalışma usul ve esasları yönerge ile düzenlenecektir.	Yönerge	Çalışmalar devam ediyor			Yönerge taslağı hazırlanmıştır. Yeni stratejik plandaki temel değerlerle aynı olması için yapılan Çalıştay sonuçlarına göre yönergedeki ilkeler düzenlendikten sonra Mevzuat komisyonuna gönderilecektir.
	KOS 1.3.3	Etik kurallar yazılı ve görsel araçlarla kurum çalışanlarına duyurulacaktır.	Etik Kurul Kararı	Çalışmalar devam ediyor			Yönerge Mevzuat Komisyonundan sonra Senatoda onaylanmasının ardından ÜBYS'den ve Web sayfasından duyurulacaktır.

Basın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	KOS 1.4.1	Konusu suç teşkil etmeyen ve gizlilik içermeyen her türlü karar ve işlemler duyurulacaktır.	Üst Yönetici Onayı	Tamamlandı			5018 sayılı Kanun ve diğer mevzuat gereği yayımlanan raporların yanında birim faaliyet raporları Senato ve Yönetim Kurulu huzurunda sözlü olarak da sunulmakta ve Üniversitemiz Kalite web sayfalarında paylaşılmaktadır.
Personel Daire Bşk.	KOS 1.5.1	Personel ile ilgili uygulamalar için (kadro, muvafakat, atama, unvan, birim bazında çalışan sayısı, görevlendirme, lojman vb.) usul ve esasları belirleyen yönerge hazırlanıp uygulanacaktır.	Yönerge	Çalışmalar devam ediyor			08.03.2018 tarih ve 2018/43 sayılı Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesinden Diğer Kamu Kurum Ve Kuruluşlarına Naklen Atanmak İsteyen İdari Personele İlişkin Muvafakat Yönergesi mevcuttur. 04.06.2020 tarih ve 2020/115 sayılı kararla yönergede değişiklik yapılmıştır. İdari personel norm kadro taslağı çalışmaları performans ölçümü çalışmaları tamamlanmadığından devam etmektedir. Rektörlük-Daire Başkanları haftalık toplantılarında gündeme getirilerek ve görevlendirme yapılarak tamamlanması sağlanacaktır.
Genel Sekreterlik	KOS 2.1.1	Üniversitenin stratejik planında yer alan misyonu yazılı ve görsel araçlarla duyurularak personel tarafından benimsenmesi sağlanacaktır.	Web Sayfası Afiş Broşür	Tamamlandı			2019-2023 Stratejik Planında yer alan misyon ve vizyonun tüm birimlerin bina girişlerinde ve web sayfalarında duyurusu yapılmıştır. Hazırlık çalışmaları devam eden 2024-2028 Stratejik Planında yer alan misyon ve vizyonun tüm birimlerin bina girişlerinde ve web sayfalarında ilan edilmesi sağlanacaktır.
Rektör Yardımcısı	KOS 2.2.1	Üniversitemiz akademik ve idari birimlerinin, stratejik plandaki amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesini sağlamaya yönelik görev tanımlarının yapılması amacıyla Görev Tanımı Belirleme Kurulu oluşturulacaktır.	Üst Yönetici Onayı	Tamamlandı			
Görev Tanımı Belirleme Kurulu	KOS 2.2.2	Akademik ve idari birimler tarafından öncelikle ÜBYS'de mevcut görev tanımları düzenlenecek, daha sonra Görev Tanımı Belirleme Kurulunca ilgili birimlerden davet edilecek kişilerin katılımıyla görev tanımlarının son şekli verilecektir.	Görev tanımları ile ilgili doküman ve ÜBYS'deki Görev Tanımları	Tamamlandı			
	KOS 2.3.1	Görev Tanımı Belirleme Kurulu tarafından (ilgili birimlerden davet edilecek kişilerin katılımıyla) görev tanımları yapılarak, yetki ve sorumluluklar belirlenecektir.	Yazılı doküman	Tamamlandı			Görev Tanımı Belirleme Kurulu 25.02.2022 tarih ve 2200026103 sayılı Rektörlük Oluru ile oluşturulmuştur. Oluşturulan Görev Tanımı Belirleme Kurulu tarafından birimlerde belirlenen görevlerin misyona bağlı olarak tanımlanması sağlanmış, bu görevler ÜBYS'de görev sahiplerine tebliğ edilmiş ve web sayfalarında yayınlanmıştır.
Akademik ve İdari Birimler	KOS 2.3.2	Tanımlanan görevler ile tespit edilen yetki ve sorumluluklar personele tebliğ edilecektir.	Resmi yazı	Tamamlandı			
	KOS 2.3.3	Tanımlanan görevler ile tespit edilen yetki ve sorumluluklar ilgili birimlerin Web sayfasında yayınlanacaktır.	Web Sayfası	Tamamlandı			

