
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ

İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPOR ÖZETİ

2017 Yılı

[Belgenin özetini buraya yazın. Özet, genellikle belgenin içeriği hakkında kısa bir bilgidir. Belgenin özetini buraya yazın. Özet, genellikle belgenin içeriği hakkında kısa bir bilgidir.]

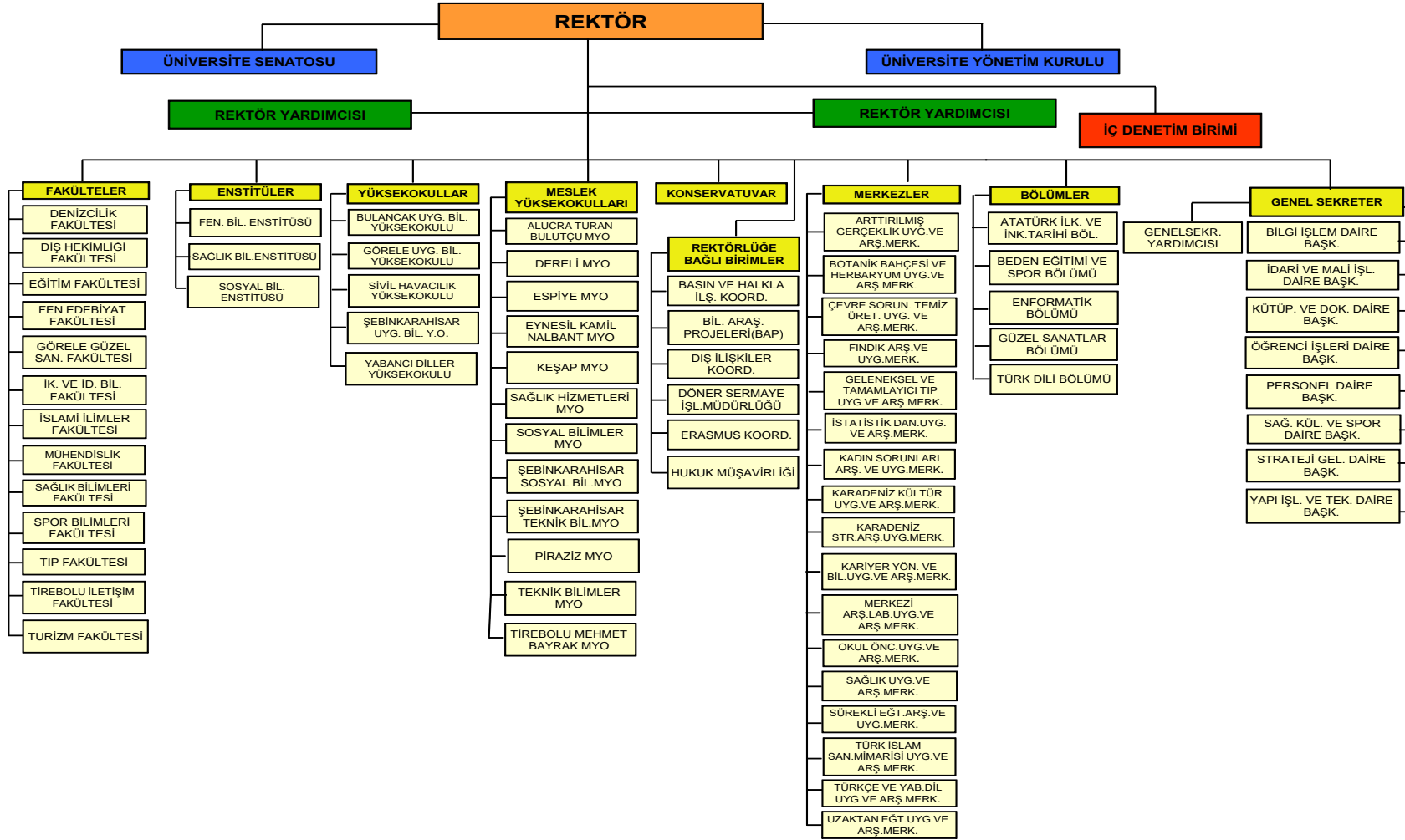
I- GİRİŞ

A. Misyon ve Vizyon

Üniversitemizin misyonu, milletimizin temel değerleri ve ülkemizin stratejik hedefleri doğrultusunda, bilim, sanat ve kültür alanlarında donanımlı, araştırmacı ve üretici bireyler yetiştirmek; kent, bölge ve ülkede toplumun ufkunu genişletmek, insanlığın ilerleyişine katkı sağlayacak akademik çalışmalar yapmaktır.

