



KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

ARAŞTIRMA ÜNİVERSİTESİ



2021

İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

www.ktu.edu.tr



İÇİNDEKİLER

| | |
|--|----|
| I- GİRİŞ | 2 |
| | 3 |
| 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.-Diğer Bilgi Kaynakları..... | 23 |
| III.3.1.-Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler | 23 |
| IV- İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ | 25 |
| V- SONUÇ VE ÖNERİLER | 27 |
| V.I. GÜÇLÜ YÖNLER..... | 27 |
| V.II İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR VE ÖNERİLER..... | 29 |



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/sqdb-ickontrolsorufomu>) 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 2021 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

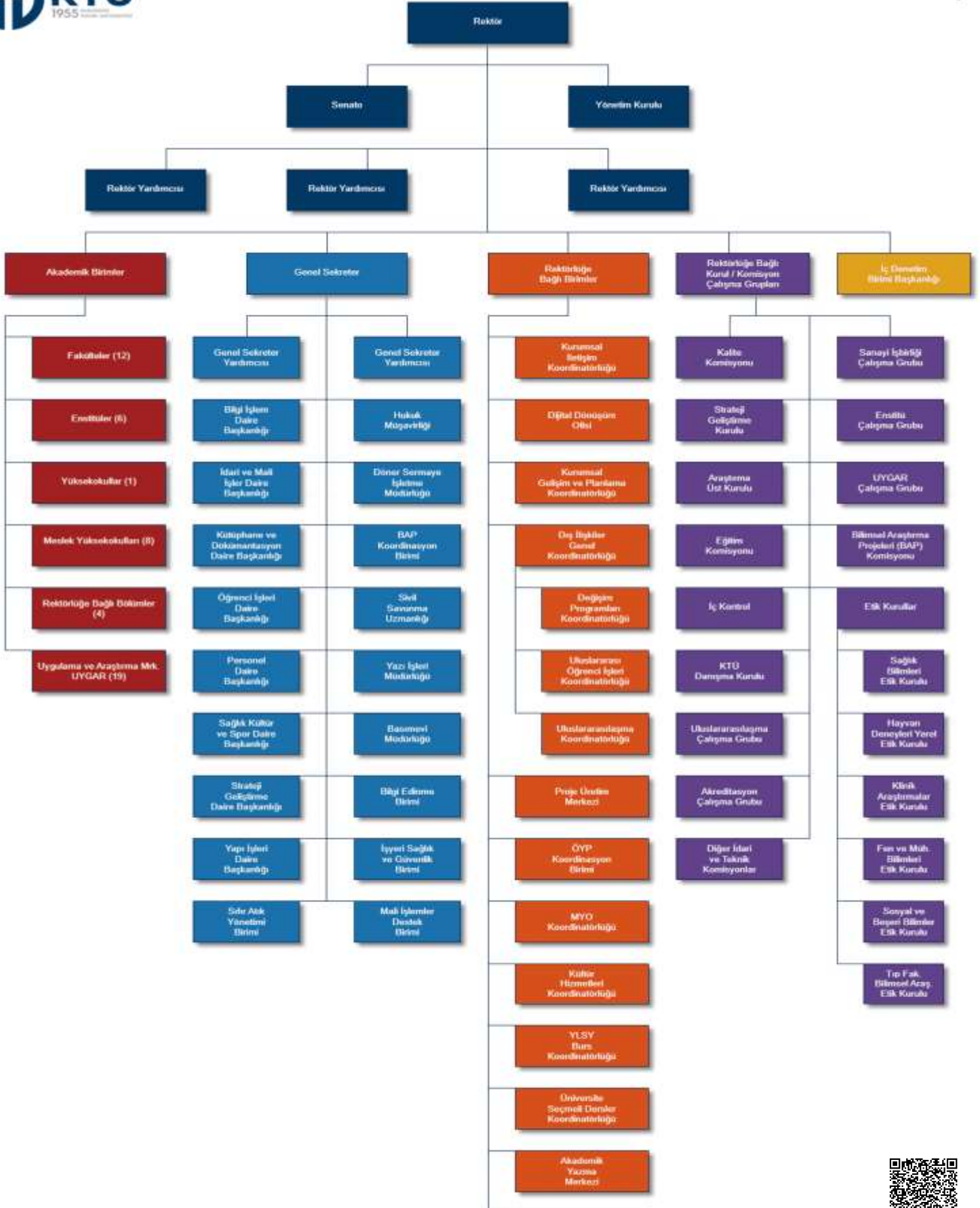
| | | |
|------------------|--|--|
| Amaç ve Hedefler | Amaç 1- Eğitim-öğretimde kaliteyi geliştirerek değişime ve gelişime açık öğrenciler yetiştirmek ve mezun etmek. | |
| | Hedef 1. 1 | Eğitim programlarının niteliği geliştirilecektir. |
| | Hedef 1. 2 | Eğitim-öğretim altyapısı iyileştirilecektir. |
| | 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. | |

