



**GİRESUN
ÜNİVERSİTESİ**

İÇ KONTROL SİSTEMİ

DEĞERLENDİRME RAPORU

**GİRESUN
2022**

**T.C.
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ**

**İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME RAPORU
(2021)**

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.

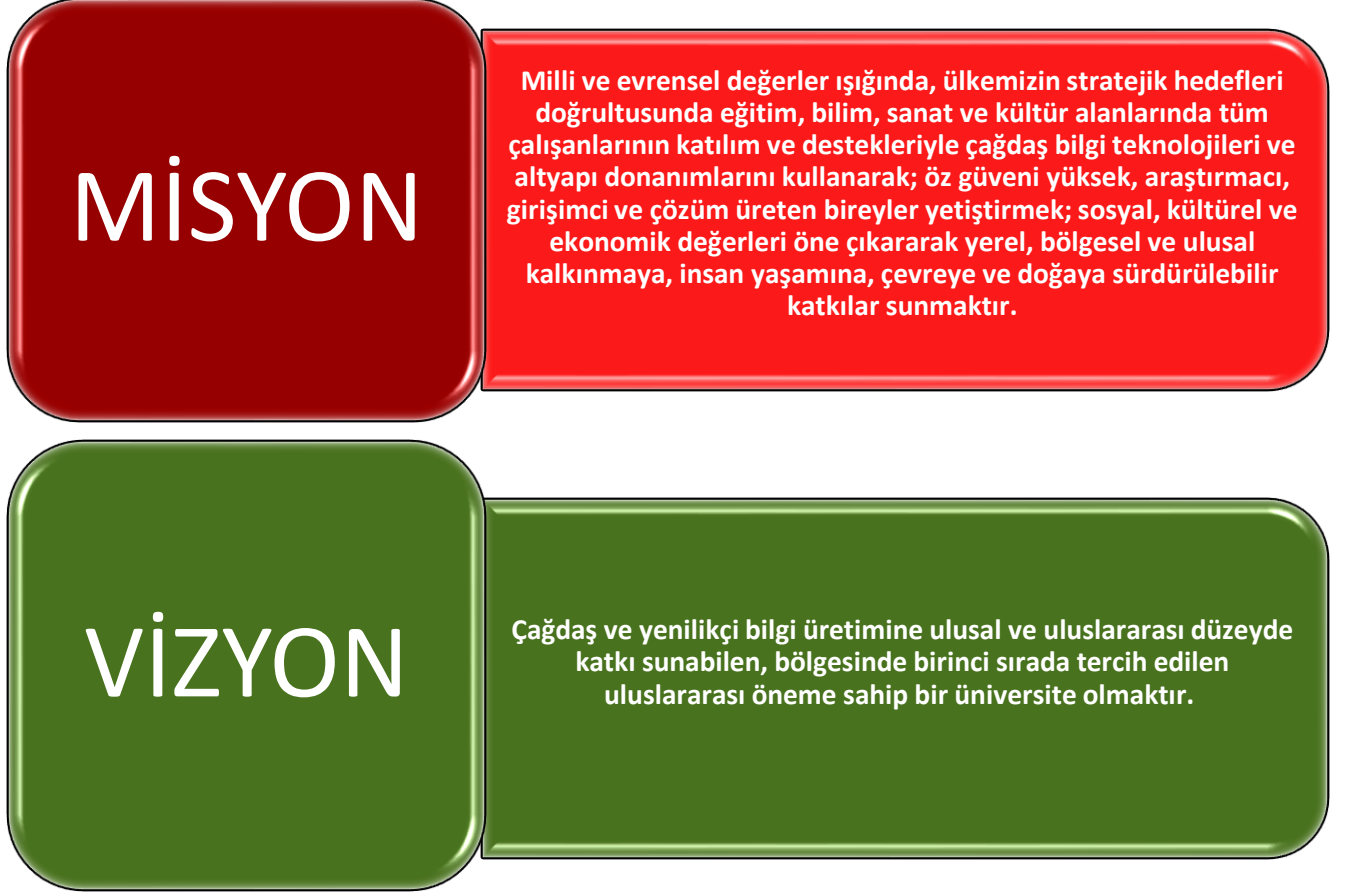
26738 sayılı Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde ise; kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken standart değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Bu kapsamda yukarıda belirtilen mevzuatlar çerçevesinde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

