



T.C.  
ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ  
REKTÖRLÜĞÜ



## DENETİM SİSTEMİ

### GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun beşinci kısmında iç kontrol sistemi düzenlenmiştir. 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede de Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanmıştır.

Daire Başkanlığımız bu tebliğ kapsamında iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere çalışmalara başlamış ve bu çalışmalara ışık tutacak eylem planını oluşturmuştur. Daire Başkanlığımıza ait İç Kontrol Eylem Planı dairemizin amaçlarına, belirlenmiş politikalarına uygun, faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesine, varlık ve kaynaklarının korunmasına yönelik olarak hazırlanmıştır.

İç kontrol sistemlerinin oluşturulması, yürütülmesi ve sonuçlarının değerlendirilmesinde, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun belirlediği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde, Daire Başkanlığımızın bütün çalışanları tarafından azami gayret ve özen gösterilecektir.

Timuçin DOĞAN  
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanı



T.C.  
ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ  
REKTÖRLÜĞÜ



## İÇ DENETİM SİSTEMİ

### A- Misyon

Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı olarak, hızla gelişen ve büyüyen Üniversitemizin öğrenci ve personellerine eşit şartlarda ve düzenli olarak beslenme, dinlenme, psikolojik danışma ve rehberlik hizmetleri sunmak, Öğrenci ve personelin yeteneklerinin ve kişiliklerinin sağlıklı bir şekilde gelişmesine imkân verecek hizmetler sunmak ve sosyal ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla sağlık kültür ve spor hizmetlerini zamanın gereklerine uygun olarak modern mekânlarda sunarak üniversiteler bilincinin oluşmasına katkı sağlamaktır.

### B- Vizyon

Başkanlığımıza bağlı tüm hizmet alanlarında öğrencilerimize ve çalışanlarımıza yönelik olarak kaynaklarımızı verimli kullanmak, sosyal-kültürel ve sportif faaliyetlerini geliştirerek yaygınlaştırmak, öğrenci ve çalışanlarımızın memnuniyetini sağlamak ve Daire Başkanlıkları içinde öncü ve örnek bir başkanlık olmaktır.

## İÇ DENETİM SİSTEMİ

### TEŐKİLAT YAPISI

124 Sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teőkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 32. maddesi ile Sağlık Kùltür ve Spor Daire Başkanlıklarının görevleri;

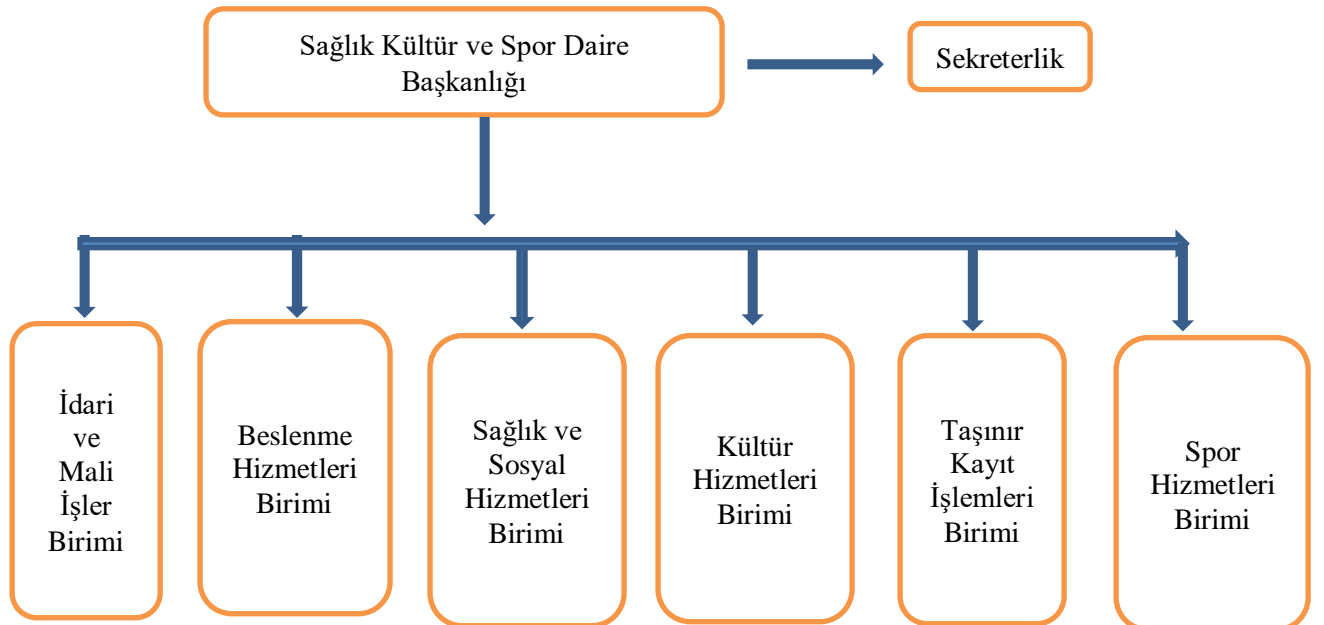
- ❖ Öğrencilerin sağlık işleri ve tedavileri ile ilgili hizmetleri yürütmek,
- ❖ Öğrencilerin barınma, yemek ve benzeri ihtiyaçlarını karşılamak,
- ❖ Öğrencilerin spor, kültürel ve sosyal ihtiyaçlarını karşılayacak faaliyetleri düzenlemek,
- ❖ Öğrencilere kısmi zamanlı çalışma imkânı, ücretsiz yemek bursu olmak üzere burs imkânı sağlamaktır.