Giresun Üniversitesi'nin vizyonu; bilgi ile güçlenmiş kaliteli eğitim veren, ürettiği projelerle ülke kalkınmasına katkıda bulunabilen, eğitim, bilim ve teknoloji dünyasında uluslararası öneme sahip bilgi limanı olmaktır.

B. Organizasyon Yapısı



*Şemada yer alan birimlerin kendi aralarındaki sıralamaları alfabetik olarak yapılmıştır.

II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

Soru formunda verilen cevaplar incelendiğinde İç Kontrol Standartları Eylem Planı “Kontrol Ortamı” bileşenindeki birinci standardındaki ilgili genel şartında yer alan iç kontrol sistemine yönelik toplantı yapılması eyleminin pek çok harcama birimlerinde düzenli gerçekleştirilmiş olup bazı birimlerimizde de halen gerçekleştirilmeye devam edilmektedir. Yine “Risk Değerlendirme” bileşeninin altında bulunan “Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi” standardı için öngörülen eylemlerin yapılan inceleme neticesinde birimlerin genelinde tamamlanmadığı, risklerin belirlenmesi, gerçekleşme olasılıkları ve alınacak önlemlere ilişkin çalışmaların devam ettiği görülmektedir. “Kontrol ortamı” bileşeninin altındaki öngörülen eylemlerde birimlerin görev tanımlarının ve görev dağılımlarının yapılması gerektiği belirtilmiş olup; bu bağlamda birimler tarafından görev dağılımları yapılmasına rağmen öncesinde oluşturulması gereken birim görev tanımlarının çoğunlukla oluşturulmadığı görülmüştür. Ayrıca Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının planladığı iç kontrol bilgilendirme toplantıları gruplar halinde gerçekleştirilmeye devam edilmektedir.

II.1- KONTROL ORTAMI	Sisteminin birinci sırasındaki Kontrol Ortamı Bileşeninde 4 standart ve 26 genel şart yer almaktadır. On iki genel şart gerçekleştirilmiş, 14 genel şartı sağlayabilmek üzere KOS :1.2, KOS 2.2, KOS 2.3, KOS 2.5 KOS 2.6, KOS 2.7, KOS 3.1 , KOS 3.2, KOS 3.3, KOS 3.4, KOS 3.5, KOS 3.6, KOS 3.7 KOS 3.8 için eylem önerilmiştir.
II-2-RİSK DEĞERLENDİRME	Sisteminin ikinci sırasındaki Risk Değerlendirme Bileşeninde 2 standart ve 9 genel şart yer almaktadır. 5 genel şart gerçekleştirilmiş, 4 genel şartı sağlayabilmek üzere RDS 5.5, RDS 6.1, RDS 6.2, RDS 6.3 için eylem önerilmiştir.
II-3-KONTROL FAALİYETLERİ	Sisteminin üçüncü sırasındaki Kontrol Faaliyetleri Bileşeninde 6 standart ve 17 genel şart yer almaktadır. 15 genel şart gerçekleştirilmiş, 2 genel şartı sağlayabilmek üzere KFS 7.1, KFS 11.1 için eylem önerilmiştir.
II-4 – BİLGİ VE İLETİŞİM	Sisteminin dördüncü sırasındaki Bilgi ve İletişim Bileşeninde 4 standart ve 20 genel şart yer almaktadır. 19 genel şart gerçekleştirilmiş, 1 genel şartı sağlayabilmek üzere BİS 13.5 için eylem önerilmiştir.
II-5- İZLEME	Sisteminin dördüncü sırasındaki İzleme Bileşeninde 2 standart ve 7 genel şart yer almaktadır. Üniversitemiz iç kontrol sistemi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca mevzuatlar doğrultusunda izlenmektedir. İç denetimle ilgili gerekli şartlar da yerine getirildiğinden bu bileşende eylem önerilmemiştir.

