



KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ



**İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME RAPORU**

2022

İÇİNDEKİLER

I- GİRİŞ.....	2
.....	
A. Misyon ve Vizyon.....	3
B. Temel Amaçlar ve Hedefler.....	4
C. Organizasyon Yapısı.....	5
II- İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI.....	7
II.1 Kontrol Ortamı.....	9
II.2 Risk Değerlendirme	11
II.3 Kontrol Faaliyetleri.....	13
II.4 Bilgi ve İletişim.....	15
II.5 İzleme.....	17
III- DİĞER BİLGİLER	21
III.1 İç Denetim Sonuçları.....	21
III.2 Dış Denetim Sonuçları	22
III.3 Muhasebe İşlemleri ve Mali Tabloların İncelenmesi	23
III.4 Diğer Bilgi Kaynakları.....	24
III.4.1 Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler.....	24
IV- İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ.....	25
V- SONUÇ VE ÖNERİLER.....	28
V.I GÜÇLÜ YÖNLER.....	28
V.II İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR VE ÖNERİLER	30

I GİRİŞ

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55. maddesinde İç Kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ise, idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını göstermekte ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını ve uygulanmasını amaçlamaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuatlar çerçevesinde idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda sistemin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenebilmesi için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinasyonu ile üniversitemizin sorumlu tüm birimlerini kapsayacak şekilde değerlendirme süreci başlatılmıştır.

Bu kapsamda Kamu İç Kontrol Rehberinde önerilen ve puanlamaya dayanan soru formu başkanlığımız web sayfası duyurular (<https://www.ktu.edu.tr/sgdb/form/ic-kontrol-sistemi-soru-formu>) menüsünde ilan edilmiş sorumlu birimlerin soru formunu elektronik ortamda doldurarak onaylamaları ve birim değerlendirmelerini yapmaları talep edilmiştir. 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.

A. Misyon ve Vizyon

Misyon

Eğitim-öğretim, araştırma ve toplumsal hizmet alanlarındaki uygulamalarıyla gelişmeye açık üretken bireylerin yetişmesine, yüksek düzeyde bilimsel ve teknolojik ürünlerin ortaya çıkmasına, toplumun kalkınmasına ve refahına öncülük yapma görevini sürdürmek.

Vizyon

Yenilikçi üretime yönelik ulusal ve uluslararası ihtiyaçları öngörecek şekilde araştırmalar yapan, vereceği eğitim-öğretim hizmetlerinde kaliteyi önceleyen, oluşturacağı kültür ortamı ile ulusal ve uluslararası düzeyde tercih edilen bir üniversite olmak.

B. Temel Amaçlar ve Hedefler

Amaç ve Hedefler

Amaç 1- Eğitim-öğretimde kaliteyi geliştirerek değişime ve gelişime açık öğrenciler yetiştirmek ve mezun etmek.

- Hedef 1. 1 Eğitim programlarının niteliği geliştirilecektir.
- Hedef 1. 2 Eğitim-öğretim altyapısı iyileştirilecektir.
- Hedef 1. 3 Öğretim elemanı niteliği artırılabacaktır.
- Hedef 1. 4 Öğrenci niteliği artırılabacaktır.

Amaç 2- Yenilikçi üretim için araştırma kapasitesini geliştirmek.

- Hedef 2. 1 Girişimcilik ve yenilikçilik kültürü ile sanayi iş birliği geliştirilecektir.
- Hedef 2. 2 Araştırmacı insan kaynağı geliştirilecektir.
- Hedef 2. 3 Araştırma altyapısı geliştirilecektir.
- Hedef 2. 4 Uygulama ve Araştırma Merkezleri daha etkin hâle getirilecektir.

Amaç 3- Kurumsal kapasiteyi artırmak ve kurumsal kültürü yaygınlaştırmak.

- Hedef 3. 1 Kurumsal memnuniyet ve aidiyet duygusu geliştirilecektir.
- Hedef 3. 2 Mezunlarla iletişim ve iş birliği güçlendirilecektir.
- Hedef 3. 3 Kalite kültürü yaygınlaştırılacaktır.

Amaç 4- Toplumsal sorunlara duyarlı ve çözüm odaklı üniversite olmak.

- Hedef 4. 1 Toplumsal sorunlara yönelik faaliyetler artırılabacaktır.
- Hedef 4. 2 Bilginin topluma yayılması artırılabacaktır.
- Hedef 4. 3 Sağlık alanında tanı, tedavi ve bakım süreçlerinde hizmet kalitesi artırılabacaktır.

Amaç 5- Uluslararasılaşmak

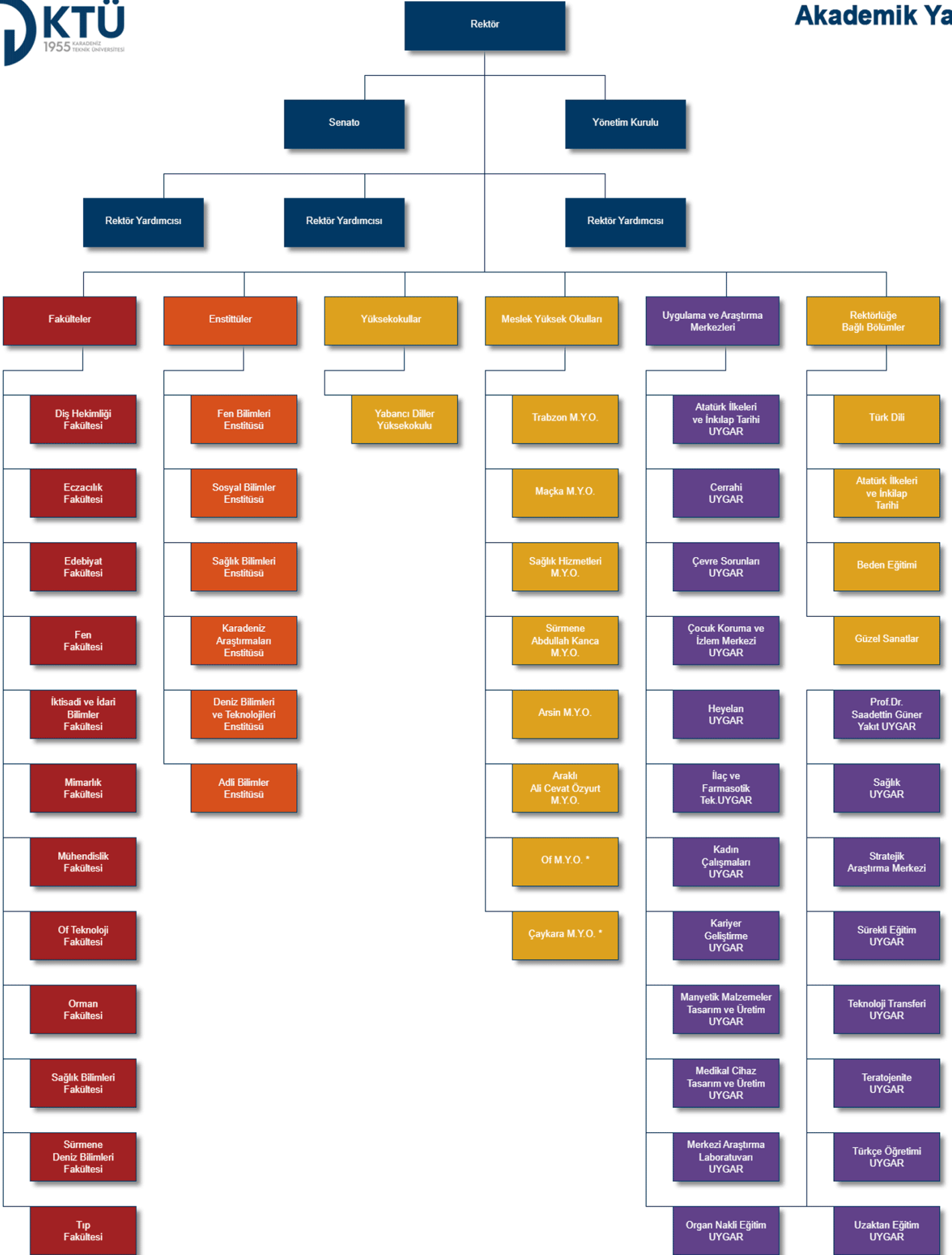
- Hedef 5. 1 Değişim programları etkin hale getirilecektir.
- Hedef 5. 2 Uluslararası iş birliği süreçleri geliştirilecektir.
- Hedef 5. 3 Yabancı dilde eğitim veren programların sayısı artırılabacaktır.
- Hedef 5. 4 Uluslararası görünürlülük daha da artırılabacaktır.

