



**GİRESUN
ÜNİVERSİTESİ**

İÇ KONTROL SİSTEMİ

DEĞERLENDİRME RAPORU

GİRESUN
2021

T.C.
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ

İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME RAPORU
(2020)

HAZIRLAYAN

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı



Giresun Üniversitesi
Merkez Rektörlük Binası



Mustafa Kemal ATATÜRK



Recep Tayyip ERDOĞAN
Cumhurbaşkanı



Prof. Dr. Yılmaz CAN
Rektör

GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç Kontrol Sistemi" başlığını taşıyan 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.

26738 sayılı Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde ise; kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken standart değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Bu kapsamda yukarıda belirtilen mevzuatlar çerçevesinde Üniversitemizde yeterli ve etkili bir iç kontrol sistemi oluşturulması amacıyla; Kamu İç Kontrol Rehberinde önerilen ve puanlamaya dayanan soru formu tasarlanmıştır.

Giresun Üniversitesi 2020 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu çalışmalarına yukarıda belirtilen mevzuat çerçevesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinasyonu ile Üniversitemizin sorumlu tüm birimlerini kapsayacak şekilde başlanılmıştır. Daha sonra; Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği esas alınarak hazırlanan soru formu, Üniversitemizin tüm birimleri tarafından kullanılmakta olan Yönetim Bilgi Sistemi (GÜYBİS) üzerinde yer alan Performans Bilgi Sistemi- İç Kontrol Eylem Planı altında kullanıma açılmıştır.

İlgili birimlerin bu soru formunu elektronik ortamda doldurarak onaylamaları talep edilmiş, belirlenen süre içerisinde sorumlu birimler tarafından doldurulan ve onaylanan soru formları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Rehberinin iç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması bölümünde yer alan yüzdellik skalaya göre özel bir değerlendirmeye tabi tutularak Üniversitemizin 2020 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

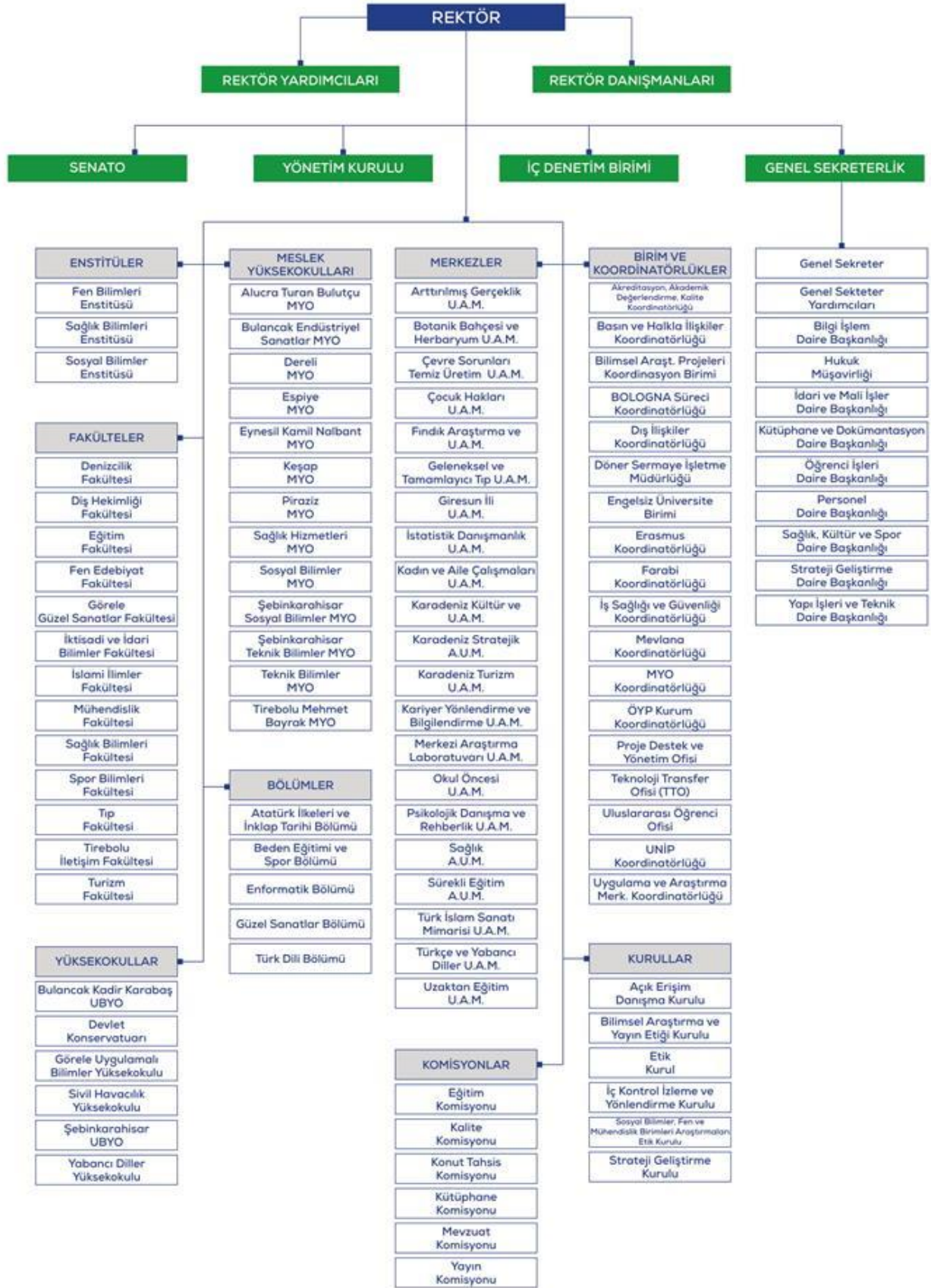
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