Görev Tanımı Belirleme Kurulu	KOS 2.4.1	Görev Tanımı Belirleme Kurulu tarafından ilgili birimlerden davet edilecek kişilerin katılımı ile Üniversitenin ve birimlerinin teşkilat şemaları hazırlanarak fonksiyonel görev dağılımları yapılacaktır.	Teşkilat şeması, görev dağılım çizelgesi	Çalışmalar devam ediyor			Personel Daire Başkanlığı ve Görev Tanımı Belirleme Kurulu tarafından Üniversitenin ve birimlerin teşkilat şemaları hazırlanacaktır.
	KOS 2.6.1	Görev Tanımı Belirleme Kurulu tarafından ilgili birimlerden davet edilecek kişilerin katılımı ile hassas görevler belirlenecektir.	Hassas görev tanımlarına ilişkin doküman	Çalışmalar devam ediyor			Personel Daire Başkanlığı tarafından çalışmalar sürdürülmektedir.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	KOS 2.7.1	Üniversite Bilgi Yönetim Sisteminde (ÜBYS) verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik modüllerin aktif hale getirilmesi sağlanacaktır.	İzleme Modülü ve Çıktıları İçeren Raporlar	Çalışmalar devam ediyor			ÜBYS Koordinasyon Komisyonu kurularak düzenli haftalık toplantılarla mevcut pasif modüller ve aktif modüllerin eksiklikleri tartışılmakta ve haftalık düzenli toplantılarla İKÇÜ ÜBYS yazılım ekibiyle konuşularak aktive olan modül sayısı artırılması ve sistem entegrasyonunun iyileştirilmesi çalışmaları devam etmektedir. Böylelikle izleme mekanizmaları geliştirilmiş olacaktır. İdari Performans Sistemi isimli modülün kullanımıyla İdari amirlerin birimlerindeki pozisyonlara ait görev tanımlarını yapması, kişileri bu pozisyonlara oturtması ve sistem içi yetkilendirme yapması sağlanacaktır.
Personel Daire Bşk.	KOS 3.1.1	Kadro ve personel dağılımı, birimlerin görev ve ihtiyaçlarıyla orantılı olarak birim başına düşen personel ve öğrenci sayıları esas alınarak 2021 yılı Haziran ayı bitimi ile düzenlenecektir.	Kadro ve Personel Dağılım Cetveli	Çalışmalar devam ediyor			Personel Daire Başkanlığı tarafından birimlerde öğrenci sayıları esas alınarak idari personel norm kadro yönergesi, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından metrekareler esas alınarak temizlik personel dağılımı çalışmaları yapılmış olup, bu iki çalışmanın birleştirilmesi, düzenlenmesi ve personel performans kriterleri (KOS 3.6.1.) ile ilişkilendirilmesi sonrasında Senatoya arz edilmesi kararlaştırılmıştır.
	KOS 3.6.1	Personelin yeterliliği ve performansını değerlendirmeye esas teşkil edecek performans kriterleri rehberi hazırlanacaktır.	Rehber	Çalışmalar devam ediyor			Kütüphane ve Dokümantasyon, Yapı İşleri ve Teknik ile İdari ve Mali İşler Daire Başkanlıkları tarafından Performans Kriterleri Rehberi/Yönergesi için pilot çalışma başlatılmıştır. Üst yönetim toplantısında sonuca göre birimlere yaygınlaştırılması sağlanacaktır. Performans kriterlerine göre yapılacak ölçüm sonucu birim amiri tarafından ilgili personel ile görüşme yoluyla değerlendirilecektir.
	KOS 3.7.1	Personel için ödüllendirme mekanizmaları (usül ve esaslar, ödüllendirme mekanizmaları ve ödüllendirme araçları) yönerge ile belirlenecektir.	Yönerge	Tamamlandı			06.05.2021 tarih ve 2021/93 sayılı senato kararı ile onaylanan "Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi Ödül Yönergesi"
Genel Sekreterlik	KOS 4.1.1	Mevcut "Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi Elektronik Belge Yönetim Sistemi ve İmza Yetkileri Yönergesi"nin güncel Elektronik Belge Yönetim Sistemine göre revizyonunun gerekli olup olmadığı incelenerek revizyonu sağlanacaktır.	Yönerge	Tamamlandı			Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından mevcut Yönerge Kontrol edildi. Revizyona gerek olmadığı tespit edildi.
	KOS 4.1.2	Yönergenin güncellenmesi durumunda yeni şekli yazılı ve görsel araçlarla personele duyurulacaktır.	Resmi yazı Web sayfası	Tamamlandı			

Tablo-2: İÇ KONTROL SİSTEMİNDE SORUMLU BİRİMLERİN ÇALIŞMA SONUÇLARI DEĞERLENDİRME TABLOSU (RİSK DEĞERLENDİRME)							
Sorumlu Birim	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı	Gerçekleşme Durumu	Toplam Eylem Sayısı	Gerçekleştirilen Eylem	Açıklama
<p>Bileşen Adı: RİSK DEĞERLENDİRME</p> <p>RDS5 Planlama ve Programlama: İdareler, faaliyetlerini, amaç, hedef ve göstergelerini ve bunları gerçekleştirmek için ihtiyaç duydukları kaynakları içeren plan ve programlarını oluşturmaları ve duyurmaları, faaliyetlerinin plan ve programlara uygunluğunu sağlamalıdır.</p> <p>RDS6 Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi: İdareler, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmeli ve alınacak önlemleri belirlemelidir.</p>							
Akademik ve İdari Birimler	RDS 5.5.1	Birim yöneticilerince özel hedeflerin belirlenmesi ile ilgili esas ve usulleri belirlemek üzere toplantılar düzenlenecektir.	Toplantı Kararları	Çalışmalar devam ediyor	7	1	2023- 2024 eylem planında "Birimler tarafından Üniversitenin hedeflerini gerçekleştirmek üzere yapılan eylem planına ek olarak bu eylemlere katkıda bulunabilecek birimlere özgü eylem planları ve Öz/Akran değerlendirmelerinden öne çıkan gelişmeye açık yanlar için eylem planları yapılacak ve uygulanması sağlanacaktır ve duyurulacaktır" şeklinde eylem belirlenmesi planlanmaktadır.
	RDS 5.5.2	Belirlenen özel hedefler Üniversitemizin tüm personeline duyurulacaktır.	Web sayfası Resmi yazı				
Rektör Yardımcısı	RDS 5.6.1	Stratejik plandaki hedeflerin spesifik, ölçülebilir, ulaşılabilir, ilgili ve süreli olması için 2024-2028 dönemi stratejik plan hazırlama ekibine bilgi ve eğitim verilecektir.	Eğitim Programı ve Toplantı Kararları	Tamamlandı			BAİBÜ 2024-2028 Stratejik Planındaki hedeflerin spesifik, ölçülebilir, ulaşılabilir, ilgili ve süreli olması sağlanmıştır.
	RDS 6.1.1	İdare Risk Belirleme ve Değerlendirme Kurulu ile birlikte idare, birim ve alt birim Risk Koordinatörleri belirlenecektir.	Görevlendirme Oluru	Çalışmalar devam ediyor			Kurul 25.02.2022 tarih ve 2200026103 sayılı Rektörlük Oluru ile oluşturulmuştur. Bu Kurul tarafından hazırlanan Risk Strateji Belgesi taslağı ve Rehberi tek doküman olarak hazırlanmakta olup İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından onaylanacaktır.
Risk Belirleme ve Değerlendirme Kurulu	RDS 6.1.2	İdare Risk Belirleme ve Değerlendirme Kurulu, öncelikle Risk Strateji Belgesi hazırlayacak, daha sonra riskleri belirleme ve risk hesaplama yöntemlerini içeren Rehber hazırlayacaktır.	Risk Strateji Belgesi ve Rehber	Çalışmalar devam ediyor			Risk Strateji Belgesi ekinde yer alan tablolarla birimlerden; stratejik amaç ve hedeflere yönelik riskler toplanarak Kurum Risk Kütüğü oluşturulacaktır.
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	RDS 6.1.3	RDS 6.1.1'de oluşturulan yapı vasıtası ile Kurumun Risk Kütüğü çıkartılacaktır.	Risk Kütüğü	Çalışmalar devam ediyor			Birimlerden gelen riskler, stratejik plan hedef kartlarında yer alan ve kuruma ait diğer risklerle birleştirilerek, bu riskleri gidermek ve hedefleri gerçekleştirmek için gereken stratejiler belirlenecektir.
Risk Belirleme ve Değerlendirme Kurulu	RDS 6.3.1	RDS 6.1 ve RDS 6.2'de oluşan çıktılar doğrultusunda risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planları oluşturulacaktır.	Eylem Planı	Çalışmalar devam ediyor			

Tablo-3: İÇ KONTROL SİSTEMİNDE SORUMLU BİRİMLERİN ÇALIŞMA SONUÇLARI DEĞERLENDİRME TABLOSU (KONTROL FAALİYETLERİ)

Sorumlu Birim	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı	Gerçekleşme Durumu	Toplam Eylem Sayısı	Gerçekleştirilen Eylem	Açıklama
<p>Bileşen Ad: KONTROL FAALİYETLERİ</p> <p>KFS7 Kontrol stratejileri ve yöntemleri: İdareler, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemeli ve uygulamalıdır.</p> <p>KFS8 Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi: İdareler, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri için gerekli yazılı prosedürleri ve bu alanlara ilişkin düzenlemeleri hazırlamalı, güncellemeli ve ilgili personelin erişimine sunmalıdır.</p> <p>KFS9 Görevler ayrılığı: Hata, eksiklik, yanlışlık, usulsüzlük ve yolsuzluk risklerini azaltmak için faaliyetler ile mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevleri personel arasında paylaşılmalıdır.</p> <p>KFS10 Hiyerarşik kontroller: Yöneticiler, iş ve işlemlerin prosedürlere uygunluğunu sistemli bir şekilde kontrol etmelidir.</p> <p>KFS11 Faaliyetlerin sürekliliği: İdareler, faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik gerekli önlemleri almalıdır.</p> <p>KFS12 Bilgi sistemleri kontrolleri: İdareler, bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için gerekli kontrol mekanizmaları geliştirmelidir.</p>							
Risk Belirleme ve Değerlendirme Kurulu	KFS 7.1.1	Risk Belirleme ve Değerlendirme Kurulu, her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri belirleyen ve uygulamaya yönelik rehber hazırlayacaktır.	Rehber	Çalışmalar devam ediyor	9	4	RDS6.1 ve RDS6.3 te devam eden çalışmalar neticesinde eylemin gereği yerine getirilmiş olacaktır.
Görev Tanımı Belirleme Kurulu	KFS 8.1.1	KOS 2.2.1'de kurulan Görev Tanımı Belirleme Kurulu, mali ve mali olmayan işlemler için ayrı ayrı iş akış şemalarını oluşturacaktır.	İş Akış Şemaları	Tamamlandı			Tüm birimlerde iş akış süreçleri hazırlanmış ve ÜBYS'ye yüklenmiştir.
Akademik ve İdari Birimler	KFS 8.3.1	İş akış şemaları oluşturduğunda web sayfasında duyurulacaktır.	Web sayfası	Tamamlandı			ÜBYS üzerinden kişilere tebliğ edilmiştir.
	KFS 11.1.1	Faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı alınması gereken önlemlerin planlanmasına ilişkin "İş Sürekliliği Planları" hazırlanacaktır.	İş Sürekliliği Planları	Çalışmalar devam ediyor			Görev tanımları ve iş akış süreçlerinin belirlenmiş ve ilan edilmiş olması pozisyon değişikliklerinde avantaj sağlamaktadır. Ancak görevden ayrılma durumu için özellikle hassas görev envanterinde yer alan görevlerin yedeğinin belirlenmesi, deprem ve diğer afet durumlarında birden çok personel kaybında mevcut işlerin nasıl yürütüleceğine dair birimler tarafından iş sürekliliği planları yapılması sağlanacaktır.
Personel Daire Bşk.	KFS 11.3.1	Görevden ayrılma esnasında İlişik Kesme Belgesi'ne yeni bir alan eklenerek, devralan kişiye ve/veya birim amirine raporlama yapılması sağlanacaktır.	İlişik Kesme Belgesi	Tamamlandı			Görevinden ayrılan personelin, devralacak personele iletilmesi gereken ve henüz yazılı hale gelmemiş, sonuçlanmamış iş veya işlemlerinin durumu hakkında açıklama yapması sağlanmıştır.

Bilgi İşlemden Sorumlu Rektör Yardımcısı	KFS 12.1.1	Bilişim Sistemleri Kurulunun oluşturulması ile görev ve sorumluluklarının belirlenmesi hakkında yönerge hazırlanacaktır.	Yönerge	Çalışmalar devam ediyor			25.02.2022 tarih ve 2200026103 sayılı Rektörlük Oluru ile oluşturulmuştur. Bilgi İşlem Daire Başkanlığının çalışma usul ve esaslarını belirleyen yönerge hazırlık çalışmaları devam etmektedir.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	KFS 12.1.2	"Kabul edilebilir kullanıcı sözleşmesi" oluşturularak kullanıcılara tebliğ edilecektir.	Kabul Edilebilir Kullanıcı Sözleşmesi	Çalışmalar devam ediyor			Kişisel Verilerin Korunması Kanunu (KVKK) konusunda özel bir firmadan danışmanlık alınarak bu konuda yapılması gereken işler belirlenmiştir. Üst yönetimin bilgilendirilmesi sonrasında ÜBYS'de buna uygun düzenleme yapılması ve kullanıcılara özgü formların Personel Daire Başkanlığı aracılığıyla ilgili birimlere gönderilerek kullanıcıların onaylaması sağlanacaktır.
Bilişim Sistemleri Kurulu	KFS 12.1.3	İnternet erişiminin güvenlik ve denetiminin sağlanması için gerekli politikalar oluşturulup uygulanacaktır.	İnternet Kullanım Talimatı	Çalışmalar devam ediyor			Cumhurbaşkanlığı Dijital Dönüşüm Ofisinin yayımladığı Bilgi Güvenliği Denetimi Rehberine göre uygunluk çalışmalarının tamamlanması sağlanacaktır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	KFS 12.2.1	Üniversitemiz ağına dahil kullanıcıların sınıflandırılması, yetkilendirilmesi ve kayıt altında tutulması sağlanacaktır.	LDAP Sunucusu	Tamamlandı			ÜBYS sunucuları ve LDAP sunucuları entegre olarak çalışmakta olup, 5651 sayılı Kanun kapsamında gerekli loglar alındığından ve ÜBYS içerisindeki kullanıcı grupları ve yetki hiyerarşisi oluşturulabildiğinden eylem tamamlanmıştır.

Tablo-4: İÇ KONTROL SİSTEMİNDE SORUMLU BİRİMLERİN ÇALIŞMA SONUÇLARI DEĞERLENDİRME TABLOSU (BİLGİ VE İLETİŞİM)

Sorumlu Birim	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı	Gerçekleşme Durumu	Toplam Eylem Sayısı	Gerçekleştirilen Eylem	Açıklama
<p>Bileşen Adı : BİLGİ VE İLETİŞİM</p> <p>BİS13 Bilgi ve iletişim: İdareler, birimlerinin ve çalışanlarının performansının izlenebilmesi, karar alma süreçlerinin sağlıklı bir şekilde işleyebilmesi ve hizmet sunumunda etkinlik ve memnuniyetin sağlanması amacıyla uygun bir bilgi ve iletişim sistemine sahip olmalıdır.</p> <p>BİS14 Raporlama: İdarenin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetleri ile sonuçları, saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri doğrultusunda raporlanmalıdır.</p> <p>BİS15 Kayıt ve dosyalama sistemi: İdareler, gelen ve giden her türlü evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sisteme sahip olmalıdır.</p> <p>BİS16 Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi: İdareler, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların belirlenen bir düzen içinde bildirilmesini sağlayacak yöntemler oluşturmalıdır.</p>							
Genel Sekreterlik	BİS 13.2.1	"İstatistik Birimi" nin çalışma usul ve esasları yönerge ile belirlenecektir.	Yönerge Taslağı	Çalışmalar devam ediyor	2	1	02.08.2010 tarihli Rektörlük Oluru ile Genel Sekreterlik bünyesinde oluşturulan İstatistik Biriminin yönergesi hazırlanacaktır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	BİS 13.7.1	Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi (ÜBYS) içerisindeki Rektörlük İletişim Merkezi (RİMER) modülü aktif hale getirilecektir.	RİMER modülü	Tamamlandı			RİMER modülü aktif hale getirilmiştir.

Tablo-5: İÇ KONTROL SİSTEMİNDE SORUMLU BİRİMLERİN ÇALIŞMA SONUÇLARI DEĞERLENDİRME TABLOSU (İZLEME)							
Sorumlu Birim	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Çıktı	Gerçekleşme Durumu	Toplam Eylem Sayısı	Gerçekleştirilen Eylem	Açıklama
<p>Bileşen Adı : İZLEME</p> <p>İS17 İç kontrolün değerlendirilmesi: İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir.</p> <p>İS18 İç denetim: İdareler fonksiyonel olarak bağımsız bir iç denetim faaliyetini sağlamalıdır.</p>							
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	İS 17.1.1	İç kontrol sisteminin işleyişinin izleme ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından 3 ayda bir değerlendirilecektir.	Revize edilmiş İç Kontrol Eylem Planı, Rapor	Tamamlandı	3	1	2021-2022 eylem planı değerlendirilerek tamamlanamayan ve yeni belirlenecek eylemler için çalışmalara 2023 yılında başlanmış olup, revize edilmiş eylem planı hazırlanacaktır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	İS 17.1.2	ÜBYS içerisindeki iç kontrol modülü aktif hale getirilecektir. (Bu modül aracılığıyla iç kontrole ilişkin talepler de alınacaktır.)	İç Kontrol Modülü	Çalışmalar devam ediyor			İKÇÜ ile İç Kontrol ve Stratejik Yönetim modülü yazılımcılarıyla online toplantılar yapılarak modüllerin kullanımı eğitimi tekrarlanmaktadır. Sonrasında iç kontrol ile ilgili eylem planı ve diğer formlar elektronik hale getirilerek modül aktif olarak kullanılmaya çalışılacaktır.
Genel Sekreterlik	İS 18.2.1	İç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlarda belirtilen uygulama hataları, birliği sağlama amacıyla üst yönetici tarafından değerlendirilerek tüm birimlerle paylaşılacaktır.	Üst Yönetici Onayı	Çalışmalar devam ediyor			Üst Yönetici onayı sonrası eylemin gereği yerine getirilecektir.

III. DİĞER BİLGİLER

III.1. İç Denetim Sonuçları

- Rektörlük Makamının 02/02/2022 tarihli Olurlarıyla uygulamaya konulan 2022 yılı denetim programı gereğince;
- 1- Mühendislik Fakültesinin Yaz Okulu İşlemleri ve Yaz Okulu Gelirlerinin Sistem ve Uygunluk denetimi 07.02.2022-15.04.2022 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir.
 - 2- Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı bünyesinde; Hakediş Belgelerinin Hazırlanması, Kontrolü, Ödenmesi Süreci ve Yeni Fiyat Uygulamalarının sistem ve uygunluk denetimi 09.05.2022 - 29.07.2022 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir.
 - 3- Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı bünyesinde; Sosyal Tesis Konaklama Hizmetleri ve Konaklama Gelirleri sistem ve uygunluk denetimi gerçekleştirilmiştir.

III.2. Dış Denetim Sonuçları

2023 Ocak ayında Üniversitemiz İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi kapsamında aşağıdaki yer alan sorular cevaplandırılarak 25 Ocak 2023 tarihinde Sayıştay Denetçisine e-posta olarak gönderilmiştir.

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.**
Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi (ÜBYS) Kalite Yönetim Sistemi sekmesinde görev tanımları yapılarak personele tebliğ edilmiştir.

İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları

- ✓ Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Eylem Planında yer alan KOS 1.3 "Etik kurallar bilinmeli ve tüm faaliyetlerde bu kurallara uyulmalıdır." genel şartı için 25.02.2022 tarihinde üst yönetici onayı ile Etik Kurul oluşturulmuştur. Kurulun çalışma usul ve esasları yönerge ile belirleneceği ve etik kurallar yazılı ve görsel araçlarla kurum çalışanlarına duyurulacağı öngörülmüştür. Ancak eylemin tamamlanmaması **nedeniyle yeterli değildir.**

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası,

- ✓ **Tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.**
 - BAİBÜ Muvafakat Yönergesi hükümleri uygulanmaktadır.
 - İdari personelin görevde yükselmesi ve unvan değişikliği "Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme Ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği" çerçevesinde yapılmaktadır.
 - Eylem planımızda öngörülen Personelin yeterliliği ve performansını değerlendirmeye esas teşkil edecek "performans kriterleri rehberi" konusunda İdari Personel Norm Kadro Yönerge Taslağı ve Performans Ölçütleri hazırlanmaya başlamış olup çalışmalar devam etmektedir.
 - 06.05.2021 tarih ve 2021/93 Sayılı Senato Kararı ile onaylanan "Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi Ödül Yönergesi" uygulanmaya başlanmıştır. Performans kriterleri rehberi çıktığında daha detaylı teşvik ve ödül mekanizması uygulanması planlanmaktadır.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler,

- ✓ Personel Daire Başkanlığı tarafından "Hassas Görevlere İlişkin Yönlendirme Kılavuzu" hazırlanmış ancak çalışmalar tamamlanamadığından **personele duyurulamamıştır.**

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan,

- ✓ **Zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur.**
Mevzuata uygun olarak hazırlanan 2019-2023 dönemi Üniversitemiz Stratejik Planı uygulanmaya devam edilmektedir. <http://www.ibu.edu.tr/template/contents/baibu-2019-2023.pdf> adresinde mevcuttur.

İdare performans programı

- ✓ **İçerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır.**

2023 yılı Performans Programı hazırlanmıştır.

http://strateji.ibu.edu.tr/images/documents/2023_performans_prog.pdf adresinde mevcuttur.

İdare

- ✓ İç kontrol risklerinin tanımlanmasıyla ilgili bazı çalışmalar yapmış olmakla beraber ... açılarından bu çalışmalar yeterli değildir.

25.02.2022 tarihinde üst yönetici onayı ile Risk Belirleme ve Değerlendirme Kurulu oluşturulmuştur. 2024-2028 Stratejik Plan hazırlıkları devam etmekte olup, hedef kartları oluşturulurken Kurulun aktif olarak görev alması ve iç kontrol risklerinin de tanımlanması planlanmaktadır. Çalışmalar henüz tamamlanmamıştır.

Risklerin değerlendirilmesine yönelik

- ✓ Herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri

- ✓ Hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur.

Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi (ÜBYS) Kalite Yönetim Sistemi sekmesinde iş akış süreçleri yapılmıştır.

İdare tarafından

- ✓ Yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır.

"Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi Elektronik Belge Yönetim Sistemi ve İmza Yetkileri Yönergesi" mevcuttur.

İdarede yapılan görevlendirmelerde,

- ✓ Görevlendirmeler farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur.

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik

- ✓ Risk Belirleme ve Değerlendirme Kurulunca, her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri belirleyen ve uygulamaya yönelik rehberin hazırlanmaması nedeniyle kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak

- ✓ Kurulmuştur.

Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi,

- ✓ Mevcut değildir. Üniversitemizde ön mali kontrol faaliyetleri, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar çerçevesinde yürütülmektedir.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun

- ✓ Hazırlanmıştır. Üniversitemiz "2021 Yılı İdare Faaliyet Raporu" <http://www.ibu.edu.tr/yillik-faaliyet-raporlari> adresinde mevcuttur. Ayrıca birim faaliyet raporları senato huzurunda sözlü sunumları yapılarak paylaşılmaktadır.

İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı

- ✓ Mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur.

<http://strateji.ibu.edu.tr/ic-kontrol> adresinde "Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi İç Kontrol Standartları Eylem Planı" mevcuttur. Bazı eylemlerin tarih güncellemesi gerekmekte olup mevzuat değişikliği uyumu çerçevesinde bu çalışmaların tamamlanması sağlanacaktır.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi,

- ✓ İç Kontrol Değerlendirme Raporu çalışması 14.12.2022 tarihindeki mevzuat değişikliği sonucu yetiştirilememesi nedeniyle değerlendirilememiştir.

Kamu İdaresinde iç denetim birimi

- ✓ Kurulmuş olup 5 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2'si doludur.

İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin

- ✓ Denetim çalışması mevcut değildir.

III.3. Diğer Bilgi Kaynakları

III.3.1.Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Ön mali kontrol faaliyetleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar çerçevesinde yürütülmektedir. 2022 yılında gerçekleştirilen ön mali kontrol faaliyetleri aşağıda belirtilmiştir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 17 inci maddesi “Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları” kapsamında yapılan işlemler:

- Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığınca ihalesi yapılan “Üniversitemiz Öğrenci ve Personelinin 01.01.2023-31.12.2023 tarihleri arasında yemek ihtiyacının karşılanması için 750.000 Öğün Malzemeli Yemek Hizmeti Alımı” işine ait ihale işlem dosyası incelenmiştir. İnceleme sonunda uygun görüş yazısı **18.10.2022** tarih ve 2200152230 sayılı yazı ile ilgili birime yazılmıştır.
- İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca ihalesi yapılan “2023 Yılı Akaryakıt Alımı” işine ait ihale işlem dosyası incelenmiştir. İnceleme sonunda uygun görüş yazısı **05.12.2022** tarih ve 2200176678 sayılı yazı ile ilgili birime yazılmıştır.
- İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca ihalesi yapılan “2023 Yılı Personel Taşıma Hizmeti Alımı” işine ait ihale işlem dosyası incelenmiştir. İnceleme sonunda uygun görüş yazısı **07.12.2022** tarih ve 2200178274 sayılı yazı ile ilgili birime yazılmıştır.
- İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca ihalesi yapılan “Turizm ve Hukuk Fakültesine Konferans Koltuğu Alımı” işine ait ihale işlem dosyası incelenmiştir. İnceleme sonunda uygun görüş yazısı **07.12.2022** tarih ve 2200178265 sayılı yazı ile ilgili birime yazılmıştır.
- İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca ihalesi yapılan “Mengen Meslek Yüksekokulu Malzeme Alımı” işine ait ihale işlem dosyası incelenmiştir. İnceleme sonunda uygun görüş yazısı **15.12.2022** tarih ve 2200182807 sayılı yazı ile ilgili birime yazılmıştır.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 23 üncü maddesi “Geçici İşçi Pozisyonları” kapsamında yapılan işlemler:

- 2022 mali yılı için; 5620 sayılı Kanun uyarınca vize edilen geçici işçi pozisyonlarına ilişkin formlar, İç Kontrol ve Ön Mali kontrole İlişkin Usul ve Esasların 23. maddesi gereğince kontrol edilerek uygun görülmüştür.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 25 inci maddesi “Sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri” kapsamında yapılan işlemler:

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4/B maddesi uyarınca sözleşmeli olarak istihdam edilecek ve giderleri özel bütçeden karşılanmak üzere;

- Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı bünyesinde görev yapan **5 sözleşmeli** personele ait hizmet sözleşmeleri incelenmiş ve uygun görülmüştür.
- Üniversite Hastanesi Başmüdürlüğü bünyesinde görev yapan **43 sözleşmeli** personele ait hizmet sözleşmeleri incelenmiş ve uygun görülmüştür.
- Dış Hekimliği Fakültesi bünyesinde görev yapan **10 sözleşmeli** personele ait hizmet sözleşmeleri incelenmiş ve uygun görülmüştür.
- Bilgi İşlem Daire Başkanlığı bünyesinde görev yapan **5 sözleşmeli** personele ait hizmet sözleşmesi incelenmiş ve uygun görülmüştür.
- İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı bünyesinde görev yapan **45 sözleşmeli** personele ait hizmet sözleşmesi incelenmiş ve uygun görülmüştür.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 24 inci maddesi “Yan Ödeme Cetvelleri” kapsamında yapılan işlemler:

