



**GİRESUN  
ÜNİVERSİTESİ**

# **İÇ KONTROL SİSTEMİ**

**DEĞERLENDİRME  
RAPORU**

**2023**

GİRESUN

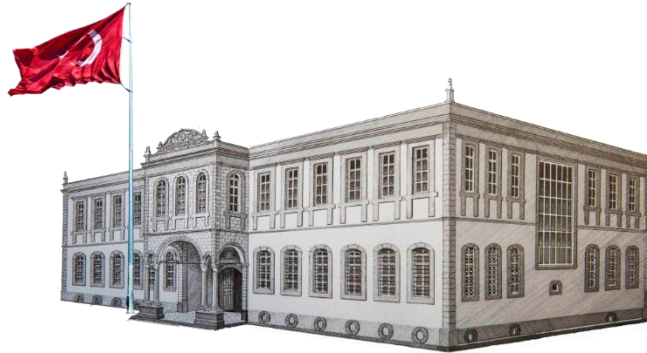


# GİRESUN ÜNİVERSİTESİ

## İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU 2023

HAZIRLAYAN

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı





**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.

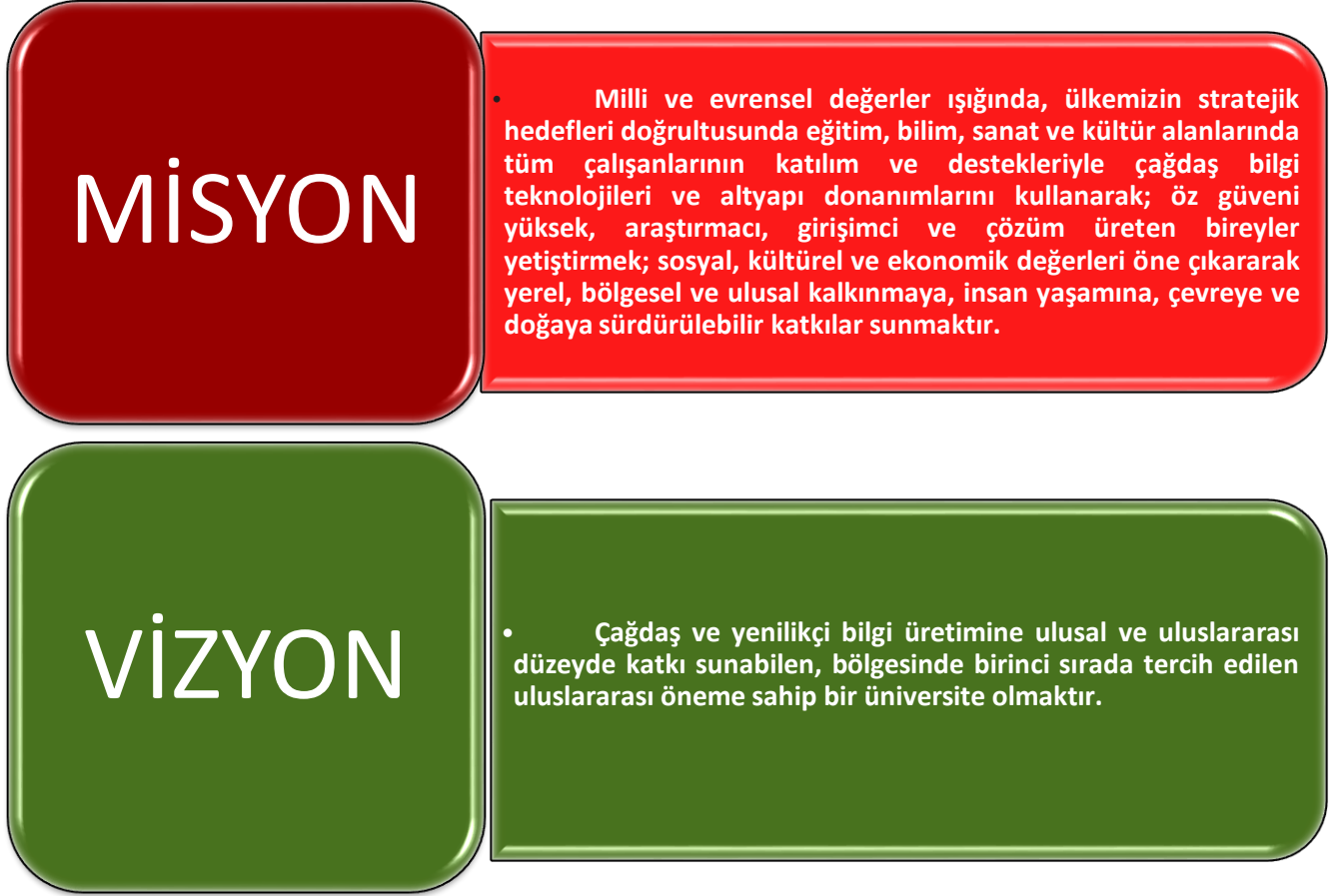
26738 sayılı Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde ise; kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate almaları gereken standart değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Bu kapsamda yukarıda belirtilen mevzuatlar çerçevesinde Üniversitemizde yeterli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

“Giresun Üniversitesi 2023 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 yüzdellik skalaya göre özel bir değerlendirmeye tabi tutularak Üniversitemizin “2023 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu” hazırlanmıştır.