1) MİSYON VE VİZYON



Şekil 1: Mision-Vizyon Grafiği

2) ORGANİZASYON ŞEMASI



Şekil 2: Organizasyon Şeması

A. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

1.1. İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi Süreci

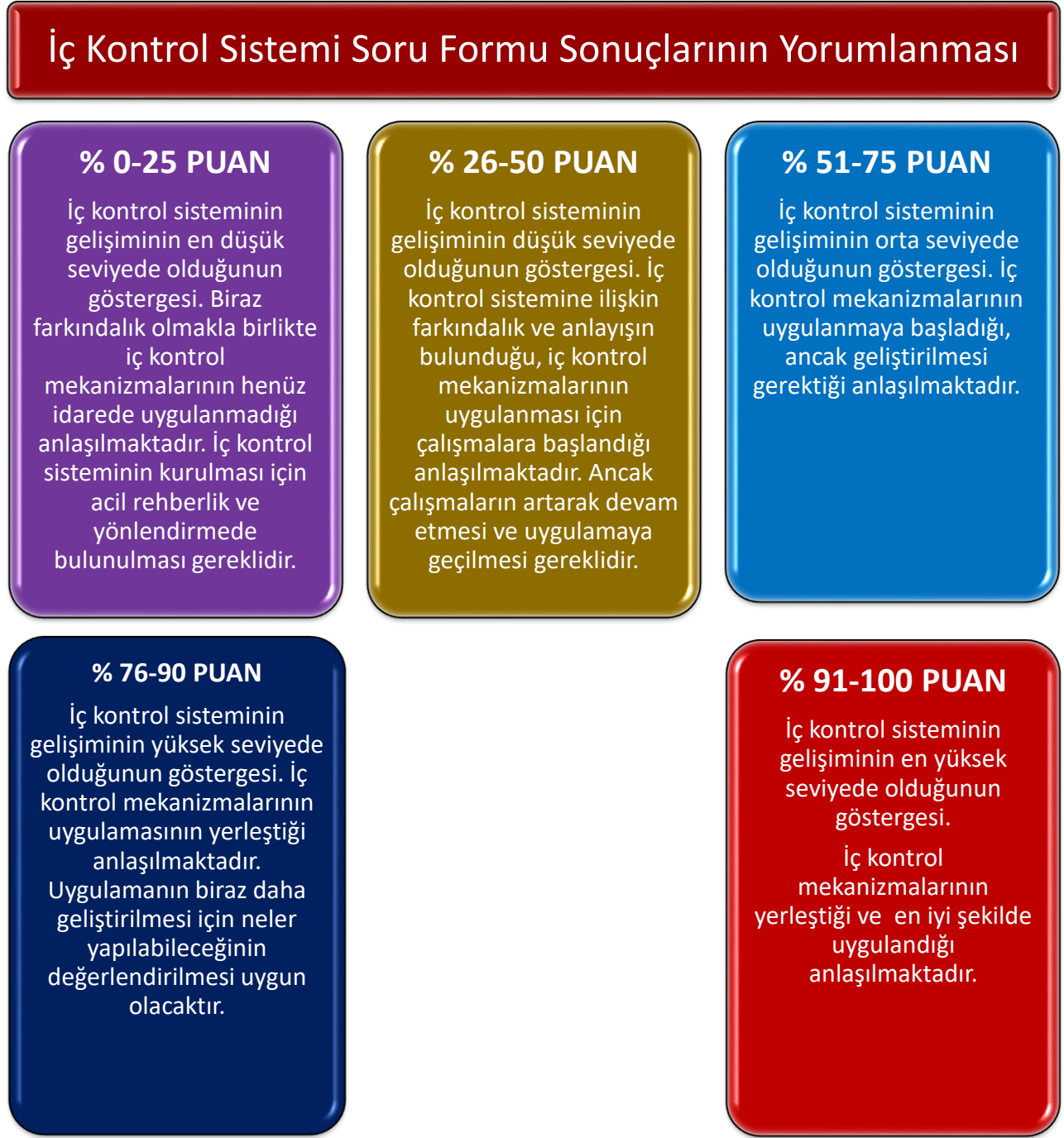
Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir. Üniversitemizde, Kamu İç 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



Şekil 4: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması Grafiği

1.3. İç Kontrol Sistemi Anket Sonuçlarının Birimler Bazında Değerlendirilmesi

KONTROL ORTAMI							
Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2020 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2019 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	24	48	48	100	79	21
2	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	24	48	48	100	100	0
3	BULANCAK ENDÜSTRİYEL SANATLAR MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	48	100	90	10
4	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	24	48	48	100	100	0
5	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	24	48	47	98	98	0
6	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	24	48	46	96	88	8
7	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	46	96	92	4
8	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	24	48	45	94	88	6
9	EĞİTİM FAKÜLTESİ	24	48	45	94	94	0
10	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	45	94	96	-2
11	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	44	92	100	-8
12	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	44	92	92	0
13	GENEL SEKRETERLİK	24	48	43	90	96	-6
14	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	24	48	43	90	90	0
15	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	43	90	94	-4
16	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	42	88	88	0
17	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	24	48	41	85	69	16
18	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	41	85	79	6
19	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	41	85	81	4
20	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	24	48	41	85	85	0
21	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	41	93	68	25
22	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	40	83	85	-2
23	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	40	83	83	0
24	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	40	83	77	6
25	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	40	83	81	2
26	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	24	48	39	81	58	23
27	TIP FAKÜLTESİ	24	48	39	81	50	31
28	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	39	81	81	0
29	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	24	48	38	79	79	0
30	TURİZM FAKÜLTESİ	24	48	38	79	85	-6
31	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	38	79	58	21
32	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	38	79	79	0
33	DEVLET KONSERVATUVARI	24	48	37	77	77	0

