




T.C
IĞDIR ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Konu : İç Kontrol Sistemi Değerlendirme
Raporu(2018)

REKTÖRLÜK MAKAMINA

Üniversitemiz 2018 yılı iç kontrol sistemi değerlendirme raporu yazı ekinde sunulmuştur.


Olurlarınızı arz ederim.

 e-imzalıdır

İhsan PESÇİ

Strateji Geliştirme Daire Başkanı

Ek: 2018 yılı iç kontrol sistemi değerlendirme raporu (19 sayfa)


 e-imzalıdır

Uygun görüşle arz ederim.

.../05/2019

Nedim DUMAN

Genel Sekreter V.

 e-imzalıdır

OLUR

.../05/2019

Prof. Dr. Mehmet Hakkı ALMA

Rektör

İrtibat için: Ali Eylem ÇELİK

Adres: Iğdır Üniversitesi Rektörlüğü, Şehit Bülent Yurtseven Kampüsü. **76000**

Şef

Merkez/IĞDIR

Web: www.igdir.edu.tr E-posta : strateji@igdir.edu.tr

Dahili : 0476 223 00 10 -1512



IĞDIR ÜNİVERSİTESİ
İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU
2018

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
IĞDIR
NİSAN 2019

İçindekiler Tablosu

1)GİRİŞ	1
A) MİSYON VE VİZYON	3
B) ORGANİZASYON YAPISI	3
2)İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	6
2.1.Kontrol Ortamı	6
2.2.Risk Değerlendirme	10
2.3.Kontrol Faaliyetleri	14
2.4.Bilgi ve İletişim	16
2.5.İzleme	19
3)DİĞER BİLGİLER	16
3.1.İç Denetim Sonuçları	16
3.2.Dış Denetim Sonuçları	16
3.3.Diğer Bilgi Kaynakları	16
3.3.2.Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri	16
4)İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	17
5)SONUÇ VE ÖNERİLER	17
5.1.Güçlü Yönler	17
5.2.İyileştirmeye Açık Alanlar	18

GİRİŞ



Kamu mali yönetim alanında yaşanan değişikliklerden biri olan iç kontrol sistemi, 1050 sayılı Muhasebe-İ Umumiye Kanununun yerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa bırakmasıyla ve iç kontrol kavramının 2006 değişikliği ile kanuna eklenmesiyle kamu kurum ve kuruluşlarında uygulanmaya başlanmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda stratejik yönetim anlayışının benimsenmesi, performans esaslı bütçeleme ile stratejik planın ilişkilendirilmesi ve süreç yönetiminin hayata geçirilmesi gerektiği ve tüm bu sistemlerin sağlıklı çalışmasını sağlamak için etkin bir iç kontrol sisteminin varlığına ihtiyaç duyulmaktadır.

5018 sayılı Kanunun 55inci 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, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü şeklinde tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi daha sade bir dille tanımlanırsa yönetimin; ulaşmayı planladığı hedeflerin gerçekleşmesi, yöneticinin kararları daha sağlam bilgiye dayanarak daha güvenle alması, yönetimindeki kaynakları daha etkin kullanması, işini yapmasını engelleyebilecek olayları öngörebilmesi ve yaptığı işler ile ulaştığı sonuçlar için kanıtlara dayalı olarak hesap verebilmesine yardımcı olan bir yönetim aracıdır. Yöneticiye bağlı çalışanlarında görevlerini, sorumluluklarının daha fazla bilincinde olarak yerine getirmelerini sağlar. İç kontrol yapısının yeterliliğinden ve etkinliğinden yönetim sorumludur. İç kontrolün etkin olması bakımından her devlet kuruluşunun yöneticisi yeterli iç kontrol yapısının kurulmasını, gözden geçirilmesini ve güncelleştirilmesini sağlamalıdır.

Güçlü bir iç kontrol sistemi amaçlanan hedeflere ulaşmanın bir anahtarıdır. Ancak sistemin etkinliği, güçlülüğü birbiriyle bağlı beş unsurun yani iç kontrol sisteminin 5 bileşeni olan kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ve izlemenin

birlikte yer almasıyla mümkün olabilmektedir. Her ne kadar her bir bileşen kurumun yapısı için ayrı ayrı fayda sağlasa da beş bileşenin birlikte yer aldığı bir iç kontrol sistemi, kurumun tamamına etkileyerek verimli bir şekilde işler.

Bu sistemin yerleşebilmesi, iç kontrolün teorik bir bilgi yığını olmaktan ziyade uygulanabilir olmasına bağlıdır; ayrıca iç kontrolün sözü edilen faydaları sağlayabilmesi, her kurumun üst yöneticisi ile idarecilerinin iç kontrol sisteminin kurmasına yeterli önemi göstermelerine, iç kontrolü düzenli olarak gözden geçirmelerine ve güncelleştirmelerine bağlıdır.

İç kontrol sistemi ile ilgili verilen bu bilgiler ışığında üniversitemizde iç kontrol sistemi çalışmalara başlanılmış olup, sistemin geliştirilmesi adına harcama yetkililerine, strateji geliştirme birimi yöneticisine, üniversitemiz tüm personeline ve iç denetim birimine büyük görev düşmektedir. Üniversitenin her bir çalışanı, iç kontrol sisteminde kilit rol oynamaktadır.

Üniversitemizde iç kontrol sistemi çalışmalarına başlanılmış ve belirli bir noktaya gelinmiştir. İç kontrol sistemi kapsamında stratejik plan amaç ve hedeflerine uygun olarak riskler belirlenerek değerlendirilmektedir. Bunun yanı sıra iç kontrol standartları hususunda birim ziyaretleri gerçekleştirilmektedir. Yapılan çalışmalar sonucu Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmış ve kamuoyuna sunulmuş olup üniversitemizde iç kontrol sistemi kültürünün arttırılması ve geliştirilmesi amacıyla özverili bir şekilde çalışmalarımız devam etmektedir.

Prof. Dr. Mehmet Hakkı ALMA
Rektör

A) Misyon ve Vizyon

Misyon

Geçmişten bugüne bölgenin sahip olduğu kültürel zenginlikleri kullanan, temel değerlerinden ödün vermeden çağdaş sanat, bilim ve teknoloji alanında donanımlı, değişime ve gelişime açık birikimlerini toplum yararına kullanan bireyler yetiştiren ve mensubu olmaktan onur duyulan bir üniversite olmaktır.

