



GİRESUN ÜNİVERSİTESİ

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

2019
GİRESUN

T.C.
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME RAPORU
(2019)

HAZIRLAYAN

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Giresun Üniversitesi Rektörlüğü/GİRESUN

Tel : 0 454 310 10 42

Faks : 0 454 310 11 47

E-Posta : sgdb@giresun.edu.tr

sgdb.giresun.edu.tr



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.

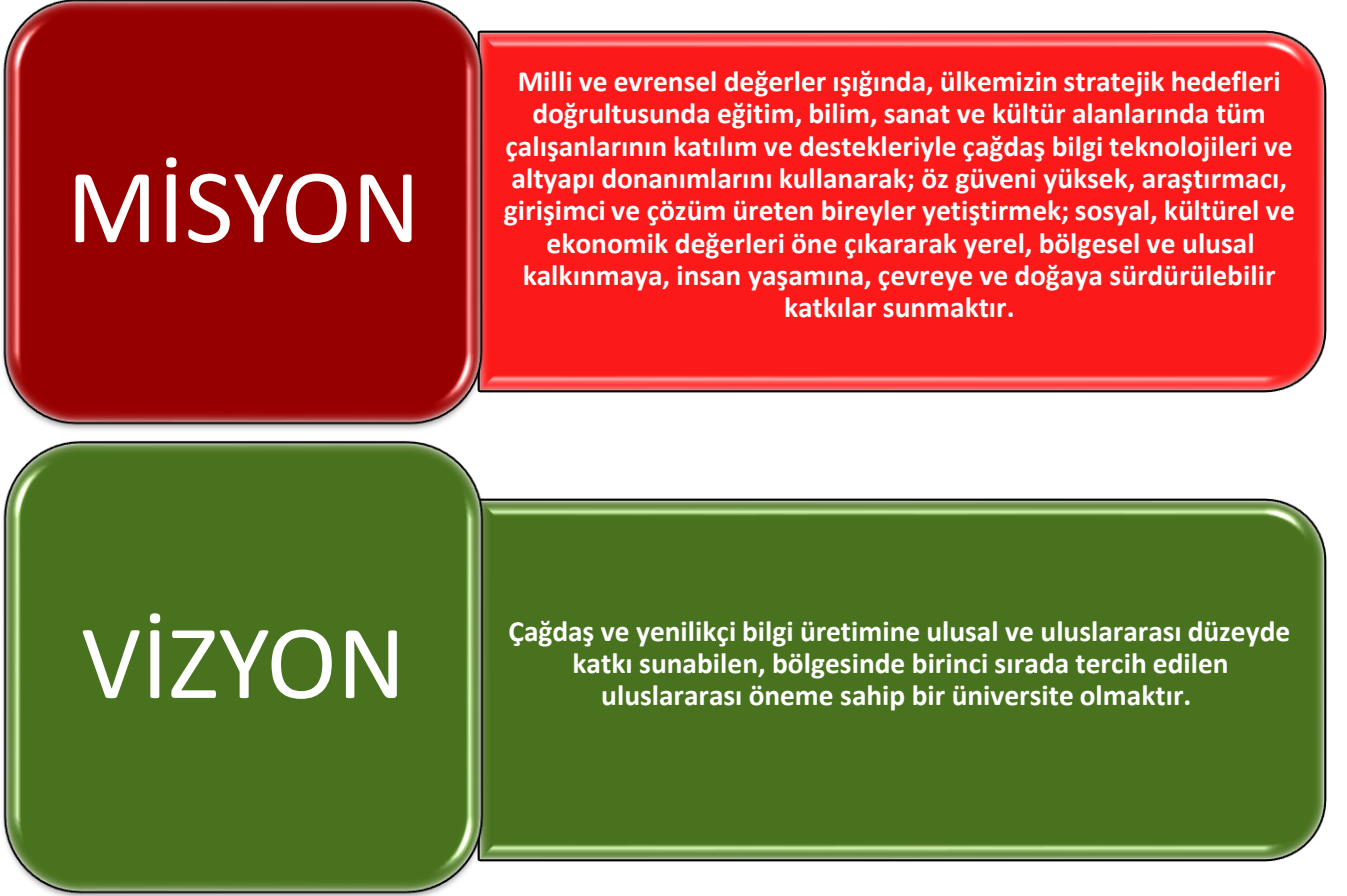
26738 sayılı Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde ise; kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken standart değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Bu kapsamda yukarıda belirtilen mevzuatlar çerçevesinde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