2022 mali yılında ödenecek iş güclüğü, iş riski, temininde güçlük ve mali sorumluluk zamları ile özel tazminatlarını gösteren yan ödeme cetvelleri ile ana cetveller esas alınarak birim bazında ayrı ayrı düzenlenen dağılım listeleri kontrol edilmiştir. Ana cetveller 101.08.2022 tarih ve 2200109934 sayılı yazımızla, birimlere dağılım listeleri ise 23.08.2022 tarih ve 2200115819 sayılı yazımızla Personel Daire Başkanlığına bildirilmiştir.

III.3.2.Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri

2022 yılında;

- 698 adet Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (CİMER) başvurusu gelmiş olup, başvuruların 694 tanesi cevaplandırılmıştır.
- Rektörlük İletişim Merkezi (RİMER)'ne 419 dilek, 47 öneri ve 327 şikayet başvurusu yapılmıştır.

Ayrıca İç Denetim Birimi, Hukuk Müşavirliği ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından mali konularla ilgili mevzuatın uygulanmasında Üst yönetici ve birimlere yazılı ve sözlü danışmanlık hizmeti sağlanmıştır.

İç Denetim Birimince;

- 2015-2018 yılları arasında (eski) Kemal Demir Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Yüksekokulunda düzenlenen Fizyoterapi Kursları ile ilgili hususların incelenmesi konusunda inceleme raporu düzenlenmiştir.
- 2022 Yılı Serbest Piyasadan elektrik enerjisi alımı hakkında görüş yazılmıştır.

Hukuk Müşavirliğince;

- 2022 yılında 59 adet hukuki mütalaa yapılmıştır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca;

- Eğitim Fakültesi Dekanlığına "Mecburi Hizmet Borcu" hakkında görüş yazılmıştır.
- Yabancı Diller Yüksekokulu Müdürlüğüne "Vekalet Ücreti" hakkında görüş yazılmıştır.
- Gerede Meslek Yüksekokulu Müdürlüğüne "Mali Haklar" hakkında görüş yazılmıştır.
- Tıp Fakültesi Dekanlığı ve Personel Daire Başkanlığına, Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğünden gelen görüş üzerine "Yan Ödeme Puanları" hakkında görüş yazılmıştır.
- İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dekanlığına "Meslek Yüksekokulu Müdürü Özlük Hakları" hususunda görüş yazılmıştır.
- Yabancı Diller Yüksekokulu Müdürlüğüne "Yabancı Uyruklu Personel Sendika Üyeliği" hakkında görüş yazılmıştır.
- Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığına "Ölüm Yardımı Ödenmesi" hakkında görüş yazılmıştır.
- Tıp Fakültesi Dekanlığına "Yan Ödeme Aylığının Geriye Yönelik Ödenmesi" hakkında görüş yazılmıştır.
- Tıp Fakültesine "Yan Ödeme Puanları" hakkında görüş yazılmıştır.
- İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına "Sürekli İşçi Ölüm Yardımı Ödeneği" hakkında görüş yazılmıştır.
- İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına "2022 Yılı Serbest Piyasadan Elektrik Enerji Alımı" hakkında görüş yazılmıştır.
- Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığına "American Chemical Society (ACS) Veri Tabanı" hakkında görüş yazılmıştır.
- Eğitim Fakültesi Dekanlığına "Yaş Haddinden Emeklilik" hakkında görüş yazılmıştır.
- Tıp Fakültesi Dekanlığına "Sürekli Görev Yolluğu Talebi" hakkında görüş yazılmıştır.
- Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına "LPG Ek Protokol Sözleşmesi" hakkında görüş yazılmıştır.

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

İç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması ve uygulanmasının sağlanması amacıyla, 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği", 2009 yılında yayınlanan "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi" dikkate alınarak, Rektör Yardımcısının başkanlığında, İç Denetim Biriminin danışmanlığında, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinasyonu ile sekreteryaya hizmetlerinin yürütüldüğü İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu çalışmaları sonucunda Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Eylem Planı hazırlanarak 31.07.2009 tarihinde Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

2020 yılı Eylül ayında; Sayıştay Başkanlığınca Üniversitemizden istenen denetim programı çerçevesinde "Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Prosedürleri" kılavuzunda yer alan bilgiler doğrultusunda üst yönetim bilgilendirilerek, eylem planının revize çalışmalarına Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu (gerçekleştirme görevlileri) ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (harcama yetkilileri) üyelerinin güncellenerek başlanması kararı alınmıştır.

28.09.2020 tarih ve E-2000045487 sayılı yazımız gereği; Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu (Grup) ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (Kurul) üyeleri güncellenmiştir.

Bahse konu eylem planının revize çalışmalarına; Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne yayınlanan 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi" ile Şubat 2014'te yayınlanan "Kamu İç kontrol Rehberi" doğrultusunda Rektör Yardımcısının başkanlığında, İç Denetim Biriminin danışmanlığında, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinasyonunda, güncellenen Kurul üyelerine 07.10.2020 tarihinde, Grup üyelerine de 08.10.2020 tarihinde İç Kontrol Sistemi ve revize edilecek eylem planımız hakkında bilgilendirme toplantısı yapılarak çalışmalara başlanılmıştır.

27.10.2020, 02.11.2020, 05.11.2020, 13.11.2020, 20.11.2020, 24.11.2020, 02.12.2020 ve 09.12.2020 tarihlerinde yapılan Grup toplantılarında; eylem planında yer alan "Kontrol Ortamı", "Risk Değerlendirme", "Kontrol Faaliyetleri", "Bilgi ve İletişim" ile "İzleme" bileşenlerindeki standart ve genel şartlar gözden geçirilerek yeniden değerlendirilmiş ve belirlenen eylemler revize edilerek Kurul'un görüşlerine sunulmak üzere çalışmalar bitirilmiştir.

03.11.2020, 10.11.2020, 17.11.2020, 24.11.2020, 02.12.2020 ve 09.12.2020 tarihlerinde yapılan Kurul toplantılarında; grup çalışmaları değerlendirilmiş olup, üst yönetime sunulmak üzere eylem planının son şekli verilerek çalışmalar bitirilmiştir.