34	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	37	77	-	-
35	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	24	48	36	75	58	17
36	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	24	48	36	75	71	4
37	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	24	48	36	75	92	-17
38	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	48	36	75	85	-10
39	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	24	48	34	71	50	21
40	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	24	48	34	71	75	-4
41	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	34	71	69	2
42	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	24	48	34	71	71	0
43	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	32	67	60	7
44	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	48	31	67	63	4
45	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	24	48	30	63	63	0
46	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	30	63	67	-4
47	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	26	54	54	0
48	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	26	54	79	-25
49	ENGELSİZ ÜNİVERSİTE BİRİMİ	24	48	25	52	52	0
50	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	24	48	24	50	50	0
51	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	24	48	24	50	50	0
52	KARADENİZ STRATEJİK ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	24	48	21	44	100	-56
53	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	24	48	16	33	31	2
54	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	15	31	23	8
TOPLAM			2592	2013	77,66	75,91	1,96

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.

Kontrol Ortamı Tablosu birimler bazında incelendiğinde; 54 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan 5 tanesinin 2019 yılı eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, 49 tanesinin ise %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 32 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir. Kontrol ortamı standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 2592 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 2013 olduğu, 2020 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Kontrol Ortamı Bileşeni eylemlerinin %77,66 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Ayrıca geçen yıla göre, gerçekleşme durumlarında %1,96 oranında bir artış yaşandığı görülmüştür.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin **iç kontrol sistemi kontrol ortamı standartlarının gelişiminin** yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

RİSK DEĞERLENDİRME

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2020 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2019 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	16	32	32	100	81	19
2	BULANCAK ENDÜSTRİYEL SANATLAR MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	32	100	97	3
3	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	16	32	30	94	88	6
4	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	16	32	30	94	94	0
5	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	16	32	29	91	66	25
6	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	29	91	91	0
7	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	16	32	28	88	75	13
8	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	28	88	56	32
9	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	28	88	81	7
10	GENEL SEKRETERLİK	16	32	27	84	91	-7
11	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	27	84	84	0
12	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	27	84	84	0
13	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	16	32	27	84	84	0
14	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	26	81	84	-3
15	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	26	81	69	12
16	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	25	78	75	3
17	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	25	78	69	9
18	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	16	32	25	78	78	0
19	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	25	78	31	47
20	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	24	75	84	-9
21	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	16	32	23	72	50	22
22	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	16	32	22	69	50	19
23	DEVLET KONSERVATUVARI	16	32	22	69	69	0
24	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	22	69	56	13
25	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	22	69	69	0
26	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	21	66	88	-22
27	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	16	32	21	66	69	-3
28	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	21	66	63	3
29	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	16	32	20	63	63	0
30	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	16	32	20	63	81	-18
31	TIP FAKÜLTESİ	16	32	20	63	50	13
32	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	20	63	63	0
33	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	16	32	20	63	63	0
34	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	16	32	20	63	63	0

35	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	18	56	66	-10
36	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	18	56	50	6
37	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	18	56	50	6
38	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	16	32	17	53	84	-31
39	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	16	32	17	53	75	-22
40	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	17	53	91	-38
41	DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	16	32	16	50	50	0
42	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	16	32	16	50	69	-19
43	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	16	32	16	50	53	-3
44	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	16	32	14	44	6	38
45	EĞİTİM FAKÜLTESİ	16	32	13	41	41	0
46	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	16	32	13	41	59	-18
47	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	13	41	41	0
48	TURİZM FAKÜLTESİ	16	32	10	31	53	-22
49	KARADENİZ STRATEJİK ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	16	32	10	31	100	-69
50	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	16	32	9	28	28	0
51	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	16	32	6	19	31	-12
52	ENGELSİZ ÜNİVERSİTE BİRİMİ	16	32	5	16	16	0
53	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	1	3	3	0
54	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	0	0	50	-50
TOPLAM			1728	1091	63,24	64,35	-1,11

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. **Risk Değerlendirme Tablosu birimler bazında incelendiğinde;** 54 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan 11 tanesinin 2020 yılı eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, 43 tanesinin ise %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 28 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir.

Risk Değerlendirme Standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 1728 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 1091 olduğu, 2020 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Risk Değerlendirme Bileşeni eylemlerinin %63,24 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Ayrıca geçen yıla göre, gerçekleşme durumlarında- %1,96 oranında bir azalış yaşandığı görülmüştür.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin **iç kontrol sistemi Risk Değerlendirme standartları gelişiminin** orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