Dairemizde yasa, yönetmelik ve bütçe olanakları çerçevesinde, üniversitemiz öğrencilerine aőađıda belirtilen hizmetler verilmektedir.

- İhale, Bütçe, Satınalma, Tahakkuk ve Ambar Hizmetleri
- Sosyal, Kültürel ve Sportif Hizmetler
- Sağlık ve Beslenme Hizmetleri
- Sosyal Tesisler-Konukevi ve Spor Tesisleri Hizmetleri
- Destek Hizmetleri

### SAĞLIK KÙLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI

#### ORGANİZASYON ŐEMASI





## İÇ DENETİM SİSTEMİ

### 1. KONTROL ORTAMI

#### 1.1. Etik Değerler ve Dürüstlük

Başkanlığımız bünyesinde İç Kontrol Çalışma Grubu oluşturulmuştur. İç Kontrol personel tarafından sahiplenilmesi için her birimden personelin grupta olmasına gösterilmiştir.

Başkanlığımız üst yönetimi dâhil, tüm personel Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik gereği Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesini imzalamışlardır ve faaliyetlerinde bu ilkelere uygun davranmaktadırlar.

Başkanlığımızın bütün faaliyetlerinde dürüstlük, saydamlık ve hesap verebilirlik esas alınacaktır.

Çalışan personele yöneticiler tarafından eşitlik ve adalet ilkeleri çerçevesinde, ayırım gözetmeksizin davranılacaktır.

Faaliyetlere ilişkin tüm bilgi ve belgeler üzerinde hiyerarşik kontroller güvenilir ve eksiksiz yapılacaktır.

#### 1.2. Personelin Yeterliliği ve Performansı

Başkanlığımızda istihdam edilecek personelin seçiminde, personelin belirlenen görevleri yürütebilecek bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmasına azami özen gösterilmektedir. Personelin görevinde ilerlemesi ve yükselmesinde liyakat esasına dayanan 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu çerçevesinde hareket edilmektedir. Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği gereğince düzenlenen görevde yükselme eğitimini tamamlayan ve yapılan sınavda başarılı olan personelin görevinde yükselmesi sağlanmaktadır.

Yönetici ve personelin işinin gerektirdiği bilgi ve deneyime sahip olması için her türlü imkan ve şartlar sağlanacaktır. Personelin mesleki yeterliliği ön planda tutulacaktır. Her görev için en uygun personel seçimine dikkat edilecektir.

Her yıl Aralık ayı sonunda Yetkinlik Bazlı Performans Değerlendirmesi yapılacaktır.

#### 1.3. Yetki Devri

Başkanlığımızda Yetki Devri yapılmamıştır.



## İÇ DENETİM SİSTEMİ

### 2. RİSK DEĞERENDİRME

Başkanlığımız, faaliyetlerini, amaç, hedef ve göstergelerini ve bunları gerçekleştirmek için ihtiyaç duydukları kaynakları içeren plan ve programlarını oluşturmalı ve duyurmalı, faaliyetlerinin plan ve programlara uygunluğunu sağlamalıdır.