Giresun Üniversitesi 2019 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu çalışmalarına yukarıda belirtilen mevzuat çerçevesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 25.08.2020 tarihli ve E.37206 sayılı yazısı 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 2019 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

1) MİSYON VE VİZYON



Şekil 1: Misyon-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

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. İç Kontrol Sistemi Anket Sonuçlarının Birimler Bazında Değerlendirilmesi

KONTROL ORTAMI					
Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	Ortalama (%)
1	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	24	48	48	100
2	İSTATİSTİK DANIŞMANLIK UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	48	48	100
3	KARADENİZ STRATEJİK ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	24	48	48	100
4	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	24	48	48	100
5	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	48	100
6	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	24	48	47	98
7	ARAŞTIRMA MERKEZLERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	46	96
8	GENEL SEKRETERLİK	24	48	46	96
9	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	46	96
10	EĞİTİM FAKÜLTESİ	24	48	45	94
11	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	45	94
12	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	44	92
13	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	24	48	44	92
14	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	44	92
15	BULANCAK ENDÜSTRİYEL SANATLAR MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	43	90
16	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	24	48	43	90
17	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	42	88
18	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	24	48	42	88
19	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	24	48	42	88
20	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	41	85
21	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	48	41	85
22	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	24	48	41	85
23	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	41	85
24	TURİZM FAKÜLTESİ	24	48	41	85
25	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	40	83
26	MEVLANA DEĞİŞİM PROGRAMI	24	48	40	83
27	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	39	81
28	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	39	81
29	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	39	81
30	UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	48	39	81
31	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	38	79
32	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	38	79
33	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	24	48	38	79
34	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	38	79
35	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	24	48	38	79
36	DEVLET KONSERVATUVARI	24	48	37	77
37	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	37	77
38	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	24	48	36	75
39	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	35	73

40	KALİTE KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	35	73
41	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	24	48	34	71
42	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	24	48	34	71
43	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	33	69
44	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	24	48	33	69
45	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	32	67
46	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	24	48	30	63
47	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	22	48	30	68
48	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	48	30	63
49	SÜREKLİ EĞİTİM ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	24	48	30	63
50	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	29	60
51	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	28	58
52	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	24	48	28	58
53	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	24	48	28	58
54	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	26	54
55	ENGELSİZ ÜNİVERSİTE BİRİMİ	24	48	25	52
56	KADIN ÇALIŞMALARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	48	25	52
57	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	24	48	24	50
58	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	24	48	24	50
59	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	24	48	24	50
60	TIP FAKÜLTESİ	24	48	24	50
61	FARABİ DEĞİŞİM PROGRAMI	24	48	22	46
62	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	24	48	15	31
63	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	11	23
64	TEKNOLOJİ TRANSFER OFİSİ	24	48	4	8
TOPLAM			3072	2293	%74

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; 64 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan ancak 4 tanesinin 2019 yılı eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, 60 tanesinin ise %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 38 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir. Kontrol ortamı standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 3072 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 2293 olduğu, 2019 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Kontrol Ortamı Bileşeni eylemlerinin %74 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin iç kontrol sistemi kontrol ortamı standartlarının gelişiminin orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

RİSK DEĞERLENDİRME

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	Ortalama (%)
1	ARAŞTIRMA MERKEZLERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	32	100
2	İSTATİSTİK DANIŞMANLIK UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	16	32	32	100
3	KARADENİZ STRATEJİK ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	16	32	32	100
4	BULANCAK ENDÜSTRİYEL SANATLAR MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	31	97
5	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	16	32	30	94
6	GENEL SEKRETERLİK	16	32	29	91
7	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	29	91
8	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	29	91
9	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	28	88
10	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	16	32	28	88
11	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	16	32	27	84
12	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	27	84
13	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	27	84
14	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	27	84
15	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	16	32	27	84
16	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	27	84
17	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	16	32	26	81
18	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	26	81
19	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	16	32	26	81
20	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	16	32	25	78
21	MEVLANA DEĞİŞİM PROGRAMI	16	32	25	78
22	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	24	75
23	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	16	32	24	75
24	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	16	32	24	75
25	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	22	69
26	BİLİMSSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	22	69
27	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	16	32	22	69
28	DEVLET KONSERVATUVARI	16	32	22	69
29	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	22	69
30	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	16	32	22	69
31	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	16	32	21	66
32	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	21	66
33	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	20	63
34	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	16	32	20	63
35	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	16	32	20	63
36	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	16	32	20	63
37	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	20	63
38	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	16	32	19	59
39	UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	16	32	19	59

