RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ

İÇ KONTROL DEĞERLENDİRME RAPORU 2023

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI | 2024

2023 YILI İÇ KONTROL DEĞERLENDİRME RAPORU

Mart 2024

444 01 99

strateji@erdogan.edu.tr

www.erdogan.edu.tr

Fener Mahallesi, Merkez/ RİZE

İÇİNDEKİLER

I. **GİRİŞ** 1
Misyon – Vizyon 2
Organizasyon Şeması 3

II. **İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI** 4-5
II.1 Kontrol Ortamı Tablosu 6
II.1.1 Değerlendirme 7
II.2 Risk Yönetimi Tablosu 8
II.2.1 Değerlendirme 9
II.3 Kontrol Faaliyetleri Tablosu 10
II.3.1 Değerlendirme 11
II.4 Bilgi ve İletişim Tablosu 12
II.4.1 Değerlendirme 13
II.5 İzleme Tablosu 14
II.5.1 Değerlendirme 15

III. **DİĞER BİLGİLER** 16
III.1 İç Denetim Sonuçları 16
III.2 Dış Denetim Sonuçları 16
III.3 Diğer Bilgi Kaynakları 17
III.3.1 Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler 17
III.3.2 Kişi veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri 17

IV. **İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ** 18

V. **SONUÇ VE ÖNERİLER** 19
V.1 Güçlü Yönler 19
V.2 İyileştirmeye Açık Alanlar 20
V.3 Eylem İçin Öneriler 21

I. GİRİŞ

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.

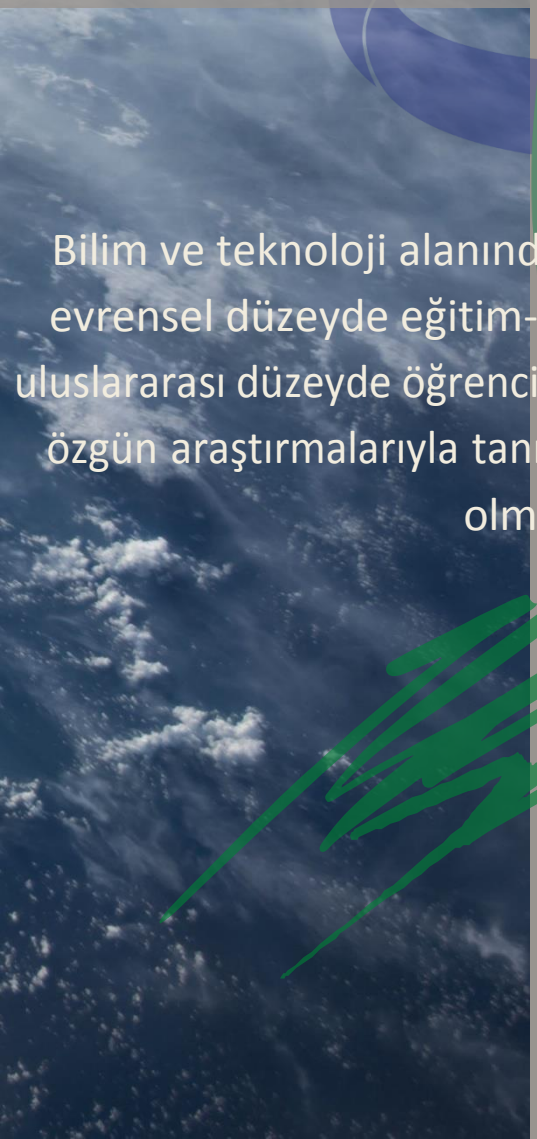
Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde ise; idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate almaları gereken standart değerlendirme kriterleri belirlenmiştir.

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi 2023 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu çalışmalarına, yukarıda belirtilen mevzuat çerçevesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 03/01/2020 tarihli ve E.3 sayılı yazısı ile üniversitemizin sorumlu tüm birimlerini kapsayacak şekilde başlanmıştır. Bu kapsamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği esas alınarak hazırlanan soru formu, üniversitemizin tüm birimleri tarafından kullanılmakta olan REBİS sistemi üzerinde yer alan Performans Bilgi Sistemi-İç Kontrol Eylem Planı altında kullanıma açılmıştır. Sorumlu 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 yüzdelik skalaya göre değerlendirilmiş ve üniversitemizin 2023 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

MİSYON

İnsan merkezli eğitim-öğretim faaliyetleriyle milli ve manevi değerlerini özümsemiş nitelikli bireyler yetiştirmek, kaliteli sağlık hizmetleri sunmak, araştırma ve sosyal faaliyetlerini evrensel standartlarda yürüterek bölgenin ve ülkenin sosyal, kültürel, ekonomik, bilimsel ve teknolojik alanlarda kalkınmasına katkı sağlamak.



Bilim ve teknoloji alanında rekabet gücüne sahip, evrensel düzeyde eğitim-öğretim veren, ulusal ve uluslararası düzeyde öğrenciler tarafından tercih edilen, özgün araştırmalarıyla tanınan, saygın bir üniversite olmak.