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**

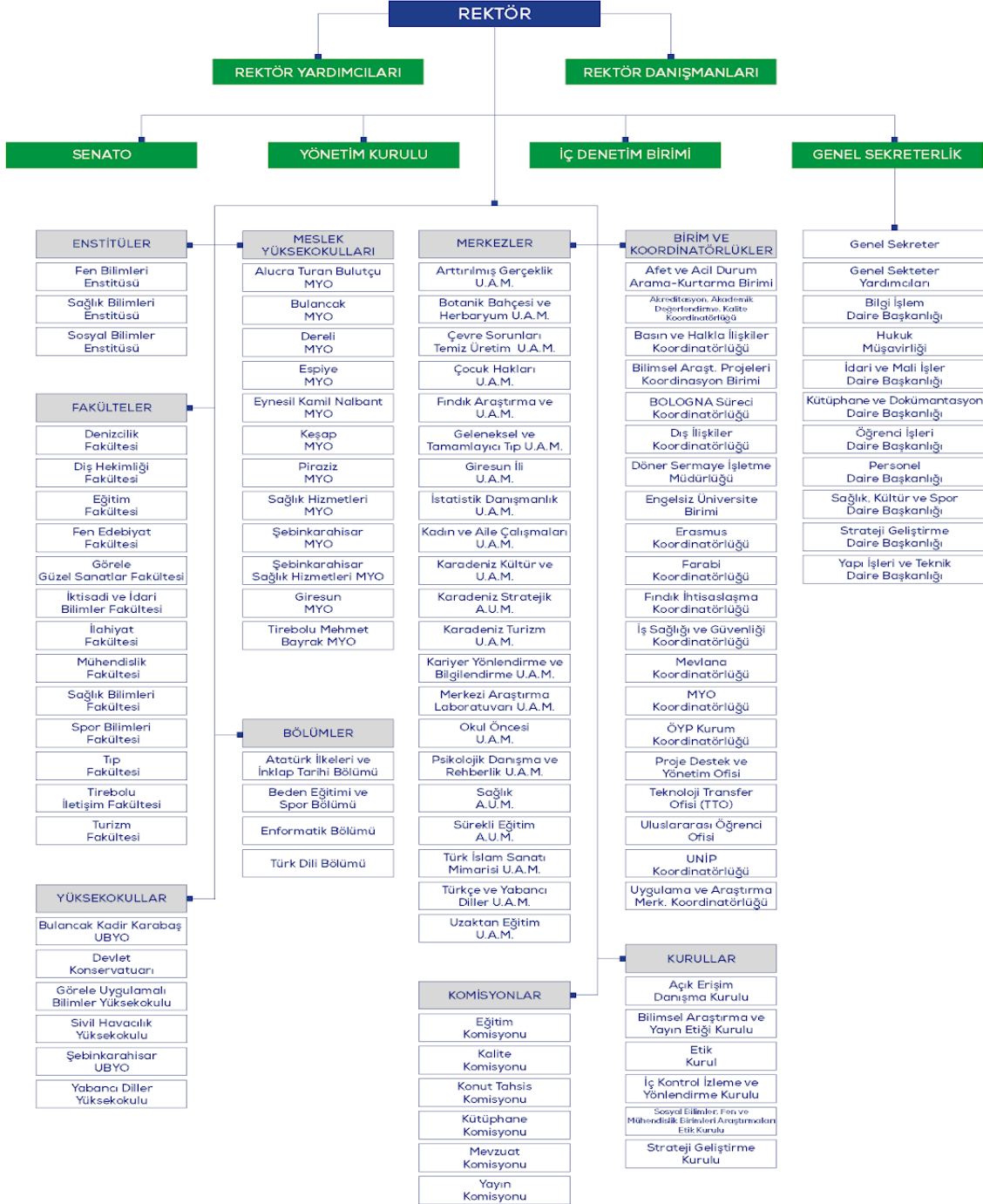
1) MİSYON VE VİZYON



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

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.