KONTROL FAALİYETLERİ

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2020 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2019 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	24	100	83	17
2	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	12	24	24	100	92	8
3	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	12	24	24	100	100	0
4	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	12	24	24	100	50	50
5	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	12	24	24	100	79	21
6	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	24	100	92	8
7	BULANCAK ENDÜSTRİYEL SANATLAR MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	24	100	100	0
8	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	12	24	23	96	88	8
9	GENEL SEKRETERLİK	12	24	22	92	96	-4
10	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	12	24	22	92	92	0
11	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	22	92	88	4
12	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	12	24	22	92	92	0
13	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	92	92	0
14	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	92	92	0
15	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	92	92	0
16	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	21	88	88	0
17	EYNEŞİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	21	88	79	9
18	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	21	88	75	13
19	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	12	24	21	88	88	0
20	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	21	88	100	-12
21	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	21	88	88	0
22	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	12	24	21	88	88	0
23	EĞİTİM FAKÜLTESİ	12	24	20	83	75	8
24	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	20	83	83	0
25	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	20	83	79	4
26	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	12	24	19	79	79	0
27	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	12	24	19	79	79	0
28	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	19	79	46	33
29	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	12	24	18	75	67	8
30	TIP FAKÜLTESİ	12	24	18	75	50	25
31	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	18	75	75	0
32	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	12	24	18	75	88	-13
33	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	18	75	75	0
34	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	12	24	17	71	63	8
35	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	17	71	71	0

36	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	12	24	17	71	83	-12
37	TURİZM FAKÜLTESİ	12	24	15	63	67	-4
38	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	12	24	15	63	50	13
39	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	12	24	15	63	46	17
40	DEVLET KONSERVATUVARI	12	24	15	63	63	0
41	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	12	24	15	63	71	-8
42	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	15	63	63	0
43	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	12	24	14	58	58	0
44	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	14	58	58	0
45	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	14	58	58	0
46	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	12	24	12	50	50	0
47	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	12	24	12	50	88	-38
48	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	12	50	50	0
49	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	12	24	11	46	50	-4
50	KARADENİZ STRATEJİK ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	12	24	11	46	100	-54
51	ENGELSİZ ÜNİVERSİTE BİRİMİ	12	24	9	38	38	0
52	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	12	24	6	25	8	17
53	PIRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	2	8	8	0
54	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	0	0	54	-54
TOPLAM			1296	957	73,98	72,72	1,26

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.

Kontrol Faaliyetleri Tablosu birimler bazında incelendiğinde; 54 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan 6 tanesinin 2020 yılı eylem gerçekleştirme başarısının %50’nin altında kaldığı, 48 tanesinin ise %50’nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 33 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir. Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 1296 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 957 olduğu, 2020 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Kontrol Faaliyetleri Bileşeni eylemlerinin %73,98 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Ayrıca geçen yıla göre, gerçekleşme durumlarında %1,26 oranında bir artış yaşandığı görülmüştür.

Bu sonuca göre Üniversitemizin İç Kontrol sistemi, **kontrol faaliyetleri standartlarının gelişiminin** orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

BİLGİ VE İLETİŞİM

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2020 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2019 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100	91	9
2	GENEL SEKRETERLİK	11	22	22	100	100	0
3	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	11	22	22	100	100	0
4	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	11	22	22	100	55	45
5	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	11	22	22	100	100	0
6	EĞİTİM FAKÜLTESİ	11	22	22	100	100	0
7	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	95	5
8	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	100	0
9	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	100	0
10	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	95	5
11	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	95	5
12	ESPİYE MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	100	0
13	BULANCAK ENDÜSTRİYEL SANATLAR MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	95	5
14	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	86	14
15	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100	100	0
16	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100	100	0
17	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100	100	0
18	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	11	22	21	95	95	0
19	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	21	95	86	9
20	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	11	22	21	95	91	4
21	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	11	22	21	95	100	-5
22	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	21	95	100	-5
23	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	21	95	95	0
24	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	11	22	21	95	95	0
25	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	11	22	21	95	91	4
26	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	21	95	95	0
27	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	20	91	91	0
28	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	20	91	91	0
29	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	11	22	20	91	91	0
30	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	20	91	91	0
31	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	11	22	19	86	86	0
32	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	19	86	77	9
33	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	19	86	86	0
34	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	11	22	19	86	86	0
35	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	19	86	59	27

36	DEVLET KONSERVATUVARI	11	22	18	82	82	0
37	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	18	82	73	9
38	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	11	22	17	77	68	9
39	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	11	22	17	77	27	50
40	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	11	22	17	77	77	0
41	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	11	22	17	77	82	-5
42	TIP FAKÜLTESİ	11	22	16	73	50	23
43	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	16	73	55	18
44	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	11	22	14	64	59	5
45	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	11	22	13	59	95	-36
46	TURİZM FAKÜLTESİ	11	22	12	55	86	-31
47	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	11	22	12	55	50	5
48	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	12	55	55	0
49	ENGELSİZ ÜNİVERSİTE BİRİMİ	11	22	12	55	55	0
50	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	11	22	11	50	50	0
51	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	11	50	50	0
52	KARADENİZ STRATEJİK ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	11	22	11	50	100	-50
53	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	11	22	10	45	23	22
54	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	3	14	14	0
TOPLAM			1188	995	83,69	80,91	2,78

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.