C. Organizasyon Yapısı



Genel Yapı



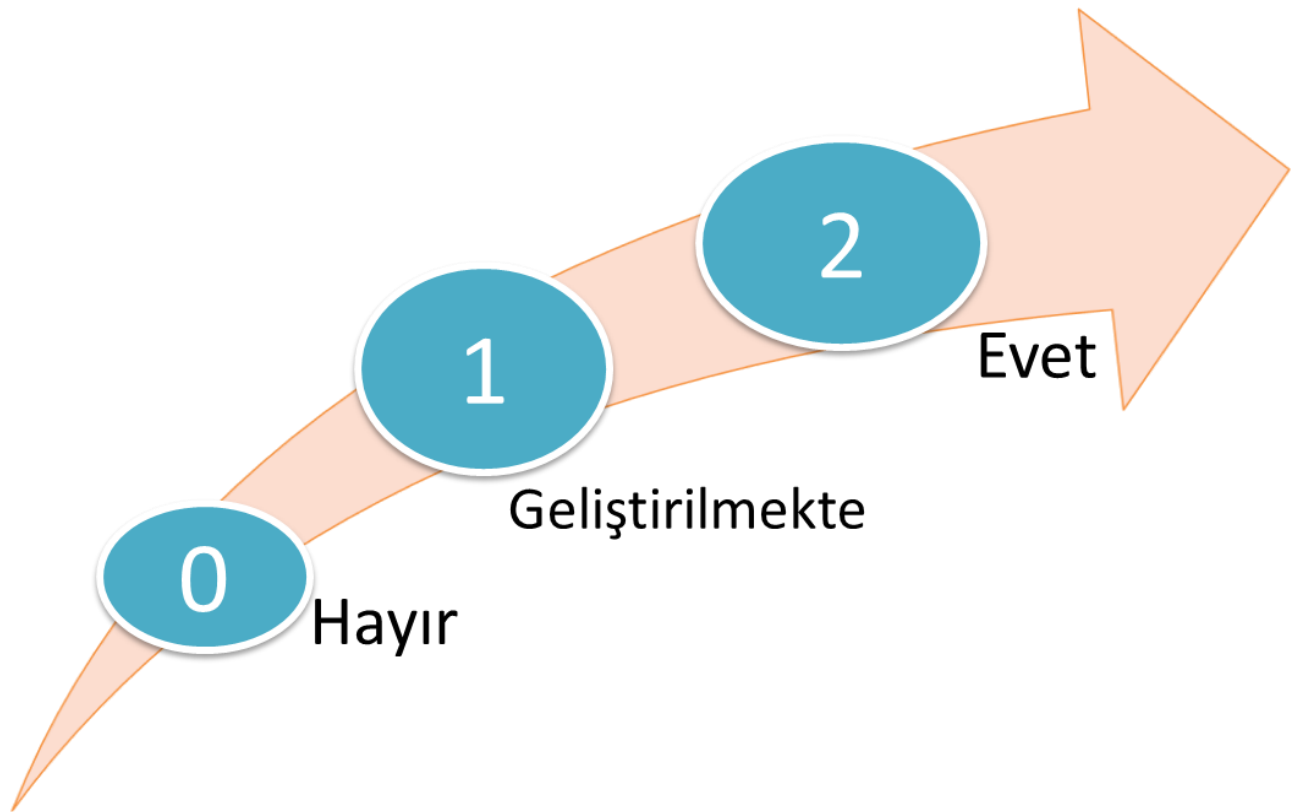


II- İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi; idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda sistemin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirilmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir. Sistemin belirli dönemlerde değerlendirilmesi ve gerekli önlemlerin tespit edilerek uygulamaya dahil edilmesi sistemin etkinliğinin sağlanması açısından son derece önemlidir.

Üniversitemizde Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formundan yararlanılarak, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formu oluşturulmuştur. Soru formunda; Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik olarak 23, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 14, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim Standartlarına Yönelik 11 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 adet olmak üzere toplam 67 soru yöneltilecek şekilde değerlendirilmeye tabi tutulmuştur.

Değerlendirmede birimlerden, ilgili soruda sözü edilen konuların birimde gereken şekilde anlaşılması ve uygulanıyorsa EVET cevabına karşılık olarak 2 puan, sorudaki konuların birimin genelinde anlaşılmamış ve hayata geçirilmemişse HAYIR cevabına karşılık 0 puan ve ilgili soruda sözü edilen konuların birimin bazı bölümlerinde kısmen anlaşılması ve uygulanmakta ise GELİŞTİRİLMEKTE cevabına karşılık olarak 1 puan vermeleri suretiyle iç kontrol soru formunun cevaplandırılması istenmiştir.



İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

Birimlerimizin değerlendirme puanları, Kamu İç Kontrol Rehberinin önerdiği doğrultuda aşağıdaki tabloda gösterildiği gibi yorumlanmıştır.

% puanı	Yorum
0-25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
26-50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
51-75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
76-90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
91-100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Verilen cevaplara göre üniversitemiz genel % puanı 80 olarak hesaplanmıştır. Bu puan üniversitemizde İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi olup, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacağına göstergesidir.

II.1 Kontrol Ortamı

Kamu İç Kontrol Rehberinde kontrol ortamı standartları ile ilgili Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı ve Yetki devri olmak üzere 4 standart belirlenmiştir.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Soru Formunda, Kontrol Ortamı Bileşenine ilişkin olarak birimlerden 23 soruyu cevaplamaları istenmiştir. Kontrol ortamı standartına ilişkin yöneltilen bütün sorulara evet cevabı verilmesi durumunda alınacak toplam puan 2162 olup, sorulara verilen cevaplar karşılığı alınan toplam puan 1700 olmuştur.

2022 yılında kontrol ortamı % puanı 79 olarak hesaplanmıştır. Bu puan üniversitemizin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi olup, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesinin uygun olacağını ifade etmektedir.

EN YÜKSEK YETERLİLİK DÜZEYİNDEKİ SORULAR	TOPLAM PUAN	ORTALAMA PUAN	ORAN (%)
Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu?	93,60	1,99	100
Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?	92,00	1,96	98
Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu?	90,26	1,92	96
EN DÜŞÜK YETERLİLİK DÜZEYİNDEKİ SORULAR	TOPLAM PUAN	ORTALAMA PUAN	ORAN (%)
Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?	42,00	0,89	45
Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?	45,57	0,97	49
Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?	54,09	1,15	57

KONTROL ORTAMI			
Birim Adı	Soru Sayısı:23 Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	Gerçekleşme % Oranı
ADLİ BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	46	39	85
ARAKLI ALİ CEVAT ÖZYURT MESLEK YÜKSEKOKULU	46	36	78
ARSİN MESLEK YÜKSEKOKULU	46	39	85
ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ BÖLÜMÜ	46	40	87
BAP KOORDİNASYON BİRİMİ	46	44	95
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	46	30	65
DENİZ BİLİMLERİ VE TEKNOLOJİSİ ENSTİTÜSÜ	46	33	72
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	46	33	72
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	46	28	61
ECZACILIK FAKÜLTESİ	46	34	74
EDEBİYAT FAKÜLTESİ	46	33	72
FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	46	27	59
FEN FAKÜLTESİ	46	40	87
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	46	34	74
İÇ DENETİM BİRİMİ	46	35	76
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	46	36	78
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	46	37	80
İLAÇ VE FARMASÖTİK TEKNOLOJİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA	46	40	87
KARADENİZ ARAŞTIRMALARI ENSTİTÜSÜ	46	32	70
KARİYER GELİŞTİRME UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERK.	46	27	59
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	46	43	94
MAÇKA MESLEK YÜKSEKOKULU	46	36	78
MERKEZİ ARAŞTIRMA LABORATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA	46	39	85
MİMARLIK FAKÜLTESİ	46	35	76
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	46	40	87
OF TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ	46	31	67
ORMAN FAKÜLTESİ	46	41	89
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	46	11	24
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	46	34	74
SAADETTİN GÜNER YAKIT UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKE	46	42	91
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	46	40	87
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	46	33	72
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	46	38	83
SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	46	36	77
SAĞLIK UYGULAMA ARAŞTIRMA MERK.	46	37	80
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	46	31	67
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	46	42	91
SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ	46	40	87
SÜRMENE ABDULLAH KANCA MESLEK YÜKSEKOKULU	46	37	80
SÜRMENE DENİZ BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	46	40	86
TEKNOLOJİ TRANSFERİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	46	41	89
TIP FAKÜLTESİ	46	46	100
TRABZON MESLEK YÜKSEKOKULU	46	40	87
TÜRK DİLİ BÖLÜMÜ	46	38	83
UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	46	42	91
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	46	38	83
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	46	33	72
GENEL TOPLAM	2162	1700	79
GENEL ORTALAMA		36	79