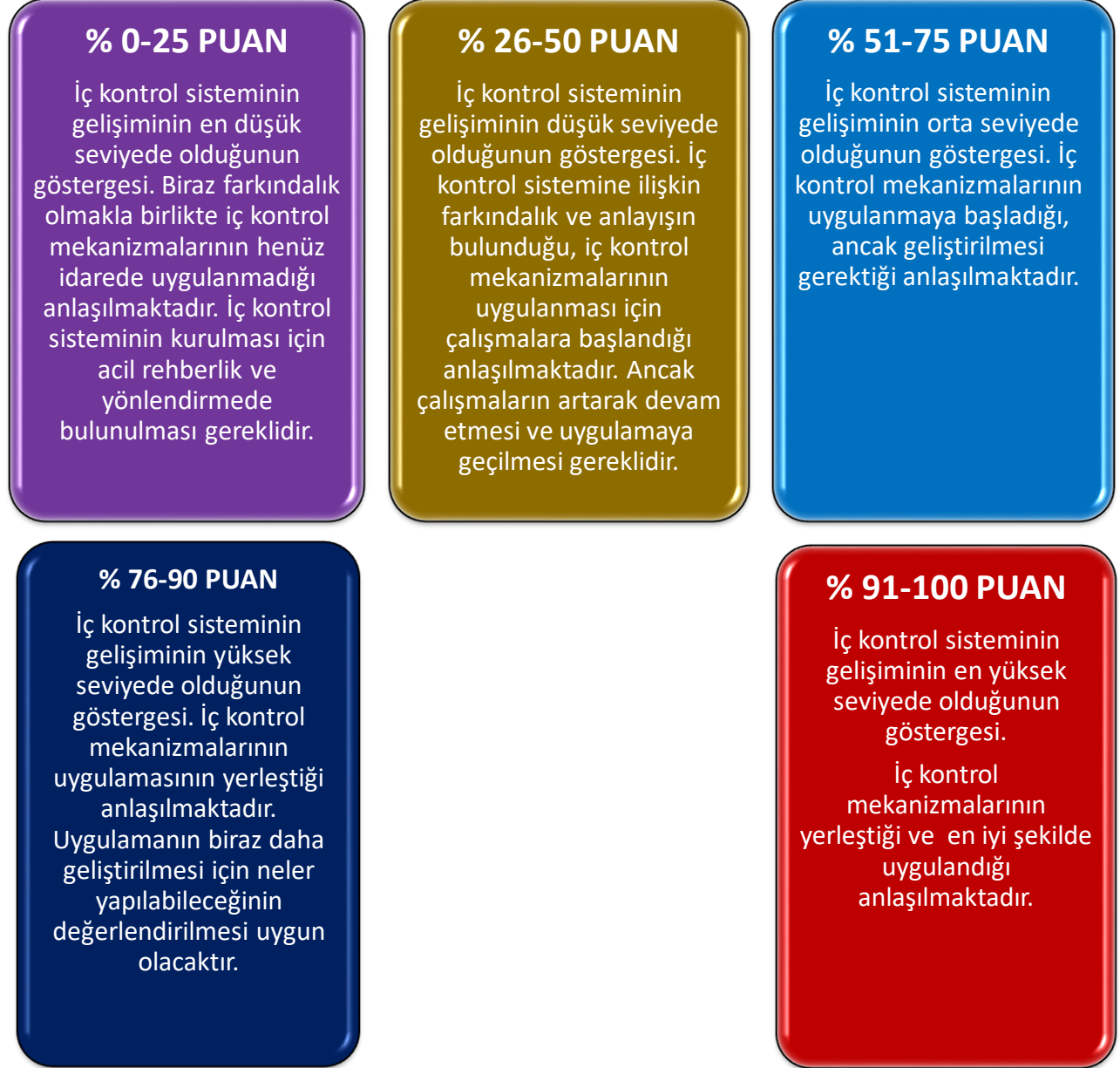
Değerlendirmede birimlerden sorumlu oldukları her bir eylemin gerçekleştirilmiş olması durumunda; Evet (2 puan), çalışmaların devam ediyor olması durumunda; Geliştirilmekte (1 puan) ve herhangi bir işlem yapılmayan durumlarda; Hayır (0 puan) seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle iç kontrol soru formunun 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	2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	48	100
2	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	24	48	48	100
3	EĞİTİM FAKÜLTESİ	24	48	48	100
4	TIP FAKÜLTESİ	24	48	48	100
5	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	24	48	48	100
6	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	24	48	48	100
7	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	48	100
8	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	24	48	47	98
9	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	47	98
10	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	24	48	47	98
11	DEVLET KONSERVATUVARI	24	48	46	96
12	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	46	96
13	ŞEBİNKARAHİSAR SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	46	96
14	GENEL SEKRETERLİK	24	48	45	94
15	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	24	48	45	94
16	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	45	94
17	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	45	94
18	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	44	92
19	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	44	92
20	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	44	92
21	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	43	90
22	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	43	90
23	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	43	90
24	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	43	90
25	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	24	48	42	88
26	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	24	48	42	88

## GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2023 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

27	GİRESUN MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	42	88
28	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	41	85
29	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	24	48	40	83
30	MEVLANA DEĞİŞİM PROGRAMI	24	48	40	83
31	ŞEBİNKARAHİSAR MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	40	83
32	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	24	48	39	81
33	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	24	48	39	81
34	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	24	48	37	80
35	İLAHİYAT FAKÜLTESİ	24	48	38	79
36	TURİZM FAKÜLTESİ	24	48	37	77
37	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	24	48	37	77
38	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	37	77
39	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	24	48	36	75
40	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	48	36	75
41	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	33	69
42	DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	24	48	32	67
43	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	31	65
44	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	24	48	30	63
45	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	28	58
46	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	24	48	24	50
47	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	24	48	23	48
<b>TOPLAM</b>			<b>2256</b>	<b>1923</b>	<b>85,4</b>

**Tablo 1: Kontrol Ortamı Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi**

Kamu İç Kontrol Rehberinde belirtilen “Etik Değerler ve Dürüstlük”, “Miyon, 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, 47 birimden 27 tanesinin, Üniversitemiz ortalamasının üstünde performans gösterdiği görülmüştür. Kontrol ortamı standartlarındaki tüm eylemlerin tamamlanması durumunda toplam puan 2256 olurken, gerçekleştirilen eylemlere verilen cevaplarla toplam puan 1923 olarak belirlenmiştir. 2023 yılında, iç kontrol sistemi değerlendirmede kontrol ortamı bileşeni eylemlerinin %85,40'ının tamamlandığı görülmüştür. Bu sonuçlar, Üniversitemizin kontrol ortamı standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğunu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiğini göstermektedir.

## GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2023 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	Puan	2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	32	100
2	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	16	32	32	100
3	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	16	32	32	100
4	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	16	32	32	100
5	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	32	100
6	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	16	32	32	100
7	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	16	32	32	100
8	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	32	100
9	GENEL SEKRETERLİK	16	32	31	97
10	EĞİTİM FAKÜLTESİ	16	32	31	97
11	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	31	97
12	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	31	97
13	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	31	97
14	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	16	32	30	94
15	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	16	32	30	94
16	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	30	94
17	TIP FAKÜLTESİ	16	32	29	91
18	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	29	91
19	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	16	32	28	88
20	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	28	88
21	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	28	88
22	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	28	88
23	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	26	81
24	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	26	81
25	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	26	81

## GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2023 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

26	MEVLANA DEĞİŞİM PROGRAMI	16	32	26	81
27	GİRESUN MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	26	81
28	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	16	32	25	78
29	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	16	32	25	78
30	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	25	78
31	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	16	32	24	75
32	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	16	32	23	72
33	DEVLET KONSERVATUVARI	16	32	23	72
34	ŞEBİNKARAHİSAR MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	22	69
35	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	16	32	20	63
36	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	16	32	18	56
37	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	17	53
38	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	16	32	17	53
39	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	16	32	16	50
40	İLAHİYAT FAKÜLTESİ	16	32	16	50
41	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	16	32	16	50
42	PİRAZİ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	16	50
43	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	16	32	16	50
44	ŞEBİNKARAHİSAR SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	16	50
45	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	16	32	15	47
46	TURİZM FAKÜLTESİ	16	32	9	28
47	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	4	13
<b>TOPLAM</b>			<b>1504</b>	<b>1164</b>	<b>77,46</b>

**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, 47 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı görülmektedir. Bunlardan 3 tanesi, 2023 yılında eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kalmıştır. 38 tanesi ise %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirmiştir. Bunlardan 30 tanesi, Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirmiştir. Risk Değerlendirme Standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puan 1504 olacakken, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puan 1164 olarak hesaplanmıştır. 2023 yılında, Üniversitemiz iç kontrol sistemi değerlendirmede risk değerlendirme bileşeni eylemlerinin %77,46 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Sonuç olarak, Üniversitemizin iç kontrol sistemi risk değerlendirme standartları gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol mekanizmalarının biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacağı anlaşılmaktadır.

## GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2023 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

### 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	2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	24	100
2	GENEL SEKRETERLİK	12	24	24	100
3	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	12	24	24	100
4	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	12	24	24	100
5	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	12	24	24	100
6	TIP FAKÜLTESİ	12	24	24	100
7	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	12	24	24	100
8	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	24	100
9	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	12	24	24	100
10	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	24	100
11	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	24	100
12	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	24	100
13	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	24	100
14	EĞİTİM FAKÜLTESİ	12	24	23	96
15	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	12	24	23	96
16	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	23	96
17	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	23	96
18	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	12	24	23	96
19	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	12	24	22	92
20	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	22	92
21	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	92
22	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	92
23	MEVLANA DEĞİŞİM PROGRAMI	12	24	22	92
24	GİRESUN MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	22	92
25	DEVLET KONSERVATUVARI	12	24	21	88
26	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	21	88
27	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	21	88
28	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	20	83
29	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	20	83



## GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2023 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

30	ŞEBİNKARAHİSAR MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	20	83
31	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	12	24	19	79
32	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	12	24	19	79
33	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	12	24	19	79
34	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	12	24	18	75
35	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	12	24	18	75
36	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	12	24	17	71
37	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	17	71
38	DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	12	24	16	67
39	İLAHİYAT FAKÜLTESİ	12	24	16	67
40	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	12	24	16	67
41	TURİZM FAKÜLTESİ	12	24	15	63
42	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	12	24	15	63
43	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	13	54
44	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	12	24	12	50
45	ŞEBİNKARAHİSAR SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	12	50
46	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	12	24	10	42
47	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	10	42
<b>TOPLAM</b>			<b>1128</b>	<b>944</b>	<b>83,8</b>

**Tablo 3: Kontrol Faaliyetleri Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi**

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, 47 birimden 43'i %50'nin üzerinde eylem gerçekleştirmiş ve 27 tanesi Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirmiştir. Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puan 1128 olacakken, gerçekleşen toplam puan 944 olarak kaydedilmiştir. Üniversitemiz iç kontrol sistemi değerlendirmede kontrol faaliyetleri bileşeni eylemlerinin %83,80 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. 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	2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100
2	GENEL SEKRETERLİK	11	22	22	100
3	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	11	22	22	100
4	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	11	22	22	100
5	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	11	22	22	100
6	İLAHİYAT FAKÜLTESİ	11	22	22	100
7	EĞİTİM FAKÜLTESİ	11	22	22	100
8	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	11	22	22	100
9	DEVLET KONSERVATUVARI	11	22	22	100
10	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	11	22	22	100
11	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100
12	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100
13	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100
14	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	11	22	22	100
15	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100
16	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100
17	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100
18	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	22	100
19	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	11	22	20	100
20	GİRESUN MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100
21	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	11	22	21	95
22	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	11	22	21	95
23	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	21	95
24	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	11	22	21	95
25	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	21	95
26	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	21	95
27	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	21	95
28	MEVLANA DEĞİŞİM PROGRAMI	11	22	21	95

## GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2023 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

29	TIP FAKÜLTESİ	11	22	20	91
30	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	11	22	20	91
31	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	11	22	19	86
32	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	19	86
33	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	19	86
34	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	18	82
35	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	11	22	17	77
36	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	11	22	17	77
37	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	11	22	17	77
38	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	11	22	16	73
39	ŞEBİNKARAHİSAR MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	16	73
40	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	15	68
41	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	11	22	14	64
42	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	14	64
43	TURİZM FAKÜLTESİ	11	22	13	59
44	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	13	59
45	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	11	22	11	50
46	ŞEBİNKARAHİSAR SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	11	50
47	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	11	22	10	45
<b>TOPLAM</b>			<b>1034</b>	<b>905</b>	<b>87,61</b>

**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. 47 birimin incelenmesi sonucunda, 30 birimin Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmüştür. Tüm eylemler tamamlandığında alınacak toplam puan 1034 iken gerçekleşen puan 905'tür. 2023 yılında, iç kontrol sistemi değerlendirmesinde, Bilgi ve İletişim Bileşeni eylemlerinin %87,61'i tamamlandığı anlaşılmıştır. 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	2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)
1	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100
2	GENEL SEKRETERLİK	7	14	14	100
3	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	7	14	14	100
4	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	7	14	14	100
5	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	7	14	14	100
6	TIP FAKÜLTESİ	7	14	14	100
7	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	7	14	14	100
8	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100
9	DEVLET KONSERVATUVARI	7	14	14	100
10	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	7	14	14	100
11	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100
12	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100
13	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	7	14	14	100
14	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100
15	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100
16	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100
17	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100
18	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100
19	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100
20	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100
21	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	14	100
22	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100
23	EĞİTİM FAKÜLTESİ	7	14	13	93
24	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	7	14	13	93
25	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	13	93
26	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	13	93
27	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	7	14	13	93
28	TURİZM FAKÜLTESİ	7	14	12	86
29	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	7	14	12	86

## GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2023 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

30	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	7	14	12	86
31	MEVLANA DEĞİŞİM PROGRAMI	7	14	12	86
32	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	7	14	11	79
33	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	7	14	11	79
34	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	7	14	11	79
35	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	11	79
36	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	7	14	10	71
37	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	7	14	10	71
38	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	10	71
39	GİRESUN MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	10	71
40	ŞEBİNKARAHİSAR MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	10	71
41	İLAHİYAT FAKÜLTESİ	7	14	9	64
42	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	9	64
43	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	7	14	8	57
44	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	7	14	8	57
45	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	7	50
46	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	7	14	7	50
47	ŞEBİNKARAHİSAR SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	7	50
TOPLAM			658	570	86,64

**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, 47 birim eylem planı hakkında işlem yapmıştır. Bu birimlerden 27'si Üniversitemizin ortalamasının üzerinde eylem gerçekleştirmiştir. İzleme Standartlarına ilişkin tüm eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puan 658 olacakken, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puan 570 olmuştur. 2023 yılında, Üniversitemizin iç kontrol sistemi değerlendirmesinde izleme bileşeni eylemlerinin %86,64'ü tamamlanmıştır. Bu sonuçlara göre, Üniversitemizin iç kontrol sistemi izleme standartlarının gelişim seviyesinin yüksek olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

## 1.3.6 Soru Formu Sonuçlarının Kurumsal Sıralama Bazında Değerlendirilmesi

SORU FORMU SONUÇLARININ KURUMSAL SIRALAMA BAZINDA DEĞERLENDİRİLMESİ						
Sıra No	Birim Adı	Kontrol Ortamı	Risk Değerlendirme	Kontrol Faaliyetleri	Bilgi ve İletişim	İzleme
1	ALUCRA TURAN BULUTÇU MESLEK YÜKSEKOKULU	45	37	37	40	42
2	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	16	11	11	26	17
3	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	13	13	18	21
4	BULANCAK KADİR KARABAŞ UYG. BİL. YÜKSEKOKULU	5	4	19	10	10
5	BULANCAK MESLEK YÜKSEKOKULU	20	16	29	34	22
6	DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	37	41	42	38	43
7	DERELİ MESLEK YÜKSEKOKULU	41	47	47	42	45
8	DEVLET KONSERVATUVARI	11	33	25	9	9
9	DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	42	39	38	41	36
10	EĞİTİM FAKÜLTESİ	3	10	14	7	23
11	ESPIYE MESLEK YÜKSEKOKULU	38	30	28	12	25
12	EYNESİL KAMİL NALBANT MESLEK YÜKSEKOKULU	22	24	16	13	26
13	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	6	6	9	14	13
14	FEN-EDEBİYAT FAKÜLTESİ	26	32	31	31	33
15	GENEL SEKRETERLİK	14	9	2	2	2
16	GİRESUN MESLEK YÜKSEKOKULU	27	27	24	20	39
17	GÖRELE GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	29	14	36	35	32
18	GÖRELE UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	44	45	46	30	29
19	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	10	31	18	19	30
20	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	19	12	12	17	20
21	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	2	3	5	5	5
22	İLAHİYAT FAKÜLTESİ	35	40	39	6	41
23	KEŞAP MESLEK YÜKSEKOKULU	12	5	8	11	12
24	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	18	18	22	16	19
25	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABARATUVARI UYG. VE ARAŞ. MER.	40	7	33	37	27
26	MEVLANA DEĞİŞİM PROGRAMI	30	26	23	28	31

## GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2023 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

27	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	32	35	34	36	24
28	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	17	22	21	27	18
29	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	7	25	27	25	14
30	PİRAZİZ MESLEK YÜKSEKOKULU	43	42	43	44	38
31	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	39	38	35	24	46
32	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	15	2	3	3	3
33	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	28	23	26	23	11
34	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	23	21	10	33	16
35	SİVİL HAVACILIK YÜKSEKOKULU	8	19	15	21	8
36	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	46	43	44	45	44
37	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	47	36	40	47	37
38	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	1	1	1	1	1
39	ŞEBİNKARAHİSAR MESLEK YÜKSEKOKULU	31	34	30	39	40
40	ŞEBİNKARAHİSAR SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	13	44	45	46	47
41	ŞEBİNKARAHİSAR UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	34	29	32	22	34
42	TIP FAKÜLTESİ	4	17	6	29	6
43	TİREBOLU İLETİŞİM FAKÜLTESİ	25	15	4	4	4
44	TİREBOLU MEHMET BAYRAK MESLEK YÜKSEKOKULU	21	20	20	32	35
45	TURİZM FAKÜLTESİ	36	46	41	43	28
46	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	33	28	7	8	7
47	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	9	8	17	15	15

**Tablo 6: Soru Formu Sonuçlarının Kurumsal Sıralama Bazında Değerlendirilmesi**

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 tutulmuş olup birimlerin ilgili standartlardan almış oldukları puan üzerinden kurum sıralaması tablo 6 da gösterilmektedir.

2024 yılında dörder aylık periyotlar halinde iç kontrol sistemi değerlendirme sonuçlarının takibi yapılacak olup, güçlü yönlerimizin korunması ve ortalamanın altında kalan birimlerimizin eksik yönlerinin tamamlanması hususunda çalışmalara devam edilecektir.



## 1.1. İç Kontrol Sistemi Anket Sonuçlarının Soru Bazında Değerlendirilmesi

## 1.1.1. Kontrol Ortamı Anket Sonuçlarının Soru Bazında Değerlendirilmesi

Kontrol Ortamı	
Kontrol Ortamı	Soru Formu Toplam Puanı
Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi?	81
Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?	71
Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu?	89
Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir?	86
Biriminizde vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi?	74
Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?	91
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?	88
Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu?	95
Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) var mı?	90
Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi?	91
Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu?	92
Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi?	77
Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır?	71
Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi?	73
Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu?	82
Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor mu?	76
Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?	61
Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?	95
Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi?	85
Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?	83
Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?	72
Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?	90
Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu?	77

## GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2023 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?	68
<b>Toplam Puan</b>	<b>1958</b>
<b>Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan</b>	<b>2302</b>
<b>Gerçekleşme Yüzdesi</b>	<b>85%</b>

### 1.1.2. 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?	73
Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu?	73
Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu?	82
Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu?	74
Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?	83
Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığınızı açıklayınız.	72
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?	83
Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	94
Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu?	89
Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı?	79
Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı?	92
Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	60
<b>Toplam Puan</b>	<b>954</b>
<b>Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan</b>	<b>1152</b>
<b>Gerçekleşme Yüzdesi</b>	<b>82%</b>

## 1.1.3. 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?	61
Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır?	74
Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür var mıdır?	69
Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi?	74
Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?	75
Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi?	75
Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?	72
Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu?	73
Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına(Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu?	71
Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu?	76
Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılıyor mu?	69
Biriminizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçiriliyor mu?	72
Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu?	82
Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?	83
Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılıyor mu?	76
Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlanıyor mu?	79
<b>Toplam Puan</b>	<b>1181</b>
<b>Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan</b>	<b>1536</b>
<b>Gerçekleşme Yüzdesi</b>	<b>76%</b>

## 1.1.4. Bilgi ve İletişim 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?	88
Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	76
Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu?	84
Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklediği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu?	84
Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme yapılmasına imkân veriyor mu?	79
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?	82
Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	89
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?	91
Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?	84
İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu?	80
İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayrımcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu?	72
<b>Toplam Puan</b>	<b>909</b>
<b>Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan</b>	<b>1054</b>
<b>Gerçekleşme Yüzdesi</b>	<b>86%</b>

## 1.1.5. 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?	80
Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?	75
Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu?	85
İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?	86
Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı?	90
İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?	84
Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?	76
<b>Toplam Puan</b>	<b>576</b>
<b>Bütün Eylemler tamamlanması durumunda alınacak toplam Puan</b>	<b>670</b>
<b>Gerçekleşme Yüzdesi</b>	<b>85%</b>

**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. 2023 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	2023/01	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	Eğitim ve Öğretim ile ilgili İşlemler Süreci Denetimi	2/5/2023
2	2023/02	Giresun Meslek Yüksekokulu	Eğitim ve Öğretim ile ilgili İşlemler Süreci Denetimi	13/10/2023
3	2023/03	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	Öğrenci İşlemleri Süreci Denetimi	13/12/2023

**Tablo 2: Gerçekleştirilen İzlemelerin Dağılımı**

Sıra No	Denetim Numarası	İzleme Yapılan Birim	İzlemenin Adı	İzleme Yapılan Tarihler
1	2022/01	Mühendislik Fakültesi	Personel Ödeme İşlemleri, Satın Alma İşlemleri ve Taşınır Mal İşlemleri Süreçleri Denetimi	06.07.2023 - 28.08.2023
2	2022/02	Tıp Fakültesi	Personel Ödeme İşlemleri, Satın Alma İşlemleri ve Taşınır Mal İşlemleri Süreçleri Denetimi	25.12.2023

## 2. Dış Denetim Sonuçları

Üniversitemiz, 2023 yılında Sayıştay Başkanlığı tarafından yerinde denetime tabi tutulmuştur. Söz konusu denetim süreci Sayıştay Denetçilerinin talimatları doğrultusunda istenen bilgi ve belgeler sağlanarak gerçekleştirilmiştir.