Bilgi ve İletişim Tablosu birimler bazında incelendiğinde; 54 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan 2 tanesinin 2020 yılı eylem gerçekleştirme başarısının %50’nin altında kaldığı, 52 tanesinin ise %50’nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 35 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir. Bilgi ve İletişim Standartlarına ilişkin yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 1188 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 995 olduğu, 2020 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Bilgi ve İletişim Bileşeni eylemlerinin %83,69 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Ayrıca geçen yıla göre, gerçekleşme durumlarında %2,78 oranında bir artış yaşandığı görülmüştür.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin **iç kontrol sistemi bilgi ve iletişim standartlarının gelişiminin** yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

İZLEME

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2020 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2019 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
2	GENEL SEKRETERLİK	7	14	14	100	79	21
3	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	7	14	14	100	100	0
4	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	64	36
5	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	100	0
6	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	100	0
7	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	100	0
8	BULANCAK ENDÜSTRİYEL SANATLAR MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	93	7
9	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
10	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
11	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	93	7
12	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
13	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	7	14	14	100	100	0
14	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	7	14	13	93	93	0
15	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	7	14	13	93	71	22
16	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	13	93	93	0
17	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	13	93	86	7
18	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	7	14	12	86	71	15
19	TURİZM FAKÜLTESİ	7	14	12	86	71	15
20	TIP FAKÜLTESİ	7	14	12	86	50	36
21	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	7	14	12	86	57	29
22	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	12	86	86	0
23	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	7	14	12	86	86	0
24	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	12	86	86	0
25	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	12	86	71	15
26	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	12	86	71	15
27	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	11	79	50	29
28	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	11	79	86	-7
29	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	7	14	11	79	79	0
30	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	11	79	79	0
31	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	7	14	10	71	93	-22
32	DEVLET KONSERVATUVARI	7	14	10	71	71	0
33	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	10	71	71	0
34	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	7	14	10	71	71	0

35	EĞİTİM FAKÜLTESİ	7	14	9	64	64	0
36	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	7	14	9	64	71	-7
37	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	7	14	9	64	64	0
38	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	7	14	9	64	71	-7
39	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	7	14	9	64	57	7
40	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	7	14	9	64	100	-36
41	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	7	14	9	64	57	7
42	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	8	57	57	0
43	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	8	57	14	43
44	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	7	14	7	50	50	0
45	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	7	50	50	0
46	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	7	14	7	50	93	-43
47	KARADENİZ STRATEJİK ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	7	14	7	50	100	-50
48	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	7	50	50	0
49	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	7	14	6	43	29	14
50	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	6	43	86	-43
51	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	7	14	5	36	0	36
52	PIRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	5	36	36	0
53	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	7	14	4	29	50	-21
54	ENGELSİZ ÜNİVERSİTE BİRİMİ	7	14	2	14	14	0
TOPLAM			756	568	75,17	72,85	2,31

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.

İzleme Tablosu birimler bazında incelendiğinde; 54 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan ancak 6 tanesinin 2020 yılı eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, 48 tanesinin ise %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 30 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir. İzleme Standartlarına ilişkin bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 756 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 568 olduğu ve 2020 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede İzleme Bileşeni eylemlerinin %75,17 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Ayrıca geçen yıla göre, gerçekleşme durumlarında %2,31 oranında bir artış yaşandığı görülmüştür.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin **iç kontrol sistemi izleme standartlarının gelişiminin** yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

1.4. İç Kontrol Sistemi Anket Sonuçlarının Soru Bazında Değerlendirilmesi

Kontrol Ortamı	
Kontrol Ortamı	2020 Toplam Puan
Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi?	89
Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?	78
Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu?	92
Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir?	89
Biriminizde vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi?	75
Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?	98
Biriminizde personelin ve birimden hizmet alanların değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri uygun mekanizmalar (anket, yüz yüze görüşme, toplantı, elektronik başvuru vb.) mevcut mu? Etkin olarak kullanılıyor mu?	92
Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu?	106
Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) var mı?	96
Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi?	98
Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu?	104
Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi?	82
Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır?	70
Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi?	65
Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu?	87
Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor mu?	79
Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?	48
Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?	103
Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi?	78
Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?	76
Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?	67
Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?	94
Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu?	80
Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?	67
Toplam Puan	2013
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	2592
Gerçekleşme Yüzdesi	77%

Risk Değerlendirme	
Risk Değerlendirme	2020 Toplam Puan
Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi?	53
Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır?	72
Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür var mıdır?	72
Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi?	76
Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?	64
Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi?	69
Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?	71
Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu?	62
Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına(Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu?	62
Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu?	64
Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılıyor mu?	57
Biriminizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçiriliyor mu?	63
Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu?	77
Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?	83
Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılıyor mu?	74
Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlanıyor mu?	72
Toplam Puan	1091
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	1728
Gerçekleşme Yüzdesi	63%

Kontrol Faaliyetleri	
Kontrol Faaliyetleri	2020 Toplam Puan
Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?	69
Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu?	68
Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu?	76
Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu?	83
Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?	87
Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığınızı açıklayınız.	77
Biriminizde personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı önlemler alınıyor mu?	78
Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	98
Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu?	86
Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı?	81
Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı?	97
Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	57
Toplam Puan	957
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	1296
Gerçekleşme Yüzdesi	73%

Bilgi ve İletişim	
Bilgi ve İletişim	2020 Toplam Puan
Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu?	98
Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	87
Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu?	95
Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu?	90
Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme yapılmasına imkân veriyor mu?	86
Biriminizde hangi raporların, kim tarafından, ne sıklıkta, ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceği açıkça belirlenip personele duyuruldu mu?	86
Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	95
Biriminizde -elektronik ortamdakiler dâhil- gelen ve giden her türlü evrak ile daire içi haberleşmenin, iş ve işlemlerin kaydedildiği ve sınıflandırıldığı kapsamlı ve güncel bir kayıt ve dosyalama sistemi mevcut mu?	96
Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?	95
İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu?	87
İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayrımcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu?	80
Toplam Puan	995
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	1188
Gerçekleşme Yüzdesi	83%

İzleme	
İzleme	2020 Toplam Puan
Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?	79
Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?	78
Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu?	85
İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?	89
Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı?	86
İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?	79
Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?	72
Toplam Puan	568
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	756
Gerçekleşme Yüzdesi	75%

B) DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin geliştirilmesinde iç ve dış denetim 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. 2020 yılında Üniversitemiz iç denetim faaliyetleri, ilgili mevzuat çerçevesinde üst yönetici tarafından onaylanan İç Denetim Programı kapsamında iç denetçi tarafından yürütülmektedir.

Tablo 1: Gerçekleştirilen Denetimlerin Dağılımı

Sıra No	Denetim Numarası	Denetlenen Birim	Denetim Konusu	Denetim Raporu Tarihi
1	SHMYO.01/2020/01	Sağlık Hizmetleri MYO	Akademik Teşvik Ödeme Süreci	07/09/2020

Tablo 2: Gerçekleştirilen İzlemelerin Dağılımı

Sıra No	Denetim Numarası	İzlemenin Adı	İzleme Yapılan Birim	İzleme Yapılan Tarihler
1	TSMYO.01/2019/03	Ek Ders Ödeme Süreci	Teknik Bilimler MYO	05/10/2020-09/12/2020
2	TSMYO.01/2019/03	Ek Ders Ödeme Süreci	Sosyal Bilimler MYO	05/10/2020-09/12/2020
3	DS.01/2019/01	Döner Sermaye Gelir ve Ek Ödeme Süreci	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	16/10/2020-Devam Ediyor

2. Dış Denetim Sonuçları

Üniversitemiz, 2020 yılında ortaya çıkan küresel salgın (COVID 19) sebebiyle yerinde denetime tabi tutulmamıştır. Ancak; Sayıştay Başkanlığı tarafından uzaktan denetime tabi tutulmuştur. Söz konusu denetim süreci Sayıştay Denetçilerinin talimatları doğrultusunda istenen bilgi ve belgeler dijital ortamda gönderilerek işletilmiştir. Denetim Kapanış toplantısı ise çevrimiçi olarak Üniversitemiz adına Rektör Prof. Dr. Yılmaz CAN, Genel Sekreter Ahmet Tevfik KORKMAZ ve Strateji Geliştirme Daire Başkanı Muammer ÖĞRETİCİ, Sayıştay Başkanlığı adına Uzman Denetçi Gönül ÖZERCAN SÖNMEZ ve Denetçi Kürşat Ali AKTUR'un katılımları ile gerçekleştirilmiştir. Bununla birlikte, Üniversitemizde, 2020 yılında Akreditasyon, Akademik Değerlendirme ve Kalite Koordinatörlüğü koordinasyonu ile kalite güvence sistemi çalışmaları kapsamında, tüm birimlerde Birim Öz Değerlendirme (BÖDR) çalışmaları yürütülmüştür. Bu çalışmalar doğrultusunda, üniversite kalite eylem planları, kalite güvencesi sistemi, eğitim ve öğretim, araştırma ve geliştirme, toplumsal katkı ve yönetim sistemi çalışmaları doğrultusunda izleme ve değerlendirme faaliyetlerine tüm birimleri kapsayacak şekilde devam edilecektir.

3. Diğer Bilgi Kaynakları

a. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Üniversitemizde ön mali kontrol faaliyetleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız (SGDB) 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. Bu bağlamda SGDB tarafından yapılan ön mali kontrol sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 3: Yıllar İtibariyle Ön Mali Kontrole İlişkin Sonuçlar

Kontrol Durumu	Yıl	Ödeme Emri Belgesi (1 Milyon ve Üstü)-(Yazısız)	Yazılı Uygun Görüş Sorulan	Genel Toplam	Artış Oranı (%)
Ön Mali Kontrole Gelen Dosya	2018	-	2	2	
	2019	-	2	2	-
	2020	144	2	2	-
Uygun Görüş Verilen	2018	-	2	2	-
	2019	-	2	2	-
	2020	139	2	2	-
Uygun Görüş Verilmeyen	2018	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-
	2020	5	-	-	-

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.

Bilgi Edinme Hakkı Kanununun Uygulanmasına İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmeliğin 44. maddesi gereğince hazırlanan 2020 yılına ait Rektörlüğümüz Bilgi Edinme Hakkı Kullanımı Yıllık Raporu doğrultusunda; toplamda 178 bilgi edinme başvurusu yapılmıştır. Tüm başvurular titizlikle incelenmekte, değerlendirilmekte ve ilgililere yasal suresi 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 yürütülmektedir.

Rektörlük makamının oluru ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından uygulamada birliği sağlamak amacıyla, Üniversitemiz harcama birimlerinde görev yapan personeli; stratejik planlama, iç kontrol, muhasebe ve bütçe uygulamaları alanlarında mevzuatta meydana gelen değişiklikler hakkında bilgilendirmek amacıyla farklı tarihlerde merkez ve ilçe birimlerde olmak üzere üç oturumda gerçekleşen hizmet içi eğitim seminerleri gerçekleştirilmiştir. Programa her birimin Harcama Yetkilileri, Gerçekleştirme Görevlileri, Taşınır Kontrol Yetkilileri, İç Kontrol Süreci Yetkilileri ile Birim amirlerinin uygun göreceği akademik veya idari personelin katılımı sağlanmıştır. Ayrıca bu yıl içerisinde, İKİYK Çalışma Usul ve Esasları Yönergesi uygulamaya konulmuştur. 2020 yılı içerisinde ilgili yönerge kapsamında İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı çalışmalarına başlanılmış, sorumlu ve iş birliği yapılacak birimler nezdinde çalışmalar yapılmaktadır.