II.2 Risk Değerlendirme

Kamu İç Kontrol Rehberinde Risk Değerlendirme Standartları ile ilgili Planlama ve Programlama ile Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi olmak üzere 2 standart belirlenmiştir.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Soru Formunda, Risk Değerlendirme Bileşenine ilişkin olarak birimlerden 14 soruyu cevaplamaları istenmiştir. Risk değerlendirme standartına ilişkin yöneltilen bütün sorulara evet cevabı verilmesi durumunda alınacak toplam puan 1316 olup, sorulara verilen cevaplar karşılığı alınan toplam puan 1019 olmuştur. 2022 yılında risk değerlendirme % puanı 77 olarak hesaplanmıştır.

Bu puan üniversitemizin risk değerlendirme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi olup iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

EN YÜKSEK YETERLİLİK DÜZEYİNDEKİ SORULAR	TOPLAM PUAN	ORTALAMA PUAN	ORAN (%)
Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?	81,46	1,73	87
Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu?	79,81	1,70	85
Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına (Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu?	79,01	1,68	84
EN DÜŞÜK YETERLİLİK DÜZEYİNDEKİ SORULAR	TOPLAM PUAN	ORTALAMA PUAN	ORAN (%)
Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılıyor mu?	56,29	1,20	60
Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılıyor mu?	58,19	1,24	62
Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?	69,26	1,47	74

RİSK DEĞERLENDİRME			
Birim Adı	Soru Sayısı:14 Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	Gerçekleşme % Oranı
ADLI BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	28	19	68
ARAKLI ALİ CEVAT ÖZYURT MESLEK YÜKSEKOKULU	28	22	80
ARSİN MESLEK YÜKSEKOKULU	28	23	82
ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ BÖLÜMÜ	28	6	21
BAP KOORDİNASYON BİRİMİ	28	26	92
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	28	19	68
DENİZ BİLİMLERİ VE TEKNOLOJİSİ ENSTİTÜSÜ	28	18	64
DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	28	14	50
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	28	20	71
ECZACILIK FAKÜLTESİ	28	22	79
EDEBİYAT FAKÜLTESİ	28	26	93
FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	28	22	79
FEN FAKÜLTESİ	28	28	100
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	28	23	82
İÇ DENETİM BİRİMİ	28	25	88
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	28	23	82
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	28	25	88
İLAÇ VE FARMASÖTİK TEKNOLOJİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA	28	28	100
KARADENİZ ARAŞTIRMALARI ENSTİTÜSÜ	28	23	82
KARİYER GELİŞTİRME UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERK.	28	3	11
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	28	27	96
MAÇKA MESLEK YÜKSEKOKULU	28	26	93
MERKEZİ ARAŞTIRMA LABORATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA	28	26	93
MİMARLIK FAKÜLTESİ	28	14	50
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	28	23	80
OF TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ	28	22	79
ORMAN FAKÜLTESİ	28	22	79
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	28	15	54
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	28	21	75
SAADETTİN GÜNER YAKIT UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKE	28	27	96
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	28	19	68
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	28	25	89
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	28	22	78
SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	28	21	75
SAĞLIK UYGULAMA ARAŞTIRMA MERK.	28	18	64
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	28	21	75
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	28	26	93
SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ	28	20	71
SÜRMENE ABDULLAH KANCA MESLEK YÜKSEKOKULU	28	26	93
SÜRMENE DENİZ BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	28	22	77
TEKNOLOJİ TRANSFERİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	28	20	72
TIP FAKÜLTESİ	28	28	100
TRABZON MESLEK YÜKSEKOKULU	28	26	93
TÜRK DİLİ BÖLÜMÜ	28	24	86
UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	28	26	93
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	28	24	86
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	28	15	54
GENEL TOPLAM	1316	1019	77
GENEL ORTALAMA		22	77

II.3 Kontrol Faaliyetleri

Kamu İç Kontrol Rehberinde Kontrol Faaliyetleri Standartları ile ilgili Kontrol Strateji ve Yöntemleri, Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi, Görevler Ayrılığı, Hiyerarşik Kontroller, Faaliyetlerin Sürekliliği ve Bilgi Sistemleri Kontrolleri olmak üzere 6 standart belirlenmiştir.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Soru Formunda, Kontrol Faaliyetleri Bileşenine ilişkin olarak birimlerden 12 soruyu cevaplamaları istenmiştir.

Kontrol faaliyetleri bileşenine ilişkin yöneltilen bütün sorulara evet cevabı verilmesi durumunda alınacak toplam puan 1128 olup, sorulara verilen cevaplar karşılığı alınan toplam puan 863 olmuştur. 2022 yılında kontrol faaliyeti %puanı 76 olarak hesaplanmıştır.

Bu puan üniversitemizin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi olup, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yereştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

EN YÜKSEK YETERLİLİK DÜZEYİNDEKİ SORULAR	TOPLAM PUAN	ORTALAMA PUAN	ORAN (%)
Biriminizde vekâlet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	87,67	1,87	93
Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı?	87,64	1,86	93
Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?	81,04	1,72	86
EN DÜŞÜK YETERLİLİK DÜZEYİNDEKİ SORULAR	TOPLAM PUAN	ORTALAMA PUAN	ORAN (%)
Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda - maliyet analizi yapılıyor mu?	57,03	1,21	61
Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	60,58	1,29	64
Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?	65,93	1,40	70

KONTROL FAALİYETLERİ			
Birim Adı	Soru Sayısı:12 Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	Gerçekleşme % Oranı
ADLI BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	24	18	75
ARAKLI ALI CEVAT ÖZYURT MESLEK YÜKSEKOKULU	24	18	74
ARSİN MESLEK YÜKSEKOKULU	24	16	67
ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ BÖLÜMÜ	24	17	71
BAP KOORDİNASYON BİRİMİ	24	23	97
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	24	17	71
DENİZ BİLİMLERİ VE TEKNOLOJİSİ ENSTİTÜSÜ	24	19	79
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	24	16	67
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	24	16	67
ECZACILIK FAKÜLTESİ	24	19	79
EDEBİYAT FAKÜLTESİ	24	18	75
FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	24	15	63
FEN FAKÜLTESİ	24	20	83
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	24	20	83
İÇ DENETİM BİRİMİ	24	18	75
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	24	23	96
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	24	17	71
İLAÇ VE FARMASÖTİK TEKNOLOJİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA	24	22	92
KARADENİZ ARAŞTIRMALARI ENSTİTÜSÜ	24	20	83
KARİYER GELİŞTİRME UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERK.	24	13	54
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	24	24	100
MAÇKA MESLEK YÜKSEKOKULU	24	23	96
MERKEZİ ARAŞTIRMA LABORATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA	24	22	92
MİMARLIK FAKÜLTESİ	24	12	50
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	24	21	88
OF TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ	24	13	56
ORMAN FAKÜLTESİ	24	20	83
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	24	10	42
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	24	14	58
SAADETTİN GÜNER YAKIT UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKE	24	21	88
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	24	19	79
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	24	17	71
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	15	63
SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	24	16	67
SAĞLIK UYGULAMA ARAŞTIRMA MERK.	24	21	88
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	24	17	71
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	24	23	96
SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ	24	10	42
SÜRMENE ABDULLAH KANCA MESLEK YÜKSEKOKULU	24	16	68
SÜRMENE DENİZ BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	24	21	85
TEKNOLOJİ TRANSFERİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	23	95
TIP FAKÜLTESİ	24	24	100
TRABZON MESLEK YÜKSEKOKULU	24	21	88
TÜRK DİLİ BÖLÜMÜ	24	22	92
UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	18	75
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	24	19	79
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	24	16	67
GENEL TOPLAM	1128	863	76
GENEL ORTALAMA		18	76

II.4 Bilgi ve İletişim

Kamu İç Kontrol Rehberinde Bilgi ve İletişim Standartları ile ilgili Bilgi ve İletişim, Raporlama, Kayıt ve Dosyalama, Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi olmak üzere 4 standart belirlenmiştir.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Soru Formunda, Bilgi ve İletişim Bileşenine ilişkin olarak birimlerden 11 soruyu cevaplamaları istenmiştir.