Giresun Üniversitesi 2021 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 yüzdeler skalaya göre özel bir değerlendirmeye tabi tutularak Üniversitemizin 2021 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

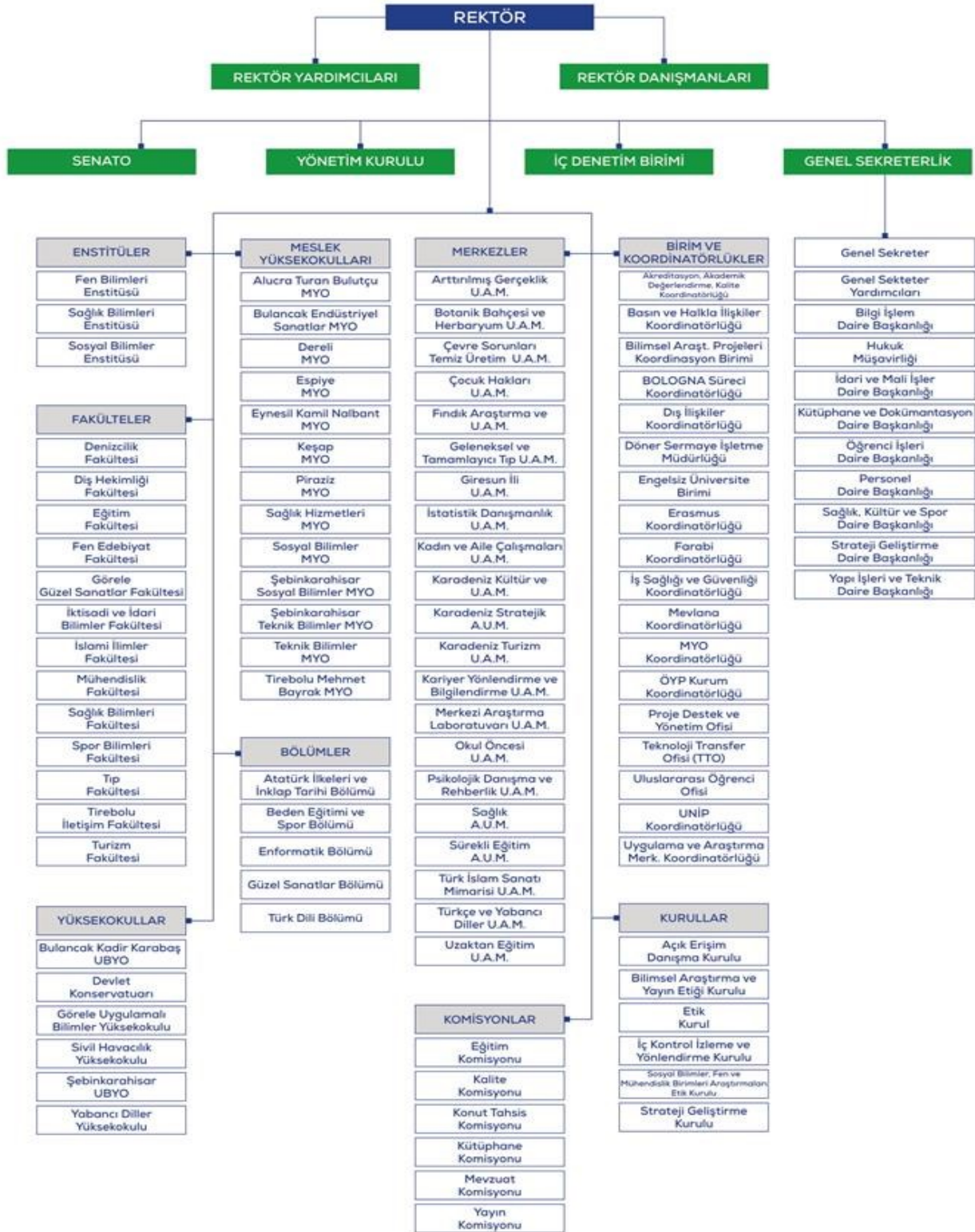
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

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.