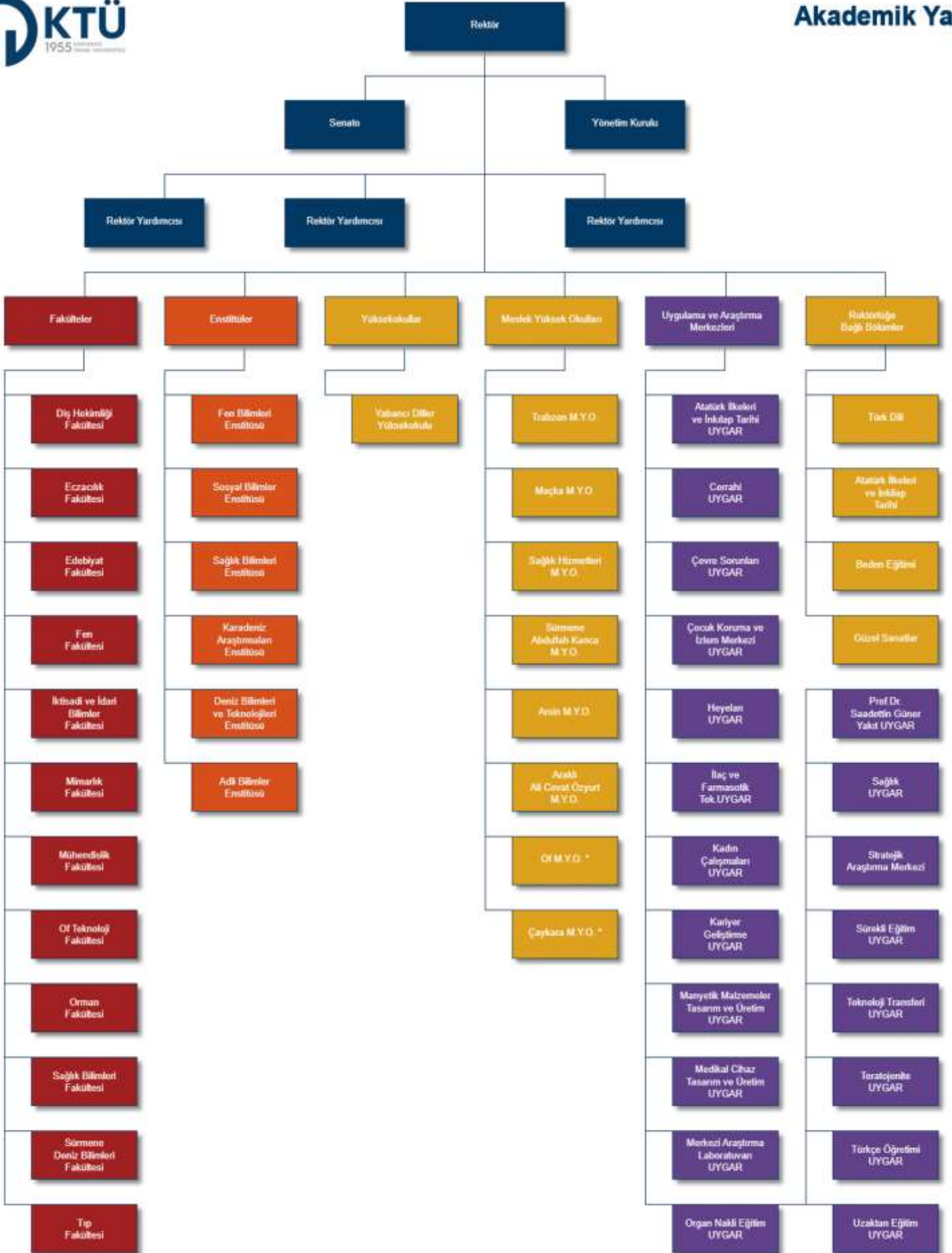


C. Organizasyon Yapısı



Genel Yapı



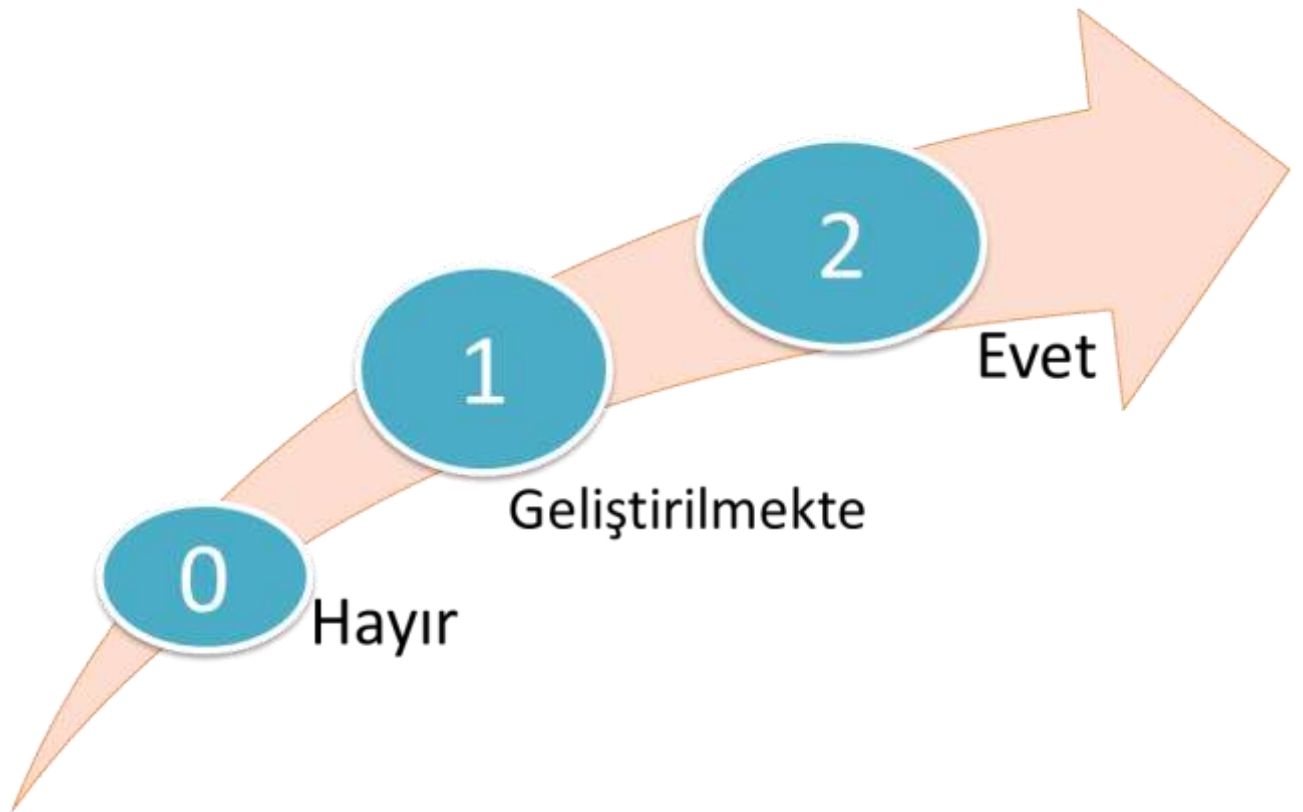


II- İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

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 yöneltilerek değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

Değerlendirmede birimlerden, ilgili soruda sözü edilen konuların birimde gereken şekilde anlaşılmiş 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 anlaşılmiş 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. |
| 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 77 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 olacağıın 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 2116 olup, sorulara verilen cevaplar karşılığı alınan toplam puan 1654 olmuştur.

2021 yılında kontrol ortamı %puanı 78 olarak hesaplanmıştır. Bu puan üniversitemizin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi olup, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesinin uygun olacağını ifade etmektedir.

