



**GİRESUN
ÜNİVERSİTESİ**

**İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME
RAPORU**

**GİRESUN
2022**



GİRESUN ÜNİVERSİTESİ

İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU (2022)

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 Kanununun “İç Kontrol Sistemi” başlığını taşıyan 55. maddesinde iç 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 Tebliğinde 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 2022 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 Giresun Üniversitesi Yönetim Bilgi Sistemi (GÜYBİS) üzerinde yer alan “Performans Bilgi Sistemi-İç Kontrol Eylem Planı” altında kullanıma açılmıştır.

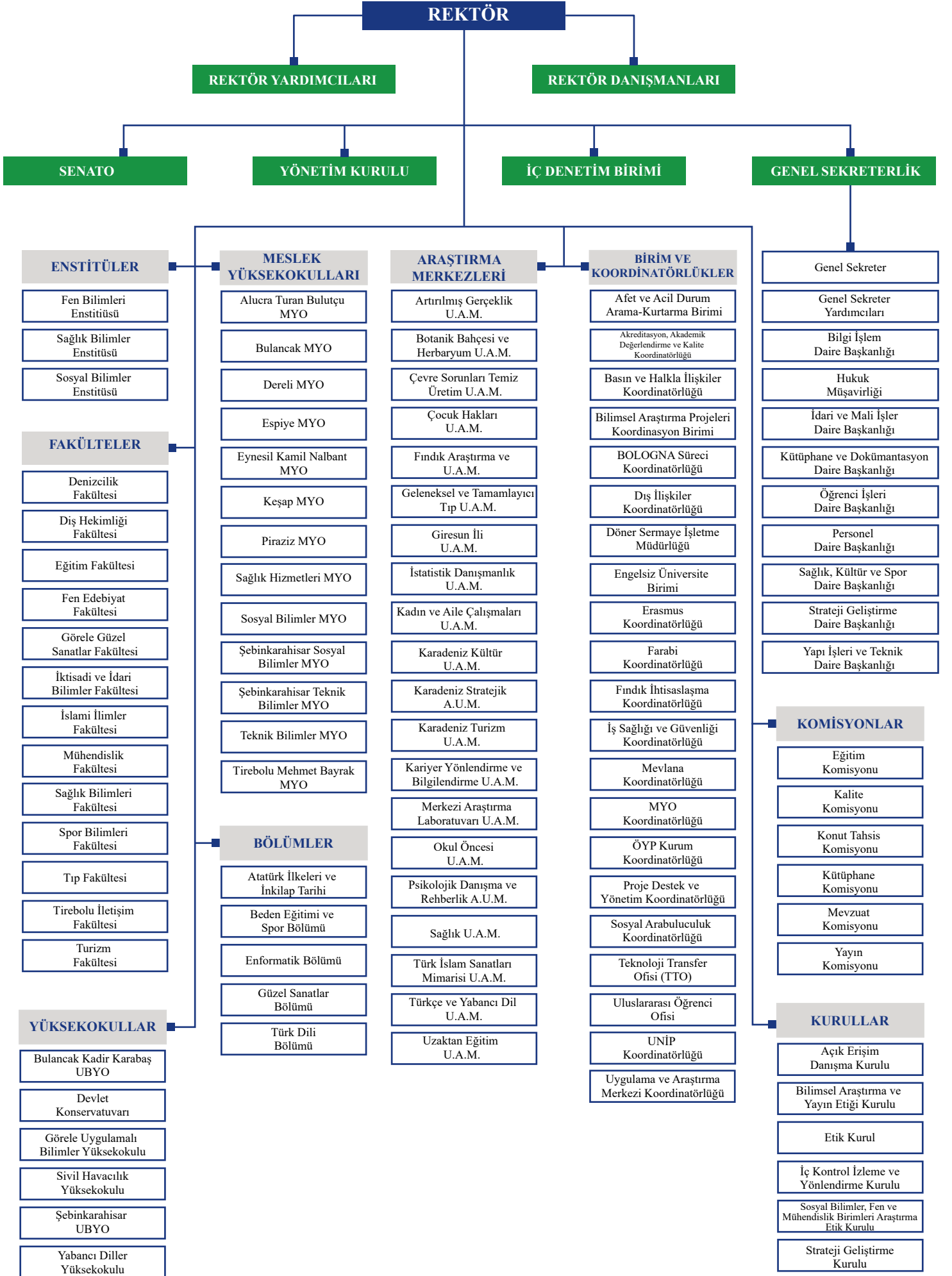
İlgili birimlerin bu soru formunu elektronik ortamda doldurarak onaylamaları talep edilmiş, belirlenen süre içerisinde sorumlu birimler tarafından doldurulan ve onaylanan soru formları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Rehberinin iç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması bölümünde yer alan yüzdeler skalaya göre özel bir değerlendirmeye tabi tutularak Üniversitemizin “2022 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu” hazırlanmıştır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