VİZYON

SENATO

REKTÖR

YÖNETİM KURULU

KALİTE KURULU

REKTÖR YARDIMCILARI

İÇ DENETİM BİRİMİ

GENEL SEKRETERLİK

UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZLERİ

- Aile ve Kadın Sorunları Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Bitki ve Toprak Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Çay ve Çay Ürünleri Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Deney Hayvanları Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Elektromanyetik Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Heyelan Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi
- İklim Değişikliği ve Çevre Sorunları Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Karadeniz Stratejik Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Kariyer Geliştirme Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Maviyemiş Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Ölçme ve Değerlendirme Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Rehberlik ve Psikolojik Danışma Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Su Ürünleri Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi
- Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi

FAKÜLTELER

- Ardeşen Turizm Fakültesi
- Diş Hekimliği Fakültesi
- Eczacılık Fakültesi
- Eğitim Fakültesi
- Fen Edebiyat Fakültesi
- Hukuk Fakültesi
- İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
- İlahiyat Fakültesi
- Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi
- Sağlık Bilimleri Fakültesi
- Spor Bilimleri Fakültesi
- Su Ürünleri Fakültesi
- Tıp Fakültesi
- Turgut Kıran Denizcilik Fakültesi
- Ziraat Fakültesi

YÜKSEKOKULLAR

- Fındıklı Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu
- Güneysu Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Yüksekokulu
- Yabancı Diller Yüksekokulu

MESLEK YÜKSEKOKULLARI

- Adalet Meslek Yüksekokulu
- Ardeşen Meslek Yüksekokulu
- Pazar Meslek Yüksekokulu
- Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu
- Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu
- Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu

KOORDİNATÖRLÜKLER

- Kurumsal İletişim Koordinatörlüğü
- Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü
- Çay İhtisaslaşma Koordinatörlüğü
- Kalite Koordinatörlüğü
- Dış İlişkiler Koordinatörlüğü
- Toplumsal Katkı ve Sürdürülebilirlik Koordinatörlüğü
- Ar-Ge ve Projeler Koordinatörlüğü

ENSTİTÜLER

- Lisansüstü Eğitim Enstitüsü

İDARİ BİRİMLER

DAİRE BAŞKANLIKLARI

- Bilgi İşlem Daire Başkanlığı
- İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı
- Kütüphane ve Dökümantasyon Daire Başkanlığı
- Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı
- Personel Daire Başkanlığı
- Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı
- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
- Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı

DİĞER BİRİMLER

- Hukuk Müşavirliği
- Basımevi ve Matbaa Müdürlüğü
- Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü

Bilgi ve Değer Üreten

ÜNİVERSİTE

II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi süreci; üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin alınmasını kapsayan bir süreçtir. Üniversitemizde, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formundan büyük ölçüde yararlanılarak "İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formu" oluşturulmuştur. Soru formunda; kontrol ortamı standartlarına yönelik 37, risk değerlendirme standartlarına yönelik 11, kontrol faaliyetleri standartlarına yönelik 18, bilgi ve iletişim standartlarına yönelik 13 ve izleme standartlarına yönelik 7 adet olmak üzere toplam 86 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 yapılmamış durumlarda "Hayır (0 puan)" seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle iç kontrol soru formunun cevaplandırılması istenmiştir.

EVET

GELİŞTİRİLMEKTE

HAYIR

Birimlerimizin değerlendirme puanları, Kamu İç Kontrol Rehberinin önerdiği doğrultuda aşağıda gösterildiği gibi değerlendirilmiştir.

- İç kontrol sistemi gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesidir.
- Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır.
- İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.

- İç kontrol sistemi gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir.
- İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır.
- Çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

- İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
- İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

- İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
- İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
- Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

- İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir.
- İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Tablo-1 Kontrol Ortamı						
Birim Adı	Soru sayısı	Tüm eylemler tamamalandığında alınabilecek puan	Alınan puan	2022 yılı gerçekleşme oranı (ortalama%)	2023 yılı gerçekleşme oranı (ortalama%)	Bir önceki, yıla göre artış/azalış oranı(%)
ADALET MESLEK YÜKSEKOKULU	15	30	30	97	100	3
ARDEŞEN MESLEK YÜKSEKOKULU	15	30	29	100	97	-3
ARDEŞEN TURİZM FAKÜLTESİ	15	30	29	100	97	-3
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	17	34	29	82	85	3
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	15	30	30	100	100	0
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	17	34	32	94	94	0
EĞİTİM FAKÜLTESİ	15	30	29	97	97	0
FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	15	30	29	90	97	7
FINDIKLI UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	14	28	25	96	89	-7
GENEL SEKRETERLİK	20	40	36	90	90	0
GÜNEYSU FİZİK TEDAVİ VE REHABİLİTASYON YÜKSEKOKULU	15	30	27	90	90	0
HUKUK FAKÜLTESİ	15	30	28	90	93	3
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	16	32	28	91	87	-4
İÇ DENETİM BİRİMİ	1	2	2	-	100	0
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	15	30	28	100	93	-7
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	15	30	30	100	100	0
İLAHİYAT FAKÜLTESİ	15	30	28	100	93	-7
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	15	30	29	97	97	0
LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ	15	30	29	93	97	4
MÜHENDİSLİK VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	14	28	28	100	100	0
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	15	30	25	87	83	-4
PAZAR MESLEK YÜKSEKOKULU	15	30	28	100	93	-7
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	30	60	57	100	95	-5
REKTÖRLÜK	13	26	26	100	100	0
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	15	30	28	93	93	0
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	15	30	24	90	80	-10
SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	15	30	24	90	80	-10
SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	15	30	30	100	100	0
SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	15	30	28	97	93	-4
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	18	36	34	94	94	0
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	15	30	30	100	100	0
TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	15	30	28	87	93	6
TIP FAKÜLTESİ	15	30	26	90	87	-3
TURGUT KIRAN DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	15	30	30	100	100	0
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	15	30	30	97	100	3
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	15	30	28	93	93	0
ZİRAAT FAKÜLTESİ	15	30	29	100	97	-3
	SONUÇ	1130	1060	95	94	-1