III- DİĞER BİLGİLER

III-1- İÇ DENETİM SONUÇLARI	İç denetim faaliyetleri sürdürülmektedir.
III-2- DIŞ DENETİM SONUÇLARI	Üniversitemize ulaşan Sayıştay denetimi raporlarında “İç Kontrol Sisteminin çalışmaması” bulgusu yer almaktadır. İç kontrol sistemiyle ilgili yapılacak çalışmalarda bu bulgular dikkate alınacaktır.

III.3. DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI

ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN VERİLER	12.10.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 55, 56, 57 ve 58.nci maddelerine, 5436 sayılı 22.12.2005 tarihli Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 15 inci maddesi hükümleri ile 31.12.2005 tarih ve 26040 3. Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 27 nci maddesine dayanılarak hazırlanan Giresun Üniversitesi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi 16.02.2018 tarihinden itibaren yürürlüktedir. Üniversitemizde ön mali kontrol işlemleri bu yönergeye dayanılarak yürütülmektedir.
KİŞİ VE/VEYA İDARELERİN TALEP VE ŞİKAYETLERİ	Bu konuda talep ve şikayete rastlanmamıştır.

DİĞER BİLGİLER	İç kontrol sisteminin ikinci ve üçüncü bileşenlerinde yer alan standartların gerçekleşmesi için yürütülecek çalışmaların uzman personel gerektirmesi Üniversite genelinde standart genel şartlarını sağlamayı zorlaştırmaktadır. Eylem Planında belirtilen ve ön görülen eylemler tamamlanma tarihlerinde tamamlanmadığı/ tamamlanamadığı görülmüştür.
-----------------------	--

IV.İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Üniversitemiz İç Kontrol Sisteminin geliştirilmesi gerekmektedir. Üniversitenin hızla büyüyen yapısıyla doğru orantılı olarak mevcut personelin iş yükü ve yoğunluğunu da büyütmekte olup çok sayıda görev ve sorumluluklar az sayıda personelle gerçekleştirilmeye çalışılmaktadır. İç Kontrol Sisteminin uygulanabilmesi için iç kontrol konulu toplantılar, performans ölçümü, yönetim bilgi sisteminin kurulması, risk analizlerinin yapılmasını da kapsayan eylemlerin yerine getirilmesi gerekmektedir. Ancak standartların genel şartlarını oluşturabilmek için yapılacak çalışmalarda ihtiyaç duyulan uzman personel bulunmamaktadır. İç kontrolle ilgili sorunlar çözülmediği sürece sistemden fayda temin edilmesinin zor olacağı değerlendirilmektedir.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

İç kontrolle ilgili konferans, seminer, çalışma toplantıları, eğitim toplantıları, uygulamalı eğitimler düzenlenmesi, Kamu kurumları arasında farklı iletişim kanalları ile bilgi paylaşımı, iyi uygulama örneklerinin paylaşılması, olumsuz örneklerin ya da hataların paylaşılması iç kontrol sisteminin yerleşmesini kolaylaştıracak ve kurumsal anlamda iç kontrol uygulamalarını doğru bir zemine oturtacaktır.

Bu hususların Rektörlük Makamına arzına ayrıca; İKİYK da görüşülmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

V.1. GÜÇLÜ YÖNLER	Üniversitemizde iki iç denetçinin bulunması.
V.2. İYİLEŞMEYE AÇIK ALANLAR	Eylemleri tamamlanamayan ve standart genel şartını sağlayamayan bileşenler iyileşmeye açık alanlardır.
V.3. EYLEM İÇİN ÖNERİLER	İç Kontrol Sistemi birimlerde birim yöneticisi (İKİYK üyesi) başkanlığında toplantılar, çalışma grupları ve raporlarla izlenmeli ve değerlendirilmelidir. Üniversiteye ait bilgilerin tümünü kapsayan veri toplama sistemi yani Yönetim Bilgi Sistemi oluşturulmalıdır.