En düşük puan alan sorular;

- ✓ Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenlemeler var mı?
- ✓ Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?
- ✓ Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?



| KONTROL ORTAMI | | | |
|--|-----------------------------------|----------------|------------------------|
| Birim Adı | Soru Sayısı:23 | | |
| | Alınabilecek En Yüksek Puan | Alınan Puan | Gerçekleşme % Oranı |
| ADLİ BİLİMLER ENSTİTÜSÜ | 46 | 40 | 87 |
| ARAKLI MESLEK YÜKSEKOKULU | 46 | 41 | 89 |
| ARSİN MESLEK YÜKSEKOKULU | 46 | 38 | 83 |
| ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ BÖLÜMÜ | 46 | 39 | 85 |
| BAP KOORDİNASYON BİRİMİ | 46 | 37 | 80 |
| BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI | 46 | 26 | 57 |
| DENİZ BİLİMLERİ VE TEKNOLOJİSİ ENSTİTÜSÜ | 46 | 22 | 48 |
| DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 46 | 42 | 91 |
| DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ | 46 | 36 | 79 |
| DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ | 46 | 28 | 61 |
| ECZACILIK FAKÜLTESİ | 46 | 40 | 87 |
| EDEBİYAT FAKÜLTESİ | 46 | 39 | 85 |
| FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ | 46 | 32 | 70 |
| FEN FAKÜLTESİ | 46 | 44 | 96 |
| İÇ DENETİM BİRİMİ | 46 | 39 | 85 |
| İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI | 46 | 39 | 85 |
| İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ | 46 | 37 | 80 |
| İLAÇ VE FARMASÖTİK TEKNOLOJİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 46 | 38 | 83 |
| KARADENİZ ARAŞTIRMALARI ENSTİTÜSÜ | 46 | 27 | 59 |
| KARİYER GELİŞTİRME UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 46 | 28 | 61 |
| KÜTÜPHANE VE DÖKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI | 46 | 38 | 83 |
| MAÇKA MESLEK YÜKSEKOKULU | 46 | 31 | 67 |
| MERKEZİ ARAŞTIRMA LABORATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERK | 46 | 33 | 72 |
| MİMARLIK FAKÜLTESİ | 46 | 34 | 74 |
| MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ | 46 | 45 | 98 |
| OF TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ | 46 | 28 | 61 |
| ORMAN FAKÜLTESİ | 46 | 42 | 91 |
| ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI | 46 | 29 | 63 |
| PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI | 46 | 8 | 17 |
| SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ | 46 | 36 | 78 |
| SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 46 | 41 | 89 |
| SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU | 46 | 33 | 72 |
| SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI | 46 | 36 | 78 |
| SAĞLIK UYGULAMA ARAŞTIRMA MERKEZİ (FARABİ HASTANESİ) | 46 | 43 | 93 |
| SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ | 46 | 29 | 63 |
| STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI | 46 | 36 | 79 |
| SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ | 46 | 36 | 78 |
| SÜRMENE ABDULLAH KANCA MESLEK YÜKSEKOKULU | 46 | 34 | 75 |
| SÜRMENE DENİZ BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 46 | 41 | 89 |
| TEKNOLOJİ TRANSFERİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 46 | 46 | 100 |
| TIP FAKÜLTESİ | 46 | 46 | 100 |
| TRABZON MESLEK YÜKSEKOKULU | 46 | 43 | 93 |
| TÜRK DİLİ BÖLÜMÜ | 46 | 40 | 87 |
| UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 46 | 41 | 89 |
| YABANCI DİLLER BÖLÜMÜ | 46 | 37 | 80 |
| YAPI İŞLER VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI | 46 | 35 | 76 |
| GENEL TOPLAM | 2116 | 1654 | 78 |
| GENEL ORTALAMA | | 36 | 78 |



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 1288 olup, sorulara verilen cevaplar karşılığı alınan toplam puan 956 olmuştur. 2021 yılında risk değerlendirme %puanı 74 olarak hesaplanmıştır.

Bu puan üniversitemizin risk değerlendirme gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi olup, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiğini ifade etmektedir.