Yapılan çalışmalar sonucu 28 eylem kaldırılmış, 7 yeni eylem belirlenmiştir. Kaldırılan ve yeni belirlenen eylemler Tablo-6'de, toplam eylem sayısı da Tablo-7'te gösterilmiştir.

Tablo-6: ÜNİVERSİTEMİZ İÇ KONTROL STANDARTLARI EYLEM PLANINDA KALDIRILAN VE YENİ BELİRLENEN EYLEMLER		
Eylemin Kodu	Eylemin Adı	Açıklama
KOS 1.1.1	Kurum düzeyinde eğitim faaliyetlerini yürütmek üzere Personel Daire Başkanlığı bünyesinde Eğitim Şube Müdürlüğü oluşturulacaktır.	Eğitim Şube Müdürlüğü, 07.07.2010 tarihli Rektörlük Oluru ile Personel Daire Başkanlığı bünyesinde oluşturulduğundan eylem kaldırılmıştır.
KOS 1.1.4	Akademik personele "eğiticilerin eğitimi" verilmesine devam edilecek ve yaygınlaştırılması sağlanacaktır.	Yeni eylem olarak belirlendi.
KOS 1.1.5	Yönetici oryantasyon programı için yönerge hazırlanacaktır.	

KOS 1.5.2	Kurum içinde var olan ücret eşitsizliğini gidermek için 3843 ve 2547 sayılı kanunlarla ilgili değişiklik talebinde bulunulacaktır.	02.11.2011 tarih ve 28103 sayılı mükerrer Resmî Gazetede yayımlanan "Kamu Görevlilerinin Mali Haklarının Düzenlenmesi Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Hükmünde Kararname" ile ücret eşitsizliğinin giderilmesi hakkında düzenleme yapıldığından eylem kaldırılmıştır.
KOS 1.6.1	Ulusal düzeyde yasal düzenleme yapılıncaya kadar e-Devlet uygulamaları için geçici yönerge hazırlanacaktır.	01.09.2015 tarihinden itibaren resmi yazışmalarla ilgili bütün süreçlerin bilgisayar ortamında yapılmasını sağlayan Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaya başlandığından eylem kaldırılmıştır.
KOS 2.1.2	Üniversite tarafından organize edilecek eğitim faaliyetleri ile her türlü toplantıya Stratejik Plandaki "Miyon" tanımı ile başlanacaktır.	KOS 2.1.1'deki eylemin içeriği genişletilerek misyonun tüm personel tarafından benimsenmesi sağlanacağından eylem kaldırılmıştır.
KOS 2.2.2	Akademik ve idari birimler tarafından öncelikle ÜBYS'de mevcut görev tanımları düzenlenecek, daha sonra Görev Tanımı Belirleme Kurulunca ilgili birimlerden davet edilecek kişilerin katılımıyla görev tanımlarının son şekli verilecektir.	Yeni eylem olarak belirlendi.
KOS 2.3.1	Üniversitemiz birimlerinin ve kadro ünvanlarının görev tanımlarının yapılarak, yetki ve sorumluluklarının belirlenmesi amacıyla Kurul oluşturulacaktır.	Bu eylemde oluşturulacak kurul KOS 2.2.1'e taşındığından (Görev Tanımı Belirleme Kurulu) eylem kaldırılmıştır.
KOS 2.4.2	Teşkilat şemalarının hazırlanabilmesi için yararlanılacak mevzuattaki çelişkileri gidermek için değişiklik talebinde bulunulacaktır.	Bu eylem ile ilgili olarak tüm yükseköğretim kurumlarının birlikte çalışması gerektiği düşünüldüğünden eylem kaldırılmıştır.
KOS 2.6.2	Hassas görevlerin yürütülmesinde ayrıca uyulması gereken kurallar (usul ve esaslar) yönerge ile belirlenecektir.	Hassas Görev Envanteri çıkartılırken sorumlular ve riskler de belirleneceğinden eylem kaldırılmıştır.
KOS 3.1.1	Görev tanımlarının gerektirdiği personel nitelikleri ile görevde yükselmenin usul ve esasları yönetmeliğine uygun bir yönerge çıkarılacaktır. Bu yönergede, görevde yükselme sınavına tabi olmayan kadrolar için de kamu hizmetinin gereklerine uygun kriterler belirlenecektir.	Mevcut duruma yazılan kanun ve yönetmelikler bu eylemi sağladığından kaldırılmıştır.
KOS 3.1.2	Öğretim üyeliği kadrolarına yapılacak atamalarla ilgili asgari kriterler belirlenecektir.	2020 yılında güncellenmiş olan "BAİBÜ Akademik Yükseltme ve Atama Yönergesi" eylemin gereğini karşıladığından eylem kaldırılmıştır.
KOS 4.2.1	Yetki devrine ilişkin esaslar yönerge ile belirlenecektir.	KOS 4.1'de tanımlanan eylemler gerçekleştiğinde bu şart kendiliğinden sağlanacağından eylem kaldırılmıştır.
RDS 6.1.3	RDS 6.1.1'de oluşturulan yapı vasıtası ile Kurumun Risk Kütüğü çıkartılacaktır.	Yeni eylem olarak belirlendi.