DEĞERLENDİRME

Tablo 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. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 37 eylemin değerlendirilmesi istenmiştir. Kontrol ortamı standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 1130 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 1060 olduğu görülmüştür. Bu sonuçlardan hareketle 2023 yılında eylemlerin %94 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Kontrol ortamı standartlarına ait eylemlerin tamamlanmasında bir önceki yıla göre %1 oranında bir düşüş gerçekleştiği, bir önceki yıla göre eylemlerin tamamlanma oranlarının 14 birimde düştüğü, 7 birimde arttığı, 16 birimde ise aynı kaldığı tespit edilmiştir. Bu veriler ışığında üniversitemizde kontrol ortamı faaliyetlerinin gelişiminde genel ortalamanın istenen düzeyde olduğu, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmalara gereken önemin verilmesi durumunda sonraki yıllarda eylemlerin gerçekleşme oranının yükseleceği değerlendirilmektedir.

Tablo-2 Risk Yönetimi						
Birim Adı	Soru sayısı	Tüm eylemler tammalandığında alınabilecek puan	Alınan puan	2022 yılı gerçekleşme oranı (ortalama%)	2023 yılı gerçekleşme oranı (ortalama%)	Bir öncek, yıla göre artış/azalış oranı(%)
ADALET MESLEK YÜKSEKOKULU	3	6	6	100	100	0
ARDEŞEN MESLEK YÜKSEKOKULU	3	6	6	100	100	0
ARDEŞEN TURİZM FAKÜLTESİ	3	6	5	100	83	-17
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	3	6	3	83	50	-33
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	3	6	6	100	100	0
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	3	6	6	100	100	0
EĞİTİM FAKÜLTESİ	3	6	6	100	100	0
FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	3	6	6	100	100	0
FINDIKLI UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	3	6	3	100	50	-50
GENEL SEKRETERLİK	3	6	6	100	100	0
GÜNEYSU FİZİK TEDAVİ VE REHABİLİTASYON YÜKSEKOKULU	3	6	6	83	100	17
HUKUK FAKÜLTESİ	3	6	4	100	67	-33
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	3	6	4	67	67	0
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	3	6	6	100	100	0
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	3	6	6	100	100	0
İLAHİYAT FAKÜLTESİ	3	6	6	100	100	0
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	3	6	6	83	100	17
LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ	3	6	4	67	67	0
MÜHENDİSLİK VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	3	6	6	100	100	0
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	3	6	6	100	100	0
PAZAR MESLEK YÜKSEKOKULU	3	6	6	100	100	0
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	3	6	6	100	100	0
REKTÖRLÜK	1	2	2	100	100	0
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	3	6	6	100	100	0
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	3	6	5	83	83	0
SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	3	6	6	83	100	17
SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	3	6	6	100	100	0
SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	3	6	5	100	83	-17
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100	100	0
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	3	6	6	100	100	0
TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	3	6	6	100	100	0
TIP FAKÜLTESİ	3	6	3	67	100	33
TURGUT KIRAN DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	3	6	6	100	100	0
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	3	6	6	100	100	0
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	3	6	6	100	100	0
ZİRAAT FAKÜLTESİ	3	6	6	100	100	0
	SONUÇ	228	210	95	93	-2

DEĞERLENDİRME

Tablo 2 – Risk Yönetimi

Kamu İç Kontrol Rehberinde Risk Değerlendirme Standartları ile ilgili planlama ve programlama ile risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 11 eylemin değerlendirilmesi istenmiştir.

Risk Değerlendirme Standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 228 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 210 olduğu, 2023 yılında eylemlerin %93 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. 2023 yılı içerisinde REBİS Risk Yönetimi Modülü altında Risk Eylem Planı sekmesi eklenmiş ve tüm birimlerin öncelikle 2023 yılı için yaptıkları eylemler kayıt altına alınması sağlanmış ve bu eylemler ışığında 2024 yılı riskleri yeniden puanlanmak suretiyle değerlendirmeye tabi tutulmuştur. Risk Değerlendirme Standartlarına ait eylemlerin tamamlanmasında bir önceki yıla göre % 2 oranında bir düşüş gerçekleştiği, 5 birimimizde bir önceki yıla göre eylemlerinin tamamlanma oranının düştüğü 4 birimde eylemlerin tamamlanma oranında artış olduğu, 27 birimde ise aynı kaldığı tespit edilmiştir. Bu veriler ışığında üniversitemizde Risk Yönetimi gelişiminin genel ortalamanın istenen düzeyde olduğu, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmalara gereken önemin verilmesi durumunda sonraki yıllarda eylemlerin gerçekleşme oranının yükseleceği değerlendirilmektedir

Tablo-3 Kontrol Faaliyetleri						
Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm eylemler tamamlandığında alınabilecek puan	Alınan puan	2022 yılı gerçekleşme oranı (ortalama%)	2023 yılı gerçekleşme oranı (ortalama%)	Bir öncek, yıla göre artış/azalış oranı(%)
ADALET MESLEK YÜKSEKOKULU	14	28	28	100	100	0
ARDEŞEN MESLEK YÜKSEKOKULU	14	28	28	100	100	0
ARDEŞEN TURİZM FAKÜLTESİ	14	28	28	100	100	0
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	18	28	25	67	69	2
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	14	36	28	100	100	0
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	14	28	26	82	92	10
EĞİTİM FAKÜLTESİ	14	28	28	100	100	0
FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	14	28	28	100	100	0
FINDIKLI UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	14	28	27	100	96	-4
GENEL SEKRETERLİK	14	28	27	96	96	0
GÜNEYSU FİZİK TEDAVİ VE REHABİLİTASYON YÜKSEKOKULU	14	28	28	100	100	0
HUKUK FAKÜLTESİ	14	28	24	89	86	-3
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	14	28	23	79	82	3
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	14	28	27	100	96	-4
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	14	28	27	96	96	0
İLAHİYAT FAKÜLTESİ	14	28	18	93	64	-29
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	14	28	28	96	100	4
LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ	14	28	28	96	100	4
MÜHENDİSLİK VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	14	28	27	96	96	0
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	14	28	27	96	96	0
PAZAR MESLEK YÜKSEKOKULU	14	28	27	100	96	-4
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	14	28	27	100	96	-4
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	14	28	28	100	100	0
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	14	28	16	82	57	-25
SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	14	28	19	86	68	-18
SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	14	28	28	100	100	0
SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	14	28	25	100	89	-11
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	14	28	28	100	100	0
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	14	28	28	100	100	0
TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	14	28	16	100	57	-43
TIP FAKÜLTESİ	14	28	19	71	68	-3
TURGUT KIRAN DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	14	28	26	100	93	-7
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	14	28	28	100	100	0
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	14	28	28	96	100	4
ZİRAAT FAKÜLTESİ	14	28	27	100	96	-4
	SONUÇ	988	900	95	91	-4

DEĞERLENDİRME

Tablo 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. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 18 eylemin değerlendirilmesi istemiştir.

Kontrol Faaliyetleri Standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 988 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 900 olduğu görülmüştür. 2023 yılında eylemlerin %91 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Kontrol Faaliyetleri Standartlarında yer alan eylemlerin tamamlanmasında bir önceki yıla göre %4 oranında bir düşüş gerçekleştiği, bir önceki yıla göre eylemlerin tamamlanma oranının 13 birimde düştüğü, 6 birimde arttığı, 16 birimde ise aynı kaldığı tespit edilmiştir. Bu veriler ışığında üniversitemizde kontrol faaliyetlerinin gelişiminin genel ortalamasının istenen düzeyde olduğu, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmalara gereken önemin verilmesi durumunda sonraki yıllarda eylemlerin gerçekleşme oranının yükseleceği değerlendirilmektedir.

Tablo-4 Bilgi ve İletişim						
Birim Adı	Soru sayısı	Tüm eylemler tamamlandığında alınabilecek puan	Alınan puan	2022 yılı gerçekleşme oranı (ortalama%)	2023 yılı gerçekleşme oranı (ortalama%)	Bir öncek, yıla göre artış/azalış oranı(%)
ADALET MESLEK YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
ARDEŞEN MESLEK YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
ARDEŞEN TURİZM FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	10	20	15	65	75	10
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	4	8	8	100	100	0
EĞİTİM FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	4	8	8	88	100	12
FINDIKLI UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
GENEL SEKRETERLİK	7	14	14	100	100	0
GÜNEYSU FİZİK TEDAVİ VE REHABİLİTASYON YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
HUKUK FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	4	8	8	100	100	0
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	4	8	8	100	100	0
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
İLAHİYAT FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	4	8	8	100	100	0
LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ	4	8	8	100	100	0
MÜHENDİSLİK VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	4	8	8	100	100	0
PAZAR MESLEK YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	5	10	9	100	90	-10
REKTÖRLÜK	2	4	4	100	100	0
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	4	8	6	100	75	-25
SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	4	8	6	100	75	-25
SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	5	10	10	100	100	0
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
TIP FAKÜLTESİ	4	8	7	100	87	-13
TURGUT KIRAN DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	4	8	8	100	100	0
ZİRAAT FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
	SONUÇ	306	295	99	97	-2

DEĞERLENDİRME

Tablo 4 – Bilgi ve İletişim

Kamu İç Kontrol Rehberinde Bilgi ve İletişim Standartları ile ilgili bilgi ve iletişim, raporlama, kayıt ve dosyalama, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 18 eylemin değerlendirilmesi istenmiştir.

Bilgi ve İletişim Standartlarına ilişkin yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 306 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 295 olduğu görülmüştür. 2023 yılında eylemlerin %97 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Bilgi ve İletişim Standartlarında yer alan eylemlerin tamamlanmasında bir önceki yıla göre %2 oranında bir düşüş gerçekleştiği, bir önceki yıla göre eylemlerinin tamamlanma oranının 4 birimde düştüğü, 2 birimde arttığı, 30 birimde ise aynı kaldığı tespit edilmiştir. Bu veriler ışığında üniversitemizde bilgi ve iletişim faaliyetlerinin gelişiminin genel ortalamasının istenen düzeyde olduğu, bu faaliyetlerin izlenmesi ve çalışmalara gereken önemin verilmesi durumunda sonraki yıllarda eylemlerin gerçekleşme oranının yükseleceği değerlendirilmektedir.

Tablo-5 İzleme						
Birim Adı	Soru sayısı	Tüm eylemler tamamlandığında alınabilecek puan	Alınan puan	2022 yılı gerçekleşme oranı (ortalama%)	2023 yılı gerçekleşme oranı (ortalama%)	Bir öncek, yıla göre artış/azalış oranı(%)
ADALET MESLEK YÜKSEKOKULU	1	2	2	100	100	0
ARDEŞEN MESLEK YÜKSEKOKULU	1	2	2	100	100	0
ARDEŞEN TURİZM FAKÜLTESİ	1	2	2	100	100	0
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	1	2	1	50	50	0
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	1	2	2	100	100	0
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	2	4	3	75	75	0
EĞİTİM FAKÜLTESİ	1	2	2	100	100	0
FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	1	2	1	0	50	50
FINDIKLI UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	1	2	1	100	50	-50
GENEL SEKRETERLİK	1	2	2	100	100	0
GÜNEYSU FİZİK TEDAVİ VE REHABİLİTASYON YÜKSEKOKULU	1	2	2	100	100	0
HUKUK FAKÜLTESİ	1	2	2	100	100	0
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	1	2	1	50	50	0
İÇ DENETİM BİRİMİ	2	4	4	50	100	50
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	1	2	1	100	50	-50
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	1	2	2	100	100	0
İLAHİYAT FAKÜLTESİ	1	2	0	0	0	0
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	1	2	2	100	100	0
LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ	1	2	1	50	50	0
MÜHENDİSLİK VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	1	2	2	100	100	0
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	1	2	1	50	50	0
PAZAR MESLEK YÜKSEKOKULU	1	2	1	50	50	0
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	1	2	2	100	100	0
REKTÖRLÜK	2	4	4	100	100	0
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	1	2	1	100	50	-50
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	1	2	1	50	50	0
SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	1	2	2	100	100	0
SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	1	2	2	100	100	0
SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	1	2	1	100	50	-50
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	5	10	10	100	100	0
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	1	2	2	100	100	0
TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	1	2	1	100	50	-50
TIP FAKÜLTESİ	1	2	1	50	50	0
TURGUT KIRAN DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	1	2	2	100	100	0
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	1	2	2	100	100	0
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	1	2	2	100	100	0
ZİRAAT FAKÜLTESİ	1	2	1	100	50	-50
	SONUÇ	88	71	83	78	-5

DEĞERLENDİRME

Tablo 5 - İzleme

Kamu İç Kontrol Rehberinde İzleme Standartları ile ilgili iç kontrolün değerlendirilmesi ve iç denetim olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 18 eylemin değerlendirilmesi istenmiştir.

İzleme Standartlarına ilişkin bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 88 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 71 olduğu görülmüştür. 2023 yılında eylemlerin %78 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. İzleme Standartlarında yer alan eylemlerin tamamlanmasında bir önceki yıla göre %5 oranında bir düşüş gerçekleştiği, bir önceki yıla göre eylemlerinin tamamlanma oranının 6 birimde düştüğü, 2 birimde arttığı, 29 birimde ise aynı kaldığı tespit edilmiştir. Bu veriler ışığında üniversitemizde izleme faaliyetlerinin tamamlanmasının beklenen düzeyde gerçekleşmediği, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmalara gereken önemin verilmesi durumunda sonraki yıllarda eylemlerin gerçekleşme oranının yükseleceği değerlendirilmektedir.

III. 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.

III.1. İç Denetim Sonuçları

2023 yılında üniversitemiz iç denetim faaliyetleri, iç denetime yönelik düzenlemeler çerçevesinde üst yönetici tarafından onaylanan 2023 yılı İç Denetim Programı kapsamında iki iç denetçi tarafından yerine getirilmiş olup, bu kapsamda biri program dışı olmak üzere dokuz denetim faaliyeti yürütülmüş ve uygulamaya yönelik beş adet bulgu çıkartılmıştır.