Bilgi ve İletişim bileşenine ilişkin yöneltilen bütün sorulara evet cevabı verilmesi durumunda alınacak toplam puan 1034 olup, sorulara verilen cevaplar karşılığı alınan toplam puan 888 olmuştur. 2022 yılında bilgi ve iletişim %puanı 86 olarak hesaplanmıştır. Bu puan üniversitemizin bilgi ve iletişim standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi olup, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesinin uygun olacağını ifade eder.

EN YÜKSEK YETERLİLİK DÜZEYİNDEKİ SORULAR	TOPLAM PUAN	ORTALAMA PUAN	ORAN (%)
Biriminizde -elektronik ortamdakiler dâhil- gelen ve giden her türlü evrak ile daire içi haberleşmenin, iş ve işlemlerin kaydedildiği ve sınıflandırıldığı kapsamlı ve günceli bir kayıt ve dosyalama sistemi mevcut mu?	91,43	1,95	97
Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu?	87,96	1,87	94
Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	87,89	1,87	94
EN DÜŞÜK YETERLİLİK DÜZEYİNDEKİ SORULAR	TOPLAM PUAN	ORTALAMA PUAN	ORAN (%)
İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayırmacı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu?	65,20	1,39	69
İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu?	67,58	1,44	72
Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?	76,67	1,63	82

BİLGİ VE İLETİŞİM			
Birim Adı	Soru Sayısı:11 Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	Gerçekleşme % Oranı
ADLİ BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	22	17	77
ARAKLI ALİ CEVAT ÖZYURT MESLEK YÜKSEKOKULU	22	18	81
ARSİN MESLEK YÜKSEKOKULU	22	19	86
ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ BÖLÜMÜ	22	21	95
BAP KOORDİNASYON BİRİMİ	22	20	91
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	22	15	68
DENİZ BİLİMLERİ VE TEKNOLOJİSİ ENSTİTÜSÜ	22	19	86
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	22	15	68
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	22	20	91
ECZACILIK FAKÜLTESİ	22	21	95
EDEBİYAT FAKÜLTESİ	22	22	100
FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	22	20	91
FEN FAKÜLTESİ	22	22	100
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	22	22	100
İÇ DENETİM BİRİMİ	22	19	86
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	22	19	86
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	22	20	91
İLAÇ VE FARMASÖTİK TEKNOLOJİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA	22	22	100
KARADENİZ ARAŞTIRMALARI ENSTİTÜSÜ	22	21	95
KARİYER GELİŞTİRME UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERK.	22	16	73
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	22	21	94
MAÇKA MESLEK YÜKSEKOKULU	22	20	91
MERKEZİ ARAŞTIRMA LABORATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA	22	18	82
MİMARLIK FAKÜLTESİ	22	18	82
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	22	21	95
OF TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ	22	15	70
ORMAN FAKÜLTESİ	22	22	100
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	22	12	55
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	22	15	68
SAADETİN GÜNER YAKIT UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKE	22	18	82
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	22	20	91
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	22	22	100
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	22	13	58
SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	22	21	93
SAĞLIK UYGULAMA ARAŞTIRMA MERK.	22	20	91
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	22	18	82
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	22	19	86
SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ	22	19	86
SÜRMENE ABDULLAH KANCA MESLEK YÜKSEKOKULU	22	17	77
SÜRMENE DENİZ BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	22	17	77
TEKNOLOJİ TRANSFERİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	22	21	95
TIP FAKÜLTESİ	22	22	100
TRABZON MESLEK YÜKSEKOKULU	22	21	95
TÜRK DİLİ BÖLÜMÜ	22	20	91
UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	22	16	73
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	22	19	86
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	22	16	73
GENEL TOPLAM	1034	888	86
GENEL ORTALAMA		19	86

II.5 İzleme

Kamu İç Kontrol Rehberinde İzleme Standartları ile ilgili İç Kontrolün Değerlendirilmesi ve İç Denetim olmak üzere 2 standart belirlenmiştir.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Soru Formunda, İzleme Bileşenine ilişkin olarak birimlerden 7 soruyu cevaplamaları istenmiştir.

İzleme bileşenine ilişkin yöneltilen bütün sorulara evet cevabı verilmesi durumunda alınacak toplam puan 658 olup, sorulara verilen cevaplar karşılığı alınan toplam puan 550 olmuştur. 2022 yılında izleme bileşeni %puanı 84 olarak hesaplanmıştır.

Bu puan üniversitemizin izleme standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi olup iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesinin uygun olacağını ifade eder.

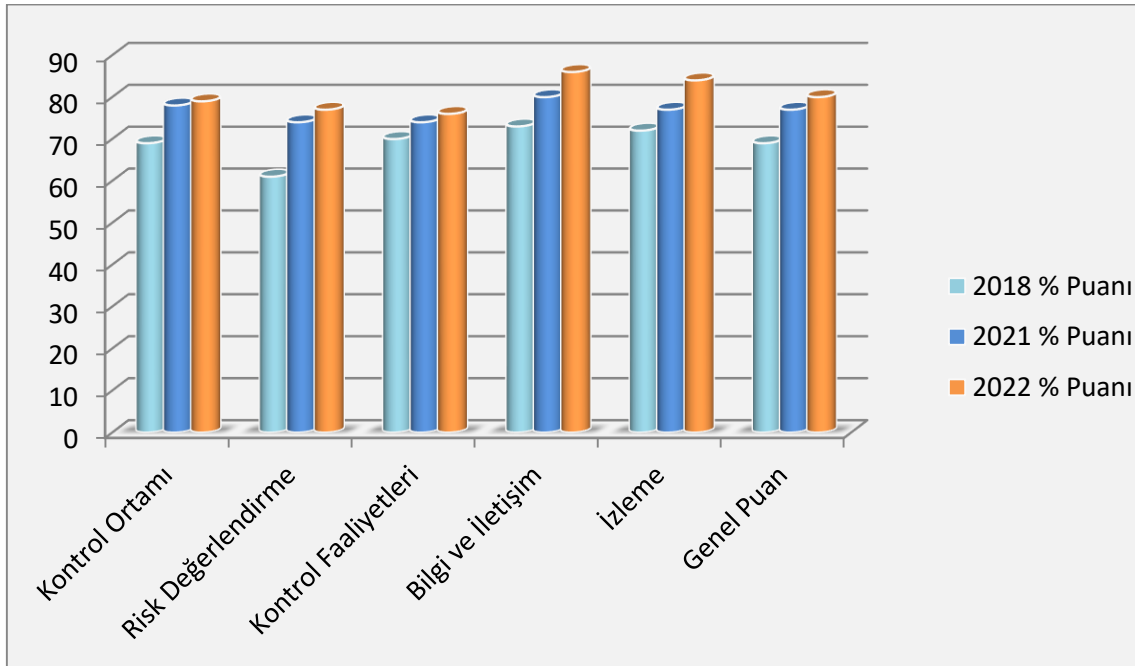
EN YÜKSEK YETERLİLİK DÜZEYİNDEKİ SORULAR	TOPLAM PUAN	ORTALAMA PUAN	ORAN (%)
Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu?	87,74	1,87	93
İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?	86,68	1,84	92
Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?	78,52	1,67	84
EN DÜŞÜK YETERLİLİK DÜZEYİNDEKİ SORULAR	TOPLAM PUAN	ORTALAMA PUAN	ORAN (%)
Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?	64,37	1,37	68
Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?	75,71	1,61	81
İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?	78,35	1,37	83