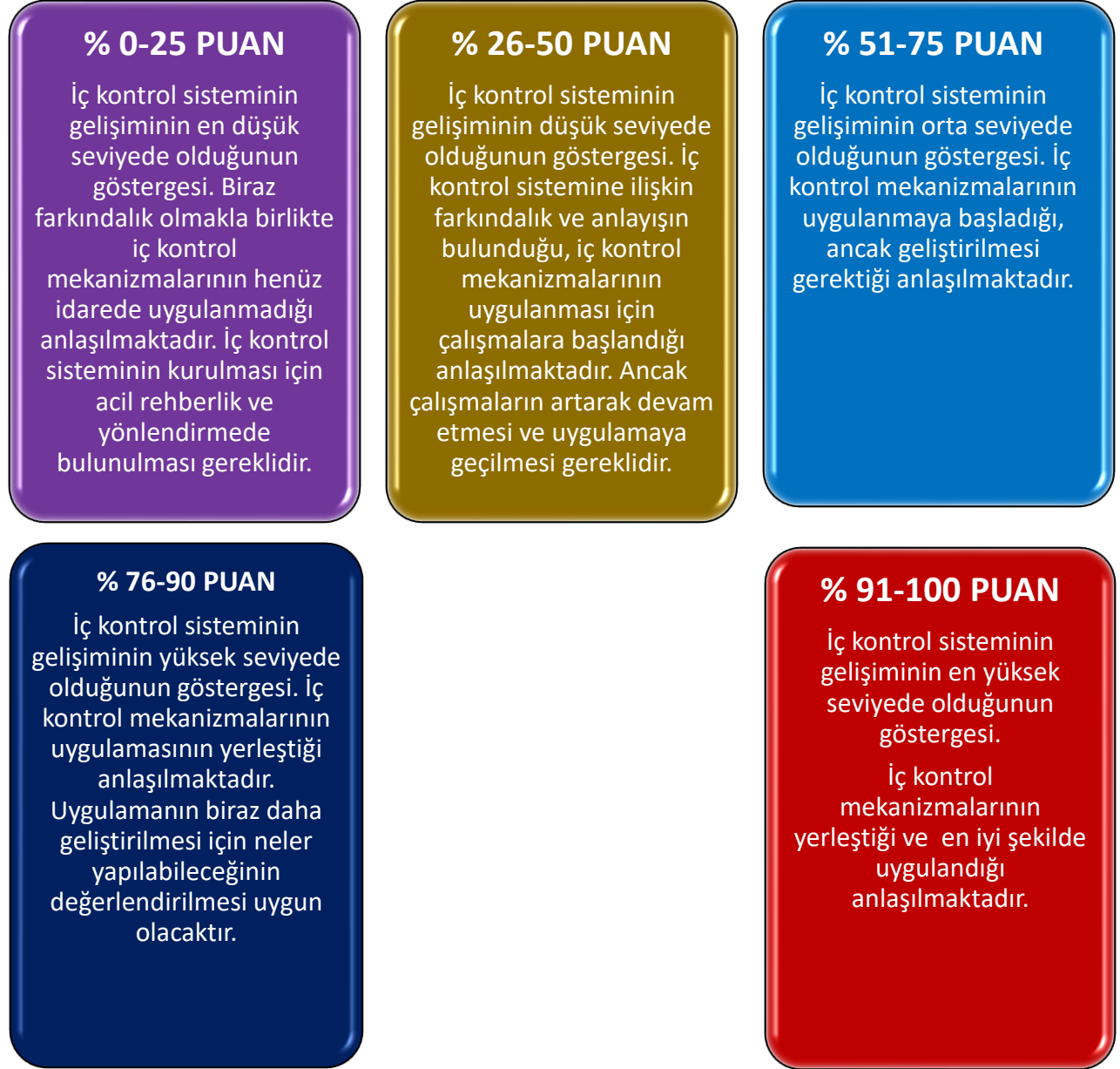
Değerlendirmede birimlerden sorumlu oldukları her bir eylemin gerçekleştirilmiş olması durumunda; Evet (2 puan), çalışmaların devam ediyor olması durumunda; Geliştirilmekte (1 puan) ve herhangi bir işlem yapılmayan durumlarda; Hayır (0 puan) seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle iç kontrol soru formunun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