Vizyon

Ülkemiz ve bölgenin gelişimine fikir, düşünce, teknoloji geliştirme ve uygulama açısından katkıda bulunmak, uluslararası bir üniversite olmanın temellerini atarak ileride cazip ve bölgesinde lider bir üniversite olmaktır.

B) Organizasyon Yapısı

İğdır Üniversitesi'nin temeli, İğdır Meslek Yüksekokulu'na dayanır. 1995 yılında Kafkas Üniversitesi'ne bağlı olarak kurulan İğdır Meslek Yüksekokulu ilk yılında sadece İşletmecilik bölümüyle, 20 öğrencisine, 16 okutman, 1 hizmetli ve 1 memur ile hizmet vermeye başlamıştır.

2001 yılından itibaren süren çalışmalar sonucunda 2006 yılında verimli tarım alanlarına sahip olan ilimizde Kafkas Üniversitesi'ne bağlı olarak İğdır Ziraat Fakültesi kurulmuştur.

Anayasanın 130. Maddesi ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 13. Maddesi uyarınca 2008 yılında İğdır Üniversitesi kurulmuştur. İğdır Üniversitesi'nin kurulması ile daha önce Kafkas Üniversitesi'ne bağlı olarak eğitim veren Ziraat Fakültesi, İğdır Üniversitesi'ne bağlanarak eğitim öğretime devam etmiştir. İğdır Üniversitesi'nin kurulması ile Mühendislik ve İlahiyat Fakülteleri de ÖSS kontenjanından öğrenci alarak eğitimine devam etmiştir.

25.10.2010 tarihinde Bakanlar Kurulu kararı ile İğdır Üniversitesi bünyesinde Fen Edebiyat Fakültesi kurulmuş, 2011 yılında da YÖK kararı ile bölüm ve anabilim dalları açılmıştır.

14.11.2011 tarihinde 2011/2471 karar sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile İğdır Üniversitesi Güzel Sanatlar Fakültesi kurulmuştur.

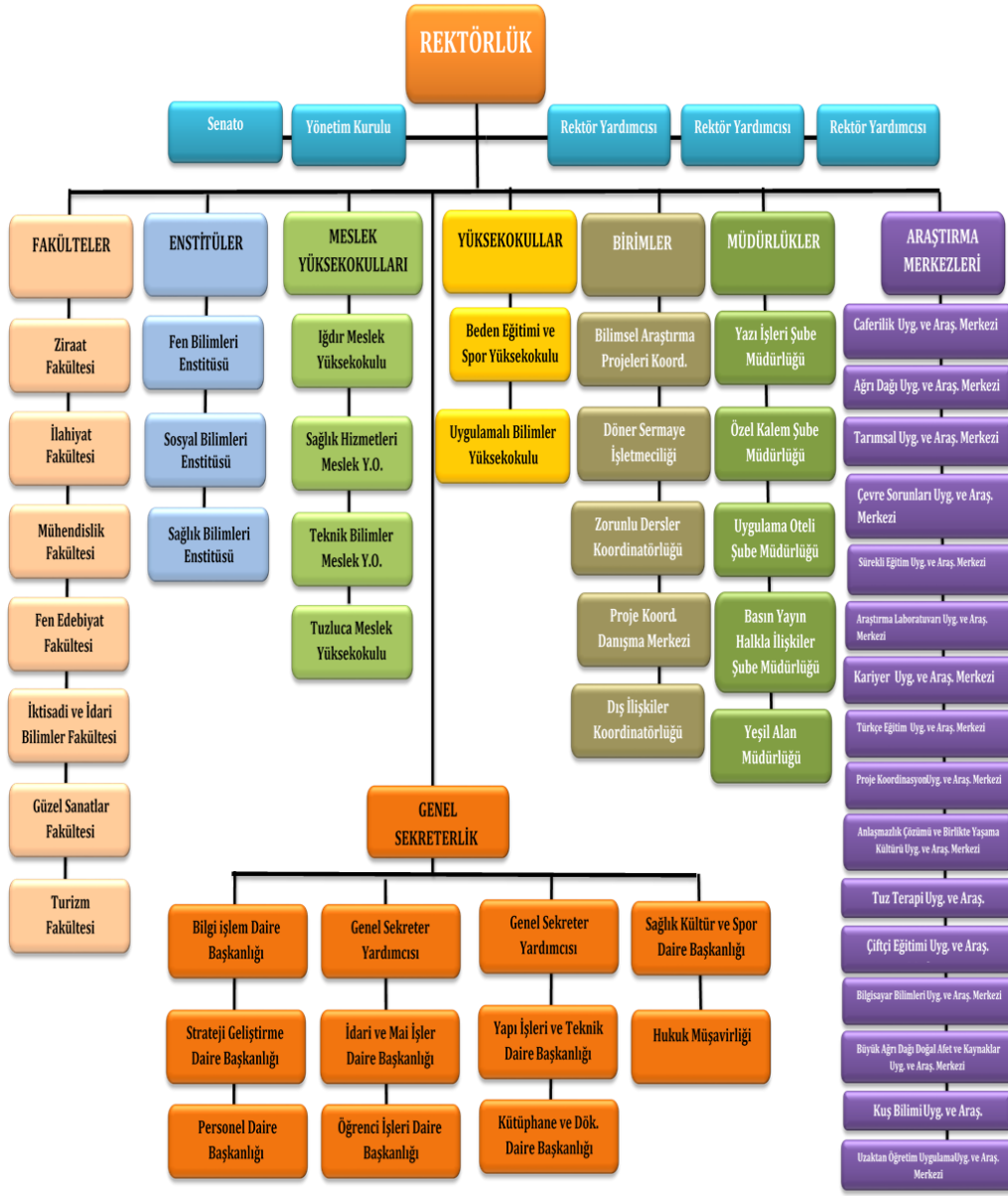
2012 yılında Bakanlar Kurulu kararı ile İğdır Üniversitesi Güzel Sanatlar Fakültesi ile Beden Eğitimi Yüksekokulu Üniversitemiz bünyesinde kurulmuştur.

İğdır Meslek Yüksekokulu bünyesinden ayrılarak Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu kurulmuştur. Ayrıca Yüksek Öğretim Kurulu'nun 15.05.2013 tarihli yazısı ile Tuzluca Meslek Yüksekokulu'nun açılması uygun bulunmuş ve 01.10.2013 tarihinde açılmıştır.

21.03.2016 tarihinde Prof. Dr. Mehmet Hakkı ALMA Üniversitemize Rektör olarak atanmıştır.

İğdır Üniversitesi olarak bugün; 7021 öğrencimiz, 198 idari personelimiz ve 338 akademik personelimiz ile GELECEĞE GÜVENLE BAKMAYA 11. YILIMIZDA DEVAM EDİYORUZ!

Gelinen noktada, İğdır Üniversitesi bugün; 3 Enstitü, 7 Fakülte, 2 Yüksekokul, 4 Meslek Yüksekokulu ve 16 Uygulama ve Araştırma Merkezi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.



İğdır Üniversitesi Teşkilat Yapısı

2)İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç kontrol sistemi kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim, izleme olmak üzere 5 bileşenden oluşmaktadır. Birbirleriyle uyumlu şekilde tasarlanan bileşenler kurumun misyonu, stratejisini ve amaçlarının gerçekleştirilmesini desteklemektedir.

2.1. Kontrol Ortamı

İç kontrol sisteminin temelini oluşturan kontrol ortamı, iç kontrol sistemi ile ilgili nasıl bir strateji belirleneceği konusunda genel bir bakış açısı oluşturur ve kontrol faaliyetlerini yapılandırır. Ayrıca kontrol ortamı, iç kontrol bilincinin oluşma aşamasıdır. İç kontrolün diğer unsurları kontrol ortamı temelini üzerine inşa edilmektedir.

İç kontrol sisteminin başarılı olması için uygulanması gereken kontrol ortamı ilkeleri; kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, mesleki yeterlilik, organizasyonel yapı, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları ile yönetim felsefesi ve iş yapma tarzına ilişkin hususlar olarak tanımlanmaktadır. İç kontrol sisteminin bir kurumda, bir bütün olarak aksamadan işlemesi için, her bir unsurun kendi içinde ayrı ayrı etkin bir şekilde yapılandırılması veya bir bütün olarak mevcut bulunması gerekmektedir. Sistemin ana unsuru ve sistemin üzerine inşa edildiği zemin olup iç kontrolün başarılı ya da başarısız olması kontrol ortamının etkinliğine bağlıdır. İç kontrol sisteminin kurulabilmesinin ilk şartı uygun bir kontrol ortamının varlığıdır.

İç kontrol sistemi değerlendirme raporu çalışmalarında kamu iç kontrol rehberinde yer alan iç kontrol sistemi soru formu, yetkili personelce ilgili birimlerde yüz yüze görüşmeler yapılmış olup, birim çalışanları tarafından sorular değerlendirilmiştir. Kontrol ortamına ilişkin sorular ilgili birim çalışanları tarafından yanıtlandırılmış ve birim bazında kontrol ortamı analizini aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

	BİRİMLER	Kontrol Ortamı Puanı	Açıklamalar
1	BEDEN EĞİTİMİ VE SPOR YÜKSEKOKULU	39	Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve kontrol ortamının standartlarının birimde yerleştiği anlaşılmış ve daha fazla geliştirilmesi için çalışmalar devam etmektedir.
2	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	23	Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğu tespit edilmiş ve geliştirilmesi için eksik görülen hususların tamamlanması öngörülmüştür.

3	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	34	Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğu tespit edilmiş ve geliştirilmesi için eksik görülen hususların tamamlanması öngörülmüştür.
4	FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	47	Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve kontrol ortamının standartlarının birimde yerleştiği anlaşılmış ve daha fazla geliştirilmesi için çalışmalar devam etmektedir.
5	GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	33	Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin orta seviyede olduğu anlaşılmıştır, birimde iç kontrol standartları uygulanmakta ancak yapılan çalışmaların iç kontrol kapsamında yapıldığı tam olarak kavranamamış olup verilen eğitim ve bilgilendirmelerle personel farkındalığının yeni oluşmaya başladığı gözlemlenmiştir.
6	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	25	Kontrol ortamı bileşeninin orta seviyede olduğu ve geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
7	İĞDIR MESLEK YÜKSEKOKULU	46	Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve kontrol ortamının standartlarının birimde yerleştiği anlaşılmış ve daha fazla geliştirilmesi için çalışmalar devam etmektedir.
8	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	38	Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve kontrol ortamının standartlarının birimde yerleştiği anlaşılmış ve daha fazla geliştirilmesi için çalışmalar devam etmektedir.
9	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	48	Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve kontrol ortamının standartlarının birimde yerleştiği anlaşılmış ve daha fazla geliştirilmesi için çalışmalar devam etmektedir.
10	KÜTÜPHANE VE DÖKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	43	Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve kontrol ortamının standartlarının birimde yerleştiği anlaşılmış ve daha fazla geliştirilmesi için çalışmalar devam etmektedir.
11	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	18	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğu anlaşılmıştır, iç kontrol çalışmalarına başlanılmış olup birim çalışanlarının iç kontrol sistemi ile ilgili yeterli bilgiye sahip olmadığı gözlemlenmiştir.
12	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	43	Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve kontrol ortamının standartlarının birimde yerleştiği anlaşılmış ve daha fazla geliştirilmesi için çalışmalar devam etmektedir.
13	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	43	Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve kontrol ortamının standartlarının birimde yerleştiği anlaşılmış ve daha fazla geliştirilmesi için çalışmalar devam etmektedir.
14	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	33	Kontrol ortamı gelişimi orta seviyede olup, birim yönetici ve personeli iç kontrol sistemi için yapılan çalışmalara istekli olduğu gözlemlenmiştir.
15	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	29	Kontrol ortamı gelişimi orta seviyede olup, birim yönetici ve personeli iç kontrol sistemi için yapılan çalışmalara istekli olduğu gözlemlenmiştir.

16	SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	14	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğu anlaşılmıştır, iç kontrol çalışmalarına başlanılmış olup birim çalışanlarının iç kontrol sistemi ile ilgili yeterli bilgiye sahip olmadığı gözlemlenmiştir
17	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	37	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğu anlaşılmıştır, iç kontrol çalışmalarına başlanılmış olup birim çalışanlarının iç kontrol sistemi ile ilgili yeterli bilgiye sahip olmadığı gözlemlenmiştir
18	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEK OKULU	36	Kontrol ortamı bileşeninin orta seviyede olduğu ve uygulanmaya başlandığı ve geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
19	TUZLUCA MESLEK YÜKSEKOKULU	38	Kontrol ortamı bileşeninin gelişimi yüksek seviyede ve standartların daha fazla birimde yerleşmesi için çalışmalar devam ettirilecektir.
20	UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	37	Kontrol ortamı bileşeninin gelişimi yüksek seviyede ve standartların daha fazla birimde yerleşmesi için çalışmalar devam ettirilecektir.
21	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	18	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğu anlaşılmıştır, iç kontrol çalışmalarına başlanılmış olup birim çalışanlarının iç kontrol sistemi ile ilgili yeterli bilgiye sahip olmadığı gözlemlenmiştir
22	ZİRAAT FAKÜLTESİ	48	Kontrol ortamı bileşeninin gelişimi yüksek seviyede ve standartların daha fazla birimde yerleşmesi için çalışmalar devam ettirilecektir.

İç kontrol sisteminin temelini oluşturan kontrol ortamı bileşeni bölümünde verilen cevaplar baz alındığında üniversitemiz kontrol ortamı genel puanı 35 olarak hesaplanmıştır. Bu puan, üniversitemizde kontrol ortamı gelişiminin orta seviyede olduğu ve kontrol ortamı standartları ve şartlarının uygulanmaya başlandığı, kontrol ortamı ile ilgili eksik noktaların tamamlanması ve bileşenin geliştirilmesi için çalışmalara devam edilmesi gerektiğinin göstergesidir.

İç kontrol sistemi kapsamında gerçekleştirilen birim ziyaretlerinde sistemin mevcut durumunu görmek adına iç kontrol sistemi izleme formunun kontrol ortamı bölümünde vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda standart getirildiği, tüm iş ve işlemlerle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerinin erişimlerinin sağlandığı, üniversite personelinin ve üniversiteden hizmet alanların öneri ve sorunlarını dile getirebilecekleri uygun mekanizmaların geliştirildiği, üniversite misyon ve vizyonunun belirlenerek tüm personele duyurulduğu, çalışanların görev tanımlarının yapılarak ilgili personele tebliğ edildiği, hassas görevlere ilişkin prosedür belirlenerek her birim düzeyinde hassas görevler belirlenerek ilgili kişilere bildirildiği ve iş akış sürecinde imza ve onay mercilerinin belirlendiği, tüm birimlerden görüş alınarak yıllık eğitim ihtiyacının belirlendiği görülmüştür.

Yapılan ziyaretlerde yetki devri ile ilgili bilginin yetersiz olduğu, yetki devri ile vekâlet sisteminin genelde karıştırıldığı, performansı yetersiz ve düşük olan personel için yeteri kadar önlem alınmadığı, yüksek performans gösteren personel için ödül sisteminin oluşturulmadığı görülmüştür.

İç kontrol sisteminin temel yapı taşı olan kontrol ortamı ile ilgili görüş belirtilirse gerçekleştirilen iç kontrol sistemi birim ziyaretleri kapsamında iç kontrol sistemi soru formundaki sorular sorularak birim birim eksiklikler tespit edilmiştir. Belirlenen eksik noktalara göre standartların daha iyi anlaşılması için üniversitede eksik görülen hususlar ile ilgili eğitimler verilmesi öngörülmüştür.

2.2. Risk Değerlendirme

İç kontrol sisteminin ikinci bileşeni olan risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. İdare, stratejik planında ve performans programında belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşmak için iç ve dış nedenlerden kaynaklanan potansiyel riskleri değerlendirir. Bu süreç risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi, risklere cevap verilmesi, risklerin gözden geçirilmesi ve raporlanması aşamalarından oluşmaktadır.

Risk değerlendirme bölümü ile ilgili sorulara birim birim yapılan ziyaretlerde cevaplar verilmiş ve verilen cevaplara göre aşağıdaki tabloda değerlendirme yapılmıştır.

Risk değerlendirme bileşeni bölümünde verilen cevapların genel ortalaması alındığında üniversitemizin bu bölüm ile ilgili seviye düzeyinin 15,09 olduğu belirlenmiştir. Risk değerlendirme bölümünün gelişiminin orta seviyede olduğu tespit edilmiş olup risk yönetimi sürecinin daha çok benimsenmesi için çalışmalara devam edilmesi gerekmektedir.

İç kontrol soru formunun risk değerlendirme süreci ile ilgili bölümünde verilen cevaplara bakıldığında en yüksek değerlere sahip cevapların; üniversitemize ait risk strateji belgesinin oluşturularak tüm birimlere duyurulması, risk yönetimi sürecinde kimlerin aktif rol alacağı belirlendiği, risklerin stratejik ve birim riskleri olmak üzere iki başlık altında kategorize edildiği, tespit edilen risklerin olasılık ve etki puanlarını belirlenerek riskleri kaydetmek amacıyla Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan formların kullanıldığı, birimlerde elde edilen risk deneyimlerinin yılda iki defa gerçekleştirilen toplantılarda paylaşılarak risk durumlarının tartışılması olarak tespit edilmiştir.

Risk değerlendirme bölümünde risk kavramının her personel tarafından özümsemediği, risklerin belirlenirken birimdeki her personelin katkısının alınmadığı ve riske verilecek yanıtlar için fayda-maliyet analizinin yapılamadığı en düşük cevaplar olarak soru formunda yerini almıştır.

Üniversitemizde risk yönetimi ile ilgili yapılan çalışmalara bakıldığında üniversitemiz risk strateji belgesi hazırlanmış ve tüm birimlere duyurulmuştur. Bu aşamadan sonra süregelen risk yönetimi kapsamında risk kavramının ne olduğu, risklerin belirlenmesi ve risklerin bertaraf edilmesi sürecinin nasıl işleyeceğine dair birçok eğitim verilmiştir. Gerek verilen eğitimlerde gerekse risk toplantılarında defalarca dile getirilen risk yönetim sürecinin aşamaları birimler tarafından uygulanmaktadır, üniversitemiz stratejik riskleri ve birim riskleri ve bu riskleri ortadan kaldırmak için uygulanması öngörülen kontrol faaliyetleri uygun araçlar ile kayıt altına alınmakta, ancak belirlenen riskler ve kontrol faaliyetleri teoride kalmakla birlikte, kavramın soyut olmasından kaynaklı önyargılı bir yaklaşımla karşılanmakta, risk kavramının üniversitemiz yönetici ve personeli tarafından yeterince benimsenmemesi ve personelin yapılan çalışmalara yeteri kadar istekli olmaması yapılan çalışmaların gerçeklikten uzaklaşmasına neden olmaktadır. Risk yönetim sürecinin devamlılığının sağlanması için üniversitemiz her bir personelinin özverili şekilde çalışması, riskin sadece bir kişinin işi olmadığını, risk süreçlerinin tam manasıyla üniversitemizde işletilmesi için herkesin üzerine düşen sorumluluklarının bilincinde olması ve bu sürecin ekip çalışması sonucu meydana gelen bir ürün olduğunun anlaşılması gerekmektedir.

2.3. Kontrol Faaliyetleri

Kontrol faaliyetleri, kurumun hedef ve amaçlarının gerçekleştirilmesinde karşılaşılan risklerin yönetilmesi ve kabul edilebilir düzeye indirilmesi amacıyla belirlenen politika ve prosedürlerdir. Risklerle karşılaşma olasılığının azaltılması ve meydana gelen aksaklıkların nedenlerinin tespit edilerek bir daha tekrar edilmemesi ve dersler ve sonuçlar çıkarılabilmesi için kontrol faaliyetleri yerine getirilmesi gerekmektedir. Bu nedenle kontrol faaliyetleri, gerek yönetim gerekse de ilgili tüm kurum personeli tarafından rutin olarak yürütülen faaliyetlerin bir parçası olarak değerlendirilmeli ve kurumun bütün birimlerinde ve her seviyede uygulanan yöntemleri ve politikaları kapsmalıdır. Risk değerlendirme bileşeninin arkasından gelen ve risk süreci ile sıkı bir bağ kuran kontrol faaliyetleri bölümünde verilen cevaplar aşağıda yer alan tabloda değerlendirilmeye alınmıştır.

	BİRİMLER	Kontrol Ortamı Puanı	Açıklamalar
1	BEDEN EĞİTİMİ VE SPOR YÜKSEKOKULU	21	Kontrol faaliyetlerinin gelişimi yüksek seviyede ve standartlarının uygulanması belli bir düzene oturtulduğu gözlemlenmiştir.
2	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	12	Kontrol faaliyetlerinin gelişimi orta seviyededir.
3	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	20	Kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, standartların ve standartları yerine getirebilmek için belirlenen şartların birimde yerleştiği gözlemlenmiştir.
4	FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	24	Kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, standartların ve standartları yerine getirebilmek için belirlenen şartların birimde yerleştiği gözlemlenmiştir.

5	GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	20	Kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, standartların ve standartları yerine getirebilmek için belirlenen şartların birimde yerleştiği gözlemlenmiştir.
6	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	0	Kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişimi düşük seviyede ve birimde iç kontrol sisteminin gerektirdiği standart ve şartların yerine getirilebilmesi için kapsamlı iç kontrol çalışmalarına başlanılmasına karar verilmiştir.
7	İĞDIR MESLEK YÜKSEKOKULU	24	Kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, standartların ve standartları yerine getirebilmek için belirlenen şartların birimde yerleştiği gözlemlenmiştir.
8	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	21	Kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, standartların ve standartları yerine getirebilmek için belirlenen şartların birimde yerleştiği gözlemlenmiştir.
9	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	19	Kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, standartların ve standartları yerine getirebilmek için belirlenen şartların birimde yerleştiği gözlemlenmiştir.
10	KÜTÜPHANE VE DÖKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	19	Kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, standartların ve standartları yerine getirebilmek için belirlenen şartların birimde yerleştiği gözlemlenmiştir.
11	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	13	Kontrol faaliyetleri gelişimi orta seviyede olup standartlar uygulanmaya başlanılmış ancak geliştirilmesi için daha fazla çalışmalara ağırlık verilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
12	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	18	Kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, standartların ve standartları yerine getirebilmek için belirlenen şartların birimde yerleştiği gözlemlenmiştir.
13	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	20	Kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, standartların ve standartları yerine getirebilmek için belirlenen şartların birimde yerleştiği gözlemlenmiştir.
14	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	22	Kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, standartların ve standartları yerine getirebilmek için belirlenen şartların birimde yerleştiği gözlemlenmiştir.
15	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	14	Kontrol faaliyetleri gelişimi orta seviyede olup standartlar uygulanmaya başlanılmış ancak geliştirilmesi için daha fazla çalışmalara ağırlık verilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
16	SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	24	Kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, standartların ve standartları yerine getirebilmek için belirlenen şartların birimde yerleştiği gözlemlenmiştir.
17	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	20	Kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, standartların ve standartları yerine getirebilmek için belirlenen şartların birimde yerleştiği gözlemlenmiştir.
18	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	18	Kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, standartların ve standartları yerine getirebilmek için belirlenen şartların birimde yerleştiği gözlemlenmiştir.
19	TUZLUCA MESLEK YÜKSEKOKULU	11	Kontrol faaliyetleri gelişimi orta seviyede olup standartlar uygulanmaya başlanılmış ancak geliştirilmesi için daha fazla çalışmalara ağırlık verilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
20	UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	9	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğu anlaşılmıştır, iç kontrol çalışmalarına başlanılmış olup birim çalışanlarının iç kontrol sistemi ile ilgili yeterli bilgiye sahip olmadığı gözlemlenmiştir.

21	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	8	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğu anlaşılmıştır, iç kontrol çalışmalarına başlanılmış olup birim çalışanlarının iç kontrol sistemi ile ilgili yeterli bilgiye sahip olmadığı gözlemlenmiştir
22	ZİRAAT FAKÜLTESİ	24	Kontrol ortamı bileşeninin gelişimi yüksek seviyede ve standartların daha fazla birimde yerleşmesi için çalışmalar devam ettirilecektir.

Kontrol faaliyetleri bileşeni bölümünde sorulan sorular kapsamında verilen cevapların üniversitemiz genel ortalaması 17,31 olarak belirlenmiştir. Kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi, sistemin geliştirilmesi için çalışmalara devam edilmesi gerekmektedir.

İç kontrol birim ziyaretlerinde iç kontrol soru formunun kontrol faaliyetleri bölümünde sorulan sorulara verilen cevaplara bakıldığında kontrol faaliyetlerinin etkililiği belirli aralıklarla gözden geçirildiği, görevler ayrılığı ilkesinin uygulandığı ve vekâlet sisteminin etkin olarak kullanıldığı en yüksek puana sahip olmuştur. Kontrol faaliyetleri için fayda maliyet analizi yapılamaması, birimlerde personel yetersizliği, görevden ayrılma vb. durumlara karşı faaliyetlerin sürekliliğini sağlamak adına yeteri kadar önlem alınamadığı, biriminde görevinden herhangi bir sebeple ayrılan personelin yürüttüğü iş ve işlemlere yönelik mevcut durumu yeni görevlendirilen personele bildirmediği en düşük puana sahip cevaplar olarak belirlenmiştir.