Yapılan denetimler neticesinde enerji verimliliği uygulamalarının iyileştirilmesine yönelik enerji tasarrufu dönüşümlerinde birimlere teknik destek sağlanması ve eğitim verilmesi, konukevindeki konaklama giriş çıkışlarının takip edildiği konaklama/rezervasyon defterinin bir yazılım üzerinden tutulması, satın alma sürecinin sağlıklı bir şekilde işleyebilmesi için yan teklif uygulamasından vazgeçilmesi, fiyatların rekabetçi bir yapıda oluşmasının zemininin hazırlanması, yaptırılan işlerin kontrolünde eksik ve kusurlu imalatların tamamlanması, eksik ve kusurlu işleri tamamlamaktan kaçınan yüklenicilerin hak edişlerinden gerekli kesintilerin yapılması, yaklaşık maliyete esas olmak üzere toplanan tekliflerden bağımsız olmak üzere piyasa fiyat araştırması yapmakla görevlendirilen personel tarafından kapsamlı fiyat araştırması yapılması, fiyat araştırmalarının hâlihazırda güvenilir olmadığı tespit edilen üç teklifle sınırlandırılmaması, daire başkanlığının önceki alımlarının fiyatlarının güncellenmesi, EKAP'ta yayınlanan sözleşme bilgilerinden yararlanılması, diğer birim veya kurumların benzer alımlarının fiyatlarının dikkate alınması, gemi bakım ve onarım maliyetlerinde tasarruf sağlanması amacıyla alternatif yöntemlerin araştırılması(bakım onarım için gerekli malzemenin piyasadan temin edilerek işçiliğin gemi mürettebatına ya da piyasaya yaptırılması gibi) ve ticaret odasından talep edilen rayiç fiyatların asgari rekabet koşullarını sağlamaması halinde dikkate alınmaması önerileri getirilmiştir.

III.2. Dış Denetim Sonuçları

Üniversitemiz 2023 yılı faaliyetleri Sayıştay denetimine tabi tutulmuş olup, yapılan denetim sonuçları henüz raporlanmamıştır.
Üniversitemizin tüm akademik ve idari birimlerinde 25 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ISO 9001 Kalite Yönetim Sistemi ve 1 Şubat 2022 tarihi itibarıyla ISO 10002 Müşteri Memnuniyeti Yönetim Sistemi uygulanmaktadır. Bu kapsamda her yıl gözetim tetkiki ve üç yılda bir belge yenileme tetkikleri gerçekleştirilmektedir. 16 Şubat 2023 tarihinde ISO 9001 Kalite Yönetim Sistemi kapsamında Belge Yenileme ve ISO 10002 Müşteri Memnuniyeti Yönetim Sistemi kapsamında 1. Gözetim Tetkiki raporları sunulmuştur. Tetkikler sonucunda Kalite Yönetim Sistemi belgesinin yenilenmesi, Müşteri Memnuniyeti Yönetim Sistemi belgesinin ise kullanımına devam edilmesi kararı verilmiştir.

III.3. Diğer Bilgi Kaynakları

III.3.1. 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 yönergesinin taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları başlıklı 10'uncu maddesine istinaden gerçekleştirilmektedir. Bu bağlamda aşağıdaki tabloda 2019-2023 yılları arasında birimimizce yapılan ön mali kontrol sayıları gösterilmiştir.

Yıllar İtibariyle Ön Mali Kontrole İlişkin Sayılar

Yıllar	2019	2020	2021	2022	2023
Mal Alımı	4	5	5	9	5
Hizmet Alımı	1	2	2	3	1
Yapım İşi	1	1	4	4	4
Diğer	0	0	0	0	6
Toplam	6	8	11	16	16

2023 yılı içerisinde 16 adet taahhüt evrakı ve sözleşme tasarısı ön mali kontrole tabi tutulmuş olup, kontrole tabi tutulan bu evrakların tamamına 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 sayıları ve sözleşmeleri de birimimizce kontrol edilerek vize işlemleri gerçekleştirilmiştir.

II.3.2. Kişi/veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri

Üniversitemiz iç ve dış paydaşlarından gelen şikâyet, talep ve öneriler iki yöntemle alınmaktadır. Bunlardan birincisi üniversitemiz web sayfasında yer alan Paydaş Geri Bildirim Sistemi (E-İMER) ikincisi ise Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (CİMER) üzerinden ve yazılı olarak direkt Rektörlüğe yapılan başvurulardır. 2023 yılı içerisinde bilgi edinme kapsamında 642 adet başvuru yapılmış, bu başvurulardan 11 tanesi diğer kamu kurum ve kuruluşlarına yönlendirilmiştir. E-İMER üzerinden ise 394 adet başvuru yapılmış olup aynı dönemde 38 adet DÖF açılmış ve bunların 31 tanesi kapatılmıştır. Üniversitemize yapılan tüm başvurular titizlikle incelenmekte, değerlendirilmekte ve ilgililere yasal süresi içerisinde cevap verilmektedir. Üniversitemiz uygulamalarına yönelik yapılan başvurularda gerekiyorsa düzeltici işlemler yapılarak, paydaşlarımızın talepleri karşılanmaktadır.