KFS 7.1.1	Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri belirlemek üzere bir Kurul oluşturulacaktır.	RDS 6.1.1'de kurulan Risk Belirleme ve Değerlendirme Kurulu ile idare, birim ve alt birim risk koordinatörlüklerince genel şartın gerekleri sağlanacağından eylem kaldırılmıştır.
KFS 8.1.2	Mali ve mali olmayan işlemler için ayrı ayrı iş akış şemaları yapmayı sağlayacak yönerge hazırlanacaktır.	Görev Tanımı Belirleme Kurulunca eylemin gereği yapılacağından eylem kaldırılmıştır.
KFS 11.3.1	Görevden ayrılma esnasında İlişik Kesme Belgesi'ne yeni bir alan eklenerek, devralan kişiye ve/veya birim amirine raporlama yapılması sağlanacaktır.	Yeni eylem olarak belirlendi.
KFS 12.1.1	Üniversite kendi site içi uygulama standartlarını oluşturacaktır.	Üniversitenin tüm birimlerinin web sayfalarının standardizasyonu sağlandığından eylem kaldırılmıştır.
KFS 12.1.3	Bilgi Sistemlerinin güvenilirliğini sağlayacak asgari standartlar bir kılavuz (Rehber) ile belirlenecektir.	Bilgi sistemlerindeki iş yükü %90 civarında olan Bilgi İşlem Daire Başkanlığı, ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi'ne göre kendi biriminde uygulamakta olduğu şartları ve standartları tüm birimlerimize yayılması için gerekli çalışmaları yapacağından eylem kaldırılmıştır.
BİS 13.1.1	Üniversitemizin personel iletişim bilgileri rehberi hazırlanarak, yazılı ve görsel araçlarla duyurulacaktır.	BAİBÜ rehberi ve e-posta iletişim sistemi mevcut olduğundan eylem kaldırılmıştır.
BİS 13.2.1	Üniversitemiz web sayfası 2007/4 sayılı Başbakanlık Genelgesi çerçevesinde yeniden yapılandırılacaktır.	Üniversitemiz web sayfası 2007/4 sayılı genelge gereği güncel hale getirildiğinden eylem kaldırılmıştır.
BİS 13.2.2	Üniversitemiz bünyesinde "İstatistik Birimi" oluşturulacaktır.	İstatistik Birimi, 02.08.2010 tarihli Rektörlük Oluru ile Genel Sekreterlik bünyesinde oluşturulduğundan eylem kaldırılmıştır.
BİS 13.7.1	Personelin değerlendirme, öneri ve sorunlarını iletme ve değerlendirme ortamı yaratmak üzere bir Kurul oluşturulacaktır.	Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi içerisindeki Rektörlük İletişim Merkezi (RİMER) modülü aktif hale getirileceğinden eylem kaldırılmıştır.
BİS 13.7.2	Personelin değerlendirme, öneri ve sorunlarını iletme ve değerlendirme yönergesi hazırlanacaktır.	
BİS 13.7.1	Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi (ÜBYS) içerisindeki Rektörlük İletişim Merkezi (RİMER) modülü aktif hale getirilecektir.	Yeni eylem olarak belirlendi.
BİS 15.1.1	Üniversitemiz evrak kayıt ve dosyalama sistemini düzenleyen bir yönerge hazırlanacaktır.	ÜBYS aktif olarak kullanıldığından eylem kaldırılmıştır.
BİS 15.2.1	Üniversitenin tamamını kapsayacak şekilde evrak kayıt ve takibini yapacak otomasyon sistemi kurulacaktır.	
İS 17.1.2	ÜBYS içerisindeki iç kontrol modülü aktif hale getirilecektir (Bu modül aracılığıyla iç kontrole ilişkin talepler de alınacaktır.)	Yeni eylem olarak belirlendi.

Tablo-7: ÜNİVERSİTEMİZ İÇ KONTROL STANDARTLARI EYLEM PLANINDA YER ALAN TOPLAM EYLEM SAYISI

BİLEŞENİN ADI	STANDART KODU	STANDART ADI	GENEL ŞART SAYISI	EYLEM SAYISI
KONTROL ORTAMI	1	Etik değerler ve dürüstlük	6	10
	2	Misyon, organizasyon yapısı ve görevler	7	9
	3	Personelin yeterliliği ve performansı	8	3
	4	Yetki devri	5	2
RİSK DEĞERLENDİRME	5	Planlama ve programlama	6	3
	6	Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi	3	4
KONTROL FAALİYETLERİ	7	Kontrol stratejileri ve yöntemleri	4	1
	8	Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi	3	2
	9	Görevler ayrılığı	2	-
	10	Hiyerarşik kontroller	2	-
	11	Faaliyetlerin sürekliliği	3	2
	12	Bilgi sistemleri kontrolleri	3	4
BİLGİ VE İLETİŞİM	13	Bilgi ve iletişim	7	2
	14	Raporlama	4	-
	15	Kayıt ve dosyalama sistemi	6	-
	16	Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi	3	-
İZLEME	17	İç kontrolün değerlendirilmesi	5	2
	18	İç denetim	2	1
TOPLAM	18		79	45

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

V.1. Güçlü Yönler

Kontrol Ortamı;

- İç Kontrol Sisteminin Üst Yönetici tarafından sahiplenilmesi
- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmesi
- Faaliyetlerde dürüstlük, saydamlık ve hesap verilebilirlik adına "Birim Faaliyet Raporları" nın Senato ve Yönetim Kurulu huzurunda sözlü olarak sunulması
- Personele adil ve eşit davranılması adına Muvafakat ve Ödül Yönergemizin olması

Risk değerlendirme;

- Stratejik planın zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygun olması
- İdare performans programının içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanıp yayımlanması

Kontrol Faaliyetleri;

- İş Akış Süreçlerinin hazırlanıp duyurulması
- Görevler ayrılığı ilkesinin gözetilmesi
- Ön mali kontrolün, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslara uygun yürütülmesi
- Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontrollerin belirlenmesi ve uygulanması için Bilişim Sistemleri Kurulunun olması
- Üniversitemiz ağına dahil kullanıcıların sınıflandırılması, yetkilendirilmesi ve kayıt altında tutulması adına ÜBYS sunucuları ile LDAP sunucularının entegre olarak çalışması

Bilgi ve iletişim;

- Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi (ÜBYS)' nin olması
- Gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmek adına İstatistik Biriminin olması
- İdare Faaliyet Raporu, Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu, Yatırım Programı İzleme ve Değerlendirme Raporunun mevzuata uygun hazırlanıp kamuoyuna duyurulması
- Öneri ve sorunların iletilebildiği ÜBYS içerisinde Rektörlük İletişim Merkezi (RİMER) modülünün aktif kullanılması
- İç Kontrol Standartları Eylem Planımızın olması

İzleme;

- Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi (ÜBYS)' nde yer alan modüllerin aktifleştirilme çalışmalarının devam etmesi
- İç Denetim Biriminin olması

V.2. İyileştirmeye Açık Alanlar

- Kamu görevlileri Etik Davranış İlkeleri belirlenip duyurulması sağlanacak
- Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenip duyurulması sağlanacak
- İdari personel norm kadro ve performans ölçümü çalışmalarının tamamlanması sağlanacak
- Üniversitemiz ve birimlerinin teşkilat şemalarının ÜBYS'de yer alması sağlanacak
- Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışmaların tamamlanması sağlanacak
- Faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı birimlerce İş Sürekliliği Planlarının yapılması sağlanacak
- Bilgi sistemlerinin sürekliliği ve güvenilirliği sağlayacak kontrollerin belirlenmesi ve uygulanması kapsamında "Kabul Edilebilir Kullanıcı Sözleşmesi" nin kullanıcılarca onaylanması sağlanacak

V.3. Eylem İçin Öneriler

2023 yılında revize çalışmalarına başlanılan Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Eylem Planında (2021-2022) ön görülüp tamamlanamayan ve yeni belirlenen eylemler için çalışmaların sonuçlandırılarak BAİBÜ İç Kontrol Standartları Eylem Planının (2023-2024) hazırlanması ve uygulamaya konulması.