Şekil 3 : İç Kontrol Soru Formu Değerlendirme Ölçütleri

1.2. İç Kontrol Soru Formu Sonuçları Değerlendirme Puanları

İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması



Şekil 4: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması Grafiği

1.3. İç Kontrol Sistemi Anket Sonuçlarının Birimler Bazında Değerlendirilmesi

1.3.1. Kontrol Ortamı Anket Sonuçlarının Birimler Bazında Değerlendirilmesi

KONTROL ORTAMI							
Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında	Puan	2021 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	202 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	48	100	92	8
2	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	24	48	48	100	75	25
3	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	24	48	48	100	100	0
4	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	24	48	48	100	90	10
5	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	24	48	48	100	100	0
6	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	47	98	96	2
7	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	24	48	47	98	98	0
8	GENEL SEKRETERLİK	24	48	46	96	90	6
9	TIP FAKÜLTESİ	24	48	46	96	81	15
10	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	24	48	45	94	95	-1
11	DEVLET KONSERVATUVARI	24	48	45	94	77	17
12	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	45	94	88	6
13	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	45	94	94	0
14	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	24	48	44	92	94	-2
15	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	24	48	44	92	75	17
16	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	44	92	83	9
17	EYNEŞİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	44	92	85	7
18	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	24	48	43	90	79	11
19	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	43	90	79	11
20	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	43	90	90	0
21	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	43	90	83	7
22	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	24	48	42	88	96	-8
23	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	24	48	42	88	50	38
24	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	42	88	81	7
25	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	42	88	83	5
26	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	24	48	41	85	81	4
27	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	41	85	92	-7
28	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	41	85	77	8
29	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	41	85	85	0
30	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	24	48	41	85	85	0
31	EĞİTİM FAKÜLTESİ	24	48	39	81	94	-13

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

32	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	24	48	39	81	71	10
33	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	39	81	79	2
34	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	24	48	38	79	50	29
35	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	24	48	38	79	100	-21
36	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	38	79	71	8
37	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	38	79	83	-4
38	TURİZM FAKÜLTESİ	24	48	37	77	79	-2
39	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	24	48	36	75	75	0
40	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	35	73	54	19
41	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	48	35	76	67	9
42	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	24	48	34	71	33	38
43	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	24	48	34	71	71	0
44	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	24	48	34	71	71	0
45	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	32	67	63	4
46	TÜRKÇE VE YABANCI DİL UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	48	31	65	-	-
47	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	30	63	-	-
48	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	29	60	67	-7
49	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	26	54	54	0
50	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	26	54	100	-46
TOPLAM		259	201				
		2	5	84,10	80,33	4,60	

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; 2021 yılında, 50 birimin işlem yaptığı, bunlardan 30 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 2015 olduğu, 2021 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Kontrol Ortamı Bileşeni eylemlerinin %84,10 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Ayrıca geçen yıla göre, gerçekleşme durumlarında %4,60 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.

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

1.3.2. Risk Değerlendirme Soru Formu Sonuçları Birimler Bazında Değerlendirilmesi

RİSK DEĞERLENDİRME							
Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	2021 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2020 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)	
1	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	16	32	32	100	19	81
2	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	16	32	32	100	78	22
3	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	31	97	69	28
4	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	16	32	30	94	94	0
5	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	16	32	30	94	69	25
6	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	16	32	30	94	100	-6
7	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	16	32	30	94	94	0
8	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	29	91	75	16
9	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	16	32	28	88	88	0
10	TIP FAKÜLTESİ	16	32	28	88	63	25
11	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	28	88	91	-3
12	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	28	88	88	0
13	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	16	32	28	88	53	35
14	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	28	88	88	0
15	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	28	88	84	4
16	GENEL SEKRETERLİK	16	32	27	84	84	0
17	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	27	84	84	0
18	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	27	84	63	21
19	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	16	32	27	84	84	0
20	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	26	81	81	0
21	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	26	81	81	0
22	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	25	78	66	12
23	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	16	32	25	78	72	6
24	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	25	78	78	0
25	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	25	78	78	0
26	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	16	32	24	75	50	25
27	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	22	69	56	13
28	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	16	32	21	66	66	0
29	DEVLET KONSERVATUVARI	16	32	21	66	69	-3
30	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	20	63	69	-6
31	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	16	32	20	63	63	0

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

32	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	16	32	20	63	63	0
33	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	19	59	66	-7
34	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	19	59	53	6
35	EĞİTİM FAKÜLTESİ	16	32	18	56	41	15
36	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	16	32	18	56	41	15
37	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	18	56	56	0
38	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	17	53	100	-47
39	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	16	32	17	53	53	0
40	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	16	32	16	50	44	6
41	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	16	32	16	50	91	-41
42	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	16	32	16	50	63	-13
43	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	16	32	16	50	50	0
44	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	13	41	41	0
45	TURİZM FAKÜLTESİ	16	32	10	31	31	0
46	TÜRKÇE VE YABANCI DİL UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	16	32	10	31	-	-
47	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	16	32	9	28	28	0
48	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	7	22	56	-34
49	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	2	6	-	-
50	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	0	0	0	0
TOPLAM		1600	1089	8,12	66,13	4,06	

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;** 50 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan 7 tanesinin 2021 yılı eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, 43 tanesinin ise %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 27 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir.

Risk Değerlendirme Standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 1600 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 1089 olduğu, 2021 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Risk Değerlendirme Bileşeni eylemlerinin %68,12 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Ayrıca geçen yıla göre, gerçekleşme durumlarında- %4,06 oranında bir artış 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.

1.3.3. Kontrol Faaliyetleri Soru Formu Sonuçları Birimler Bazında Değerlendirilmesi

KONTROL FAALİYETLERİ							
Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında	Puan	2021 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2020 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	24	100	100	0
2	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	12	24	24	100	100	0
3	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	12	24	24	100	100	0
4	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	12	24	24	100	100	0
5	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	12	24	24	100	46	54
6	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	12	24	24	100	92	8
7	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	24	100	75	25
8	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	12	24	23	96	100	-4
9	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	23	92	88	4
10	GENEL SEKRETERLİK	12	24	22	92	92	0
11	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİL.Y.O.	12	24	22	92	92	0
12	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	22	92	100	-8
13	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	22	92	75	17
14	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	22	92	71	21
15	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	22	92	92	0
16	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	22	88	83	5
17	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	88	92	-4
18	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	88	83	5
19	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	88	92	-4
20	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	88	92	-4
21	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	21	88	88	0
22	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	21	88	88	0
23	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	12	24	21	83	88	-5
24	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	21	83	88	-5
25	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	12	24	21	83	88	-5
26	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	12	24	20	79	50	29
27	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	12	24	19	79	75	4
28	DEVLET KONSERVATUVARI	12	24	19	79	63	16
29	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	19	75	88	-13
30	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	12	24	19	75	79	-4
31	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	12	24	19	75	79	-4

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

32	TIP FAKÜLTESİ	12	24	18	75	75	0
33	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER Y.O.	12	24	18	75	63	12
34	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	12	24	18	71	75	-4
35	MERKEZİ ARAŞTIRMA LAB. UYG. VE ARŞ. MERKEZİ	12	24	18	71	63	8
36	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK Y.O.	12	24	17	71	50	21
37	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	12	24	16	63	96	-33
38	EĞİTİM FAKÜLTESİ	12	24	16	63	83	-20
39	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	16	63	63	0
40	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	12	24	15	63	25	38
41	TURİZM FAKÜLTESİ	12	24	15	63	63	0
42	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	12	24	15	63	63	0
43	TÜRKÇE VE YABANCI DİL UYGULAMA VE ARŞ. MER.	12	24	15	58	-	-
44	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	12	24	14	58	50	8
45	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	12	24	14	58	71	-13
46	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	14	50	58	-8
47	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	13	50	58	-8
48	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	13	50	-	-
49	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	12	46	100	-54
50	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK Y.O.	12	24	0	0	0	0
TOPLAM			1200	953	77,56	76,98	1,56

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; 50 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan 2 tanesinin 2021 yılı eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, 48 tanesinin ise %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 28 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir. Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 1200 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 953 olduğu, 2021 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Kontrol Faaliyetleri Bileşeni eylemlerinin %77,56 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Ayrıca geçen yıla göre, gerçekleşme durumlarında %1,56 oranında bir artış yaşandığı görülmüştür.