### 2. KONTROL FAALİYETLERİ

#### 3.1. Kontrol Stratejileri ve Yönetimleri

Başkanlığımız faaliyetlerine ilişkin her bir süreç için akış şemaları oluşturulmuştur. Süreçlerin çıkarılması risklerin tespitinde kolaylık sağlayacaktır. Tespit edilen riskleri ortadan kaldırmaya yönelik uygun kontrol strateji ve yöntemleri belirlenerek gerekli önlemlerin zamanında ve yerinde alınması ekip çalışmasıyla gerçekleştirilecektir. Bunun yanında Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümleri gereğince her yıl düzenli olarak Faaliyet Raporu hazırlanıp üst yönetime sunulmaktadır.

#### 3.2. Prosedürlerin Belgelendirilmesi

Başkanlığımız, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri için gerekli yazılı prosedürleri ve bu alanlara ilişkin düzenlemeleri hazırlamalı, güncellemeli ve ilgili personelin erişimine sunmalıdır.

#### 3.3. Görevler Ayrılığı ve Hiyerarşik Kontroller

Hata, eksiklik, yanlışlık, usulsüzlük ve yolsuzluk risklerini azaltmak için faaliyetler ile mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevleri personel arasında paylaştırılmalıdır. Yönetici pozisyonunda görev yapan kişiler, faaliyetlerin iş akış şemalarına uygun olarak yürütülmesinin sağlanması, personelin işlemlerinin izlenmesi ve onaylanması ile görevlendirilmişlerdir.

### 3. BİLGİ VE İLETİŞİM

Tüm birimlerimiz ve personelimiz birbirleri ile dâhili telefon sistemi ile iletişim kurabilmektedirler. Her personelimizin şahsına ait elektronik posta adresleri Başkanlığımızca kayıtlı olup, Başkanlığımız faaliyetleri ile ilgili bilgi ve duyurular personelimize iletilmektedir. Belli aralıklarla düzenlenen koordinasyon toplantıları ile Başkanlığımız faaliyetleri ve iç kontrol sistemi ile ilgili sorunlar tartışılmakta, fikir alışverişi yapılmaktadır. Başkanlığımız faaliyetlerine yönelik olarak ürettiği, her türlü gelen evrakı uygun yöntemlerle kayıt etmekte ve dosyalamaktadır.



T.C.  
ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ  
REKTÖRLÜĞÜ



## İÇ DENETİM SİSTEMİ

Dosyalama sisteminde, Başbakanlığın 2005/7 sayılı genelgesi hükümleri doğrultusunda hazırlanan Yükseköğretim Üst Kuruluşları ve Yükseköğretim Kurumları Saklama Süreli Standart Dosya Planı esas alınmıştır. Bu yöntemle elektronik ortamda ve evrak düzeninde oluşturulan belgelere hızlı ve kolay erişim sağlanabilmekte, kişisel veriler korunabilmektedir.

### 4. İZLEME

Daire Başkanlığımız iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirecektir. İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda eksik görülen yönler ile uygun olmayan kontrol yöntemleri belirlenecektir. Eksikliklerin giderilmesi için yöneticiler tarafından gerekli önlemler alınacaktır. İç kontrolün değerlendirilmesi sürecine bütün birimlerin katılımı sağlanacaktır.

### S O N U Ç

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55. maddesi gereği Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Çalışmaları, hazırlanan İç Kontrol Eylem Planı ile başlamış bulunmaktadır.

İç Kontrol Sisteminin oluşturulması sırasında öncelikle Sağlık Kültür Daire Başkanı Timuçin Doğan tarafından çalışma grupları belirlenmiş; Kalite Alt Komisyonu Üyeleri Şube Müdürü Cengiz MERT, Şube Müdürü Özlem KARTOPU, Şube Müdürü Fatma IŞIK, Birim Sorumlusu Selime UZSERT, Birim Sorumlusu Koray İRDELP tarafından Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde yer alan 5 (beş) ana standart tek tek incelenerek Daire Başkanlığımız İç Kontrol Sistemi hazırlanmıştır.

Dairemiz tarafından hazırlanan İç Kontrol Sistemi ile kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi, kanunlara uygun olarak faaliyet gösterilmesi, her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesi, düzenli ve güvenilir bir raporlama sisteminin oluşturulması ile varlıkların kötüye kullanılması ve israfının önlenmesi amaçlanmaktadır.

Timuçin Doğan  
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanı