



GİRESUN ÜNİVERSİTESİ

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

2018

GİRESUN Partner



Giresun Üniversitesi
Merkez Rektörlük Binası



İstiklâl Marşı

Korkma, sönmez bu şafaklarda yüzen al sancak;
Sönmeden yurdumun üstünde tüten en son ocak.
O benim milletimin yıldızıdır, parlayacak;
O benimdir, o benim milletimindir ancak.

Çatma, kurban olayım, çehreni ey nazlı hilâl!
Kahraman ırkıma bir gül! Ne bu şiddet, bu celâl?
Sana olmaz dökülen kanlarımız sonra helâl...
Hakkıdır, Hakk'a tapan, milletimin istiklâl!

Ben ezelden beridir hür yaşadım, hür yaşarım.
Hangi çılgın bana zincir vuracakmış? Şaşarım!
Kükremiş sel gibiyim, bendimi çiğner, aşarım.
Yırtarım dağları, enginlere sığmam, taşarım.

Garbın afakını sarmışsa çelik zırhlı duvar,
Benim iman dolu göğsüm gibi serhaddim var.
Ulusun, korkma! Nasıl böyle bir imanı boğar,
"Medeniyet!" dediğin tek dişi kalmış canavar?

Arkadaş! Yurduma alçakları uğratma, sakın.
Siper et gövdeni, dursun bu hayâsızca akın.
Doğacaktır sana va'dettiği günler Hakk'ın...
Kim bilir, belki yarın, belki yarından da yakın.

Bastığın yerleri "toprak!" diyerek geçme, tanı:
Düşün altındaki binlerce kefensiz yatanı.
Sen şehit oğlusun, incitme, yazıktır, atanı:
Verme, dünyaları alsan da, bu cennet vatanı.

Kim bu cennet vatanın uğruna olmaz ki feda?
Şüheda fışkıracak toprağı sıksan, şüheda!
Canı, cananı, bütün varımı alsın da Huda,
Etmesin tek vatanımdan beni dünyada cüda.

Ruhumun senden, İlahî, şudur ancak emeli:
Değmesin mabedimin göğsüne namahrem eli.
Bu ezanlar ki şahadetleri dinin temeli-
Ebedî yurdumun üstünde benim inlemeli.

O zaman vecd ile bin secde eder-varsa-taşım,
Her cerihamdan, ilâhî, boşanıp kanlı yaşım,
Fışkırır ruh-ı mücerret gibi yerden naşım;
O zaman yükselerek arşa değer belki başım.

Dalgalar sen de şafaklar gibi ey şanlı hilâl!
Olsun artık dökülen kanlarımın hepsi helâl.
Ebediyen sana yok, ırkıma yok izmihlâl:
Hakkıdır, hür yaşamış, bayrağımın hürriyet;
Hakkıdır, Hakk'a tapan, milletimin istiklâl

Mustafa Kemal ATATÜRK



Recep Tayyip ERDOĞAN
Cumhurbaşkanı



Prof. Dr. Yılmaz CAN
Rektör

1) GİRİŞ

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55. 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 bütünü olarak tanımlanmıştır.

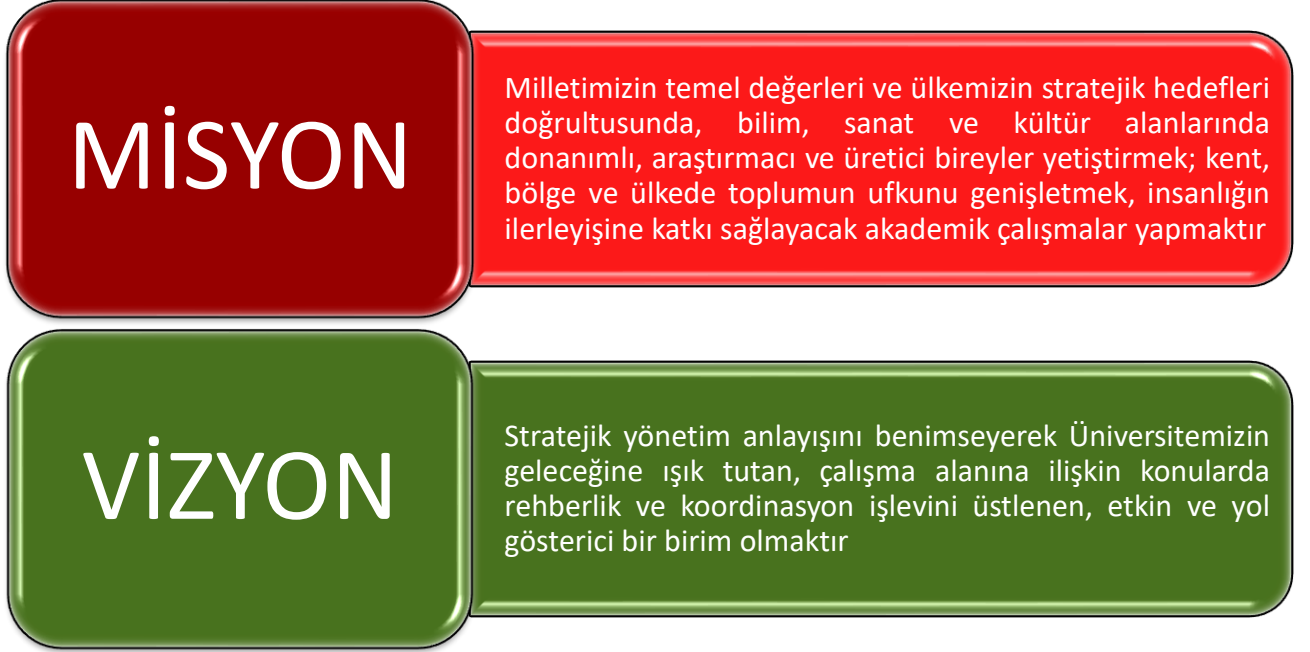
Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde ise; idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken standart değerlendirme kriterleri belirlenmiştir.

Giresun Üniversitesi 2018 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu çalışmalarına yukarıda belirtilen mevzuat çerçevesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 17/01/2019 tarih ve E.3019 sayılı yazısı ile üniversitemizin sorumlu tüm birimlerini kapsayacak şekilde başlanılmıştır. Daha sonra; Bu kapsamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği esas alınarak hazırlanan soru formu web sitemizde online olarak yayınlanmış ve birimlerimizin bu anketi cevaplandırmaları amacıyla 15.03.2019 tarih ve E.14739 sayılı yazı ile tüm birimlerimiz bilgilendirilmiştir.

İlgili birimlerin bu soru formunu elektronik ortamda doldurarak göndermeleri talep edilmiş, belirlenen süre içerisinde birimler tarafından doldurulan soru formları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Rehberinin iç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması bölümünde yer alan yüzdeler skalaya göre özel bir değerlendirmeye tabi tutulmuştur. Hazırlanan taslak rapor metni 30/07/2019 tarihinde toplanan Üniversitemiz İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından değerlendirilmiştir. Toplantı sonunda Üniversitemizin 2018 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu oy birliği ile kabul edilmiştir.

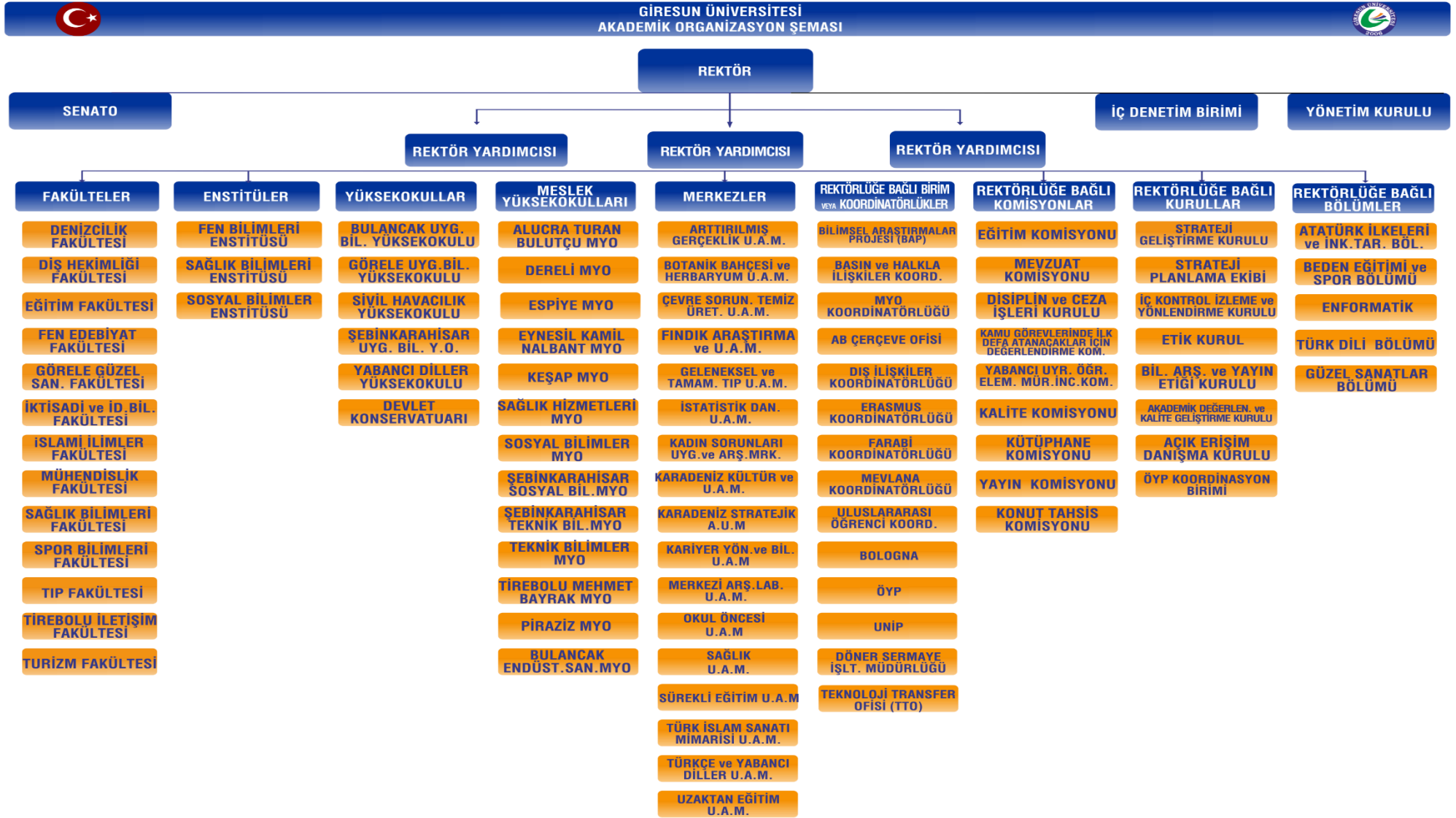
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

2) MİSYON VE VİZYON



şekil 1: Mision-Vizyon Grafiği

3) ORGANİZASYON ŞEMASI



Şekil 2: Organizasyon Şeması

A. İÇ KONTROLSİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

1.1. İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi süreci

Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir. Üniversitemizde, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formundan büyük ölçüde yararlanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru formu oluşturulmuştur. Soru formunda; Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik 24, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim Standartlarına yönelik 11 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 adet olmak üzere toplam 70 eylem değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

Değerlendirmede birimlerden sorumlu oldukları her bir eylemin gerçekleştirilmiş olması durumunda; Evet (2 puan), çalışmaların devam ediyor olması durumunda; Geliştirilmekte (1 puan) ve herhangi bir işlem yapılmayan durumlarda; hayır (0 puan) seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle iç kontrol soru formunun cevaplandırılması istenmiştir.



Şekil 3 : İç Kontrol Soru Formu Değerlendirme Ölçütleri

1.2. İç Kontrol Soru Formu Sonuçları Değerlendirme Puanları

İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

% 0-25 PUAN

İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.

% 26-50 PUAN

İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

% 51-75 PUAN

İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

% 76-90 PUAN

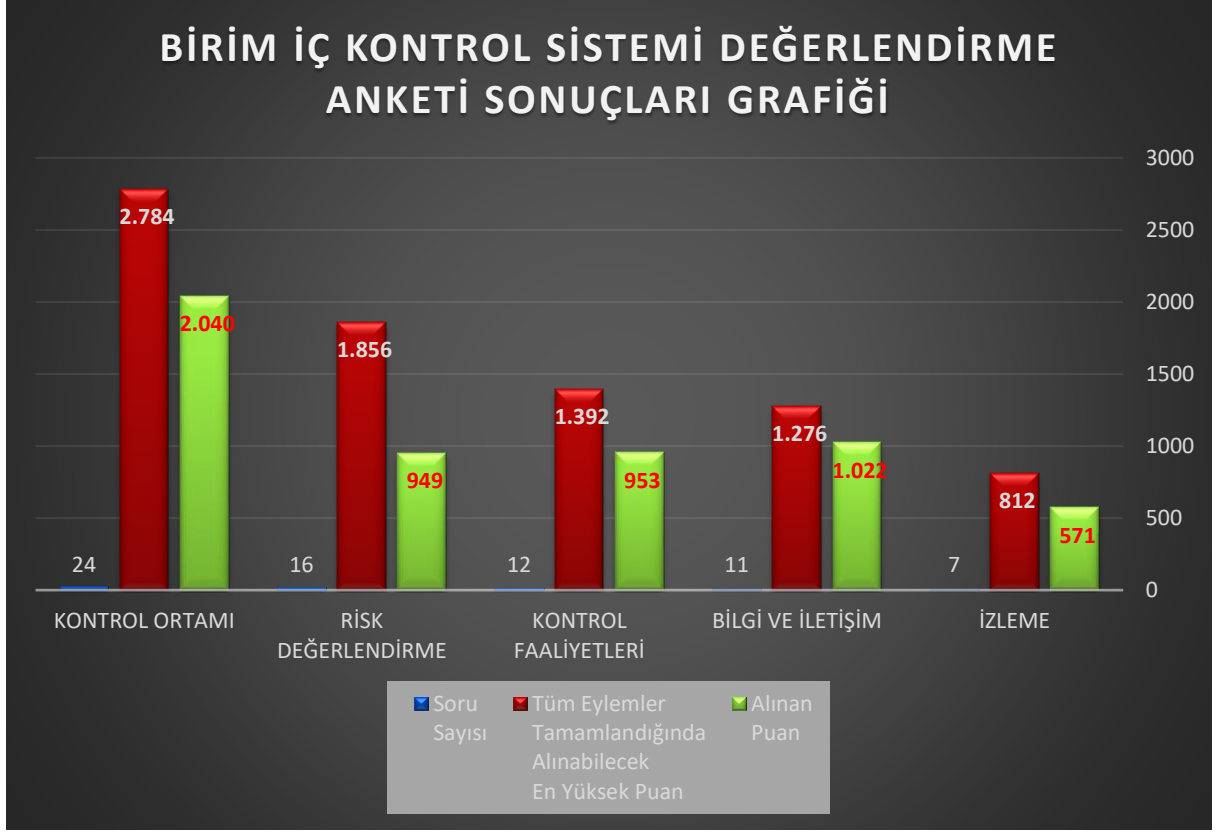
İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

% 91-100 PUAN

İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının yerleştiği ve en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

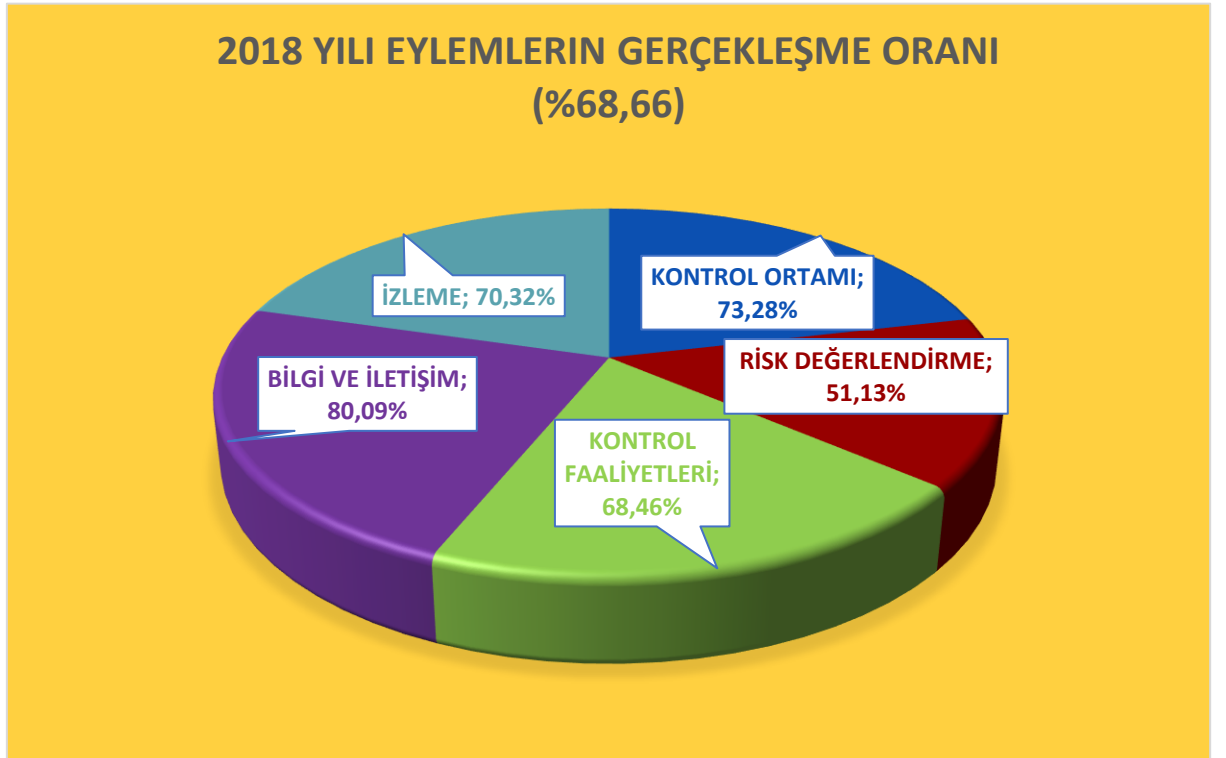
- Şekil 4: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması Grafiği

1.3. Birim İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Anketi Sonuçları Grafiği



Şekil 5: Değerlendirme Anketi Sonuçları Grafiği

1.4. Uyum Eylem Planının Eylemlerinin Gerçekleşme Oranı Grafiği



Şekil 6: Değerlendirme Anketi Sonuçları Grafiği

1.5. İç Kontrol Sistemi Anket Sonuçlarının Birimler Bazında Değerlendirilmesi

1. KONTROL ORTAMI						
Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığına Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	2018 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı (%)	
1	Alucra Turan Bulutçu Meslek Yüksekokulu	24	48	48	100,00%	
2	Özel Kalem (Genel Sekreterlik)	24	48	48	100,00%	
3	Şebinkarahisar Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	48	48	100,00%	
4	Türk Dili Bölümü	24	48	48	100,00%	
5	Fen Bilimleri Enstitüsü	24	48	47	97,92%	
6	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	24	48	47	97,92%	
7	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	24	48	47	97,92%	
8	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü (BAP)	24	48	46	95,83%	
9	Hukuk Müşavirliği	24	48	46	95,83%	
10	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	24	48	45	93,75%	
11	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	24	48	45	93,75%	
12	Artırılmış Gerçeklik Uygulama ve Araştırma Merkezi	24	48	44	91,67%	
13	Espiye Meslek Yüksekokulu	24	48	44	91,67%	
14	Eynesil Kamil Nalbant Meslek Yüksekokulu	24	48	44	91,67%	
15	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	24	48	44	91,67%	
16	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	48	44	91,67%	
17	Devlet Konservatuvarı	24	48	43	89,58%	
18	Şebinkarahisar Uygulamalı Bilimler Y.O	24	48	43	89,58%	
19	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	48	43	89,58%	
20	Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	24	48	41	85,42%	
21	Sivil Havacılık Yüksekokulu	24	48	41	85,42%	
22	Dereli Meslek Yüksekokulu	24	48	40	83,33%	
23	Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi	24	48	39	81,25%	
24	İslami İlimler Fakültesi	24	48	38	79,17%	
25	Spor Bilimleri Fakültesi	24	48	38	79,17%	
26	Tirebolu İletişim Fakültesi	24	48	38	79,17%	
27	Tirebolu Mehmet Bayrak Meslek Yüksekokulu	24	48	38	79,17%	
28	Yabancı Diller Yüksekokulu	24	48	38	79,17%	
29	Diş Hekimliği Fakültesi	24	48	37	77,08%	
30	Eğitim Fakültesi	24	48	36	75,00%	
31	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	24	48	36	75,00%	
32	Türkçe ve Yabancı Dil Uygulama ve Araştırma Merkezi(TÖMER)	24	48	36	75,00%	
33	Karadeniz Kültür Uygulama ve Araştırma Merkezi	24	48	35	72,92%	
34	Görele Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	24	48	34	70,83%	
35	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	24	48	34	70,83%	
36	Karadeniz Stratejik Araştırma ve Uygulama Merkezi	24	48	34	70,83%	
37	Personel Daire Başkanlığı	24	48	34	70,83%	
38	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	24	48	33	68,75%	
39	Görele Güzel Sanatlar Fakültesi	24	48	33	68,75%	

40	Şebinkarahisar SosyalBlimler Meslek Yüksekokulu	24	48	33	68,75%
41	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	24	48	33	68,75%
42	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	24	48	32	66,67%
43	Mühendislik Fakültesi	24	48	30	62,50%
44	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	24	48	29	60,42%
45	Keşap Meslek Yüksekokulu	24	48	29	60,42%
46	Sosyal Bilimler Enstitüsü	24	48	29	60,42%
47	Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi	24	48	29	60,42%
48	Tıp Fakültesi	24	48	29	60,42%
49	Turizm Fakültesi	24	48	28	58,33%
50	Farabi Koordinatörlüğü	24	48	24	50,00%
51	AB Dış İlişkiler Koordinatörlüğü	24	48	22	45,83%
52	Sağlık Bilimleri Fakültesi	24	48	22	45,83%
53	Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi	24	48	20	41,67%
54	Bulancak Kadir Karabaş Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	24	48	18	37,50%
55	Çevre Sorunları, Temiz Üretim Uygulama ve Araştırma Merkezi	24	48	15	31,25%
56	Akademik Teşvik Düzenleme Denetleme ve İtiraz Komisyonu	24	48	11	22,92%
57	Denizcilik Fakültesi	24	48	5	10,42%
58	Piraziz Meslek Yüksek Okulu	24	48	5	10,42%
	TOPLAM		2784	2040	73,28%

Tablo 1: Kontrol Ortamı Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde kontrol ortamı standartları ile ilgili Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı ve Yetki devri olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 24 eylemin, sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

2018 Yılı İç Kontrol Sistemi Anket Sorularının **Kontrol Ortamı Tablosu birimler bazında incelendiğinde**; 58 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan **50** birimin %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ancak **8** birimin eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, ayrıca bunlardan **32** tanesinin Üniversitemiz ortalamasının üstünde, **26** birimin ise ortalamasının altında bir oranda eylem gerçekleştirdiği görülmektedir.

Kontrol ortamı standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın **2784** olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise **2040** olduğu, 2018 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı **Kontrol Ortamı Bileşeni** eylemlerinin **%73,28** oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin İç kontrol sistemi Kontrol Ortamı Standartlarının Gelişiminin orta seviyede olduğu, İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

2. RİSK DEĞERLENDİRME

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	2018 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı (%)
1	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü (BAP)	16	32	32	100,00%
2	Fen Bilimleri Enstitüsü	16	32	31	96,88%
3	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	16	32	31	96,88%
4	Şebinkarahisar Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	32	31	96,88%
5	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	16	32	30	93,75%
6	Özel Kalem (Genel Sekreterlik)	16	32	30	93,75%
7	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	16	32	29	90,63%
8	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	16	32	29	90,63%
9	Eynesil Kamil Nalbant Meslek Yüksekokulu	16	32	28	87,50%
10	Yabancı Diller Yüksekokulu	16	32	28	87,50%
11	Espiye Meslek Yüksekokulu	16	32	27	84,38%
12	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	16	32	27	84,38%
13	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	32	27	84,38%
14	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	32	26	81,25%
15	Sivil Havacılık Yüksekokulu	16	32	25	78,13%
16	Devlet Konservatuvarı	16	32	23	71,88%
17	Karadeniz Stratejik Araştırma ve Uygulama Merkezi	16	32	23	71,88%
18	Tirebolu Mehmet Bayrak Meslek Yüksekokulu	16	32	23	71,88%
19	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	16	32	23	71,88%
20	Personel Daire Başkanlığı	16	32	22	68,75%
21	Spor Bilimleri Fakültesi	16	32	21	65,63%
22	Türkçe ve Yabancı Dil Uygulama ve Araştırma Merkezi(TÖMER)	16	32	21	65,63%
23	Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	16	32	20	62,50%
24	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	16	32	20	62,50%
25	Şebinkarahisar SosyalBilimler Meslek Yüksekokulu	16	32	20	62,50%
26	İslami İlimler Fakültesi	16	32	19	59,38%
27	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	16	32	18	56,25%
28	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	16	32	18	56,25%
29	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	16	32	16	50,00%
30	Görece Güzel Sanatlar Fakültesi	16	32	16	50,00%
31	Hukuk Müşavirliği	16	32	16	50,00%
32	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	16	32	16	50,00%
33	Mühendislik Fakültesi	16	32	16	50,00%
34	Tıp Fakültesi	16	32	16	50,00%
35	Türk Dili Bölümü	16	32	16	50,00%
36	Dereli Meslek Yüksekokulu	16	32	14	43,75%
37	Görece Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	16	32	13	40,63%
38	Karadeniz Kültür Uygulama ve Araştırma Merkezi	16	32	13	40,63%
39	Şebinkarahisar Uygulamalı Bilimler Y.O	16	32	13	40,63%
40	Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi	16	32	11	34,38%
41	Alucra Turan Bulutçu Meslek Yüksekokulu	16	32	8	25,00%
42	Eğitim Fakültesi	16	32	8	25,00%
43	Farabi Koordinatörlüğü	16	32	8	25,00%
44	Bulancak Kadir Karabaş Uygulamalı Bilimler	16	32	7	21,88%

	Yüksekokulu				
45	Keşap Meslek Yüksekokulu	16	32	7	21,88%
46	AB Dış İlişkiler Koordinatörlüğü	16	32	6	18,75%
47	Sağlık Bilimleri Fakültesi	16	32	6	18,75%
48	Sosyal Bilimler Enstitüsü	16	32	5	15,63%
49	Akademik Teşvik Düzenleme Denetleme ve İtiraz Komisyonu	16	32	4	12,50%
50	Artırılmış Gerçeklik Uygulama ve Araştırma Merkezi	16	32	4	12,50%
51	Çevre Sorunları, Temiz Üretim Uygulama ve Araştırma Merkezi	16	32	3	9,38%
52	Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi	16	32	2	6,25%
53	Denizcilik Fakültesi	16	32	1	3,13%
54	Dış Hekimliği Fakültesi	16	32	1	3,13%
55	Piraziz Meslek Yüksek Okulu	16	32	1	3,13%
56	Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi	16	32	0	0,00%
57	Tirebolu İletişim Fakültesi	16	32	0	0,00%
58	Turizm Fakültesi	16	32	0	0,00%
TOPLAM			1856	949	51,13%

Tablo 2: Risk Değerlendirme Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde **Risk Değerlendirme Standartları** ile ilgili “Planlama ve Programlama” ile “Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi” olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 16 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

2018 Yılı İç Kontrol Sistemi Anket Sorularının **Risk Değerlendirme Tablosu birimler bazında incelendiğinde; 58** birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan **35** birimin %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ancak **23** birimin eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, ayrıca bunlardan **28** tanesinin Üniversitemiz ortalamasının üstünde, **30** birimin ise ortalamasının altında bir oranda eylem gerçekleştirdiği görülmektedir.

Risk Değerlendirme Standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın **1856** olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise **949** olduğu, 2018 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı **Risk Değerlendirme Bileşeni** eylemlerinin **%51,13** oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin Risk Değerlendirme Standartlarının Gelişiminin orta seviyede olduğu, İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

3. KONTROL FAALİYETLERİ

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	2018 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı (%)
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	12	24	24	100,00%
2	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü (BAP)	12	24	24	100,00%
3	Fen Bilimleri Enstitüsü	12	24	24	100,00%
4	Özel Kalem (Genel Sekreterlik)	12	24	24	100,00%
5	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	12	24	24	100,00%
6	Şebinkarahisar Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	24	24	100,00%
7	Şebinkarahisar Uygulamalı Bilimler Y.O	12	24	24	100,00%
8	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	12	24	23	95,83%
9	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	12	24	23	95,83%
10	Yabancı Diller Yüksekokulu	12	24	23	95,83%
11	Espiye Meslek Yüksekokulu	12	24	22	91,67%
12	Eynesil Kamil Nalbant Meslek Yüksekokulu	12	24	22	91,67%
13	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	12	24	22	91,67%
14	Tirebolu Mehmet Bayrak Meslek Yüksekokulu	12	24	22	91,67%
15	Devlet Konservatuvarı	12	24	21	87,50%
16	Görece Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	12	24	21	87,50%
17	Karadeniz Kültür Uygulama ve Araştırma Merkezi	12	24	21	87,50%
18	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	24	21	87,50%
19	Spor Bilimleri Fakültesi	12	24	21	87,50%
20	Alucra Turan Bulutçu Meslek Yüksekokulu	12	24	20	83,33%
21	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	12	24	20	83,33%
22	Türkçe ve Yabancı Dil Uygulama ve Araştırma Merkezi(TÖMER)	12	24	19	79,17%
23	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	12	24	19	79,17%
24	Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	12	24	18	75,00%
25	Personel Daire Başkanlığı	12	24	18	75,00%
26	Şebinkarahisar Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	24	18	75,00%
27	Görece Güzel Sanatlar Fakültesi	12	24	17	70,83%
28	Hukuk Müşavirliği	12	24	17	70,83%
29	Karadeniz Stratejik Araştırma ve Uygulama Merkezi	12	24	17	70,83%
30	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	12	24	17	70,83%
31	Sivil Havacılık Yüksekokulu	12	24	17	70,83%
32	Artırılmış Gerçeklik Uygulama ve Araştırma Merkezi	12	24	16	66,67%
33	Eğitim Fakültesi	12	24	16	66,67%
34	Keşap Meslek Yüksekokulu	12	24	16	66,67%
35	Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi	12	24	16	66,67%
36	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	12	24	16	66,67%
37	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	12	24	15	62,50%
38	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	24	15	62,50%
39	Tirebolu İletişim Fakültesi	12	24	15	62,50%
40	AB Dış İlişkiler Koordinatörlüğü	12	24	14	58,33%
41	İslami İlimler Fakültesi	12	24	14	58,33%
42	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	12	24	13	54,17%

43	Dereli Meslek Yüksekokulu	12	24	12	50,00%
44	Diş Hekimliği Fakültesi	12	24	12	50,00%
45	Mühendislik Fakültesi	12	24	12	50,00%
46	Sosyal Bilimler Enstitüsü	12	24	12	50,00%
47	Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi	12	24	12	50,00%
48	Tıp Fakültesi	12	24	12	50,00%
49	Türk Dili Bölümü	12	24	12	50,00%
50	Farabi Koordinatörlüğü	12	24	9	37,50%
51	Bulancak Kadir Karabaş Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	12	24	8	33,33%
52	Çevre Sorunları, Temiz Üretim Uygulama ve Araştırma Merkezi	12	24	8	33,33%
53	Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi	12	24	8	33,33%
54	Akademik Teşvik Düzenleme Denetleme ve İtiraz Komisyonu	12	24	7	29,17%
55	Turizm Fakültesi	12	24	7	29,17%
56	Sağlık Bilimleri Fakültesi	12	24	4	16,67%
57	Piraziz Meslek Yüksek Okulu	12	24	3	12,50%
58	Denizcilik Fakültesi	12	24	2	8,33%
TOPLAM			1392	953	68,46%

Tablo 3: Kontrol Faaliyetleri Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde **Kontrol Faaliyetleri Standartları** ile ilgili “Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri”, “Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi”, “Görevler Ayrılığı”, “Hiyerarşik Kontroller”, “Faaliyetlerin Sürekliliği” ve “Bilgi Sistemleri Kontrolleri” olmak üzere 6 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 12 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

2018 Yılı İç Kontrol Sistemi Anket Sorularının **Kontrol Faaliyetleri Tablosu birimler bazında incelendiğinde; 58** birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan **49** birimin %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ancak **9** birimin eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, ayrıca bunlardan **31** tanesinin Üniversitemiz ortalamasının üstünde, **36** birimin ise ortalamasının altında bir oranda eylem gerçekleştirdiği görülmektedir.

Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın **1392** olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise **953** olduğu, 2018 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı **Kontrol Faaliyetleri Bileşeni** eylemlerinin **%68,46** oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Bu sonuca göre Üniversitemizin Kontrol Faaliyetleri Standartlarının Gelişiminin orta seviyede olduğu, İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

4. BİLGİ VE İLETİŞİM

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	2018 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı (%)
1	AB Dış İlişkiler Koordinatörlüğü	11	22	22	100,00%
2	Alucra Turan Bulutçu Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00%
3	Artırılmış Gerçeklik Uygulama ve Araştırma Merkezi	11	22	22	100,00%
4	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü (BAP)	11	22	22	100,00%
5	Eğitim Fakültesi	11	22	22	100,00%
6	Fen Bilimleri Enstitüsü	11	22	22	100,00%
7	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00%
8	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	11	22	22	100,00%
9	Karadeniz Stratejik Araştırma ve Uygulama Merkezi	11	22	22	100,00%
10	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00%
11	Özel Kalem (Genel Sekreterlik)	11	22	22	100,00%
12	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00%
13	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00%
14	Şebinkarahisar Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00%
15	Şebinkarahisar Uygulamalı Bilimler Y.O	11	22	22	100,00%
16	Türkçe ve Yabancı Dil Uygulama ve Araştırma Merkezi(TÖMER)	11	22	22	100,00%
17	Yabancı Diller Yüksekokulu	11	22	22	100,00%
18	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	11	22	21	95,45%
19	Espiye Meslek Yüksekokulu	11	22	21	95,45%
20	Spor Bilimleri Fakültesi	11	22	21	95,45%
21	Tirebolu İletişim Fakültesi	11	22	21	95,45%
22	Tirebolu Mehmet Bayrak Meslek Yüksekokulu	11	22	21	95,45%
23	Akademik Teşvik Düzenleme Denetleme ve İtiraz Komisyonu	11	22	20	90,91%
24	Görelle Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	11	22	20	90,91%
25	Karadeniz Kültür Uygulama ve Araştırma Merkezi	11	22	20	90,91%
26	Mühendislik Fakültesi	11	22	20	90,91%
27	Personel Daire Başkanlığı	11	22	20	90,91%
28	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	11	22	20	90,91%
29	Turizm Fakültesi	11	22	20	90,91%
30	Eynesil Kamil Nalbant Meslek Yüksekokulu	11	22	19	86,36%
31	Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	11	22	18	81,82%
32	Hukuk Müşavirliği	11	22	18	81,82%
33	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	11	22	18	81,82%
34	Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi	11	22	18	81,82%
35	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	22	18	81,82%
36	Dereli Meslek Yüksekokulu	11	22	17	77,27%
37	Devlet Konservatuvarı	11	22	17	77,27%
38	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	11	22	17	77,27%
39	Görelle Güzel Sanatlar Fakültesi	11	22	16	72,73%

40	Keşap Meslek Yüksekokulu	11	22	16	72,73%
41	Şebinkarahisar Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	22	16	72,73%
42	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	11	22	16	72,73%
43	Sivil Havacılık Yüksekokulu	11	22	15	68,18%
44	Bulancak Kadir Karabaş Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	11	22	14	63,64%
45	Farabi Koordinatörlüğü	11	22	14	63,64%
46	Sağlık Bilimleri Fakültesi	11	22	14	63,64%
47	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	11	22	14	63,64%
48	Diş Hekimliği Fakültesi	11	22	13	59,09%
49	Sosyal Bilimler Enstitüsü	11	22	13	59,09%
50	Tıp Fakültesi	11	22	13	59,09%
51	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	11	22	11	50,00%
52	İslami İlimler Fakültesi	11	22	11	50,00%
53	Türk Dili Bölümü	11	22	11	50,00%
54	Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi	11	22	9	40,91%
55	Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi	11	22	9	40,91%
56	Çevre Sorunları, Temiz Üretim Uygulama ve Araştırma Merkezi	11	22	8	36,36%
57	Denizcilik Fakültesi	11	22	6	27,27%
58	Piraziz Meslek Yüksek Okulu	11	22	4	18,18%
TOPLAM			1276	1022	80,09%

Tablo 4: Bilgi ve İletişim Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde Bilgi ve İletişim Standartları ile ilgili "Bilgi ve İletişim", "Raporlama", "Kayıt ve Dosyalama", "Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi" olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 11 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

2018 Yılı İç Kontrol Sistemi Anket Sorularının **Bilgi ve İletişim Tablosu birimler bazında incelendiğinde; 58** birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan **53** birimin %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ancak **5** birimin eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, ayrıca bunlardan **35** tanesinin Üniversitemiz ortalamasının üstünde, **23** birimin ise ortalamasının altında bir oranda eylem gerçekleştirdiği görülmektedir.

Bilgi ve İletişim Standartlarına ilişkin yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın **1276** olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise **1022** olduğu, 2018 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı **Bilgi ve İletişim Bileşeni** eylemlerinin **%80,09** oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin İç kontrol sistemi Bilgi ve İletişim Standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğu, İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

5. İZLEME

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	2018 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı (%)
1	Alucra Turan Bulutçu Meslek Yüksekokulu	7	14	14	100,00%
2	Basın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	7	14	14	100,00%
3	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00%
4	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü (BAP)	7	14	14	100,00%
5	Fen Bilimleri Enstitüsü	7	14	14	100,00%
6	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	7	14	14	100,00%
7	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00%
8	Özel Kalem (Genel Sekreterlik)	7	14	14	100,00%
9	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00%
10	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00%
11	Şebinkarahisar Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	14	14	100,00%
12	Şebinkarahisar Uygulamalı Bilimler Y.O	7	14	14	100,00%
13	Türkçe ve Yabancı Dil Uygulama ve Araştırma Merkezi(TÖMER)	7	14	14	100,00%
14	Yabancı Diller Yüksekokulu	7	14	14	100,00%
15	Eynesil Kamil Nalbant Meslek Yüksekokulu	7	14	13	92,86%
16	Keşap Meslek Yüksekokulu	7	14	13	92,86%
17	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	7	14	13	92,86%
18	Tirebolu Mehmet Bayrak Meslek Yüksekokulu	7	14	13	92,86%
19	Artırılmış Gerçeklik Uygulama ve Araştırma Merkezi	7	14	12	85,71%
20	Espiye Meslek Yüksekokulu	7	14	12	85,71%
21	Karadeniz Stratejik Araştırma ve Uygulama Merkezi	7	14	12	85,71%
22	Mühendislik Fakültesi	7	14	12	85,71%
23	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	7	14	12	85,71%
24	AB Dış İlişkiler Koordinatörlüğü	7	14	11	78,57%
25	Devlet Konservatuarı	7	14	11	78,57%
26	Görele Güzel Sanatlar Fakültesi	7	14	11	78,57%
27	Görele Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	7	14	11	78,57%
28	Karadeniz Kültür Uygulama ve Araştırma Merkezi	7	14	11	78,57%
29	Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi	7	14	11	78,57%
30	Personel Daire Başkanlığı	7	14	11	78,57%
31	Sivil Havacılık Yüksekokulu	7	14	11	78,57%
32	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	14	11	78,57%
33	Akademik Teşvik Düzenleme Denetleme ve İtiraz Komisyonu	7	14	10	71,43%
34	Diş Hekimliği Fakültesi	7	14	10	71,43%
35	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	7	14	10	71,43%
36	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	14	10	71,43%
37	Şebinkarahisar SosyalBilimler Meslek Yüksekokulu	7	14	10	71,43%
38	Sosyal Bilimler Enstitüsü	7	14	9	64,29%
39	Spor Bilimleri Fakültesi	7	14	9	64,29%
40	Eğitim Fakültesi	7	14	8	57,14%
41	Hukuk Müşavirliği	7	14	8	57,14%