Bu sonuca göre; Üniversitemizin İç Kontrol sistemi, **kontrol faaliyetleri standartlarının gelişiminin** yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

1.3.4. Bilgi ve İletişim Soru Formu Sonuçları Birimler Bazında Değerlendirilmesi

BİLGİ VE İLETİŞİM							
Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek Pn	Puan	2021 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2020 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100	100	0
2	GENEL SEKRETERLİK	11	22	22	100	100	0
3	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	11	22	22	100	95	5
4	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	11	22	22	100	100	0
5	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	11	22	22	100	100	0
6	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	11	22	22	100	100	0
7	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	100	0
8	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	100	0
9	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	91	9
10	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	100	0
11	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	11	22	22	100	95	5
12	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100	100	0
13	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100	100	0
14	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	22	100	95	5
15	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	11	22	21	95	100	-5
16	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	11	22	21	95	100	-5
17	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	21	95	91	4
18	EYNEŞİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	21	95	100	-5
19	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	21	95	95	0
20	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	11	22	21	95	95	0
21	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	21	95	95	0
22	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	21	95	95	0
23	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	21	95	91	4
24	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	11	22	21	95	95	0
25	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	11	22	21	95	95	0
26	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	11	22	20	91	77	14
27	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	11	22	20	91	55	36
28	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	11	22	20	91	91	0
29	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	20	91	100	-9
30	TIP FAKÜLTESİ	11	22	19	86	73	13
31	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	19	86	50	36
32	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	11	22	19	86	64	22
33	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	19	86	86	0
34	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	11	22	19	95	86	9

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

35	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	11	22	18	82	45	37
36	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	11	22	18	82	50	32
37	EĞİTİM FAKÜLTESİ	11	22	18	82	100	-18
38	DEVLET KONSERVATUVARI	11	22	18	82	82	0
39	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	18	82	86	-4
40	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	11	22	17	77	77	0
41	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	11	22	17	77	77	0
42	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	17	77	100	-23
43	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	17	77	73	4
44	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	15	68	82	-14
45	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	14	64	-	-
46	TURİZM FAKÜLTESİ	11	22	12	55	55	0
47	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	12	55	55	0
48	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	11	22	11	50	59	-9
49	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	11	50	100	-50
50	TÜRKÇE VE YABANCI DİL UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	11	22	11	55	-	-
TOPLAM		1100	958	87,26	86,48	1,94	

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; 50 birimin işlem yaptığı, bunlardan 29 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir. Bilgi ve İletişim Standartlarına ilişkin yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 1100 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 958 olduğu, 2021 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Bilgi ve İletişim Bileşeni eylemlerinin %87,26 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Ayrıca geçen yıla göre, gerçekleşme durumlarında %1,94 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.

1.3.5. İzleme Soru Formu Sonuçları Birimler Bazında Değerlendirilmesi

İZLEME							
Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlan- dığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2021 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2020 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	100	0
3	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	7	14	14	100	29	71
4	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	64	36
5	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	100	0
6	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	71	29
7	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	100	0
8	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	100	0
9	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	7	14	14	100	86	14
10	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
11	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
12	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
13	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	86	14
14	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
15	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	7	14	14	100	100	0
16	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	14	100	79	21
17	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	7	14	13	93	86	7
18	DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	7	14	13	93	50	43
19	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	7	14	13	93	93	0
20	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	7	14	13	93	71	22
21	TIP FAKÜLTESİ	7	14	13	93	86	7
22	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	13	93	93	0
23	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	7	14	13	93	64	29
24	TURİZM FAKÜLTESİ	7	14	12	86	86	0
25	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	7	14	12	86	86	0
26	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	12	86	86	0
27	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	12	86	79	7
28	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	12	86	57	29
29	TÜRKÇE VE YABANCI DİL UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	7	14	12	86	-	-
30	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	7	14	11	79	64	15
31	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	7	14	11	79	93	-14

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

32	DEVLET KONSERVATUVARI	7	14	11	79	71	8
33	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	11	79	79	0
34	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	7	14	11	79	79	0
35	EĞİTİM FAKÜLTESİ	7	14	10	71	64	7
36	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	10	71	43	28
37	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	10	71	50	21
38	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	10	71	86	-15
39	DIŞ İLİŞKİLER BİRİMİ	7	14	10	71	71	0
40	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	7	14	9	64	43	21
41	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	7	14	9	64	100	-36
42	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	7	14	9	64	64	0
43	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	8	57	57	0
44	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	8	57	86	-29
45	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	8	57	-	-
46	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	7	14	7	50	100	-50
47	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	7	50	100	-50
48	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	7	14	7	50	50	0
49	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	7	50	50	0
50	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	7	14	5	36	36	0
TOPLAM			700	576	82,32	77,88	4,90