Risk sürecinin devamı niteliğinde olan kontrol faaliyetlerinde belirlenen risklere en uygun kontrol faaliyetleri belirlenerek riski ortadan kaldırmaya veya risk seviyesini minimum seviyeye getirmek amaçlanmaktadır. Bu amacın gerçekleştirilmesi için üniversitemizde risk yönetimi süreci yılda iki değerlendirilmektedir. Birim riskleri ve stratejik riskler için gerçekleştirilen toplantılarda riskler sırasıyla değerlendirilmekte ve kontrol faaliyetleri de gözden geçirilmektedir. Toplantılar sonucu kararlaştırılan riskler ve kontrol faaliyetleri uygun form aracılığı ile kaydedilmekte, yapılan çalışmalarda riskin temel mantığı kavranılmamış olup riskler devamlı bir şekilde değerlendirilmesi sürecinde riskler ve kontrol faaliyetleri kendilerini tekrarlamakta ve üniversitemiz çalışanları tarafından yeteri kadar hassasiyet gösterilmemektedir. Risk değerlendirme ve kontrol faaliyetlerinin teoride kalmaması için süreç her bir personel tarafından özümsemeli, belirlenen risk ve kontrol faaliyetleri için gerçek hayata geçirilecek manada çalışmalara başlanması gerekmedir.

2.4. Bilgi ve İşlem

Kamu iç kontrol standartlarından biri olan bilgi ve iletişim; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri ve izleme arasındaki bağlantıyı bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlar. Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişiye belirli bir formatta ve zamanında iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini içerir. Ayrıca bilgi ve iletişim; yalnızca bilginin üretim ve transferi aşamalarını değil aynı zamanda üretilen bilgi, belge ve dokümanların kaydedilmesi, dosyalanma, arşivlenme ve muhafaza edilme faaliyetlerini de kapsamaktadır.

	BİRİMLER	Kontrol Ortamı Puanı	Açıklamalar
1	BEDEN EĞİTİMİ VE SPOR YÜKSEKOKULU	21	Gelişimin yüksek seviyede olduğu belirlenmiştir.
2	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	16	Bilgi ve iletişim bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olduğu tespit edilmiştir.
3	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	14	Gelişim orta seviyede olup birim personelinin farkındalığının artırılması gerekmektedir.
4	FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	22	Kontrol ortamı bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve kontrol ortamının standartlarının birimde yerleştiği anlaşılmış ve daha fazla geliştirilmesi için çalışmalar devam etmektedir.
5	GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	16	Bilgi ve iletişim bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olduğu tespit edilmiştir.
6	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	10	Bilgi ve iletişimin gelişimi düşük seviyede olup iç kontrol sisteminin birimde kurulması için çalışmalara başlanılacaktır.
7	İĞDIR MESLEK YÜKSEKOKULU	22	Bilgi ve iletişim bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olduğu tespit edilmiştir.
8	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	16	Bilgi ve iletişim bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olduğu tespit edilmiştir.
9	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	22	Bilgi ve iletişim bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olduğu tespit edilmiştir.
10	KÜTÜPHANE VE DÖKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	18	Bilgi ve iletişim bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olduğu tespit edilmiştir.
11	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	11	Bilgi ve iletişim bileşeninin gelişimi orta seviyede olup birim çalışanlarının iç kontrol sistemine karşı yeteri kadar istekli olmadığı görülmüş olup bu durumu ortadan kaldırmak adına çalışmalar yapılacaktır.
12	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	18	Bilgi ve iletişim bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olduğu tespit edilmiştir.
13	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	18	Bilgi ve iletişim bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olduğu tespit edilmiştir.
14	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	20	Bilgi ve iletişim bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olduğu tespit edilmiştir.

15	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	Bilgi ve iletişiminin gelişimi orta seviyede olduğu tespit edilmiştir.
16	SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	14	Birimde bilgi ve iletişimin gelişimi orta seviyede olup personelde iç kontrol bilincinin oluşturulması gerekmektedir.
17	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	14	Birimde bilgi ve iletişimin gelişimi orta seviyede olup personelde iç kontrol bilincinin oluşturulması gerekmektedir.
18	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	17	Bilgi ve iletişim bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olduğu tespit edilmiştir.
19	TUZLUCA MESLEK YÜKSEKOKULU	10	Bilgi ve iletişimin gelişimi düşük seviyede olup iç kontrol sisteminin birimde kurulması için çalışmalara başlanılacaktır.
20	UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	19	Bilgi ve iletişim bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olduğu tespit edilmiştir.
21	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	12	Bilgi ve iletişiminin gelişimi orta seviyede olduğu tespit edilmiştir.
22	ZİRAAT FAKÜLTESİ	22	Bilgi ve iletişim bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olduğu tespit edilmiştir.

İç kontrol soru formunun bilgi ve iletişim bölümü, birim ziyaretlerinde birim çalışanlarına yöneltilmiş olup bilgi ve iletişim bileşeninde yer alan sorulara ilişkin cevaplar yukarıdaki tabloda değerlendirilmiştir.

Bilgi ve iletişim bileşeni ile ilgili birimlerden alınan cevaplar sonucu üniversitemiz bilgi ve iletişim genel puanı 16,77 olarak tespit edilmiştir. Puan değerlendirildiğinde üniversitede bilgi ve iletişim bölümünün gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve bilgi ve iletişim bileşeninin standartlarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi için çalışmalara devam edilmesi gerektiği anlaşılmıştır.

Bilgi ve iletişim bölümünde verilen cevaplara bakıldığında en yüksek değerlere sahip cevaplar birimlerde yatay ve dikey iletişimi sağlanması için mekanizmaların oluşturulduğu, üniversite personel, öğrenci ve hizmet alanların dilek ve sorunlarını aktarabilecekleri sistem oluşturulduğu, birimlerde hazırlanan raporların raporlama sürecinde kimlerin rol oynayacağı şeklinde belirlenmiştir. En düşük puana sahip cevabın ise üniversitemiz çalışanlarının idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgisinin yetersiz olduğu saptanmıştır.

2.5.İzleme

İzleme, iç kontrol sistem ve faaliyetlerinin doğru bir şekilde tasarlanıp tasarlanmadığının, sistemin işleyişinde hata aksaklıklar bulunup bulunmadığının, iç kontrol sisteminin yeterli olup olmadığının değerlendirilmesidir. İç kontrol amaçlarına ulaşabilmenin güvence altına alınabilmesi için yeterli bir gözetimin uygulanması gerekmektedir.