42	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	7	14	8	57,14%
43	Bulancak Kadir Karabaş Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	7	14	7	50,00%
44	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	7	14	7	50,00%
45	İslami İlimler Fakültesi	7	14	7	50,00%
46	Tıp Fakültesi	7	14	7	50,00%
47	Türk Dili Bölümü	7	14	7	50,00%
48	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	7	14	7	50,00%
49	Farabi Koordinatörlüğü	7	14	6	42,86%
50	Sağlık Bilimleri Fakültesi	7	14	6	42,86%
51	Tirebolu İletişim Fakültesi	7	14	6	42,86%
52	Çevre Sorunları, Temiz Üretim Uygulama ve Araştırma Merkezi	7	14	4	28,57%
53	Turizm Fakültesi	7	14	4	28,57%
54	Dereli Meslek Yüksekokulu	7	14	2	14,29%
55	Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi	7	14	2	14,29%
56	Denizcilik Fakültesi	7	14	0	0,00%
57	Piraziz Meslek Yüksek Okulu	7	14	0	0,00%
58	Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi	7	14	0	0,00%
TOPLAM			812	571	70,32%

Tablo 5: İzleme Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde İzleme Standartları ile ilgili “İç Kontrolün Değerlendirilmesi” ve “İç Denetim” olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 7 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

2018 Yılı İç Kontrol Sistemi Anket Sorularının **İzleme Bileşeni Tablosu birimler bazında incelendiğinde**; **58** birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan **48** birimin %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ancak **10** birimin eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, ayrıca bunlardan **37** tanesinin Üniversitemiz ortalamasının üstünde, **21** birimin ise ortalamasının altında bir oranda eylem gerçekleştirdiği görülmektedir.

İzleme Standartlarına ilişkin bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın **812** olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise **571** olduğu ve 2018 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı **İzleme Bileşeni** eylemlerinin **%70,32** oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin İç kontrol sistemi İzleme Standartları Gelişiminin orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

B. DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin geliştirilmesinde iç ve dış denetim ve değerlendirme sonuçları, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ve ön mali kontrol bulguları gibi veriler aşağıdaki bölümde sunulmuştur.

1. İç Denetim Sonuçları

Üst yöneticinin iç kontrol sisteminin tasarım ve işleyişi konusunda denetim ve danışmanlık faaliyeti yürütmek üzere bir iç denetim birimi kurması, iç kontrol sistemini destekleyip sahiplendiğinin en önemli göstergelerinden biridir.

2018 yılında Üniversitemiz iç denetim faaliyetleri, ilgili mevzuat çerçevesinde üst yönetici tarafından onaylanan 2018 Yılı İç Denetim Programı kapsamında iki iç denetçi tarafından yürütülmektedir.

Denetim programı kapsamında; Üniversitemiz Fen Edebiyat Fakültesinde Taşınır İşlemleri Süreci Denetimi, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığında Satınalma İşlemleri Süreci Denetimi, Eynesil Kâmil Nalbant MYO'da Harcırah ve Doğrudan Temin Süreçleri Denetimi ve Program dışı ise Genel Sekreterlik Özel Kalem Müdürlüğü Taşınır İşlem Süreci Denetimi gerçekleştirilmiştir.

Üniversitemiz İç Denetim Birimi tarafından 3 yıllık Denetim Planı ve Yıllık Denetim Programları hazırlanmakta ve Rektörlük Makamından alınan onayla çalışmalar başlatılmaktadır. Ayrıca; Yıllık Denetim Programı kapsamı dışında üst yönetici talebi doğrultusunda denetimler de yapılmıştır.

Ayrıca; idari sorumluluk üstlenmeksizin idari faaliyetlere değer katmak, idarenin işlerini kolaylaştırmak, geliştirmek ve yol göstermek amacıyla iç denetim mevzuatı çerçevesinde sözlü danışmanlık hizmeti verilmiştir.

İç Denetim Programı takvimine uygun olarak Yapılan denetimler sonunda hazırlanan raporda yer alan tespit ve öneriler uyarınca birimlerce gerçekleştirilen çalışmalar izlenmekte, mevcut durum ve gelişmeler üst yöneticiyle paylaşılmaktadır.

2. Dış Denetim ve Değerlendirme Sonuçları

Üniversitemiz 2018 yılı içerisinde bir kez Sayıştay Denetçileri tarafından dış denetime ve bir kez de YÖKAK Dış Değerlendirme Ekibi tarafından dış değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

Diğer taraftan Üniversitemizde, 2018 yılı başından itibaren başlatılan kalite güvence sistemi çalışmaları kapsamında Ekim ayında Kalite Eylem Planı hazırlanmış ve uygulanmaya başlamıştır.

Üniversitemiz Kurumsal Dış Değerlendirme Raporu hazırlanmış ve bu raporda Kalite Güvence Sistemi, Eğitim-Öğretim, Ar-ge ve Toplumsal Katkı, Yönetim Sistemi ve Karar Alma Süreci başlıklarında genel durum tespiti yapılmış, güçlü ve zayıf yönler ile iyileştirmeye açık alanların neler olduğu açıkça ortaya konmuştur.

3. Diğer Bilgi Kaynakları

a. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Başkanlığımızca ön mali kontrol faaliyetleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanımız tarafından yürütülmektedir. SGDB tarafından yapılan kontroller yıllık belirlenen limitlerin üstünde kalan alımlar için 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Üniversitemizin İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesine göre gerçekleştirilmektedir. Üniversitemiz 2018 yılı Ön Mali Kontrolü için belirlenen limitler mal alımlarında 540.952,00 TL, yapım işleri için 1.352.445,00 TL olarak belirlenmiştir.

Bu bağlamda 2018 yılında SGDB tarafından yapılan ön mali kontrol sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

2018 Yılında Yapılan Ön Mali Kontrol Sayıları	
Konu	Sayı
Mal Alımı	2
Hizmet Alımı	2
Yapım İşleri	0
Diğer	0
TOPLAM	4

b. Kişi veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri

Üniversitemiz iç ve dış paydaşlarından gelen şikâyet, talep ve öneriler CİMER, valilik açık kapı, internet, telefon ve dilekçe/mektup gibi yöntemlerle alınmaktadır.

Rektörlüğümüze 2018 yılı içerisinde; 285 şikâyet, 4 görüş/öneri, 86 istek, 4 ihbar ve 11 bilgi edinme olmak üzere toplam 390 başvurusu yapılmıştır. Bunların tamamına cevap verilmiş olup onay verilmeyen başvuru bulunmamaktadır.

Tüm başvurular titizlikle incelenmekte, değerlendirilmekte ve ilgililere yasal süresi içerisinde cevap verilmektedir. Üniversitemiz uygulamalarına yönelik yapılan başvurularda gerekiyorsa düzeltici işlemler yapılarak, paydaşlarımızın talepleri karşılanmaktadır.

c. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, kayıtların doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini amaçlayan iç kontrol sisteminin Üniversitemizde oluşturulmasına yönelik çalışmalar ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yürütülmüştür.