İZLEME			
Birim Adı	Soru Sayısı:7 Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	Gerçekleşme % Oranı
ADLI BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	14	11	79
ARAKLI ALİ CEVAT ÖZYURT MESLEK YÜKSEKOKULU	14	12	86
ARSİN MESLEK YÜKSEKOKULU	14	10	71
ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ BÖLÜMÜ	14	11	79
BAP KOORDİNASYON BİRİMİ	14	14	98
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	14	11	79
DENİZ BİLİMLERİ VE TEKNOLOJİSİ ENSTİTÜSÜ	14	12	86
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	14	8	57
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	14	14	100
ECZACILIK FAKÜLTESİ	14	13	93
EDEBİYAT FAKÜLTESİ	14	11	79
FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	14	12	86
FEN FAKÜLTESİ	14	14	100
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	14	14	100
İÇ DENETİM BİRİMİ	14	13	95
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	14	14	100
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	14	13	90
İLAÇ VE FARMASÖTİK TEKNOLOJİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA	14	14	100
KARADENİZ ARAŞTIRMALARI ENSTİTÜSÜ	14	12	86
KARİYER GELİŞTİRME UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERK.	14	2	14
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	14	13	95
MAÇKA MESLEK YÜKSEKOKULU	14	11	79
MERKEZİ ARAŞTIRMA LABORATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA	14	12	86
MİMARLIK FAKÜLTESİ	14	9	64
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	14	11	75
OF TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ	14	11	81
ORMAN FAKÜLTESİ	14	14	100
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	14	4	29
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	14	10	71
SAADETTİN GÜNER YAKIT UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKE	14	14	100
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	14	13	93
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	14	13	93
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	14	10	73
SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	14	13	89
SAĞLIK UYGULAMA ARAŞTIRMA MERK.	14	11	79
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	14	11	79
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	14	14	96
SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ	14	14	100
SÜRMENE ABDULLAH KANCA MESLEK YÜKSEKOKULU	14	10	71
SÜRMENE DENİZ BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	14	13	89
TEKNOLOJİ TRANSFERİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	14	14	98
TIP FAKÜLTESİ	14	14	100
TRABZON MESLEK YÜKSEKOKULU	14	10	71
TÜRK DİLİ BÖLÜMÜ	14	12	86
UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	14	14	100
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	14	12	86
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	14	10	71
GENEL TOPLAM	658	550	84
GENEL ORTALAMA		12	84

2022 İÇ KONTROL DEĞERLENDİRME SORU FORMU GENEL SONUÇ TABLOSU							
Sıra No	BİRİMLER	Kontrol Ortamı % Oranı	Risk Değerlendirme % Oranı	Kontrol Faaliyeti % Oranı	Bilgi ve İletişim % Oranı	İzleme % Oranı	Genel % Oranı
1	ADLİ BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	85	68	75	77	79	78
2	ARAKLI ALİ CEVAT ÖZYURT MESLEK YÜKSEKOKULU	78	80	74	81	86	79
3	ARSİN MESLEK YÜKSEKOKULU	85	82	67	86	71	80
4	ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ BÖLÜMÜ	87	21	71	95	79	71
5	BAP KOORDİNASYON BİRİMİ	65	68	71	68	79	69
6	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	95	92	97	91	98	94
7	DENİZ BİLİMLERİ VE TEKNOLOJİSİ ENSTİTÜSÜ	72	64	79	86	86	75
8	DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	72	50	67	68	57	64
9	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	61	71	67	91	100	73
10	ECZACILIK FAKÜLTESİ	74	79	79	95	93	81
11	EDEBİYAT FAKÜLTESİ	72	93	75	100	79	82
12	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	59	79	63	91	86	72
13	FEN FAKÜLTESİ	87	100	83	100	100	93
14	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	74	82	83	100	100	84
15	İÇ DENETİM BİRİMİ	76	88	75	86	95	82
16	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	78	82	96	86	100	86
17	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	80	88	71	91	90	83
18	İLAÇ VE FARMASÖTİK TEKNOLOJİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERK.	87	100	92	100	100	94
19	KARADENİZ ARAŞTIRMALARI ENSTİTÜSÜ	70	82	83	95	86	81
20	KARİYER GELİŞTİRME UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERK.	59	11	54	73	14	46
21	KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	94	96	100	94	95	96
22	MAÇKA MESLEK YÜKSEKOKULU	78	93	96	91	79	87
23	MERKEZİ ARAŞTIRMA LABORATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERK.	85	93	92	82	86	87
24	MİMARLIK FAKÜLTESİ	76	50	50	82	64	66
25	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	87	80	88	95	75	86
26	OF TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ	67	79	56	70	81	69
27	ORMAN FAKÜLTESİ	89	79	83	100	100	89
28	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	24	54	42	55	29	39
29	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	74	75	58	68	71	70
30	SAADETTİN GÜNER YAKIT UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	91	96	88	82	100	91
31	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	87	68	79	91	93	83
32	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	72	89	71	100	93	82
33	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	83	78	63	58	73	73
34	SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	77	75	67	93	89	79
35	SAĞLIK UYGULAMA ARAŞTIRMA MERK.	80	64	88	91	79	80
36	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	67	75	71	82	79	73
37	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	91	93	96	86	96	92
38	SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ	87	71	42	86	100	77
39	SÜRMENE ABDULLAH KANCA MESLEK YÜKSEKOKULU	80	93	68	77	71	79
40	SÜRMENE DENİZ BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	86	77	85	77	89	83
41	TEKNOLOJİ TRANSFERİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	89	72	95	95	98	88
42	TIP FAKÜLTESİ	100	100	100	100	100	100
43	TRABZON MESLEK YÜKSEKOKULU	87	93	88	95	71	88
44	TÜRK DİLİ BÖLÜMÜ	83	86	92	91	86	87
45	UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	91	93	75	73	100	87
46	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	83	86	79	86	86	84
47	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	72	54	67	73	71	67

Değerlendirmesi Yapılan Yıllar İtibariyle İç Kontrol Sisteminin Gelişimi

İç Kontrol Bileşenleri	2018 % Puanı	2021 % Puanı	2022 % Puanı
Kontrol Ortamı	69	78	79
Risk Değerlendirme	61	74	77
Kontrol Faaliyetleri	70	74	76
Bilgi ve İletişim	73	80	86
İzleme	72	77	84
Genel Puan	69	77	80



III- DİĞER BİLGİLER

III.1 İç Denetim Sonuçları

KTÜ’de 24.12.2013 tarihinde kurulan İç Denetim Birimi Başkanlığı; KTÜ’nün iç kontrol ve risk yönetim süreçlerini geliştirmede yardımcı olmak üzere bağımsız ve tarafsız bir danışmanlık hizmeti sağlamak, kurumun hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin sistemli ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunmak, üniversiteye tahsis edilen kaynakların ekonomik, etkili ve verimli kullanılması yönünde üniversitenin faaliyet ve çalışmalarına değer katmak amacı kapsamında faaliyetini sürdürmektedir.

Bu kapsamda, İç Denetim Birimince hazırlanıp rektörlük makamınca onaylanan 2022-2024 iç denetim planı ve 2022 yılı iç denetim programında belirlenen alanlarda ve birimlerde faaliyetini sürdürmüştür. Bunun dışında 2022 Ocak ayında Karadeniz Teknik Üniversitesinde yürütülmekte olan iç denetim faaliyetinin “Kamu İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberi” esasları dâhilinde dönemsel gözden geçirilmesi sonucunda “Dönemsel Gözden Geçirme Raporu” hazırlanmıştır.

2022 yılı programı gereğince 5 ayrı birimde iç denetim çalışması yapılmıştır. Program uyarınca denetim, danışmanlık ve izleme yapılan birimler, süreçler ve görevli iç denetçi ile düzenlenen rapor bilgileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Denetim/ İnceleme Yapılan Birim	Süreç	Görevli İç Denetçi	Düzenlenen Raporun Tarih ve Nosu
İç Denetim Birimi Başkanlığı	İç Denetim Faaliyeti Dönemsel Gözden Geçirme	Muhammet ATASU Hasibe USTA (Denetim Gözetim Sorumlusu)	31.01.2022 tarihli ve 2022-1308/1, 1289/1 sayılı rapor
Diş Hekimliği Fakültesi DSİB	Doğrudan Temin Yöntemiyle ve Açık İhale Usulü ile Mal Alım ve Ödeme İşlemleri Süreci	Muhammet ATASU Hasibe USTA (Denetim Gözetim Sorumlusu)	21.06.2022 tarihli ve 2022-1308/2 ,1289/2 sayılı rapor
Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Farabi Hastanesi) DSİB	Laboratuvar Hizmetleri Süreci	Altan TEPEGÖZ Hasibe USTA Muhammet ATASU (Denetim Gözetim Sorumlusu)	27.06.2022 tarihli ve 2022-1289/03, 5427/01, 1308/03 sayılı rapor
Bilimsel Araştırma	İç Kaynaklı Bilimsel	Altan TEPEGÖZ	10.10.2022 tarihli ve

Projeleri Koordinasyon Birimi	Projeler Süreci	Muhammet ATASU (Denetim Gözetim Sorumlusu)	2022-5427/02, 1308/04 sayılı rapor
Adli Bilimler Enstitüsü DSİB	Döner Sermaye Gelir ve Ödeme İşlemleri, Taşınır İşlemleri, Yolluk Ödeme İşlemleri, Doğrudan Temin Yöntemiyle Satın Alma İşlemleri, İç Kontrol İşlemleri Süreci	Muhammet ATASU Hasibe USTA (Denetim Gözetim Sorumlusu)	23.01.2023 tarihli ve 2022-1308/05, 1289/04 sayılı rapor
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetimi	Altan TEPEGÖZ Hasibe USTA (Denetim Koordinatörü)	23.01.2023 tarihli ve 2022-5427/03, 1289/05, sayılı rapor

Bu kapsamda, İç Denetim Birimince, Üniversitemiz birimlerine yönelik iç kontrol faaliyetleri sürecinin sistem ve uygunluk denetimi gerçekleştirilmektedir.