İç kontrol sistemine ilişkin sorunları zamanında tespit edip giderebilmek, iç kontrol sisteminin etkinliğini düzenli aralıklarla teyit etmek ve iç kontrol güvence beyanları için kanıt oluşturmak için idarelerce yapılan iş ve işlemlerin sürekli olarak izlenmesi, gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi gerekmektedir.

İç kontrol sisteminin son bileşeni olan izleme bölümü ile ilgili sorulara verilen cevaplar değerlendirilmiş olup birimlere ilişkin kısa bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

	BİRİMLER	Kontrol Ortamı Puanı	Açıklamalar
1	BEDEN EĞİTİMİ VE SPOR YÜKSEKOKULU	12	İzleme bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olup izleme standartları uygulamalarının birimde yerleştiği anlaşılmaktadır.
2	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	8	İzleme bileşeninin gelişimi orta seviyede olduğu tespit edilmiştir.
3	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	9	İzleme bileşeninin gelişimi orta seviyede olduğu tespit edilmiştir.
4	FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	13	İzlemenin gelişimi yüksek seviyede olup sistemin daha etkili olması için çalışmalar devam edecektir.
5	GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	6	İzleme bileşeninin gelişimi düşük seviyede ve izleme standartlarının uygulanması için çalışmalara başlandığı, ancak yapılan çalışmaların artırılması gerektiği anlaşılmaktadır.
6	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	1	Birimde izleme standartlarının ve şartlarının uygulanmasının düşük seviyede olduğunun göstergesi ve iç kontrol sistemi ile ilgili birimin yeterli donanıma sahip olması için iç kontrol çalışmalarına başlanacaktır.
7	İĞDIR MESLEK YÜKSEKOKULU	14	İzleme bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olup izleme standartları uygulamalarının birimde yerleştiği anlaşılmaktadır.
8	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	12	İzleme bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olup izleme standartları uygulamalarının birimde yerleştiği anlaşılmaktadır.
9	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	14	İzleme bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olup izleme standartları uygulamalarının birimde yerleştiği anlaşılmaktadır.
10	KÜTÜPHANE VE DÖKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	7	İzleme bileşeninin gelişimi orta seviyede ve birim çalışanlarının iç kontrol sistemi ile ilgili çalışmalara ağırlık vermesi gerektiği anlaşılmıştır.
11	MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	7	İzleme bileşeninin gelişimi orta seviyede ve birim çalışanlarının iç kontrol sistemi ile ilgili çalışmalara ağırlık vermesi gerektiği anlaşılmıştır.
12	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	10	İzleme bileşeninin gelişimi orta seviyede ve birim çalışanlarının iç kontrol sistemi ile ilgili çalışmalara ağırlık vermesi gerektiği anlaşılmıştır.
13	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	14	İzleme bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olup izleme standartları uygulamalarının birimde yerleştiği anlaşılmaktadır.
14	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	13	İzleme bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olup izleme standartları uygulamalarının birimde yerleştiği anlaşılmaktadır.
15	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	5	Birimde izleme standartlarının ve şartlarının uygulanmasının düşük seviyede olduğunun göstergesi ve iç kontrol sistemi ile ilgili birimin yeterli donanıma sahip olması için iç kontrol çalışmalarına başlanacaktır.
16	SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	8	İzleme bileşeninin gelişimi orta seviyede ve birim çalışanlarının iç kontrol sistemi ile ilgili çalışmalara ağırlık vermesi gerektiği anlaşılmıştır.
17	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	9	İzleme bileşeninin gelişimi orta seviyede ve birim çalışanlarının iç kontrol sistemi ile ilgili çalışmalara ağırlık vermesi gerektiği anlaşılmıştır.

18	TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	11	İzleme bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olup izleme standartları uygulamalarının birimde yerleştiği anlaşılmaktadır.
19	TUZLUCA MESLEK YÜKSEKOKULU	4	Birimde izleme standartlarının ve şartlarının uygulanmasının düşük seviyede olduğunun göstergesi ve iç kontrol sistemi ile ilgili birimin yeterli donanıma sahip olması için iç kontrol çalışmalarına başlanacaktır.
20	UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	4	Birimde izleme standartlarının ve şartlarının uygulanmasının düşük seviyede olduğunun göstergesi ve iç kontrol sistemi ile ilgili birimin yeterli donanıma sahip olması için iç kontrol çalışmalarına başlanacaktır.
21	YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	3	Birimde izleme standartlarının ve şartlarının uygulanmasının düşük seviyede olduğunun göstergesi ve iç kontrol sistemi ile ilgili birimin yeterli donanıma sahip olması için iç kontrol çalışmalarına başlanacaktır.
22	ZİRAAT FAKÜLTESİ	14	İzleme bileşeninin gelişimi yüksek seviyede olup izleme standartları uygulamalarının birimde yerleştiği anlaşılmaktadır.

İzleme bileşeni ile ilgili yapılan çalışmalar kapsamında üniversitemiz genel puanı 9 olarak belirlenmiştir. İzleme bileşeninin orta seviyede olduğu ve izleme bileşeni standart ve şartlarının uygulanmaya başlanıldığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

İzleme bölümünde iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği, iç kontrolün değerlendirilmesi sonucu tedbirler alındığı ve hayata geçirildiği yüksek puana sahip cevaplar iken, iç kontrolün etkili işleyip işlemediği konusunda yöneticilerin geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantıları yeterli düzeyde gerçekleştirmediği, iç denetim birimi ile birimlerin yönetici ve çalışanları arasında etkili bir iletişim kurulamadığı düşük cevaplar olarak belirlenmiştir.

3)DİĞER BİLGİLER

3.1.İç Denetim Sonuçları

Gerçekleştirilen denetimler sonucunda birimlerde iç kontrol sistemi mevzuat anlatılmış, iç kontrol sistemi standartları ve şartlarının yeri getirilip getirilmediği denetlenmiştir. Bu denetimler sonucunda kamu iç kontrol sisteminin birimlerde yeterince anlaşılmadığı, personelin farkındalığının arttırılması, sistemin birimlerde daha iyi anlaşılması ve iç kontrol sistemi kültürü oluşturulması için daha fazla çalışmalara ağırlık verilmesi gerektiği anlaşılmıştır.