40	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	18	56
41	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	18	56
42	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	18	56
43	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	16	32	17	53
44	TURİZM FAKÜLTESİ	16	32	17	53
45	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	16	32	16	50
46	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	16	50
47	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	16	50
48	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	16	32	16	50
49	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	16	50
50	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	16	32	16	50
51	TIP FAKÜLTESİ	16	32	16	50
52	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	13	41
53	EĞİTİM FAKÜLTESİ	16	32	13	41
54	SÜREKLİ EĞİTİM ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	16	32	11	34
55	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	16	32	10	31
56	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	10	31
57	KADIN ÇALIŞMALARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	16	32	10	31
58	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	16	32	9	28
59	ENGELSİZ ÜNİVERSİTE BİRİMİ	16	32	5	16
60	KALİTE KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	5	16
61	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	16	32	2	6
62	TEKNOLOJİ TRANSFER OFİSİ	16	32	2	6
63	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	1	3
64	FARABI DEĞİŞİM PROGRAMI	16	32	0	0
TOPLAM			2048	1265	%61

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; 64 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan ancak 13 tanesinin 2019 yılı eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, 51 tanesinin ise %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 37 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir.

Risk Değerlendirme Standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 2048 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 1265 olduğu, 2019 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Risk Değerlendirme Bileşeni eylemlerinin %61 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin iç kontrol sistemi kontrol ortamı standartlarının gelişiminin orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

KONTROL FAALİYETLERİ

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığı da Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	Ortalama (%)
1	ARAŞTIRMA MERKEZLERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	24	100
2	BULANCAK ENDÜSTRİYEL SANATLAR MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	24	100
3	KARADENİZ STRATEJİK ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	12	24	24	100
4	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	24	100
5	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	12	24	24	100
6	GENEL SEKRETERLİK	12	24	23	96
7	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	12	24	22	92
8	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	12	24	22	92
9	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	92
10	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	92
11	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	12	24	22	92
12	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	22	92
13	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	92
14	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	21	88
15	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	12	24	21	88
16	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	21	88
17	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	12	24	21	88
18	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	12	24	21	88
19	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	12	24	21	88
20	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	12	24	21	88
21	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	21	88
22	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	12	24	20	83
23	MEVLANA DEĞİŞİM PROGRAMI	12	24	20	83
24	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	20	83
25	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	20	83
26	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	19	79
27	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	12	24	19	79
28	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	19	79
29	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	12	24	19	79
30	İSTATİSTİK DANIŞMANLIK UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	12	24	19	79
31	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	19	79
32	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	12	24	19	79
33	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	18	75
34	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	18	75
35	EĞİTİM FAKÜLTESİ	12	24	18	75
36	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	18	75
37	UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	12	24	18	75
38	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABORATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	12	24	17	71
39	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	17	71
40	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	12	24	16	67

41	TURİZM FAKÜLTESİ	12	24	16	67
42	DEVLET KONSERVATUVARI	12	24	15	63
43	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	15	63
44	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	12	24	15	63
45	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	12	24	14	58
46	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	14	58
47	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	14	58
48	FARABI DEĞİŞİM PROGRAMI	12	24	14	58
49	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	13	54
50	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	12	24	12	50
51	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	12	24	12	50
52	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	12	24	12	50
53	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	12	24	12	50
54	SÜREKLİ EĞİTİM ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	12	24	12	50
55	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	12	50
56	TIP FAKÜLTESİ	12	24	12	50
57	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	11	46
58	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	12	24	11	46
59	KADIN ÇALIŞMALARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	12	24	10	42
60	ENGELSİZ ÜNİVERSİTE BİRİMİ	12	24	9	38
61	KALİTE KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	9	38
62	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	12	24	2	8
63	PIRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	2	8
64	TEKNOLOJİ TRANSFER OFİSİ	12	24	2	8
TOPLAM			1536	1088	%70

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; 64 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan ancak 8 tanesinin 2019 yılı eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, 56 tanesinin ise %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 39 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir.

Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 1536 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 1088 olduğu, 2019 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Kontrol Faaliyetleri Bileşeni eylemlerinin %70 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Bu sonuca göre Üniversitemizin 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	Ortalama (%)
1	ARAŞTIRMA MERKEZLERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	22	100
2	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	11	22	22	100
3	EĞİTİM FAKÜLTESİ	11	22	22	100
4	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100
5	GENEL SEKRETERLİK	11	22	22	100
6	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100
7	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	11	22	22	100
8	İSTATİSTİK DANIŞMANLIK UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	11	22	22	100
9	KARADENİZ STRATEJİK ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	11	22	22	100
10	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100
11	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100
12	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	11	22	22	100
13	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	11	22	22	100
14	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	11	22	22	100
15	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100
16	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	21	95
17	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	21	95
18	BULANCAK ENDÜSTRİYEL SANATLAR MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	21	95
19	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	11	22	21	95
20	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	11	22	21	95
21	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	11	22	21	95
22	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	21	95
23	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	21	95
24	UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	11	22	21	95
25	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	11	22	21	95
26	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	20	91
27	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	11	22	20	91
28	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	11	22	20	91
29	KALİTE KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	20	91
30	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	20	91
31	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	20	91
32	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	11	22	20	91
33	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	20	91
34	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	20	91
35	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	19	86
36	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	11	22	19	86
37	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	19	86
38	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	11	22	19	86
39	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	19	86
40	TURİZM FAKÜLTESİ	11	22	19	86

41	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	11	22	18	82
42	DEVLET KONSERVATUVARI	11	22	18	82
43	MEVLANA DEĞİŞİM PROGRAMI	11	22	18	82
44	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	17	77
45	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	11	22	17	77
46	SÜREKLİ EĞİTİM ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	11	22	17	77
47	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	16	73
48	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	11	22	15	68
49	FARABI DEĞİŞİM PROGRAMI	11	22	14	64
50	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	13	59
51	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	11	22	13	59
52	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	12	55
53	ENGELSİZ ÜNİVERSİTE BİRİMİ	11	22	12	55
54	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	11	22	12	55
55	KADIN ÇALIŞMALARINI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	11	22	12	55
56	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	12	55
57	DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	11	22	11	50
58	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	11	22	11	50
59	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	11	50
60	TIP FAKÜLTESİ	11	22	11	50
61	TEKNOLOJİ TRANSFER OFİSİ	11	22	8	36
62	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	11	22	6	27
63	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	11	22	5	23
64	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	3	14
TOPLAM			1408	1136	%80

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; 64 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan ancak 4 tanesinin 2019 yılı eylem gerçekleştirme başarısının %50’nin altında kaldığı, 60 tanesinin ise %50’nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 43 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir. Bilgi ve İletişim Standartlarına ilişkin yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 1408 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 1136 olduğu, 2019 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Bilgi ve İletişim Bileşeni eylemlerinin %80 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

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	Ortalama (%)
1	ARAŞTIRMA MERKEZLERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	14	100
2	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	7	14	14	100
3	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	7	14	14	100
4	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	7	14	14	100
5	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	7	14	14	100
6	İSTATİSTİK DANIŞMANLIK UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	7	14	14	100
7	KALİTE KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	14	100
8	KARADENİZ STRATEJİK ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	7	14	14	100
9	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100
10	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100
11	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100
12	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100
13	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100
14	BULANCAK ENDÜSTRİYEL SANATLAR MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	13	93
15	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	7	14	13	93
16	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	7	14	13	93
17	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	13	93
18	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	13	93
19	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	7	14	13	93
20	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	12	86
21	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	12	86
22	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	7	14	12	86
23	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	12	86
24	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	12	86
25	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	12	86
26	SÜREKLİ EĞİTİM ARAŞTIRMA VE UYGULAMA MERKEZİ	7	14	12	86
27	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	12	86
28	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	11	79
29	GENEL SEKRETERLİK	7	14	11	79
30	MEVLANA DEĞİŞİM PROGRAMI	7	14	11	79
31	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	7	14	11	79
32	DEVLET KONSERVATUVARI	7	14	10	71
33	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	7	14	10	71
34	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	10	71
35	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	7	14	10	71
36	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	7	14	10	71
37	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	10	71
38	KADIN ÇALIŞMALARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	7	14	10	71