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; 50 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan ancak 1 tanesinin 2021 yılı eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, 49 tanesinin ise %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 29 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir. İzleme Standartlarına ilişkin bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 700 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 576 olduğu ve 2021 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede İzleme Bileşeni eylemlerinin %82,32 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Ayrıca geçen yıla göre, gerçekleşme durumlarında %4,90 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

1.4.1. Kontrol Ortamı Anket Sonuçlarının Soru Bazında Değerlendirilmesi

Kontrol Ortamı	Soru Formu Toplam
Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi?	83
Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?	74
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?	88
Biriminizde vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi?	76
Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?	97
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?	89
Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu?	98
Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme (yönerge, genelge, vb.) var mı?	91
Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi?	95
Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu?	92
Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi?	99
Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır?	82
Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi?	82
Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu?	71
Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor mu?	71
Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?	85
Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?	79
Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi?	64
Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?	68
Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?	99
Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?	81
Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu?	85
Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?	74
Toplam Puan	2015
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	2398
Gerçekleşme Yüzdesi	84%

1.4.2. Kontrol Faaliyetleri Anket Sonuçlarının Soru Bazında Değerlendirilmesi

Kontrol Faaliyetleri	
Kontrol Faaliyetleri	2021 İç Kontrol Soru Formu Toplam
Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?	59
Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu?	92
Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu?	77
Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu?	68
Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?	70
Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığınızı açıklayınız.	82
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?	80
Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	85
Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu?	77
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?	95
Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	87
Toplam Puan	953
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	1200
Gerçekleşme Yüzdesi	79%

1.4.3. Risk Değerlendirme Anket Sonuçlarının Soru Bazında Değerlendirilmesi

Risk Değerlendirme	
Risk Değerlendirme	2021 İç Kontrol Soru Formu Toplam
Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi?	54
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?	75
Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?	68
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?	67
Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu?	63
Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına(Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu?	67
Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu?	66
Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılıyor mu?	62
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?	73
Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?	79
Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılıyor mu?	69
Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlanıyor mu?	70
Toplam Puan	1089
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	1600
Gerçekleşme Yüzdesi	68%

1.4.4. Risk Değerlendirme Anket Sonuçlarının Soru Bazında Değerlendirilmesi

Bilgi ve İletişim	
Bilgi ve İletişim	2021 İç Kontrol Soru Formu Toplam
Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu?	93
Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	82
Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu?	88
Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu?	86
Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme yapılmasına imkân veriyor mu?	76
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?	84
Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	94
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?	95
Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?	93
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	958
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	1096
Gerçekleşme Yüzdesi	87%

1.4.5. İzleme Anket Sonuçlarının Soru Bazında Değerlendirilmesi

İzleme	
İzleme	2021 İç Kontrol Soru Formu Toplam
Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?	82
Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?	77
Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu?	88
İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?	86
Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı?	89
İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?	81
Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?	73
Toplam Puan	576
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	700
Gerçekleşme Yüzdesi	82%

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. 2021 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/İlgili birim	Denetim Konusu	Denetim Raporu Tarihi
1	2021/02	İİBF	Taşınır Mal İşlemleri Süreci ve Doğrudan Temin ile Satın Alma İşlemleri Süreci Denetimi	22/12/2021
2	MrkLab.01/2021/01	Merkezi Araştırma Lab. Uyg. Ve Arş. Merkezi	İç Kontrol, Kurumsal Risk Yönetimi ve Laboratuvar Süreçleri Danışmanlık Raporu	20/05/2021
3	2021/03	İslami İlimler Fakültesi	Akademik Teşvik Ödeme İşlemleri Süreci	

Tablo 2: Gerçekleştirilen İzlemelerin Dağılımı

Sıra No	Denetim Numarası	İzlemenin Adı	İzleme Yapılan Birim	İzleme Yapılan Tarihler
1	DS.01/2019/01	Döner Sermaye Gelir Ve Ek Ödeme Süreci	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	07/06/2021-21/06/2021
2	SHMYO.01/2020/01	Akademik Teşvik Ödeme Süreci	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	17/08/2021-15/09/2021
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, 2022 yılında Sayıştay Başkanlığı tarafından yerinde denetime tabi tutulmuştur. Söz konusu denetim süreci Sayıştay Denetçilerinin talimatları doğrultusunda istenen bilgi ve belgeler sağlanarak gerçekleşmiştir. Denetimler Uzman Denetçi Sayın Gönül ÖZERCAN SÖNMEZ ve Baş Denetçi Sayın Durdu TAŞ tarafından yapılmıştır. Sayıştay Başkanlığı 2021 Yılı Denetim sonuçları raporunu henüz kumumuza bildirmemiştir.