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, kayıtların doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini amaçlayan iç kontrol sisteminin üniversitemizde oluşturulmasına yönelik çalışmalar, ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yürütülmüştür.

Yapılan çalışmalarda aşağıdaki yol haritası izlenmiştir.

İlk eylem planı çalışması 03.04.2009 tarih ve 100 sayılı oluruyla Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlama grubunun oluşturulmasıyla başlamış olup, 2009 yılı Ağustos ayında tamamlanarak yürürlüğe konmuştur.

İkinci eylem planına 2013 yılı Nisan ayı itibariyle başlanmış ve 2009 yılında hazırlanan eylem planı gözden geçirilerek 19.09.2013 tarih ve 568 sayılı olurla onaylanarak yürürlüğe konmuştur. Bu kapsamda İç Kontrol Genelgesi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi, İç Kontrol Afişi, Soru ve Cevaplarla İç Kontrol Kitapçığı ile İç Kontrol Broşürü hazırlanarak iç kontrol eğitimleri düzenlenmiştir.

2015 yılı içerisinde yeniden İç Kontrol Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu oluşturularak mevcut planın revize işlemlerine başlanmış, yapılan toplantılar sonucu yeni gelişmeler ışığında hazırlanan eylem planı 12.11.2015 tarih ve 33 sayılı üst yönetici oluruyla yürürlüğe girmiştir. 2018 yılı içerisinde üniversitemiz Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi hazırlanmış, 18.01.2019 tarihli ve 126 sayılı Senato kararıyla yürürlüğe konmuştur. 2019 yılında başlatılan İSO 9001-2015 Kalite Yönetim Sistemi çalışmaları ile eşgüdüm içerisinde yürütülmek üzere üniversitemizin kurumsal, birimlerimizin ise operasyonel risklerinin belirlenmesi, kayıt altına alınması, izlenmesi ve raporlanması çalışmalarına başlanmış, bu kapsamda REBİS Stratejik Yönetim Bilgi Sistemi-Risk Yönetimi Modülü oluşturularak bu modül üzerinden üniversitemizin kurumsal; birimlerimizin ise operasyonel riskleri kayıt altına alınmış ve izlenmeye başlanmıştır. 2023 yılı ve devamında İç Kontrol Sisteminin gözden geçirilmesi ve İç Kontrol Eylem Planında revize edilmesi gereken eylemlerle ilgili yenileme işlemlerinin yapılması planlanmaktadır.

2023 yılı içerisinde 16 adet taahhüt evrakı ve sözleşme tasarısı ön mali kontrole tabi tutulmuş olup, kontrole tabi tutulan bu evrakların tamamına 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 edilmiş, vize işlemleri gerçekleştirilmiştir.

V.SONUÇ VE ÖNERİLER

V.1. Güçlü Yönler

Kontrol Ortamı

- Üniversitemizin tüm birimlerinde Kontrol Ortamı Standartlarının benimsenmesi ve bu standartlara ilişkin eylemlerin büyük ölçüde tamamlanması
- İç kontrol Komisyonlarının güncellenmesi ve birim web sayfalarında yayınlanması
- Birimlerin teşkilat şemalarını oluşturmaları, tüm birimlerin ve bu birimlerde görevli personelin görev tanımlarının yapılarak birimlerin web sayfalarında yayınlanması
- Birimlerin iş kalemleri belirlenerek iş akış şemalarının hazırlanması ve yetki devrine ilişkin uygulamaların mevzuata uygun olarak yerine getirilmesi
- Üniversitemiz ve birimlerin web sayfalarında şikâyet, istek ve öneri linklerinin açılmış olması

Risk Değerlendirme

- Üniversitemizin misyonu, vizyonu, stratejik amaçları, hedeflerinin belirtilmesi 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
- Performans programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi
- Risk Strateji Belgesinin hazırlanmış olması
- Risklerin tanımlanması ve kayıt altına alınmış olması
- Tüm birimleri kapsayacak şekilde Risk Eylem Planlarının hazırlanması

Kontrol Faaliyetleri

- Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedeflerinin belirtilmesi 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
- Performans programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi
- Risk Strateji Belgesinin hazırlanmış olması
- Risklerin tanımlanması ve kayıt altına alınmış olması

Bilgi ve İletişim

- Yönetici ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılayacak her türlü güncel mevzuat, iş, işlem, yönerge ve talimatlara kolayca ulaşılabilmesi
- Kurum içi ve dışı paydaşların görüş ve şikâyetlerinin alındığı ve geribildirimin sağlandığı "Online başvuru formu" ve "Rektöre Mesaj Gönder' gibi başvuru sistemlerinin olması
- Her birimde veri giriş ve veri güncelleme sorumlularının belirlenmiş olması
- E-İMER (Paydaş Geri Bildirim Sistemi)

İzleme

- Yapılan faaliyetlerin kayıt altına alınması, izlenmesi ve raporlanmasına yönelik performans bilgi sisteminin REBİS üzerinden oluşturulmuş olması
- İç ve dış denetim raporlarının kaydedildiği ve tüm birimlerin erişiminin mümkün olduğu Teftiş Bilgi Sisteminin oluşturulmuş olması