III.2 Dış Denetim Sonuçları

Üniversitemiz 2021 yılı faaliyetleri Sayıştay denetimine tabi tutulmuş olup, 2021 yılı Denetim Raporunda Üniversite Özel bütçesi, Döner sermaye bütçesi ile Turizm Eğitim ve Uygulama Merkezi İktisadi işletmesi için aşağıdaki bulgular tespit edilmiştir.

Özel bütçe denetim raporunda;

- Üniversite Tarafından Kiraya Verilen İşletmelerin Ruhsat Almadan Çalışmasına Karşın Fesih Hükümlerinin Uygulanmaması
- Bilimsel Projeler Hesabı ve Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması,
- Duran Varlıklar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Gider Kaydedilmesi
- Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların 2886 Sayılı Kanun'un 51'inci Maddesinin (g) Bendi Hükümlerine Göre Kiraya Verilmesi
-

Döner Sermaye İşletmesi denetim raporunda;

- Gayrimaddi Hak Alımlarının Haklar Hesabı'nda Muhasebeleştirilmemesi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması
- Genel Yönetim Giderleri Hesabına Kaydedilmesi Gereken Harcamaların Farklı Hesap Kodlarında Yer Alması
- Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımlarda Yasaklılık Kontrolünün Yapılmaması
- Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması

Turizm Eğitim ve Uygulama Merkezi İktisadi İşletmesi denetim raporunda

- Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması
- Taşınır İşlemlerinde Taşınır Mal Yönetmeliği Hükümlerine Uyulmaması

Söz konusu bulgularla ilgili sorumlu birimlerden alınan cevap ve savunmalar üniversite cevapları olarak konsolide edilmiş ve Sayıştay Başkanlığına süresinde gönderilmiştir.

III.3 Muhasebe İşlemleri ve Mali Tabloların İncelenmesi

2022 yılında Muhasebat Başkontrolörü tarafından Üniversitemizin 01.01.2021-04.07.2022 tarihleri arasındaki döneme ilişkin muhasebe işlemleri ve mali tabloları incelenmiştir. Düzenlenen raporda Mali Uygulamalar Bakımından 24 adet, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile İşbirliği Halinde Çözüme Kavuşturulması Gereken 3 adet tespit yapılmıştır. Üniversitemizin bazı mali rasyolarının analizi yapılarak raporlanmıştır. Düzenlenen raporda aşağıdaki tespitler yapılmıştır.

A- Mali Uygulamalar Bakımından Yapılan Tespitler

- Mali raporlama gerekliliklerinin yerine getirilmesi
- Faaliyet raporlarında temel mali tablolara yer verilmemesi
- Alınan depozito ve teminatların vadesi dikkate alınarak muhasebeleştirilmesi
- Kapatılmayan gönderme emirleri hesabında bekleyen tutarlar
- Bütçe dışı olarak ödenen maaş avanslarının geç mahsup edilmesi
- İndirim iade ve iskontolar hesabının hatalı kullanımı
- Sınıflandırılmayan diğer çeşitli emanetler
- Hesaplarda bekletilen eski yıllara ait nakdi teminatlar
- Hak sahiplerinin hesaplarına aktarılmayan tutarların muhasebeleştirilmesi
- İlk madde ve malzemelerin tüketim kayıtlarının muhasebeye geç kayıt edilmesi
- Taahhüt hesaplarının gecikmeli olarak kapatılması
- Tahsisli taşınmazların hatalı sınıflandırılması
- Borca alınmadan takip edilen alacaklar
- Daha önceki dönemde girişilen ve yerine getirilen sermaye taahhütlerinin kaydı
- Veri tabanı üyeliklerine ilişkin hakların sınıflandırılması
- Değerlerin mahiyetinin gecikmeli olarak tespit edilmesi ve gelir kayıtlarının gecikmeli yapılması
- Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayelerin sınıflandırılması
- Tahakkuk etmeden tahsil edilen kişilerden alacakların hatalı hesapta izlenmesi
- Projeler kapsamında edinilen canlı hayvanların varlık hesaplarında izlenmemesi
- Geçmiş yıllardın kalan emanet hesaplarındaki değerler
- Hurda satışlarının muhasebeleştirilmesindeki gecikmeler

- Başka kurumlar adına yapılan lojman kira kesintilerinin izlenmesi
- Nafaka kesintilerinin kişilere ait emanetler detay kodunda izlenmesi
- Projelerden verilen bütçe dışı avansların mahsup işlemleri

B- Hazine ve Maliye Bakanlığı ile İşbirliği Halinde Çözüme Kavuşturulması Gereken Tespitler

- Birimler arası demirbaş devirlerinde 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının Kullanılması
- Mahsuben yapılan kişi borcu tahsilatlarının yersiz yere emanet hesaplarına kaydedilmesi
- Avukatlık vekalet ücreti olarak taksim edilen %5 Değerindeki payın kurum bütçesine gelir kaydedilmesi

III.4 Diğer Bilgi Kaynakları

Üniversitemizde her türlü hata usulsüzlük, yolsuzluk ile ilgili ihbar ve şikayetler ile istek ve bilgi edinme talepleri CİMER ve Bilgi Edinme Birimi aracılığıyla yapılmıştır. Bu kanallar aracılığıyla 2022 yılında toplam 1.859 başvuru yapılmış, bunlardan 1.814'ü yasal süresi içinde olumlu cevaplanarak bilgi ve belgelere erişimi sağlanmış, 45 adedi ise reddedilmiştir.

2022 yılında 33 birimimizde almış olduğu geri bildirimler sonucunda (anket, toplantı, mail, bize yazın modülü vb.) sonucunda iyileştirmeler gerçekleştirilmiş olup sözkonusu veriler Stratejik Plan Bilgi Sisteminde takip edilmektedir.

III.4.1 Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Başkanlığımızca ön mali kontrol faaliyetleri, 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 ön mali kontrol işlemleri yönergesine istinaden gerçekleştirilmektedir. Üniversitemizde 2022 yılı içerisinde Yönergenin 10'uncü maddesine istinaden 8 adet taahhüt evrakı ve sözleşme tarasarsı ön mali kontrole tabi tutulmuş olup, uygun görüş verilmiştir. Ayrıca usul ve esasların 20, 23, 24 ve 25 inci maddeleri gereği kadro dağılım cetvelleri, geçici işçi pozisyonları, yan ödeme cetvelleri, sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri de birimimizce kontrol edilerek vize işlemleri gerçekleştirilmiştir.

2022 YILINDA ÖN MALİ KONTROLE TABİ TUTULAN TAAHHÜT VE SÖZLEŞME BİLGİLERİ			
İhaleyi Yapan Birim	İşin Türü	İhale Tutarı	Uygun Görüş Verilip Verilmediği
Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi	Tıbbi Cihaz Alımı	2.305.000	Uygun Görüş Verilmiştir

Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi	4 Kısım Mal Alımı	1.328.000	Uygun Görüş Verilmiştir
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Peyzaj Mimarlığı Onarım İnşaatı	4.812.000	Uygun Görüş Verilmiştir
Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi	18 Kısım Tıbbi Cihaz ve Gereç Alımı	4.356.570	Uygun Görüş Verilmiştir
Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi	Tıbbi Cihaz Alımı	1.950.000	Uygun Görüş Verilmiştir
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Kapalı Otopark Çevre Düzenleme İşi	6.300.000	Uygun Görüş Verilmiştir
Sağlık kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Malzemeli Yemek Hizmeti Alımı İhalesi	13.003.683	Uygun Görüş Verilmiştir
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi	26 Kalem Cihaz Alımı	1.337.125	Uygun Görüş Verilmiştir

YILLAR İTİBARIYLA ÖN MALİ KONTROLE TABİ TUTULAN TAAHHÜT VE SÖZLEŞME TASARILARI

	2018	2019	2020	2021	2022
Mal Alımı	2	3	5	7	5
Hizmet Alımı	0	0	0	0	1
Yapım	1	0	0	2	2
Diğer	-	-	-	-	0
TOPLAM	3	3	5	9	8

IV- İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

İç kontrol sistemi, 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Beşinci kısmında düzenlenmiştir.