2021 yılı içerisinde Üniversitemiz Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi hazırlanması ve ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi çalışmaları ile eşgüdüm içinde yürütülmek üzere Üniversitemizin kurumsal, birimlerimizin ise operasyonel risklerinin belirlenmesi, kayıt altına alınması, izlenmesi ve raporlanması çalışmalarına başlanması planlanmaktadır. Tüm bu süreçlerin Üniversitemiz Yönetim Bilgi Sistemi (GÜYBİS) üzerinden izlenmesi planlanmaktadır. Ayrıca "Giresun Üniversitesi İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı" çerçevesinde yürütülmesi beklenen iş ve işlemlere ilişkin izleme ve raporlama çalışmalarının yürütülmesi planlanmaktadır.

D) SONUÇ VE ÖNERİLER

1. Güçlü Yönler

Bileşenler	Güçlü Yönler
KONTROL ORTAMI	<ol style="list-style-type: none">1) Üniversitemiz genelinde Kamu İç Kontrol ve Kontrol Ortamı Standartlarının benimsenmesi ve ilişkili eylemlerin büyük ölçüde tamamlanması.2) İç kontrol Komisyonlarının güncellenmesi ve birimlerin web sayfalarında yayınlanması.3) Birimlerin teşkilat şemalarını oluşturmaları, tüm birimlerin ve bu birimlerde görevli personelin görev tanımlarının yapılarak birimlerin web sayfalarında yayınlanması.4) İç Kontrolün hizmet içi eğitim kapsamına alınarak düzenli aralıklarla hizmet içi eğitimlerin verilmesi.5) Üniversitemiz ve birimlerin web sayfalarında şikâyet, istek ve öneri bağlantılarının tüm paydaşlara açık olması.6) Üniversitemiz kalite politikalarının birimlerin web sayfalarında yer verilmesi ve eğitimlerle yaygınlaştırılma çalışmalarının yapılması.
RİSK DEĞERLENDİRME	<ol style="list-style-type: none">1) Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ve bu hedeflerinin izleme ve değerlendirme dönemlerinde ölçülmesi.2) İzleme ve değerlendirme raporlarının ilgili kurul ve üst yönetime rapor edilmesi.3) Birimlerde yürütülen faaliyetlerin performans programı ile belirlenen amaç ve hedeflerle uyumlu olarak yürütülmesi.4) Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi.
KONTROL FAALİYETLERİ	<ol style="list-style-type: none">1) Üniversitemizde tüm birimlerde faaliyetlerin, mali karar ve işlemlerin yerine getirilmesi için gerekli prosedürler ve diğer düzenlemelerin yerine getiriliyor olması.2) Üniversitemizdeki tüm birimlerde iş ve işlemlerin yöneticiler tarafından belirlenen prosedürlere uygun olarak sistemli bir şekilde kontrol edilmesi.3) Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin görev ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getiriliyor olması.4) 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">1) Yönetici ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılayacak her türlü güncel mevzuat, iş, işlem, yönerge ve talimatlara kolayca ulaşılabilmesi.2) Kurum içi ve dışı paydaşların görüş ve şikâyetlerinin alındığı ve geribildirim sağlandığı "Online Başvuru Formu" ve "Rektöre Mesaj Gönder" gibi başvuru sistemlerinin olması.3) Her birimde veri giriş ve veri güncelleme sorumlularının belirlenmiş olması.
İZLEME	<ol style="list-style-type: none">1) Yapılan faaliyetlerin kayıt altına alınması, izlenmesi ve raporlanmasına yönelik Giresun Üniversitesi Yönetim Bilgi Sistemi (GÜYBİS)'de performans bilgi sisteminin oluşturulmuş olması.2) İç Kontrol Sisteminin değerlendirilmesi ve değerlendirme raporlarının hazırlanması.

2. İyileştirilmeye Açık Alanlar

Bileşenler	İyileştirilmeye Açık Alanlar
KONTROL ORTAMI	<ol style="list-style-type: none">1) Kadro, muvafakat, atama, görevlendirme, lojman, eğitim, ödüllendirme, cezalandırma vb. insan kaynakları yönetimine ilişkin kurumsal düzenlemeler yapılması.2) Akademik ve İdari Personel performans değerlendirmesine ve ödüllendirilmesine yönelik çalışmaların hayata geçirilmesi.3) Tüm çalışanların görev tanımları, hassas görevler, etik davranış uygulamaları vb. hakkında farkındalığının artırılması.4) "Giresun Üniversitesi Hizmet İçi Eğitim Uygulama Esasları Yönergesi" hazırlanması.
RİSK DEĞERLENDİRME	<ol style="list-style-type: none">1) Performans esaslı bütçe uygulaması konusunda farkındalığın artırılması.2) Kurumsal Risk Yönergesi oluşturularak yürürlüğe konulması.3) "Kurumsal Risk Strateji Belgesi/Yönergesi"ne göre Risk Analiz Raporunun hazırlanması.4) Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekilde hayata geçirilmesi.
KONTROL FAALİYETLERİ	<ol style="list-style-type: none">1) Faaliyetlerin ve 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 sistemleri yönergesinin hazırlanması.3) Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi.4) Üniversitemizin tüm birimlerinde risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi süreçlerinin tamamlanmasından sonra riskleri karşılamaya yönelik uygun kontrol yöntemlerinin belirlenmesi.
BİLGİ VE İLETİŞİM	<ol style="list-style-type: none">1) Elektronik Bilgi Yönetim Sisteminin alt yapısının güçlendirilmesi2) Tüm birimler tarafından arşivlerin "Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde güncellenmesinin sağlanması.3) CİMER iletişim linkinin bütün birimlerin web sayfalarına konulması.4) İlgili idari personele yönelik "Resmi Yazışma ve Arşivleme Kuralları Hakkında" hizmet içi eğitim düzenlenmesi.5) Bilgi işlem merkezi için felaket senaryosu kurulması.6) Yatay ve dikey iç iletişim ile dış paydaşlarla iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir elektronik bilgi ve iletişim sistemi kurulması.
İZLEME	<ol style="list-style-type: none">1) İç kontrol uygulamalarının etkin olarak izlenmesi ve değerlendirilmesi ve iç kontrol çalışmaları ile ilgili eylem planlarının oluşturularak birimlerle paylaşılması.2) 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) İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla birimlerin belirlenecek takvim dahilinde kendi çalışmalarını anlatan sunumlar yapması.