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)-	Yazılı Uygun Görüş Sorulan	Genel Toplam
Ön Mali Kontrole Gelen Dosya	2019	-	-	-
	2020	144	2	2
	2021	-	2	2
Uygun Görüş Verilen	2019	-	-	-
	2020	139	2	2
	2021	-	2	
Uygun Görüş Verilmeyen	2019	-	-	-
	2020	5	-	-
	2021	-	-	-

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 2021 yılına ait Rektörlüğümüz Bilgi Edinme Hakkı Kullanımı Yıllık Raporu doğrultusunda; toplamda 258 bilgi edinme başvurusu yapılmıştır. Bu başvurulardan 237'si olumlu cevaplanarak bilgi veya belgelere erişim sağlanmış, 4'ü kısmen olumlu cevaplanarak kısmen de reddedilerek bilgi ve belgelere erişim sağlanmış, 1 adet başvuru reddedilmiş, 16'sı gizli ya da sır niteliğindeki bilgiler çıkarılarak veya ayrılarak bilgi ve belgelere erişim sağlanmıştır. Tüm başvurular titizlikle incelenmekte, değerlendirilmekte ve ilgililere yasal suresi içerisinde cevap verilmektedir. Üniversitemiz uygulamalarına yönelik yapılan başvurularda gerekiyorsa düzeltici işlemler yapılarak, paydaşlarımızın talepleri karşılanmaktadır.

Raporun Ait Olduğu Yıl : 2021

Kurum veya Kuruluş : GİRESUN ÜNİVERSİTESİ

VERİLER	SAYISI
Bilgi edinme başvurusu toplamı	258
Olumlu Cevaplanarak bilgi veya belgelere erişim sağlanan başvurular	237
Kısmen olumlu cevaplanarak kısmen de reddedilerek bilgi ve belgelere erişim sağlanan başvurular	4
Reddedilen* başvurular toplamı	1
Gizli ya da sır niteliğindeki bilgiler çıkarılarak veya ayrılarak bilgi ve belgelere erişim sağlanan başvurular	16
Diğer Kurum ve Kuruluşlara yönlendirilen başvurular	
Başvurusu reddedilenlerden yargıya itiraz edenlerin toplam sayısı	

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 başlanılmıştır. 2021 yılında da, sorumlu ve iş birliği yapılacak birimler nezdinde çalışmalara devam edilmiştir.

2021 yılı içerisinde Üniversitemiz kalite politikaları ve iç kontrol eylem planı çerçevesinde hazırlanan [“Giresun Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi”](#) Üniversitemiz Senatosunun 25 Mayıs 2021 tarihli ve 198 sayılı kararı ile kabul edilerek yürürlüğe girmiştir. Üniversitemizin kurumsal, birimlerimizin ise operasyonel risklerinin belirlenmesi, kayıt altına alınması, izlenmesi ve raporlanması çalışmalarına başlanılmıştır. 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. 7) "Giresun Üniversitesi Hizmet İçi Eğitim Yönergesi"nin yürürlüğe alınması.
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) "Giresun Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi"nin yürürlüğe alınması. 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.

İZLEME	3) Her birimde veri giriş ve veri güncelleme sorumlularının belirlenmiş olması.
	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.
RİSK DEĞERLENDİRME	<ol style="list-style-type: none"> 1) Performans esaslı bütçe uygulaması konusunda farkındalığın artırılması. 2) "Kurumsal Risk Strateji Belgesi/Yönergesi"ne göre Risk Analiz Raporunun hazırlanması. 3) 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 güçlendirilmesi 2) 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 İçin Öneriler

Bileşenler	Eylem İçin 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

- 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, İzleme 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 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