D. SONUÇ VE ÖNERİLER

1. Güçlü Yönler

Bileşenler	GüçlüYönler
KONTROL ORTAMI	<ol style="list-style-type: none">Üniversitemizin tüm birimlerinde Kontrol Ortamı Standartlarının benimsenmesi ve bu standarda ilişkin eylemlerin büyük ölçüde tamamlanmış olması.Birimlerin teşkilat şemalarını oluşturmaları, tüm birimlerin ve bu birimlerde görevli personelin görev tanımlarının yapılarak birimlerin web sayfalarında yayınlanması,Birimlerin iş akış şemalarının hazırlanması.Yetki ve yetki devrine ilişkin uygulamaların mevzuata uygun olarak yerine getirilmesi,Üniversitemiz ve birimlerin web sayfalarında şikâyet, istek ve öneri linklerinin açılmış olması.
RİSK DEĞERLENDİRME	<ol style="list-style-type: none">Üniversitemizin misyonu, vizyonu, stratejik amaçları, hedefleri ve bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle 2020-2024 dönemi stratejik planının hazırlanıyor olması,Birimlerde yürütülen faaliyetlerin performans programı ile belirlenen amaç ve hedeflerle uyumlu olması,Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi.
KONTROL FAALİYETLERİ	<ol style="list-style-type: none">Üniversitemizde tüm birimlerde faaliyetlerin, mali karar ve işlemlerin yerine getirilmesi için gerekli prosedürler ile diğer düzenlemelere uygun hareket edilmesi,Üniversitemizdeki tüm birimlerde iş ve işlemlerin yöneticiler tarafından belirlenen prosedürlere uygun olarak sistemli bir şekilde kontrol edilmesi,Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin görev ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getirilmesi,Taşınır ve taşınmaz varlıkların kayıt altına alınması ve sürekli izlenmesine yönelik bilgi sistemlerinin uygulamaya konulmuş olması.
BİLGİ VE İLETİŞİM	<ol style="list-style-type: none">Yönetici ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılayacak her türlü güncel mevzuat, iş, işlem, yönerge ve talimatlara kolayca ulaşılabilmesi,Kurum içi ve dışı paydaşların görüş ve şikâyetlerinin alındığı, geribildirim sağlandığı "İletişim (çevrimiçi) başvuru formu" oluşturulmuş olması,
İZLEME	<ol style="list-style-type: none">Yapılan faaliyetlerin kayıt altına alınması, izlenmesi ve raporlanması,İç ve dış denetim raporlarının kaydedilmesi.

2. İyileştirmeye Açık Yönler

Bileşen	İyileştirmeye Açık Alanlar
KONTROL ORTAMI	<ol style="list-style-type: none">1. Kadro, atama, görevlendirme, lojman, eğitim, ödüllendirme, cezalandırma vb.insan kaynakları yönetimine ilişkin kurumsal düzenlemeler2. Birimler arası personel dağılımı için norm kadro çalışmalarının tamamlanması,3. Performans değerlendirmesine yönelik çalışmaların hayata geçirilmesi,4. Tüm çalışanların görev tanımları, hassas görevler, etik davranış uygulamaları vb. hakkında farkındalığının arttırılması.
RİSK DEĞERLENDİRME	<ol style="list-style-type: none">1. Kurumsal Risk Yönergesi veya risk tespit ve değerlendirme usul ve esaslarının hazırlanması2. Hazırlanacak Kurumsal Risk Tespit çalışmalarının bütün birimlerde usul ve esaslara uygun olarak yürütülmesi.
KONTROL FAALİYETLERİ	<ol style="list-style-type: none">1. Faaliyetlerin ile mali karar ve işlemlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik standartlara uygun olarak hazırlanan dokümanların sürekli gözden geçirilerek güncellenmesi ve tüm personelin bu dokümanlara ulaşabilirliğinin sağlanması,2. Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi,
BİLGİ VE İLETİŞİM	<ol style="list-style-type: none">1. Bilgi işlem merkezi için felaket senaryosunun oluşturulması,
İZLEME	<ol style="list-style-type: none">1. İç kontrol uygulamalarının etkin olarak izlenmesi ve değerlendirilmesi,2. İç kontrol çalışmaları ile ilgili güncel eylem planlarının oluşturularak birimlerle paylaşılması,3. Anket, İstek, yıllık faaliyet raporları, stratejik planlar, iç ve dış denetim raporlarının izlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda tespit edilen eksiklik, hata ve usulsüzlüğe ilişkin düzenleyici ve düzeltici önlemlerin alınması.

3. Eylem İçin Öneriler

Bileşen	Eylem İçin Öneriler
KONTROL ORTAMI	<ol style="list-style-type: none">Üniversitemiz çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının arttırılmasına yönelik performansa dayalı ödüllendirme ile disiplin uygulamalarıPersonelin çalışma ortamının iyileştirilmesine yönelik çalışmalarına devam edilmesi.
RISK DEĞERLENDİRME	<ol style="list-style-type: none">Risk yönetimi kapsamında bugüne kadar risk değerlendirme standartlarına uygun olarak kurumsal risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi.Kurumsal Risk Strateji Belgesinin oluşturulması.İKİYK tarafından Uyum Eylem Planının gelişen ve değişen şartlara uygun olarak revize edilmesi.
KONTROL FAALİYETLERİ	<ol style="list-style-type: none">Kontrol faaliyetleri, idarelerin karar, faaliyet ve işlemlerini yürütürken öngördükleri risklerin üstesinden gelmek için geliştirilen araçlar olup, bu yönüyle kontrol faaliyetlerinin planlanma süreci öncelikle risklerin tespit edilmesi gerekliliğini ortaya çıkartmaktadır.Üniversitemizde kontrol faaliyetleri standartları kapsamında özellikle mali karar ve işlemler ile ilgili prosedürlerin belirlendiği, bu kapsamda görev ayrılığı ilkesinin uygulandığı ve hiyerarşik kontrollerin yapıldığı ancak risk tespit çalışmalarının tamamlanmaması nedeniyle bu faaliyetlerin sonuçlarının net olarak ortaya konamadığı ve iyileştirmeye yönelik çalışmaların sistemli şekilde yapılamadığı; bu nedenle öncelikle risk tespit ve değerlendirme çalışmalarının yapılmasının kontrol faaliyetleri standartlarının tüm birimlerde etkin bir şekilde uygulanabilirliğinin sağlanması açısından önem arz ettiği görülmektedir.
BİLGİ VE İLETİŞİM	<ol style="list-style-type: none">Bilgi ve iletişim standartları başlığı altında üniversitemizin faaliyetlerini; belirlenen hedefler doğrultusunda yerine getirip getirmediğinin izlenmesi ve hesap verilebilirliğin sağlanması için; veri toplama, verileri konsolide etme ve raporlamaya ilişkin mekanizmaların oluşturulması,Yönetim ile karar alma süreçlerinde iç ve dış paydaşların katkısını almaya yönelik düzenlemelerin yapılması,Her birimde veri giriş ve veri güncelleme sorumlularının belirlenmesi.
İZLEME	<ol style="list-style-type: none">İzleme standartları ile idarenin faaliyetlerini misyonu doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yerine getirip getirmediği tespit edilip değerlendirilmelidir.İç denetim birimi, iç kontrol sisteminin tüm birimlerde hayata geçirilip geçirilmediği konusunda değerlendirme yapmalı ve üst yönetime gerekli raporları sunmalı,Harcama yetkilileri, birimlerinde iç kontrol çalışmalarını sürekli izlemeli ve üst yönetime ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bilgi vermelidir.

Bu raporla, üniversitemizde 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yapılması gereken Kamu İç Kontrol Standartlarına ilişkin eylemlerden, Kontrol Ortamı Standartları, Kontrol Faaliyetleri Standartları, Bilgi ve İletişim Standartları ve İzleme Standartları'na ilişkin eylemlerin büyük ölçüde tamamlandığı tespit edilmiştir.