V.2 İyileştirilmeye Açık Alanlar

Kontrol Ortamı

- Kadro, muvafakat, atama, görevlendirme, lojman, eğitim, ödüllendirme cezalandırma gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin kurumsal düzenlemeler
- Birimler arası personel dağılımında ki dengesizliğin giderilmesi için norm kadro çalışmalarının yapılması
- Performans değerlendirmesine yönelik çalışmaların hayata geçirilmesi
- Tüm çalışanların görev tanımları, hassas görevler, etik davranış uygulamaları vb. hakkında farkındalığının arttırılması

Risk Değerlendirme

- Birimlerin faaliyetlerini etkin şekilde izlemesi
- Kurum hedeflerine uygun olarak birim hedeflerinin belirlenmesi ve tüm personele duyurulması

Kontrol Faaliyetleri

- Faaliyetlerin, mali karar ve işlemlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik standartlara uygun olarak hazırlanan dokümanların sürekli gözden geçirilerek güncellenmesi ve tüm personelin bu dokümanlara ulaşılabilirliğinin sağlanması
- Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenirliliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi

Bilgi ve İletişim

- Elektronik Bilgi Yönetim Sisteminin alt yapısının güçlendirilmesi
- Bilgi işlem merkezi için felaket senaryosu kurulması
- Yatay ve dikey iç iletişim ile dış paydaşlarla iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir elektronik bilgi ve iletişim sistemi oluşturulması

İzleme

- İç kontrol uygulamalarının etkin olarak izlenmesi ve değerlendirilmesi ve iç kontrol çalışmaları ile ilgili eylem planlarının oluşturularak birimlerle paylaşılması
- Anket, istek, yıllık faaliyet raporları, stratejik planlar ve iç - dış denetim raporlarının izlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda tespit edilen eksiklik, hata ve usulsüzlüğe ilişkin düzenleyici ve düzeltici önlemlerin alınması
- İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla birimlerin belirlenecek takvim dâhilinde kendi çalışmalarını anlatan sunumlar yapması

V.3 Eylem İçin Öneriler

Kontrol Ortamı

- Üniversitemiz çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının arttırılmasına yönelik başta insan kaynakları planlaması, işe alım süreçleri, kariyer geliştirme ve liyakat olmak üzere eğitim ve geliştirme faaliyetleri, performansa dayalı ödüllendirme ve disiplin uygulamaları ile çalışma ortamının iyileştirilmesine yönelik çalışmaların sürekli iyileştirme perspektifi ile uygulanmasına devam edilmesi

Risk Değerlendirme

- Risklerin gerçekleşme olasılıklarını ve muhtemel etkilerini ortadan kaldırmak için RTEÜ Kurumsal Risk Yönergesi doğrultusunda tüm birimleri kapsayacak şekilde oluşturulan eylem planlarının uygulanmasının sağlanması

Kontrol Faaliyetleri

- Üniversitemizce İSO 9001-2015 Kalite Yönetim Sistemi kapsamında belirlenen hedef ve eylemlerin tüm birimler tarafından sürekli olarak izlenmesi ve tüm faaliyetlerin belirlenen süreç ve prosedürlere uygun olarak yerine getirilmesi

Bilgi ve İletişim

- ISO 9001-2015 Kalite Yönetim Sistemi kapsamında kayıt altına alınan dokümanların tüm birimler tarafından ulaşılabilecek şekilde güncel tutulmasının sağlanması
- REBİS içerisinde yer alan programların geliştirilerek bilgi güvenliği standardı olan ISO 27001 belgesi alınması

İzleme

- İç Kontrol değerlendirmelerine üniversitenin tüm birimlerinin daha aktif olarak katılımın sağlanması
- İç denetim biriminin, iç kontrol sisteminin tüm birimlerde hayata geçirilip geçirilmediği konusunda değerlendirme yapması ve üst yönetime gerekli raporları sunması
- Harcama yetkililerinin, birimlerinde iç kontrol çalışmalarını sürekli izlemesi, üst yönetime ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bilgi vermesi

V.4 Genel Değerlendirme

Bu raporla, üniversitemizde 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yapılması gereken Kamu İç Kontrol Standartlarına ilişkin eylemlerden, Kontrol Ortamı Standartları, Kontrol Faaliyetleri Standartları, Bilgi ve İletişim Standartları ve Risk Değerlendirme Standartları'na ilişkin eylemlerin %90'ın üzerinde tamamlandığı görülmüştür. İzleme Standartlarına ilişkin eylemlerin gerçekleşme oranının ise %78 seviyesinde kaldığı anlaşılmıştır.

Üniversitemizde başlatılan İSO 9001-2015 Kalite Yönetim Sistemi çalışmalarının tüm birimler tarafından etkin bir şekilde uygulanmaya başlanmasının İç Kontrol Standartlarının uygulanmasını da olumlu yönde etkilediği ve İç Kontrol Eylem Planıyla belirlenen eylemlerin tamamlanma oranlarının üniversitemiz tarafından makul güvence verilebilecek seviyeye çıktığı değerlendirilmektedir.

SIFIR ATIK NEDİR?