3.2.Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığı tarafından 2018 yılı içerisinde iç kontrol faaliyetlerini kapsayan denetim gerçekleştirilmemiştir.

3.3.2. Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri

Üniversitemiz TS EN ISO 9001:2008 Kalite Yönetim Sistemi ve iç kontrol sistemi doğrultusunda üniversitemiz öğrenci ve personellerinin dilek, öneri ve şikâyetlerini üst yönetime aktarabilmeleri için üniversitemiz tüm birimlerinin uygun görülen yerlerine dilek ve şikâyet kutuları yerleştirilmiş olup, ayrıca iletişimin güçlü tutulması adına iletişim araçlarından üniversitemiz telefon rehberi ve mail adresleri gözden geçirilerek güncellenmiştir.

4) İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

2015 yılı ile 2016 yılları arasında iç kontrol sisteminin gelişimi üzerine bir değerlendirme yapıldığında; 2015

yılında iç kontrol sistemi ile ilgili eğitim verilmiş, iç kontrol mevzuatları anlatılmış iç kontrol soru formunun nasıl doldurulacağı üniversitemiz birim iç kontrol temsilcilerine anlatılmıştır. 2018 yılında bu durum daha sistemli bir şekilde ilerlemiş ve iç kontrol sistemi planı çıkarılmış ve tüm birimleri kapsayacak şekilde hem iç kontrol sisteminin ne olduğunun tan olarak anlaşılması, hem de iç kontrol soru formlarının birimler bazında en doğru şekilde doldurulmasını sağlamak adına Kasım ve Aralık ayında birim ziyaretleri gerçekleştirilmiştir.

Ziyaretler sonucunda birimlerde yöneticiler ve çalışanlarla iç kontrol toplantıları gerçekleştirilmiş, üniversitemiz personeline iç kontrol sistemi yönelik farkındalığın artırılması hedeflenmiştir. Yapılan yüz yüze görüşmeler sonucu birimlerde var olan sorunlar birinci ağızdan dile getirilmiş ve iç kontrol için yapılması gerekenler karşılıklı fikir alışverişi yapılarak planlanmıştır.

Gerçekleştirilen birim ziyaretleri sonucunda iç kontrol sistemi ile ilgili eksiklikler daha fazla gün yüzüne çıkmış ve bu eksikliklerin giderilmesi için karşılıklı görüş alışverişinde bulunulmuştur.

5) SONUÇ VE ÖNERİLER

5.1. Güçlü Yönler

İç kontrol sisteminin temel bileşeni olan kontrol ortamı bileşeninde;

- ✓ Vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda standart geliştirilerek birimler bazında hizmet envanteri çıkarılmıştır.
- ✓ Birimlerde çalışanların ve hizmet alanların dilek ve sorunlarını dile getirebilecekleri mekanizmalar kurulmuştur.
- ✓ Üniversitemiz misyonu ve vizyonu yazı olarak belirlenip, tüm personele duyurulmuştur.
- ✓ Çalışanların görev tanımları yapılarak ilgili kişiye tebliğ edilmiştir.
- ✓ Birim bazlı hassas görevler belirlenmiş ve sorumlu kişilere tebliğ edilmiştir.
- ✓ İş akış süreçleri ve bu süreçlerde yer alan onay mercileri belirlenmiştir. Risk

değerlendirme bileşeninde;

- ✓ Üniversitemiz stratejik planına bağlı olarak stratejik riskler ve birim riskleri hazırlanmıştır. Risk yönetimi süreci yılda iki defa risklerin durumunun izlenmesi, yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı ve risklere verilen kontrol faaliyetlerinin ne durumda olduğunu anlamaya yönelik çalışmalarla devam etmektedir. Ayrıca risklerin etki ve olasılıkları belirlenerek önem derecesine göre önceliklendirilmiştir.

Kontrol faaliyetleri bileşeninde;

- ✓ Birimlerde risk değerlendirme sürecine göre kontrol faaliyetleri de yılda iki kere gözden geçirilerek gerçekleştirilen toplantılarda kontrol faaliyetlerinin riskleri ortadan kaldırmada etkili olup olmadığı tartışılmaktadır.
- ✓ Ayrıca birimlerde elektronik belge yönetim sisteminin kullanılması ile vekâlet sistemi etkin olarak kullanılmaktadır.

Bilgi ve iletişim bileşeninde;

- ✓ Üniversitemiz personeli, öğrencileri ve hizmet alanlarla arasında iletişimi sağlamaya yönelik yatay ve dikey iletişim mekanizmaları oluşturularak insanların birbirleriyle iletişim içinde olması için olanaklar sağlanmıştır.
- ✓ İş ve işlemlerin kaydedilmesi ve verilerin saklanması Arşiv Yönetmeliğine uygun bir biçimde

yapılmaktadır.

İzleme bileşeninde;

- ✓ Gerçekleştirilen birim ziyaretlerinde iç kontrol soru formu tüm birimlere gidilerek sorulmuş, böylece birimlerle Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı arasında bağ güçlendirilmiş, yapılan çalışmalar daha çok gerçeği yansıtmış olup birim personeline iç kontrol sistemi ilgili bilgiler aktarılmıştır.
- ✓ İç denetim birimi ile birimler arasında iç kontrol sistemi ile ilgili iletişim sağlanmaya başlanmış, iç denetim birimi tarafından üniversitemiz bazı birimlerinde iç kontrol faaliyetleri süreç uygunluk denetimi gerçekleştirilmiştir.

5.2.İyileştirmeye Açık Alanlar

İç kontrol sistemi standartların daha iyi anlaşılması için üniversitede eksik görülen hususlar ile ilgili eğitimler verilmesi öngörülmüştür.

Ayrıca kontrol ortamı bileşeninin şartlarından biri olan yetki devri ve vekâlet sistemi üniversitemiz genelinde az bilindiği ve birbiri ile karıştırıldığı için 2019 yılı Eylül ayı içerisinde tüm harcama birimlerini kapsayacak şekilde eğitim verilmesi planlanmıştır.

Risk yönetimi sürecinin daha gerçekçi bir şekilde devam etmesi, risk kavramının daha iyi anlaşılması ve özümsemesi için 2019 yılı ekim ayı içerisinde risk yönetim süreci, risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi konularında eğitimler verilmesi planlanmıştır. Risk kavramını soyut olmaktan çıkarılarak gerçek hayata uyarlanması için yönetici ve personelde risk bilincinin geliştirilmesi amacıyla risk yönetimi çalışmalarına ağırlık verilecektir.