1) MİSYON VE VİZYON



Şekil 1: Mision-Vizyon Grafiği



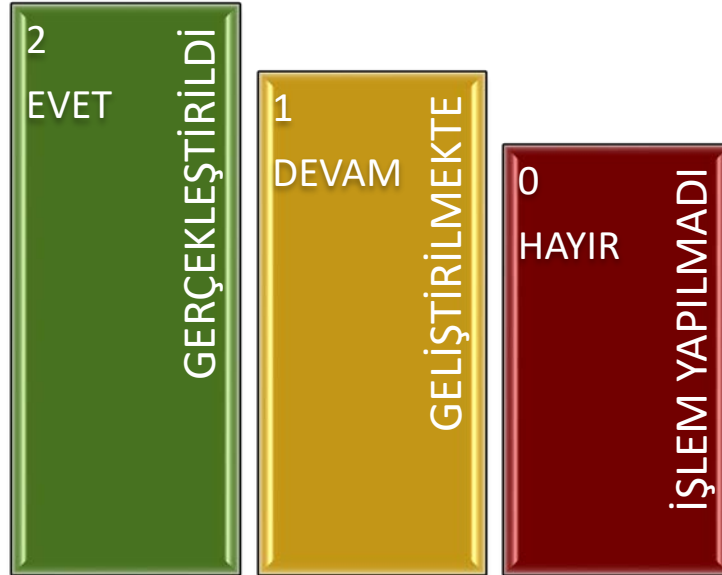
Şekil 2: Organizasyon Şeması

A. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

1.1. İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi Süreci

Üniversitemiz, iç kontrol sisteminin amacına ulaşp ulaşmadığını değerlendirmek için bir süreç başlatmıştır. Bu süreç, iç kontrol bileşenleri üzerindeki incelemelerle sistemin iyileştirilmesi gereken alanlarının belirlenmesini ve düzeltici önlemlerin alınmasını içermektedir. “İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formu”, Kamu İç Kontrol Rehberi'nde bulunan soru formundan yararlanılarak oluşturulmuştur. Bu formda, 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 Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2022 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2021 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	48	100	100	0
2	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	24	48	48	100	100	0
3	EĞİTİM FAKÜLTESİ	24	48	48	100	81	19
4	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	24	48	48	100	92	8
5	TIP FAKÜLTESİ	24	48	48	100	96	4
6	BULANCAK KADİR KARABAŞ UBYO	24	48	48	100	100	0
7	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	48	100	94	6
8	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	24	48	48	100	100	0
9	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	24	48	48	100	100	0
10	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	47	98	98	0
11	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	24	48	47	98	98	0
12	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM U.A.M	24	48	46	96	-	-
13	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	24	48	45	94	92	2
14	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	45	94	94	0
15	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	44	92	90	2
16	İSTATİSTİK DANIŞMANLIK U.A.M	24	48	44	92	-	-
17	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	44	92	85	7
18	GENEL SEKRETERLİK	24	48	43	90	96	-6
19	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	24	48	43	90	90	0
20	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	24	48	43	90	81	9
21	DEVLET KONSERVATUVARI	24	48	43	90	94	-4
22	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	43	90	88	2
23	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	43	90	90	0
24	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	43	90	90	0
25	AKR., AKAD.DEĞ. VE KALİTE KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	43	90	-	-
26	FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	24	48	42	88	85	3
27	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	24	48	42	88	94	-6
28	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	42	88	85	3

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2022 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

29	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	42	88	88	0
30	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MYO	24	48	42	88	73	15
31	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	42	88	92	-4
32	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	41	85	85	0
33	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	41	85	81	4
34	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	24	48	41	85	85	0
35	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	24	48	40	83	71	12
36	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	24	48	39	81	88	-7
37	FARABİ DEĞİŞİM PROGRAMI	24	48	39	81	-	-
38	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	24	48	38	79	79	0
39	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	24	48	38	79	71	8
40	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	38	79	79	0
41	TURİZM FAKÜLTESİ	24	48	37	77	77	0
42	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	24	48	37	77	-	-
43	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	37	77	79	-2
44	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	37	77	92	-15
45	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	24	48	36	75	75	0
46	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI U.A.M	24	48	34	74	76	-2
47	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MYO	24	48	33	69	67	2
48	ARTIRILMIŞ GERÇEKLIK U.A.M	24	48	33	69	-	-
49	DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	24	48	32	67	79	-12
50	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	31	65	-	-
51	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	31	64	54	10
52	TÜRKÇE VE YABANCI DİL U.A.M	24	48	31	65	65	0
53	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	31	65	-	-
54	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	30	63	60	3
55	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	29	60	63	-3
56	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	24	48	28	58	88	-30
57	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	27	56	54	2
TOPLAM			2736	2299	84,19	84,37	0,61

Tablo 1: Kontrol Ortamı Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde belirtilen “Etik Değerler ve Dürüstlük”, “Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler”, “Personelin Yeterliliği” ve “Performansı ve Yetki Devri” olmak üzere 4 standart, kontrol ortamını değerlendirmek için kullanılmaktadır.

Bu standartlara yönelik 24 eylemin, sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir. Kontrol ortamı tablosuna göre, 57 birimden 34 tanesinin, Üniversitemiz ortalamasının üstünde performans gösterdiği görülmüştür. Kontrol ortamı standartlarındaki tüm eylemlerin tamamlanması durumunda toplam puan 2736 olurken, gerçekleştirilen eylemlere verilen cevaplarla toplam puan 2299 olarak belirlenmiştir. 2022 yılında, iç kontrol

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2022 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

sistemi değerlendirmede kontrol ortamı bileşeni eylemlerinin %84,19'unun tamamlandığı görülmüştür. Ayrıca geçen yıla göre %0,61 oranında bir artış yaşandığı tespit edilmiştir. Bu sonuçlar, Üniversitemizin kontrol ortamı standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğunu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiğini göstermektedir.

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	Puan	2022 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2021 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	32	100	78	22
2	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	16	32	32	100	88	12
3	BULANCAK KADİR KARABAŞ ÜBYO	16	32	32	100	94	6
4	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	16	32	32	100	100	0
5	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI U.A.M	16	32	32	100	88	12
6	İSTATİSTİK DANIŞMANLIK U.A.M	16	32	32	100	-	-
7	GENEL SEKRETERLİK	16	32	31	97	84	13
8	EĞİTİM FAKÜLTESİ	16	32	31	97	56	41
9	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	31	97	59	38
10	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	31	97	22	75
11	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	31	97	97	0
12	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	16	32	30	94	50	44
13	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	16	32	30	94	94	0
14	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	16	32	30	94	94	0
15	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	30	94	78	16
16	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	30	94	91	3
17	TIP FAKÜLTESİ	16	32	29	91	88	3
18	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	28	88	88	0
19	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM U.A.M	16	32	28	88	-	-
20	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	28	88	88	0
21	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	28	88	88	0
22	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	16	32	27	84	66	18
23	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	27	84	84	0
24	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	27	84	84	0
25	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MYO	16	32	27	84	0	84
26	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	16	32	27	84	84	0

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2022 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

27	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	16	32	26	81	50	31
28	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	26	81	91	-10
29	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	26	81	81	0
30	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	16	32	25	78	94	-16
31	ŞEBİNKARAHİSAR UBYO	16	32	25	78	78	0
32	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	25	78	78	0
33	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	16	32	24	75	50	25
34	FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	16	32	23	72	56	16
35	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	16	32	23	72	28	44
36	DEVLET KONSERVATUVARI	16	32	23	72	66	6
37	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	23	72	81	-9
38	FARABI DEĞİŞİM PROGRAMI	16	32	23	72	-	-
39	AKR., AKAD.DEĞ. VE KALİTE KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	22	69	-	-
40	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	20	63	63	0
41	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	16	32	20	63	63	0
42	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	19	59	59	0
43	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	18	56	-	-
44	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	17	53	53	0
45	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	16	32	17	53	53	0
46	ARTIRILMIŞ GERÇEKLIK U.A.M	16	32	17	53	-	-
47	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	17	53	56	-3
48	DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	16	32	16	50	75	-25
49	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	16	32	16	50	50	0
50	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	16	32	16	50	-	-
51	PIRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	16	50	-	-
52	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	16	50	69	-19
53	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	16	32	15	47	100	-53
54	TÜRKÇE VE YABANCI DİL U.A.M	16	32	15	47	31	16
55	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	15	47	6	41
56	TURİZM FAKÜLTESİ	16	32	9	28	31	-3
57	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	4	13	41	-28
TOPLAM			1824	1370	75,16	68,29	8,16

Tablo 2: Risk Değerlendirme Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

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

Risk Değerlendirme Tablosuna göre, 57 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı görülmektedir. Bunlardan 5 tanesi, 2022 yılında eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2022 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

altında kalmıştır. 52 tanesi ise %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirmiştir. Bunlardan 32 tanesi, Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirmiştir. Risk Değerlendirme Standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puan 1824 olacakken, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puan 1370 olarak hesaplanmıştır. 2022 yılında, Üniversitemiz iç kontrol sistemi değerlendirmede risk değerlendirme bileşeni eylemlerinin %68,29 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Geçen yıla göre gerçekleşme durumlarında %8,16 oranında bir artış yaşandığı görülmüştür. Sonuç olarak, Üniversitemizin iç kontrol sistemi risk değerlendirme standartları gelişimi orta seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı fakat 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 Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2022 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2021 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	24	100	100	0
2	GENEL SEKRETERLİK	12	24	24	100	92	8
3	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	12	24	24	100	96	4
4	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	12	24	24	100	100	0
5	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	12	24	24	100	100	0
6	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	12	24	24	100	58	42
7	TIP FAKÜLTESİ	12	24	24	100	75	25
8	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	12	24	24	100	100	0
9	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MYO	12	24	24	100	0	100
10	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	24	100	88	12
11	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	12	24	24	100	92	8
12	İSTATİSTİK DANIŞMANLIK U.A.M	12	24	24	100	100	0
13	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	24	100	83	17
14	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	24	100	100	0
15	EĞİTİM FAKÜLTESİ	12	24	23	96	63	33
16	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	12	24	23	96	58	38
17	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	12	24	23	96	75	21
18	BULANCAK KADİR KARABAŞ U.A.M	12	24	22	92	92	0
19	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	22	92	92	0
20	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	22	92	92	0

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2022 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

21	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	92	88	4
22	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	92	88	4
23	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	92	88	4
24	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	92	88	4
25	FARABİ DEĞİŞİM PROGRAMI	12	24	22	92	-	-
26	DEVLET KONSERVATUVARI	12	24	21	88	79	9
27	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	21	88	92	-4
28	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	21	88	88	0
29	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM U.A.M	12	24	21	88	-	-
30	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	21	88	92	-4
31	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	12	24	21	88	83	5
32	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	20	83	92	-9
33	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	20	83	88	-5
34	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	20	83	75	8
35	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	12	24	19	79	79	0
36	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI U.A.M	12	24	19	79	71	8
37	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	12	24	18	75	71	4
38	AKR., AKAD.DEĞ. VE KALİTE KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	18	75	-	-
39	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	12	24	17	71	63	8
40	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	12	24	17	71	75	-4
41	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	12	24	17	71	83	-12
42	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	17	71	50	21
43	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	12	24	16	67	79	-12
44	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	12	24	16	67	63	4
45	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	12	24	16	67	63	4
46	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	16	67	63	4
47	TURİZM FAKÜLTESİ	12	24	15	63	63	0
48	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	12	24	15	63	-	-
49	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	14	58	46	12
50	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	13	54	-	-
51	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	13	54	50	4
52	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MYO	12	24	12	50	-	-
53	ARTIRILMIŞ GERÇEKLIK U.A.M	12	24	12	50	-	-
54	TÜRKÇE VE YABANCI DİL U.A.M	12	24	12	50	58	-8
55	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	12	50	-	-
56	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	10	42	50	-8
57	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	12	24	8	33	100	-67
TOPLAM			1368	1109	81,19	78,04	5,76

Tablo 3: Kontrol Faaliyetleri Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2022 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

Kamu İç Kontrol Rehberi'de, Kontrol Faaliyetleri Standartları adı altında 6 standart belirlenmiştir. Bu standartlara yönelik 12 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir. İncelenen tabloya göre, 57 birimden 55'i %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirmiş ve 34 tanesi Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirmiştir. Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puan 1368 olacakken, gerçekleşen toplam puan 1109 olarak kaydedilmiştir. Üniversitemiz iç kontrol sistemi değerlendirmede kontrol faaliyetleri bileşeni eylemlerinin %81,19 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Ayrıca geçen yıla göre %5,76 oranında bir artış yaşandığı görülmüştür. Bu sonuca göre, Üniversitemizin iç kontrol sistemi kontrol faaliyetleri standartları açısından yüksek seviyede gelişmiş olduğu ve 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 En Yüksek Puan	Puan	2022 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2021 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	EĞİTİM FAKÜLTESİ	11	22	22	100	100	0
8	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	11	22	22	100	50	50
9	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	95	5
10	DEVLET KONSERVATUVARI	11	22	22	100	82	18
11	BULANCAK KADİR KARABAŞ UBYO	11	22	22	100	100	0
12	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MYO	11	22	22	100	77	23
13	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	100	0
14	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	100	0
15	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	100	0
16	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	11	22	22	100	100	0
17	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM U.A.M	11	22	22	100	-	-
18	İSTATİSTİK DANIŞMANLIK U.A.M	11	22	22	100	-	-
19	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100	100	0
20	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100	100	0
21	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	22	100	100	0

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2022 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

22	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	11	22	20	100	100	0
23	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	11	22	21	95	91	4
24	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	11	22	21	95	95	0
25	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	21	95	95	0
26	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	21	95	95	0
27	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	11	22	21	95	95	0
28	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	21	95	95	0
29	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	21	95	95	0
30	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	21	95	95	0
31	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	11	22	21	95	95	0
32	TIP FAKÜLTESİ	11	22	20	91	86	5
33	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	20	91	82	9
34	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	11	22	20	91	91	0
35	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	20	91	91	0
36	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	11	22	19	86	91	-5
37	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	19	86	77	9
38	EYNEŞİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	19	86	95	-9
39	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	19	86	86	0
40	FARABİ DEĞİŞİM PROGRAMI	11	22	19	86	-	-
41	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	19	86	64	22
42	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	11	22	18	82	77	5
43	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	11	22	17	77	82	-5
44	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	11	22	17	77	77	0
45	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABORATUVARI U.A.M	11	22	17	77	86	-9
46	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	11	22	16	73	-	-
47	ARTIRILMIŞ GERÇEKLIK U.A.M	11	22	16	73	-	-
48	DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	11	22	14	64	82	-18
49	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	14	64	55	9
50	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	14	64	50	14
51	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	13	59	-	-
52	AKR., AKAD.DEĞ. VE KALİTE KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	13	59	-	-
53	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	13	59	-	-
54	TURİZM FAKÜLTESİ	11	22	12	55	55	0
55	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	12	55	68	-13
56	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MYO	11	22	11	50	86	-36
57	TÜRKÇE VE YABANCI DİL U.A.M	11	22	11	55	55	0
TOPLAM			1254	1093	87,33	87,47	1,69

Tablo 4: Bilgi ve İletişim Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde Bilgi ve İletişim Standartlarıyla ilgili 4 kural belirlenmiştir: "Bilgi ve İletişim", "Raporlama", "Kayıt ve Dosyalama" ve "Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların

Bildirilmesi". Değerlendirme soru formunda bu standartlarla ilgili 11 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir. 57 birimin incelenmesi sonucunda, 35 birimin Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmüştür. Tüm eylemler tamamlandığında alınacak toplam puan 1254 iken gerçekleşen puan 1093'tür. 2022 yılında, iç kontrol sistemi değerlendirmesinde, Bilgi ve İletişim Bileşeni eylemlerinin %87,33'ü tamamlandığı anlaşılmıştır. Geçen yıla göre, gerçekleşme durumlarında %1,69 oranında bir artış yaşanmıştır. Bu sonuçlara göre, Üniversitemizin iç kontrol sistemi bilgi ve iletişim standartlarında yüksek seviyede gelişim gösterdiği ve iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

1.3.5. İzleme Soru Formu Sonuçları Birimler Bazında Değerlendirilmesi

İZLEME							
Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2022 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2021 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	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	7	14	14	100	93	7
4	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	7	14	14	100	100	0
5	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	7	14	14	100	93	7
6	TIP FAKÜLTESİ	7	14	14	100	93	7
7	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	50	50
8	DEVLET KONSERVATUVARI	7	14	14	100	79	21
9	BULANCAK KADİR KARABAŞ UBYO	7	14	14	100	100	0
10	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	93	7
11	SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	100	0
12	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	7	14	14	100	100	0
13	ÇEVRE SORUNLARI, TEMİZ ÜRETİM C	7	14	14	100	-	-
14	İSTATİSTİK DANIŞMANLIK U.A.M	7	14	14	100	-	-
15	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
16	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
17	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
18	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
19	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
20	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	7	14	14	100	100	0
21	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	14	100	100	0
22	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	14	100	-	-
23	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	7	14	13	93	93	0

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2022 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

24	EĞİTİM FAKÜLTESİ	7	14	13	93	71	22
25	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	7	14	13	93	79	14
26	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	13	93	100	-7
27	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	13	93	86	7
28	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI U.A.M	7	14	13	93	93	0
29	FARABİ DEĞİŞİM PROGRAMI	7	14	13	93	-	-
30	AKR., AKAD.DEĞ. VE KALİTE KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	13	93	-	-
31	TURİZM FAKÜLTESİ	7	14	12	86	86	0
32	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	7	14	12	86	100	-14
33	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	12	86	86	0
34	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	7	14	12	86	64	22
35	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	12	86	57	29
36	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	7	14	11	79	64	15
37	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	7	14	11	79	79	0
38	ŞEBİNKARAHİSAR UBYO	7	14	11	79	86	-7
39	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	11	79	79	0
40	ŞEBİNKARAHİSAR TEKNİK BİLİMLER MYO	7	14	11	79	100	-21
41	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	11	79	86	-7
42	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	7	14	11	79	79	0
43	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	11	79	50	29
44	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	11	79	71	8
45	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	7	14	10	71	36	35
46	PIRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	10	71	-	-
47	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	10	71	71	0
48	AKR., AKAD.DEĞ. VE KALİTE KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	10	71	86	-15
49	ERASMUS KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	10	71	57	14
50	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	7	14	9	64	93	-29
51	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	7	14	9	64	64	0
52	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	7	14	8	57	-	-
53	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	7	50	57	-7
54	ŞEBİNKARAHİSAR SOSYAL BİLİMLER MYO	7	14	7	50	71	-21
55	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	7	50	50	0
56	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	7	14	7	50	50	0
57	ARTIRILMIŞ GERÇEKLIK U.A.M	7	14	7	50	-	-
TOPLAM			798	682	85,53	82,55	3,39