Kanunun 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.

5018 sayılı Kanunun ilgili hükümleri gereğince Maliye Bakanlığı 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla kontrol ortamı, risk değerlendirilmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme olmak üzere beş bileşen altında 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiş; idarelerin malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu ve iç kontrol sistemlerinin bu standartlara uyumunu sağlamak üzere yapacakları çalışmalar için eylem planı oluşturmaları istenmiştir.

Maliye Bakanlığının 04.02.2009 tarih ve 1205 sayılı yazısıyla İdarelerden, Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberini dikkate alarak, eylem planlarını Kamu İç Kontrol Standartları çerçevesinde en geç 30.06.2009 tarihine kadar hazırlayarak üst yönetici onayını müteakip bir ay içinde Bakanlığa göndermeleri istenmiştir.

Bu çerçevede, Üniversitemizde 30/03/2009 tarihli Makam onayı ile başlatılan çalışmalar kapsamında, 06/05/2009 tarih ve 472 sayılı Makam onayı ile oluşturulan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu yaptığı çalışmalar neticesinde, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağını hazırlamıştır. Hazırlanan taslak plan 25/06/2009 tarihli Makam onayı ile oluşturulan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun görüşüne sunulmuştur.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun değerlendirerek uygun gördüğü Uyum Eylem Planı 28/07/2009 tarih ve 810 sayılı Makam oluru ile yürürlüğe girmiş ve bir örneği de Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

21.01.2011 tarih ve 61 Sayılı makam onayı ile Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı kapsamında yürütülen çalışmalarda etkinliğinin artırılarak, birimlere gerekli desteğin sağlanması ve yapılan çalışmaların değerlendirilmesi için "İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu'nun yerine "İç Kontrol Standartları Koordinasyon Kurulu" oluşturulmuştur.

Eylem planı çalışmaları kapsamında iç kontrol sistemi ve işleyişinin yönetici ve personel tarafından sahiplenilerek desteklenmesi amacıyla iç kontrol tanıtım afişi hazırlanmış, tüm personelin görebileceği alanlara asılmıştır. Tüm birimlerimizce yürütülen çalışmalara teknik destek sağlamak amacıyla "<http://ickontorl.ktu.edu.tr>" adresli rehber web sitesi hazırlanmıştır.

İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinde yürütülen çalışmalar kapsamında ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının teknik desteğiyle "İç kontrol-Temel Kavramlar ve Örnek Uygulamalar" kitabı hazırlanmış ve birimlerimize dağıtım yapılmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı 01/12/2013 tarih ve 10775 sayılı genel yazısıyla kamu idarelerinde iç kontrol kapsamında yürütülen çalışmalarda bazı aksamaların yaşandığını belirterek, yapılan tespitler neticesinde kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarının revize edilerek çalışmaların yürütülmesini istemiştir.

Bu kapsamda çalışmaları başlatmak ve yapılan çalışmaları değerlendirmek üzere İzleme ve Yönlendirme Kurulu 21/02/2014 tarih 228 sayılı makam onayı ile yeniden oluşturulmuştur.

KTÜ İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Kamu İç Kontrol Rehberi esas alınarak revize edilmiş ve 16/04/2014 tarih ve 78 sayılı Rektörlük Oluruyla yürürlüğe girmiştir. Revize Eylem Planı Genelge ekinde birimlerimize gönderilmiş, birimlerden mevcut çalışmalarını güncelleyerek web ortamına aktarmaları ve plan doğrultusunda çalışmalarını yürütmeleri istenilmiştir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca harcama birimlerinde yürütülen çalışmalara teknik destek verilmekte ve koordinasyon hizmeti sağlanmaktadır. Bu kapsamda 2017 yılında; Üniversitemiz birimlerinin web sayfalarında yapılan incelemeler, yıllık birim faaliyet raporlarından alınan geri dönüşler ve birimlerimizde iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik yapılan iç denetim faaliyetlerinin incelenmesi neticesinde; tespit edilen eksikliklerin giderilmesi ve özellikle risk değerlendirmesi kapsamında yapılması gereken çalışmalar için birimlere yol göstermek amacıyla “**İç Kontrol Genelgesi**” ve eki uygulama örnekleri hazırlanmıştır. Bu kapsamda yapılacak çalışmaların 18.05.2017 tarihine kadar tamamlanması istenmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartlarının “izleme” bileşeni alıntıda yer alan “İç Kontrolün Değerlendirilmesi Standartı” doğrultusunda 2019 yılında “İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu” hazırlanarak Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Bütün birimlerce ortak kullanılan prosedür, iş akışı ve kontrol formları hazırlanarak, web sitemizde Bilgi Yönetim Sistemine konulmuştur. Ayrıca bu çalışmalar kitap haline getirilerek yazılı olarak da yayımlanmıştır.

2020 yılında “Memur Akademisi” adı altında bir takvime bağlı olarak kişisel gelişim, mesleki gelişim ve iç kontrol alanlarında eğitimler düzenlenmeye başlanmış yönergeye bağlanarak kurumsal bir yapıya dönüştürülmüştür. Eğitimler, Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından video ders şekline dönüştürülerek personel tarafından sürekli izlenebilir duruma getirilmektedir.

Üniversitemiz Sayıştay Denetim Raporunda iç kontrolün idarenin bütününe kapsayan bir sistem olduğu gerekçesi ile Üniversite bünyesinde yer alan iktisadi işletmelerinde sisteme dahil edilmesi gerektiği belirtilmiştir. Bu sebeple, 14.01.2021 tarih ve 671 sayılı yazı ile Turizm Eğitim ve Uygulama Merkezi İktisadi İşletmesinin İç Kontrol Sistemine dahil edilmesine ilişkin yazı yazılarak gerekli çalışmaların yürütülmesi istenmiştir.

14.04.2021 tarih ve 806 sayılı Rektörlük Oluru ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Üyeleri revize edilmiştir.

Üniversitemiz stratejik amaç ve hedefleri ile performans hedeflerine ulaşmasını engelleyecek risklerin tespit edilmesine, tespit edilen risklerin analiz edilerek ölçülmesine, önceliklendirilmesine, risklere karşı alınacak önlemlerin belirlenerek uygulanmasına ve risk yönetim sürecinin izlenerek değerlendirilmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere “Risk Strateji Belgesi” hazırlanmış 10.06.2021 tarih ve 913 sayılı rektörlük oluru ile web sayfamızda yayımlanmıştır.

Bu kapsamda birimlerimiz, Üniversitemiz Risk Strateji Belgesini esas alarak Birim Risk Çalışma Gruplarını oluşturmuş/güncellemiş risk yönetim sürecine ilişkin çalışmalarını yaparak ve Konsolide Risk Raporlarını hazırlamışlardır.

Yine 2021 yılında Üniversitemiz Genel Sekreterliği tarafından hazırlanan II. 180 günlük (6 ay) eylem planında yer alan “İç Kontrol Eğitimleri ve Risk Yönetimi Konusunda Gerekli Eğitim Çalışmalarının Planlanması ve Yürütülmesi” eylemi kapsamında birimlerimizde geri bildirimleri göz önüne alınarak iç kontrol ve risk değerlendirme eğitimleri bir takvime bağlı olarak gerçekleştirilmiştir. Orman Fakültesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Fen Fakültesi, Mimarlık Fakültesi, Tıp Fakültesi, Arsin Meslek Yüksekokulu, Maçka Meslek Yüksekokulu, Trabzon Meslek Yüksek Okulu, Edebiyat Fakültesi, Yabancı Diller Yüksekokulu birimlerimize birim bazında yüzyüze eğitim verilmiştir.