### 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	2022	-	2	2
	2023	-	1	1
Uygun Görüş Verilen	2022	-	2	2
	2023	-	1	1
Uygun Görüş Verilmeyen	2022	-	-	-
	2023	-	-	-

### 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 2023 yılına ait Rektörlüğümüz “Bilgi Edinme Hakkı Kullanımı Yıllık Raporu” doğrultusunda; toplamda 302 bilgi edinme başvurusu yapılmıştır. Bu başvurulardan 292’si olumlu cevaplanarak bilgi veya belgelere erişim sağlanmış, 3’ü kısmen olumlu cevaplanarak kısmen de reddedilerek bilgi ve belgelere erişim sağlanmış, 7 adet başvuru reddedilmiştir. Tüm başvurular titizlikle incelenmekte, değerlendirilmekte ve ilgililere yasal süresi içerisinde cevap verilmektedir. Üniversitemiz uygulamalarına yönelik yapılan başvurularda gerekiyorsa düzeltici işlemler yapılarak, paydaşlarımızın talepleri karşılanmaktadır.

### c) İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

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.

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"><li>1) Üniversitemiz genelinde Kamu İç Kontrol ve Kontrol Ortamı Standartlarının benimsenmesi ve ilişkili eylemlerin büyük ölçüde tamamlanması.</li><li>2) İç Kontrol ve Kurumsal Risk Komisyonlarının güncellenmesi ve birimlerin web sayfalarında yayınlanması.</li><li>3) Birimlerin teşkilat şemalarını oluşturmaları, tüm birimlerin ve bu birimlerde görevli personelin görev tanımlarının yapılarak birimlerin web sayfalarında yayınlanması.</li><li>4) İç Kontrolün hizmet içi eğitim kapsamına alınarak düzenli aralıklarla hizmet içi eğitimlerin verilmesi.</li><li>5) Üniversitemiz kalite politikalarının birimlerin web sayfalarında yer verilmesi ve eğitimlerle yaygınlaştırılma çalışmalarının yapılması.</li></ol>

RİSK DEĞERLENDİRME	<ol style="list-style-type: none"><li>1) Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ve bu hedeflerinin izleme ve değerlendirme dönemlerinde ölçülmesi.</li><li>2) İzleme ve değerlendirme raporlarının ilgili kurul ve üst yönetime rapor edilmesi.</li><li>3) “Giresun Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi”nin yürürlüğe alınması.</li><li>4) Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi.</li><li>5) Üniversitemizin tüm birimlerinde risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi süreçlerinin tamamlanmasından sonra riskleri karşılamaya yönelik uygun kontrol yöntemlerinin belirlenmesi.</li></ol>
KONTROL FAALİYETLERİ	<ol style="list-style-type: none"><li>1) Üniversitemizde tüm birimlerde faaliyetlerin, mali karar ve işlemlerin yerine getirilmesi için gerekli prosedürler ve diğer düzenlemelerin yerine getiriliyor olması.</li><li>2) Üniversitemizdeki tüm birimlerde iş ve işlemlerin yöneticiler tarafından belirlenen prosedürlere uygun olarak sistemli bir şekilde kontrol edilmesi.</li><li>3) Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin görev ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getiriliyor olması.</li></ol>
BİLGİ VE İLETİŞİM	<ol style="list-style-type: none"><li>1) Yönetici ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılayacak her türlü güncel mevzuat, iş, işlem, yönerge ve talimatlara kolayca ulaşılabilmesi.</li><li>2) Kurum içi ve dışı paydaşların görüş ve şikâyetlerinin alındığı ve geribildirim sağlandığı “Online Başvuru Formu” ve “Rektöre Mesaj Gönder” gibi başvuru sistemlerinin olması.</li><li>3) Her birimde veri giriş ve veri güncelleme sorumlularının belirlenmiş olması.</li><li>4) İç Kontrolle ilgili tüm dokümanların SGDB birim web sitesinden paydaşların bilgisine sunulması.</li></ol>
İZLEME	<ol style="list-style-type: none"><li>1) Yapılan faaliyetlerin kayıt altına alınması, izlenmesi ve raporlanmasına yönelik Giresun Üniversitesi Yönetim Bilgi Sistemi (GÜYBİS)’de performans bilgi sisteminin oluşturulmuş olması.</li><li>2) İç Kontrol Sisteminin değerlendirilmesi ve değerlendirme raporlarının hazırlanması.</li></ol>