Tablo 5: İzleme Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberi'nde İzleme Standartları olarak "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 Tablosuna göre, 57 birim eylem planı hakkında işlem yapmıştır. Bu birimlerden 35'i Üniversitemizin ortalamasının üzerinde eylem gerçekleştirmiştir. İzleme Standartlarına ilişkin tüm eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puan 798 olacakken, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puan 682 olmuştur. 2022 yılında, Üniversitemizin iç kontrol sistemi değerlendirmesinde izleme bileşeni eylemlerinin %82,55'i tamamlanmıştır. Geçen yıla göre gerçekleşme durumlarında %3,39'luk bir artış yaşanmıştır. Bu sonuçlara göre, Üniversitemizin iç kontrol sistemi izleme standartlarının gelişim seviyesinin yüksek olduğu ve 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	
Kontrol Ortamı	Soru Formu Toplam Puanı
Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi?	98
Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?	89
Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu?	104
Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir?	101
Biriminizde vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi?	86
Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?	107
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?	100
Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu?	113
Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) var mı?	104
Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi?	111
Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu?	111
Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi?	87
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?	93
Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu?	97
Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor mu?	88
Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?	72

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2022 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?	110
Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi?	96
Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?	96
Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?	78
Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?	109
Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu?	93
Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?	75
Toplam Puan	2300
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	2730
Gerçekleşme Yüzdesi	84%

1.4.2. Kontrol Faaliyetleri Anket Sonuçlarının Soru Bazında Değerlendirilmesi

Kontrol Faaliyetleri	
Kontrol Faaliyetleri	Soru Formu Toplam Puanı
Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?	87
Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu?	86
Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu?	96
Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu?	90
Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?	95
Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığınızı açıklayınız.	83
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?	92
Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	110
Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu?	104
Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı?	91
Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı?	105
Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	70
Toplam Puan	1109
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	1368
Gerçekleşme Yüzdesi	81%

1.4.3. Risk Değerlendirme Anket Sonuçlarının Soru Bazında Değerlendirilmesi

Risk Değerlendirme	
Risk Değerlendirme	Soru Formu Toplam Puanı
Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi?	68
Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır?	83
Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür var mıdır?	81
Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi?	84
Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?	89
Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi?	87
Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?	86
Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu?	84
Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına(Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu?	84
Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu?	91
Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılıyor mu?	78
Biriminizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçiriliyor mu?	85
Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu?	96
Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?	97
Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılıyor mu?	90
Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlanıyor mu?	87
Toplam Puan	1370
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	1824
Gerçekleşme Yüzdesi	75%

1.4.4. Risk Değerlendirme Anket Sonuçlarının Soru Bazında Değerlendirilmesi

Bilgi ve İletişim	
Bilgi ve İletişim	Soru Formu Toplam Puanı
Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu?	106
Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	96
Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu?	101
Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu?	99
Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme yapılmasına imkân veriyor mu?	95
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?	94
Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	107
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?	108
Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?	103
İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu?	96
İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayrımcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu?	88
Toplam Puan	1093
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	1250
Gerçekleşme Yüzdesi	87%

1.4.5. İzleme Anket Sonuçlarının Soru Bazında Değerlendirilmesi

İzleme	
İzleme	Soru Formu Toplam Puanı
Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?	97
Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?	90
Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu?	103
İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?	102
Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı?	104
İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?	97
Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?	89
Toplam Puan	682
Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan	798
Gerçekleşme Yüzdesi	85%

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. 2022 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	2022/01	Mühendislik Fakültesi	Personel Ödeme İşlemleri, Satın Alma İşlemleri ve Taşınır Mal İşlemleri Süreçleri Denetimi	16/8/2022
2	2022/01	Tıp Fakültesi	Personel Ödeme İşlemleri, Satın Alma İşlemleri ve Taşınır Mal İşlemleri Süreçleri Denetimi	28/12/2022
3	2022/03	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetimi	30/12/2022

Tablo 2: Gerçekleştirilen İzlemelerin Dağılımı

Sıra No	Denetim Numarası	İzleme Yapılan Birim	İzlemenin Adı	İzleme Yapılan Tarihler
1	2021/02	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	Taşınır Mal İşlemleri ve Doğrudan Temin İle Satın Alma İşlemleri Süreci Denetimi	02/12/2022-15/12/2022

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 Maliye Müfettişi Abdullah KOÇ, Sayıştay BaşkanlığındanERCÜMENT SEVİMLİ ve Ahmet ÖZDÖŞEMECİ tarafından yapılmıştır.

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	2020	-	-	-
	2021	144	2	2
	2022	-	2	2
Uygun Görüş Verilen	2020	-	-	-
	2021	139	2	2
	2022	-	2	
Uygun Görüş Verilmeyen	2020	-	-	-
	2021	5	-	-
	2022	-	-	-

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 Yönetmeliği”nin 44. maddesi gereğince hazırlanan 2022 yılına ait Rektörlüğümüz “Bilgi Edinme Hakkı Kullanımı Yıllık Raporu” doğrultusunda; toplamda 257 bilgi edinme başvurusu yapılmıştır. Bu başvurulardan 225’si olumlu cevaplanarak bilgi veya belgelere erişim sağlanmış, 7’si kısmen olumlu cevaplanarak kısmen de reddedilerek bilgi ve belgelere erişim sağlanmış, 1 adet başvuru reddedilmiş, 15’i 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.

c) İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Üniversitemiz, kamu gelirleri, giderleri, varlıkları ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, doğru kayıt tutulmasını, mali ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini amaçlayan bir iç kontrol sistemi oluşturmak için yasalara uygun çalışmalar yürütmektedir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Rektörlük makamının oluruyla, üniversite harcama birimlerinde çalışan personeli, mevzuattaki değişiklikleri içeren stratejik planlama, iç kontrol, muhasebe ve bütçe uygulamaları konusunda bilgilendirmek amacıyla hizmet içi eğitim seminerleri düzenlemektedir. Süreçler düzenli olarak izlenmekte, analiz edilmekte ve geliştirilmektedir. İç kontrol uyum eylem planı, iç kontrol eylem planı hazırlama, izleme ve değerlendirme süreçleri etkin bir şekilde yönetilmektedir. İç kontrol kapsamında sistem ve süreç denetimleri düzenli olarak yapılmakta, tüm birimlerin kullanımına açık olan iç kontrol soru formları değerlendirilerek “Giresun Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu” kamuoyuyla paylaşılmaktadır. 2022 yılı sonunda iç kontrol uyum eylem planının güncellenmesi için çalışmalar başlatılmıştır.

Üniversitede, amaçların ve hedeflerin gerçekleşmesine engel olabilecek risklerin tespit edilmesi, analiz edilmesi ve yönetilmesi için “Giresun Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi” kullanılmaktadır. Bu yönerge, eğitim, araştırma ve geliştirme, toplumsal katkı, yönetim sistemi ve kalite güvencesi sistemlerine katkı sağlayacak bir sistem oluşturmayı amaçlamaktadır. Bu kapsamda, 2022 yılında eğitimli destekli risk yönetimi çalışmaları yapılmış, tüm organizasyonel yapı belirlenmiş ve “Giresun Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Strateji Belgesi” ve “Giresun Üniversitesi Hassas Görevler Strateji Belgesi” hazırlanmıştır. Risk yönetimine ilişkin çalışmalar, bir takvim çerçevesinde yönetim bilgi sistemi destekli olarak yürütülmüştür. 06 Temmuz 2022 tarihinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve Akreditasyon,

Akademik Değerlendirme ve Kalite Koordinatörlüğü iş birliğiyle kurumsal risk yönetimi süreçlerine ilişkin hizmet içi eğitim programı yüz yüze gerçekleştirilmiştir. Bu süreçlerin tümü, Üniversitemiz Yönetim Bilgi Sistemi (GÜYBİS) üzerinden izlenmektedir. “Giresun Üniversitesi İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı” çerçevesinde yürütülmesi beklenen iş ve işlemlere ilişkin izleme ve raporlama çalışmalarının yürütülmesi 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 ve Kurumsal Risk 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 kalite politikalarının birimlerin web sayfalarında yer verilmesi ve eğitimlerle yaygınlaştırılma çalışmalarının yapılması.
RİSK DEĞERLENDİRME	<ol style="list-style-type: none">1) Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ve bu hedeflerinin izleme ve değerlendirme dönemlerinde ölçülmesi.2) İzleme ve değerlendirme raporlarının ilgili kurul ve üst yönetime rapor edilmesi.3) “Giresun Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi”nin yürürlüğe alınması.4) Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi.5) Üniversitemizin tüm birimlerinde risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi süreçlerinin tamamlanmasından sonra riskleri karşılamaya yönelik uygun kontrol yöntemlerinin belirlenmesi.
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.
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.

İZLEME	<p>2) Kurum içi ve dışı paydaşların görüş ve şikâyetlerinin alındığı ve geribildirim sağlandığı “Online Başvuru Formu” ve “Rektöre Mesaj Gönder” gibi başvuru sistemlerinin olması.</p> <p>3) Her birimde veri giriş ve veri güncelleme sorumlularının belirlenmiş olması.</p> <p>4) İç Kontrole ilgili tüm dokümanların SGDB birim web sitesinden paydaşların bilgisine sunulması.</p>
	<p>1) Yapılan faaliyetlerin kayıt altına alınması, izlenmesi ve raporlanmasına yönelik Giresun Üniversitesi Yönetim Bilgi Sistemi (GÜYBİS)’de performans bilgi sisteminin oluşturulmuş olması.</p> <p>2) İç Kontrol Sisteminin değerlendirilmesi ve değerlendirme raporlarının hazırlanması.</p>