39	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	10	71
40	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	7	14	10	71
41	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	7	14	10	71
42	TURİZM FAKÜLTESİ	7	14	10	71
43	UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	7	14	10	71
44	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	7	14	9	64
45	EĞİTİM FAKÜLTESİ	7	14	9	64
46	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	7	14	9	64
47	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	8	57
48	FARABİ DEĞİŞİM PROGRAMI	7	14	8	57
49	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	7	14	8	57
50	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	7	14	8	57
51	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	7	14	8	57
52	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	7	50
53	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	7	50
54	DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	7	14	7	50
55	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	7	14	7	50
56	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	7	50
57	TIP FAKÜLTESİ	7	14	7	50
58	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	7	50
59	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	5	36
60	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	7	14	4	29
61	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	2	14
62	ENGELSİZ ÜNİVERSİTE BİRİMİ	7	14	2	14
63	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	7	14	0	0
64	TEKNOLOJİ TRANSFER OFİSİ	7	14	0	0
TOPLAM			896	649	%72

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; 64 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan ancak 6 tanesinin 2019 yılı eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, 58 tanesinin ise %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 31 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir.

İzleme Standartlarına ilişkin bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 896 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 649 olduğu ve 2019 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede İzleme Bileşeni eylemlerinin %72 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin iç kontrol sistemi izleme 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 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. 2019 yılında Üniversitemiz iç denetim faaliyetleri, ilgili mevzuat çerçevesinde üst yönetici tarafından onaylanan İç Denetim Programı kapsamında iki iç denetçi tarafından yürütülmektedir.

Denetim programı kapsamında; Üniversitemiz Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığında Doğrudan Temin ile Satın Alma İşlemleri Süreci Denetimi, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Gelir ve Ek Ödeme Süreci Denetimi gerçekleştirilmiştir. 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 Birimi 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 Sonuçları

Üniversitemiz 2019 yılı içerisinde dış denetime girmemiştir. Bununla birlikte, Üniversitemizde, 2019 yılı içerisinde kalite güvence sistemi çalışmaları kapsamında eylem planı, eğitim-öğretim, araştırma-geliştirme, toplumsal katkı ve yönetim sistemi alt komisyon çalışmalarına tüm birimlerimizi kapsayacak şekilde devam edilmektedir.

3. Diğer Bilgi Kaynakları

a. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Başkanlığımızca ön mali kontrol faaliyetleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız 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 2018 ve 2019 yılında SGDB tarafından yapılan ön mali kontrol sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yıllar İtibariyle Yapılan Ön Mali Kontrol Sayıları		
Konu	2018	2019
Mal Alımı	2	2
Hizmet Alımı	2	2
Yapım İşleri	0	1
Diğer	0	0
TOPLAM	4	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 2019 yılına ait Rektörlüğümüz Bilgi Edinme Hakkı Kullanımı Yıllık Raporu doğrultusunda; toplamda 201 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 GELİŐİMİ

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 yürütölmektedir.

11.09.2019 tarih ve E.47612 sayılı 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 gerçekteşen hizmet içi eğitim seminerleri gerçekteştirilmiştir. Programa her birimin Harcama Yetkilileri, Gerçekteştirme 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 hazırlıklarına başlanmıştır. 2020 yılı içerisinde ise ilgili yönerge kapsamında İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı revize çalışmalarına başlanması, bu doğrultuda yeni eylemlerin planlanması, belirlenen sorumlu ve iş birliği yapılacak birimler nezdinde çalışmaların yapılması planlanmaktadır.