Genel Sekreterlik III. 180 Günlük Eylem planında (01 Ekim 2021-31 Mart 2022) İç kontrol eğitimlerinin çevrimiçi ortama alınması planlanmış bu şekilde Üniversitemiz mevcut personellerinin ve yeni personellerin bu eğitimlere sürekli olarak zamandan ve mekândan bağımsız olarak erişimlerinin sağlanması amaçlanmıştır. Bu kapsamda hazırlanan eğitim videoları yayımlanarak Üniversitemiz personeline duyurulmuştur. Ayrıca Memur Akademisi eğitimleri kapsamında Birim İç Kontrol Komisyonu Üyelerine yüz yüze İç Kontrol eğitimi verilmiştir.

Genel Sekreterlik IV. 180 Günlük Eylem Planında (01 Nisan 2022-30.09.2022) Üniversite Birimlerinin Web Sayfalarında Kalite ve İç Kontrol Menüsü İçeriklerinin İç Kontrol Bileşenleri ve Kalite Süreci Ölçütleri ile Uyumunun Sağlanması amacıyla "Birim İç Kontrol Web Sayfaları Rehberi" hazırlanarak yayımlanmıştır. Söz konusu rehberle birimlerimiz İç Kontrol Web Sayfası içeriklerini güncelleyerek gerekli düzenlemeleri yapmışlardır.

2023 yılında İç Kontrol Sisteminin gözden geçirilmesi ve iç kontrol eylem planının revize edilmesi planlanmaktadır.

V- SONUÇ VE ÖNERİLER

V.I GÜÇLÜ YÖNLER

Kontrol Ortamı

- ✓ Üniversitemizin tüm birimlerinde Kontrol Ortamı Standartlarının benimsenmesi ve bu standarda ilişkin eylemlerin büyük ölçüde tamamlanması
- ✓ Bütün birimlerce ortak kullanılan prosedür, iş akışı ve kontrol formlarının hazırlanarak, web sitemizde Bilgi Yönetim Sisteminde yayımlanmış olması
- ✓ İç kontrol Komisyonlarının güncellenmesi ve birim web sayfalarında yayınlanması
- ✓ Birimlerin teşkilat şemalarını oluşturmaları ve görev tanımlarının yapılmış olması,
- ✓ Memur Akademisi kapsamında Etik Kurallar eğitiminin veriliyor olması
- ✓ Memur akademisi kapsamında eğitim taleplerinin toplanarak, eğitim faaliyetlerinin planlanarak yürütülüyor olması
- ✓ Kurum içi ve dışı paydaşların görüş ve şikâyetlerinin alındığı ve geribildirim sağlandığı Bize Yazın sisteminin olması, Akademik, İdari ve öğrenci memnuniyet anketlerinin yapılıyor olması
- ✓ Haftada bir gün yönetimle görüşme

Risk Değerlendirme

- ✓ Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ve bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlanması
- ✓ Birimlerde yürütülen faaliyetlerin performans programı ile belirlenen amaç ve hedeflerle uyumlu olması
- ✓ Risk değerlendirmesi kapsamında yapılması gereken çalışmalar için birimlere yol göstermek amacıyla "İç Kontrol Genelgesi" ve eki uygulama örneklerinin hazırlanarak birimlere duyurulmuş olması
- ✓ Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi
- ✓ Risk Strateji Belgesinin hazırlanmış olması
- ✓ Tespit edilen risklerin, risk puanlarına (Etki/Olasılık) veya önem derecelerine önceliklendiriliyor olması

Kontrol Faaliyetleri

- ✓ Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin görevler ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getiriliyor olması
- ✓ Taşınır varlıkların kayıt altına alınıyor olması
- ✓ Bilgi sistemlerine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmelerin yapılmış olması
- ✓ Vekalet sisteminin etkin bir şekilde uygulanıyor olması
- ✓ Yöneticiler tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontrollerin yapılıyor olması

Bilgi ve İletişim

- ✓ Yöneticiler ve personelin görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli her türlü güncel mevzuat, iş, işlem ve yönerge ve talimatlara kolayca ulaşabiliyor olması
- ✓ Kurum içi ve dışı paydaşların görüş ve şikâyetlerinin alındığı ve geribildirim sağlandığı Bize Yazın sisteminin olması
- ✓ Her birimde web sayfası sorumlusu ve içerik sağlama sorumlularının belirlenmiş olması
- ✓ Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor olması
- ✓ Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sisteminin olması, arşiv yönergesinin yayımlanmış olması

- ✓ 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 sisteminin olması

İzleme

- ✓ Birim yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında iletişimin iyi olması, iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporların dikkate alınıyor olması
- ✓ Yapılan faaliyetlerin kayıt altına alınması, izlenmesi ve raporlanmasına yönelik Stratejik Plan Bilgi Sisteminin olması

V.II İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR VE ÖNERİLER

- ✓ Yöneticilerin iç kontrol sistemini sahiplenmesi, birim yöneticilerinin rol ve sorumluluklarını yerine getirmedeki katılımcılığı sağlanmalıdır.
- ✓ Üniversitemiz amaç ve hedefleriyle uyumlu birim amaç ve hedeflerinin belirlenmesi ve tüm personele duyurulması
- ✓ Her düzeydeki yönetici ve personelin etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmelidir.
- ✓ Yetki devredene rapor vermeye ilişkin düzenlemeler yapılmalıdır.
- ✓ Çalışanların iç kontrol bilincinin artırılmasına yönelik hazırlanan iç kontrol sistemi eğitim videolarının üniversitemizde yeni göreve başlayan personelin oryantasyon eğitimi kapsamında izlenmesi sağlanmalıdır.
- ✓ Her görev için gerekli mesleki eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmeye devam edilmelidir.
- ✓ Birim bazında, personel performansının değerlendirilmesi, yetersiz personelin performansının geliştirilmesi, yüksek performans gösteren personel için ödül/motivasyon mekanizmalarının işletilmesine yönelik çalışmalar uygulamaya geçirilmelidir.
- ✓ Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı revize edilmelidir.
- ✓ Birim bazında risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarının tamamlanarak, risk eylem planı oluşturulmalıdır.
- ✓ Tüm birimlerde risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi süreçlerinin tamamlanmasından sonra, tespit edilen risklerin yönetilmesi için maliyeti beklenen faydayı aşmayan kontrol yöntemleri belirlenmelidir.
- ✓ Risk yönetiminden elde edilen olumlu veya olumsuz deneyimler diğer birimlerle paylaşılarak hataların tekrar edilmesi önlenmelidir.
- ✓ Bilgi sistemlerinin sürekliliği ve güvenilirliğinin sağlanması için kontrol mekanizmaları sürekli gözden geçirilmeli ve geliştirilmelidir.
- ✓ Faaliyetler ile mali karar ve işlemler için gerekli yazılı prosedürler hazırlanmalı ve sürekli gözden geçirilerek güncellenmeli tüm personelin erişimine açık olmalıdır.

- ✓ Görevinden ayrılan personelin iş veya işlemlerinin durumunu ve gerekli belgeleri de içeren bir rapor hazırlaması ve bu raporu yeni görevlendirilen personele vermesi yöneticiler tarafından sağlanmalıdır. Raporunda, yürütülmekte olan önemli işlerin listesine, öncelikli olarak dikkate alınacak risklere, süreli işler listesine ve benzeri hususlara yer verilmelidir.
- ✓ Veri, enformasyon ve bilgi üretiminin sağlıklı ve doğru yapılması, doğru bilginin, doğru zamanda, doğru kişilere ulaştırılması yoluyla karar verme süreçlerinin kalitesinin artırılması için Stratejik Plan Bilgi Sistemi ile mevcut yazılım sistemlerinin entegre edilerek etkin kullanılmasına yönelik gerekli önlemler alınmalı ve bu konuda farkındalık artırılmalıdır.
- ✓ Birim web sayfalarının işlerliği ve kullanılabilirliği artırılmalı, güncelliği korunmalıdır.
- ✓ 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 önlemler alınmalıdır.
- ✓ İç denetim birimince yapılan iç kontrol faaliyetleri sürecinin sistem ve uygunluk denetimleri artırılmalıdır.
- ✓ İç kontrolden beklenen faydanın sağlanabilmesi, zamanla meydana gelen değişikliklere uyum sağlayabilecek dinamik bir yapıya sahip olmasına bağlıdır. Bu da sistemin sürekli ve etkin biçimde izlenmesiyle mümkündür. Tüm birimlerde izleme yapılarak eksiklik ve olumsuzluklar tespit edilmeli, düzeltici eylem planları yapılmalıdır.