2. İyileştirilmeye Açık Alanlar

Bileşenler	İyileştirilmeye Açık Alanlar
KONTROL ORTAMI	<p>1) Kadro, muvafakat, atama, görevlendirme, lojman, eğitim, ödüllendirme, cezalandırma vb. insan kaynakları yönetimine ilişkin kurumsal düzenlemeler yapılması.</p> <p>2) Akademik ve İdari Personel performans değerlendirmesine ve ödüllendirilmesine yönelik çalışmaların sürdürülebilirliğinin sağlanması.</p> <p>3) Tüm çalışanların görev tanımları, hassas görevler, etik davranış uygulamaları vb. hakkında farkındalığının artırılması.</p>
RİSK DEĞERLENDİRME	<p>1) “Kurumsal Risk Strateji Belgesi/Yönergesi”ne göre Risk Analiz Raporunun hazırlanması.</p> <p>2) Kurumsal risk çalışmaları kapsamında yönetim gözden geçirme toplantılarının düzenli olarak yapılması.</p>
KONTROL FAALİYETLERİ	<p>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.</p> <p>2) Bilgi sistemleri yönergesinin hazırlanması.</p> <p>3) Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi.</p>
BİLGİ VE İLETİŞİM	<p>1) Tüm birimler tarafından arşivlerin “Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik” çerçevesinde güncellenmesinin sağlanması.</p> <p>2) CİMER iletişim linkinin bütün birimlerin web sayfalarına konulması.</p> <p>3) İlgili idari personele yönelik hizmet içi eğitimlerin düzenlenmesi.</p> <p>4) Bilgi işlem merkezi için felaket senaryosu kurulması.</p> <p>5) Yatay ve dikey iç iletişim ile dış paydaşlarla iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir elektronik bilgi ve iletişim sistemi kurulması.</p>
İZLEME	<p>1) İç kontrol uygulamalarının etkin olarak izlenmesi ve değerlendirilmesi ve iç kontrol çalışmaları ile ilgili eylem planlarının oluşturularak birimlerle paylaşılması.</p>

- 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) Kurumsal risk yönetiminin 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 yürütülmesi planlanan çalışmalarda sürdürülebilirlik sağlanmalıdır.
KONTROL FAALİYETLERİ	<ol style="list-style-type: none"> 1) Kontrol faaliyetlerin etkili bir şekilde işletilmesi için üniversite risk yönetimi çalışmaları izlenmeli, stratejik amaç ve hedeflere ilişkin stratejik riskler ve kontrol faaliyetleri gerekli durumlarda revize edilmelidir. 2) Üniversite tarafından uygulamaya konulan yönetmelik, yönerge, usul ve esaslar ile genelgeler 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) Bu başlık altındaki eylemlerin gerçekleştirilme durumlarının izlenmesi ve hesap verilebilirliğin sağlanması için veri toplama, verileri konsolide etme ve raporlamaya ilişkin mekanizmalar oluşturulmalıdır. 2) Yönetim ile karar alma süreçlerinde iç ve dış paydaşların katkısını almaya yönelik düzenlemeler yapılmalıdır. 3) Her birimde veri giriş ve veri güncelleme sorumlularının belirlenmesi ve görev değişiklikleri noktasında gerekli güncellemelerin ilgili birimlere bildirilmesi süreci oluşturulmalıdır.
İZLEME	<ol style="list-style-type: none"> 1) İzleme standartları ile idarenin faaliyetlerini misyonu doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yerine getirip getirmediği tespit edilip değerlendirilmelidir. 2) İç denetim birimi, iç kontrol sisteminin tüm birimlerde hayata geçirilip geçirilmediği konusunda değerlendirme yapılmalı, 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.

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2022 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

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 Standartlarına 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 iç kontrol sisteminin uygulamaya konulabilmesinin mümkün olduğu değerlendirilmektedir.

T.C. GİRESUN ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL İZLEME VE YÖNLENDİRME KURULU (İKİYK)			
S.N.	Kuruldaki Yeri ve Görevi	Unvanı, Adı ve Soyadı	Görevi
1	Üst Yönetici/Kurul Başkanı	Prof. Dr. Güven ÖZDEM	Rektör Yardımcısı
2	Genel Sekreterlik	Ahmet Tevfik KORKMAZ	Genel Sekreter
3	Hukuk Müşavirliği	Av. Abdullah DURGUT	Avukat
4	SGDB Başkanlığı	Muammer ÖĞRETİCİ	Daire Başkanı
5	Öğretim Elemanları Temsilcisi	Prof. Dr. Beyhan KESİK	FEF Dekanı
6	Öğretim Elemanları Temsilcisi	Prof. Dr. Mustafa ŞANAL	Kalite Koordinatörü
7	Öğretim Elemanları Temsilcisi	Dr. Öğr. Üyesi Rahim KIZGUT	Rektör Danışmanı
8	Öğretim Elemanları Temsilcisi	Doç. Dr. Murat SERÇEMELİ	İİBF Öğr. Üyesi
9	Öğretim Elemanları Temsilcisi	Öğr. Gör. Dr. Hakan SİPAHİ	Akr., Akad. Değ. ve Kalite Koord.
10	Daire Başkanları veya diğer personel temsilcisi	Merve DEMİRCİ	İMİD Şube Müdürü
11	Daire Başkanları veya diğer personel temsilcisi	Seyfi GÖKTEKİN	SGDB Şube Müdürü