2020 yılı içerisinde Üniversitemiz Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi hazırlanması ve İSO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi çalışmaları ile eşgüdüm içinde yürütölmek 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. Aynı zamanda 2020 yılı içerisinde "Giresun Üniversitesi İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı" çerçevesinde yürütölmeye beklenen iş ve işlemlere ilişkin izleme ve raporlama çalışmalarının yürütölmeye de 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.
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 GÜYBİS üzerinde 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/Genelgesi" hazırlanması.
RİSK DEĞERLENDİRME	<ol style="list-style-type: none">1) Performans esaslı bütçe uygulaması konusunda farkındalığın artırılması.2) Kurumsal Risk Yönergesi oluşturularak yürürlüğe konması.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) İç kontrol sistemi değerlendirmelerine Üniversitenin tüm birimlerinin daha aktif olarak katılımı sağlanmalıdır.2) İzleme standartları ile idarenin faaliyetlerini misyonu doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yerine getirip getirmediği tespit edilip değerlendirilmelidir.3) İç denetim birimi, iç kontrol sisteminin tüm birimlerde hayata geçirilip geçirilmediği konusunda değerlendirme yapılmalı, İzleme ve Değerlendirme hususunda üst yönetime gerekli raporlar sunulmalıdır.4) 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 Tefik 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



T.C.
G RESUN ÜN VERS TES REKTÖRLÜ Ü
Strateji Geli tirme Daire Ba kanlı ı

Sayı :47012630-612.01.02-E.48676
Konu :: ç Kontrol Sistemi 2019 Yılı
De erlendirme Raporu

28/10/2020

REKTÖRLÜK MAKAMINA

İlgi : 16.10.2020 tarihli ve 47012630-612.01.01-E.46856 sayılı yazımız.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç Kontrol Sistemi" başlığını taşıyan 57. maddesinde *"Yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemler alınır."* denilmektedir. Bu sebeple Üniversitemiz "2019 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu" hazırlanarak ekte sunulmuştur.

Üniversitemizde yeterli ve etkili bir iç kontrol sistemi oluşturulması amacıyla; Kamu İç Kontrol Rehberinde önerilen ve puanlamaya dayanarak hazırlanan soru formunun, Giresun Üniversitesi Yönetim Bilgi Sistemine (GÜYBİS) yüklenerek ilgili soruların birim amirleri tarafından cevaplandırılması istenmiştir. GÜYBİS'ten alınan tüm veriler Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından taslak rapor haline getirilerek ilgi (a) yazı ile Üniversitemiz İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna (İKYK) sunulmuştur. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKYK) üyeleri tarafından taslak rapora sunulan görüş ve öneriler dikkate alınarak rapora son şekli verilmiştir. (Ek-1)

Makamlarınızca uygun görülmesi halinde; Kamu İç Kontrol Rehberine uygun olarak hazırlanan ve ekte sunulan Üniversitemiz 2019 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu olurlarınıza arz ederim.

 e-imzalıdır

Muammer ÖĞRETİCİ
Daire Başkanı

Not: 5070 sayılı elektronik imza kanunu gere i bu belge elektronik imza ile imzalanmı tr.





T.C.
G İRESUN ÜN İVERS İTES İ REKTÖRLÜ Ü
Strateji Geli tirme Daire Ba kanlı ı

Sayı :47012630-612.01.02-E.48676
Konu :: ç Kontrol Sistemi 2019 Yılı
De erlendirme Raporu

28/10/2020

 e-imzalıdır


Ahmet Tevfik KORKMAZ
Genel Sekreter

Uygun görüşle arz ederim.
28/10/2020

 e-imzalıdır

Prof.Dr. Güven ÖZDEM
Rektör Yardımcısı

OLUR
28/10/2020

 e-imzalıdır

Prof. Dr. Yılmaz CAN
Rektör

Ek : 2019 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu (27 sayfa)

Dağıtım:

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına

Not: 5070 sayılı elektronik imza kanunu gere i bu belge elektronik imza ile imzalanmı tr.

Evrak Do rulama Kodu : QGMCERQE Evrak Takip Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/giresun-universitesi-ebys>
Giresun Üniversitesi Strateji Geli tirme Daire Ba kanlı ı Güre Yerle kesi
Rektörlük Hizmet Binası Gaziler Mah.Prof. Ahmet Taner Kılı lalı Cad. 28200
Merkez / G İRESUN
Tel: 0 454 310 10 00 Faks: 0 454 210 11 47
sgdb.giresun.edu.tr

Bilgi için:Sevgi SÖYLER Z
Bilgisayar letmeni
Telefon No:(454) 310 11 45