3. Eylem için Öneriler

Bileşenler	Eylem için Öneriler
KONTROL ORTAMI	<ol style="list-style-type: none">1) Üniversitemiz çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının artırılmasına yönelik performansa dayalı ödüllendirme ile disiplin uygulamaları yapılandırılmalıdır.2) Personelin çalışma ortamının iyileştirilmesine yönelik çalışmalarına devam edilmelidir.
RİSK DEĞERLENDİRME	<ol style="list-style-type: none">1) Risk yönetimi kapsamında bugüne kadar risk değerlendirme standartlarına uygun olarak kurumsal risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi süreçleri etkili bir şekilde oluşturulmalıdır.2) Kurumsal Risk Strateji Belgesinin oluşturulmalıdır.
KONTROL FAALİYETLERİ	<ol style="list-style-type: none">1) Kontrol faaliyetlerin etkili bir şekilde işletilmesi için üniversite risk yönetimi çalışmalarının başlatılmalı ve bu doğrultuda risklerin tespit edilmeli, stratejik amaç ve hedeflere ilişkin stratejik riskler ve kontrol faaliyetlerinin revize edilmelidir.2) Üniversite tarafından uygulamaya konulan yönetmelik, yönerge, usul ve esaslar ile genelgelerin güncellenmelidir.3) Üniversitemizde kontrol faaliyetlerinin işletilmesi için kullanılan yönetim bilgi sistemine akademik ve idari personelin girilmesi için kriterlerin yönerge doğrultusunda belirlenmelidir.
BİLGİ VE İLETİŞİM	<ol style="list-style-type: none">1) 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 mekanizmalar oluşturulmalıdır.2) Yönetim ile karar alma süreçlerinde iç ve dış paydaşların katkısını almaya yönelik düzenlemeler yapılmalıdır.3) Her birimde veri giriş ve veri güncelleme sorumlularının belirlenmesi ve görev değişiklikleri noktasında gerekli güncellemelerin ilgili birimlere bildirilmesi süreci oluşturulmalıdır.
İZLEME	<ol style="list-style-type: none">1) İzleme standartları ile idarenin faaliyetlerini misyonu doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yerine getirip getirmediği tespit edilip değerlendirilmelidir.2) İç denetim birimi, iç kontrol sisteminin tüm birimlerde hayata geçirilip geçirilmediği konusunda değerlendirme yapılmalı, izleme ve Değerlendirme hususunda üst yönetime gerekli raporlar sunulmalıdır.3) Harcama yetkilileri, birimlerinde iç kontrol çalışmalarını sürekli izlemeli ve üst yönetime ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bilgi verilmelidir.

Bu raporla, Üniversitemizde 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yapılması gereken Kamu İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede, Kontrol Ortamı Standartları, Kontrol Faaliyetleri Standartları, Bilgi ve İletişim Standartları ve İzleme Standartları'na ilişkin çalışmaların büyük ölçüde tamamlandığı tespit edilmiştir. Üniversitemizde kalite yönetim sistemi ve risk yönetimi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekilde yerine getirilmesi ile birlikte Üniversitemizde daha etkin bir İç Kontrol Sisteminin uygulamaya konulabilmesinin mümkün olduğu değerlendirilmektedir.

T.C.
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
İÇ KONTROL İZLEME VE YÖNLENDİRME KURULU (İKİYK) LİSTESİ

S.N.	Kuruldaki Yeri ve Görevi	Unvanı, Adı ve Soyadı	Görevi
1	Üst Yönetici/Kurul Başkanı	Prof. Dr. Güven ÖZDEM	Rektör Yardımcısı
2	Genel Sekreterlik	Ahmet Tevfik KORKMAZ	Genel Sekreter
3	Hukuk Müşavirliği	Av. Abdullah DURGUT	Avukat
4	SGDB Başkanlığı	Muammer ÖĞRETİCİ	Daire Başkanı
5	Öğretim Elemanları Temsilcisi	Prof. Dr. Beyhan KESİK	FEF Dekanı
6	Öğretim Elemanları Temsilcisi	Prof. Dr. Mustafa ŞANAL	Kalite Koordinatörü
7	Öğretim Elemanları Temsilcisi	Dr. Öğr. Üyesi Rahim KIZGUT	Rektör Danışmanı
8	Öğretim Elemanları Temsilcisi	Doç. Dr. Murat SERÇEMELİ	İİBF Öğr. Üyesi
9	Öğretim Elemanları Temsilcisi	Dr. Öğr. Üyesi Selçuk ATASOY	Mühendislik Fak. Öğr. Üyesi
10	Daire Başkanları veya diğer personel temsilcisi	Merve DEMİRCİ	İMİDB Şube Müdürü
11	Daire Başkanları veya diğer personel temsilcisi	Seyfi GÖKTEKİN	SGDB Şube Müdürü