## 2. İyileştirilmeye Açık Alanlar

Bileşenler	İyileştirilmeye Açık Alanlar
KONTROL ORTAMI	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Kadro, muvafakat, atama, görevlendirme, lojman, eğitim, ödüllendirme, cezalandırma vb. insan kaynakları yönetimine ilişkin kurumsal düzenlemeler yapılması.</li> <li>2) Akademik ve İdari Personel performans değerlendirmesine ve ödüllendirilmesine yönelik çalışmaların sürdürülebilirliğinin sağlanması.</li> <li>3) Tüm çalışanların görev tanımları, hassas görevler, etik davranış uygulamaları vb. hakkında farkındalığının artırılması.</li> </ol>
RİSK DEĞERLENDİRME	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) "Kurumsal Risk Strateji Belgesi/Yönergesi"ne göre Risk Analiz Raporunun hazırlanması.</li> <li>2) Kurumsal risk çalışmaları kapsamında yönetim gözden geçirme toplantılarının düzenli olarak yapılması.</li> </ol>
KONTROL FAALİYETLERİ	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2) Bilgi sistemleri yönergesinin hazırlanması.</li> <li>3) Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi.</li> </ol>
BİLGİ VE İLETİŞİM	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Tüm birimler tarafından arşivlerin "Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde güncellenmesinin sağlanması.</li> <li>2) CİMER iletişim linkinin bütün birimlerin web sayfalarına konulması.</li> <li>3) İlgili idari personele yönelik hizmet içi eğitimlerin düzenlenmesi.</li> <li>4) Bilgi işlem merkezi için felaket senaryosu kurulması.</li> <li>5) Yatay ve dikey iç iletişim ile dış paydaşlarla iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir elektronik bilgi ve iletişim sistemi kurulması.</li> </ol>
İZLEME	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) İç kontrol uygulamalarının etkin olarak izlenmesi ve değerlendirilmesi ve iç kontrol çalışmaları ile ilgili eylem planlarının oluşturularak birimlerle paylaşılması.</li> <li>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.</li> <li>3) Kurumsal risk yönetiminin değerlendirilmesi amacıyla birimlerin belirlenecek takvim dâhilin de kendi çalışmalarını anlatan sunumlar yapması.</li> </ol>

## 3. Eylem İçin Öneriler

Bileşenler	Eylem İçin Öneriler
<b>KONTROL ORTAMI</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Üniversitemiz çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının artırılmasına yönelik performansa dayalı ödüllendirme ile disiplin uygulamaları yapılandırılmalıdır.</li> <li>2) Personelin çalışma ortamının iyileştirilmesine yönelik çalışmalarına devam edilmelidir.</li> </ol>
<b>RİSK DEĞERLENDİRME</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Risk yönetimi kapsamında yürütülmesi planlanan çalışmalarda sürdürülebilirlik sağlanmalıdır.</li> </ol>
<b>KONTROL FAALİYETLERİ</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2) Üniversite tarafından uygulamaya konulan yönetmelik, yönerge, usul ve esaslar ile genelgeler güncellenmelidir.</li> <li>3) Üniversitemizde kontrol faaliyetlerinin işletilmesi için kullanılan yönetim bilgi sistemine akademik ve idari personelin girilmesi için kriterlerin yönerge doğrultusunda belirlenmelidir.</li> </ol>
<b>BİLGİ VE İLETİŞİM</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Bu başlık altındaki eylemlerin gerçekleştirilme durumlarının izlenmesi ve hesap verilebilirliğin sağlanması için veri toplama, verileri konsolide etme ve raporlamaya ilişkin mekanizmalar oluşturulmalıdır.</li> <li>2) Yönetim ile karar alma süreçlerinde iç ve dış paydaşların katkısını almaya yönelik düzenlemeler yapılmalıdır.</li> <li>3) Her birimde veri giriş ve veri güncelleme sorumlularının belirlenmesi ve görev değişiklikleri noktasında gerekli güncellemelerin ilgili birimlere bildirilmesi süreci oluşturulmalıdır.</li> </ol>
<b>İZLEME</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) İzleme standartları ile idarenin faaliyetlerini misyonu doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yerine getirip getirmediği tespit edilip değerlendirilmelidir.</li> <li>2) İç denetim birimi, iç kontrol sisteminin tüm birimlerde hayata geçirilip geçirilmediği konusunda değerlendirme yapılmalı, İzleme ve Değerlendirme hususunda üst yönetime gerekli raporlar sunulmalıdır.</li> <li>3) Harcama yetkilileri, birimlerinde iç kontrol çalışmalarını sürekli izlemeli ve üst yönetime ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bilgi verilmelidir.</li> </ol>

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.

<b>T.C. GİRESUN ÜNİVERSİTESİ İÇ KONTROL İZLEME VE YÖNLENDİRME KURULU (İKİYK)</b>			
<b>S.N.</b>	<b>Kuruldaki Yeri ve Görevi</b>	<b>Unvanı, Adı ve Soyadı</b>	<b>Görevi</b>
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	Prof. Dr. Eren BAŞ	Rektör Danışmanı
8	Öğretim Elemanları Temsilcisi	Doç. Dr. Murat SERÇEMELİ	İİBF Öğr. Üyesi
9	Öğretim Elemanları Temsilcisi	Dr. Öğr. Üyesi Hakan SİPAHİ	A.A.D. ve Kalite Koordinatörlüğü
10	Daire Başkanları veya diğer personel temsilcisi	Hayati Uğur DEMİR	SGDB Şube Müdürü
11	Daire Başkanları veya diğer personel temsilcisi	Seyfi GÖKTEKİN	SGDB Şube Müdürü