Üniversitemizde etkin bir İç Kontrol Sisteminin uygulamaya konulabilmesi için Risk yönetimi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekilde yerine getirilmesi, Risk Strateji Belgesinin oluşturulması ve Uyum Eylem Planının değişen ve gelişen şartlara uygun olarak revize edilmesi gerekli olduğu değerlendirilmektedir. 30/07/2019

T.C.
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
İÇ KONTROL İZLEME ve YÖNLENDİRME KURULU LİSTESİ
(30/07/2019)

İmza Prof. Dr. Güven ÖZDEM Rektör Yardımcısı (Başkan)	İmza Prof. Dr. Canan ÇELİK Tıp Fakültesi Dekanı (Üye)	İmza Prof.Dr. Murat TAŞ Eğitim Fakültesi Dekanı (Üye)
İmza Prof.Dr. Betül KARAGÖZ YERDELEN İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dekanı (Üye)	İmza Prof. Dr. Ali Çağın YÜCEL Diş Hekimliği Fakültesi Dekan V. (Üye)	İmza Prof.Dr. Enver SARI Sağlık Bilimleri Fakültesi Dekanı (Üye)
İmza Prof.Dr.Alp Yalçın TEPE Denizcilik Fakültesi Dekanı (Üye)	İmza Prof.Dr. Yılmaz CAN İslami İlimler Fakültesi Dekan V. (Üye)	İmza Prof.Dr. Mustafa TÜRKMEN Mühendislik Fakültesi Dekanı (Üye)
İmza Prof.Dr.Nazım ELMAS Tirebolu İletişim Fakültesi Dekan V. (Üye)	İmza Prof.Dr. Musa GENÇ Turizm Fakültesi Dekanı (Üye)	İmza Prof.Dr. Feridun TEKİN Turizm Fakültesi Dekanı (Üye)
İmza Prof.Dr. Ahmet SALBACAK Spor Bilimleri Fakültesi Dekan V. (Üye)	İmza Prof.Dr.Güven ÖZDEM Sosyal Bilimler Enstitüsü Müdürü (Üye)	İmza Doç.Dr. Bahadır KOZ Fen Bilimleri Enstitüsü Müdürü (Üye)
İmza Prof.Dr. Ayşegül ÇEBİ Sağlık Bilimleri Enstitüsü müdürü (Üye)	İmza Prof.Dr. Ramazan SEVER Devlet Konservatuvarı Müdürü (Üye)	İmza Dr.Öğr.Üyesi Adem GÜRLER Şebinkarahisar Sosyal Bil. MYO Müdürü (Üye)
İmza Dr.Öğr.Üyesi Hayrettin KARADENİZ Görelle UBYO Müdürü (Üye)	İmza Prof.Dr.Beyhan KESİK Sivil Havacılık Yüksekokulu Müdürü (Üye)	İmza Prof.Dr.Yusuf ŞAHİN Yabancı Diller Yüksekokulu Müdürü (Üye)
İmza Doç. Dr.Selçuk TAKIR Şebinkarahisar UBYO Müdür V. (Üye)	İmza Dr.Öğr.Üyesi Oktay KARAMAN Balıncak Kadir Karabaş UBYO Müdürü (Üye)	İmza Doç. Dr.Çiğdem ŞAHİN ÇAKIR Balıncak End.Sanatlar MYO Müdürü (Üye)
İmza Prof.Dr. Aysun TÜRKMEN Teknik Bilimler MYO müdürü (Üye)	İmza Doç.Dr. Yalçın SARIKAYA Sosyal Bilimler MYO Müdürü (Üye)	İmza Dr.Öğr.Üyesi İhsan CORA Tirebolu Mehmet Bayrak MYO Müdürü (Üye)

<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Emrullah KALELİ Piraziz MYO Müdürü (Üye)</p>	<p>İmza Dr. Öğr.Üyesi Beytullah DÖNMEZ Keşap MYO Müdürü (Üye)</p>	<p>İmza Doç.Dr.Hüseyin ŞAHİN Espiye MYO Müdürü (Üye)</p>
<p>İmza Doç. Dr. Hasan Hüseyin AKSU Dereli MYO Müdürü (Üye)</p>	<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Fatma GENÇ Sağlık Hizmetleri MYO Müdürü (Üye)</p>	<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Serdar SOYLU Şebinkarahisar Teknik Bil.MYO Müdürü (Üye)</p>
<p>İmza Dr.Öğr.üyesi Kenan YANMAZ Eynesil Kamil Nalbant MYO Müdür V. (Üye)</p>	<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Fikret USLUCAN Alucra MYO Müdürü (Üye)</p>	<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Murat YOLCU Kariyer Yönlendirme Ve Bilgilendirme Uygulama Ve Araştırma Merkezi Müdürü (Üye)</p>
<p>İmza Prof.Dr. Nazım KURUCA Giresun İli Uygulama ve Araştırma Mer. Müd. (Üye)</p>	<p>İmza Prof.Dr.Reyhan Ayşen WOLFF Kadın Çalışmaları Uygulama Ve Araştırma Mer. Müd. (Üye)</p>	<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Murat YOLCU Merkezi Araştırma Lab. Uygulama ve Arş. M. Müd (Üye)</p>
<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Özlem Tunç DEDE Çevre Sorunları, Temiz Üretim Uyg. ve Arş. Mer.Müd. (Üye)</p>	<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Selcan KİLİS Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Mer. Müd. (Üye)</p>	<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Arzu AYRALEK Geleneksel Ve Tamamlayıcı Tıp Uyg. Ve Arş. Mrk. Müd. (Üye)</p>
<p>İmza Doç.Dr.Oğuz Serdar KESİCİOĞLU Türkçe Ve Yabancı Dil Uygulama Ve Araştırma Merkezi Müdürü (Üye)</p>	<p>İmza Prof. Dr.Enver SARI Psikolojik Danışma ve Rehberlik Uyg. ve Arş Merkezi Müdürü (Üye)</p>	<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Kemal UZUN Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürü (Üye)</p>
<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Mustafa Serkan ABDÜSSELAM Artırılmış Gerçeklik Uygulama Ve Araştırma Merkezi Müdürü (Üye)</p>	<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Yasemin MAMUR IŞIKÇI Çocuk Hakları Uygulama Ve Araştırma Merkezi Müdürü (Üye)</p>	<p>İmza Prof.Dr.Mükrimin Şevket GÜNEY Fındık Uygulama Ve Araştırma Merkezi Müdürü (Üye)</p>
<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Abbas KARAĞAÇLI Karadeniz Stratejik Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürü (Üye)</p>	<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Hayrettin KARADENİZ Karadeniz Kültür Uygulama Ve Araştırma Merkezi Müdürü (Üye)</p>	<p>İmza Doç.Dr. Bahadır KOZ Botanik Bahçesi Ve Herbaryum Uygulama Ve Araştırma Merkezi Müdürü (Üye)</p>
<p>İmza Doç.Dr.Oğuz Serdar KESİCİOĞLU Okul Öncesi Uygulama Ve Araştırma Merkezi Müdürü (Üye)</p>	<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Muaffak SARIOĞLU Sürekli Eğitim Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürü (Üye)</p>	<p>İmza Dr.Öğr.Üyesi Ali YILMAZ Türk İslam Sanatları Ve Mimarisi Uygulama Ve Araştırma Merkezi Müdürü (Üye)</p>

İmza Ahmet Tevfik KORKMAZ Genel Sekreter (Üye)	İmza Muammer ÖĞRETİCİ Strateji Geliştirme Daire Başkanı (Üye)	İmza Doğan TUNÇ Öğrenci İşleri Daire Başkanı (Üye)
İmza Coşkun ŞENTÜRK Bilgi İşlem Daire Başkanı (Üye)	İmza Ali AYAR İdari ve Mali İşler Daire Başkanı (Üye)	İmza Hasan KÜLEKÇİ Personel Daire Başkanı (Üye)
İmza Mehmet FATSA Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanı (Üye)	İmza Ümmühan ÖZGÜL Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanı (Üye)	İmza Mehmet ALICANOĞLU Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanı (Üye)
İmza Abdullah DURGUT Avukat (Üye)		

NOT: Bu rapor Üniversitemiz İç Kontrol ve İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK)'nın 30.07.2019 tarihinde yaptığı toplantıda oy birliği ile kabul edilmiş olup Rektörlük Makamının08/2019 tarih ve Sayılı oluru ile onaylanmıştır.