En düşük puan alan sorular;

- ✓ Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu?
- ✓ Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda maliyet analizi yapılıyor mu?
- ✓ Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılıyor mu?



| RİSK DEĞERLENDİRME | | | |
|---|-----------------------------------|----------------|------------------------|
| Birim Adı | Soru Sayısı:14 | | |
| | Alınabilecek En Yüksek Puan | Alınan Puan | Gerçekleşme % Oranı |
| ADLİ BİLİMLER ENSTİTÜSÜ | 28 | 19 | 68 |
| ARAKLI MESLEK YÜKSEKOKULU | 28 | 19 | 68 |
| ARSİN MESLEK YÜKSEKOKULU | 28 | 22 | 79 |
| ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ BÖLÜMÜ | 28 | 24 | 86 |
| BAP KOORDİNASYON BİRİMİ | 28 | 26 | 91 |
| BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI | 28 | 21 | 75 |
| DENİZ BİLİMLERİ VE TEKNOLOJİSİ ENSTİTÜSÜ | 28 | 5 | 18 |
| DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 28 | 27 | 96 |
| DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ | 28 | 22 | 77 |
| DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ | 28 | 17 | 61 |
| ECZACILIK FAKÜLTESİ | 28 | 24 | 86 |
| EDEBİYAT FAKÜLTESİ | 28 | 23 | 82 |
| FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ | 28 | 18 | 64 |
| FEN FAKÜLTESİ | 28 | 27 | 96 |
| İÇ DENETİM BİRİMİ | 28 | 25 | 89 |
| İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI | 28 | 28 | 100 |
| İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ | 28 | 27 | 96 |
| İLAÇ VE FARMASÖTİK TEKNOLOJİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZ | 28 | 26 | 93 |
| KARADENİZ ARAŞTIRMALARI ENSTİTÜSÜ | 28 | 21 | 75 |
| KARİYER GELİŞTİRME UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 28 | 7 | 25 |
| KÜTÜPHANE VE DÖKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI | 28 | 23 | 82 |
| MAÇKA MESLEK YÜKSEKOKULU | 28 | 24 | 84 |
| MERKEZİ ARAŞTIRMA LABORATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MER | 28 | 14 | 50 |
| MİMARLIK FAKÜLTESİ | 28 | 17 | 61 |
| MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ | 28 | 22 | 79 |
| OF TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ | 28 | 20 | 71 |
| ORMAN FAKÜLTESİ | 28 | 21 | 75 |
| ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI | 28 | 16 | 57 |
| PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI | 28 | 0 | 0 |
| SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ | 28 | 14 | 50 |
| SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 28 | 28 | 100 |
| SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU | 28 | 24 | 84 |
| SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI | 28 | 23 | 82 |
| SAĞLIK UYGULAMA ARAŞTIRMA MERKEZİ (FARABI HASTANESİ) | 28 | 3 | 11 |
| SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ | 28 | 18 | 64 |
| STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI | 28 | 26 | 91 |
| SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ | 28 | 25 | 89 |
| SÜRMENE ABDULLAH KANCA MESLEK YÜKSEKOKULU | 28 | 25 | 90 |
| SÜRMENE DENİZ BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 28 | 20 | 71 |
| TEKNOLOJİ TRANSFERİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 28 | 27 | 96 |
| TIP FAKÜLTESİ | 28 | 28 | 100 |
| TRABZON MESLEK YÜKSEKOKULU | 28 | 25 | 89 |
| TÜRK DİLİ BÖLÜMÜ | 28 | 22 | 79 |
| UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 28 | 25 | 89 |
| YABANCI DİLLER BÖLÜMÜ | 28 | 24 | 86 |
| YAPI İŞLER VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI | 28 | 16 | 57 |
| GENEL TOPLAM | 1288 | 956 | 74 |
| GENEL ORTALAMA | | 21 | 74 |



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 1104 olup, sorulara verilen cevaplar karşılığı alınan toplam puan 816 olmuştur. 2021 yılında kontrol faaliyeti %puanı 74 olarak hesaplanmıştır.

Bu puan üniversitemizin kontrol faaliyetleri gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi olup, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiğini ifade etmektedir.

En düşük puan alan sorular;

- ✓ Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?
- ✓ Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı?
- ✓ Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?



| KONTROL FAALİYETLERİ | | | |
|--|-----------------------------------|----------------|------------------------|
| Birim Adı | Soru Sayısı:12 | | |
| | Alınabilecek En Yüksek Puan | Alınan Puan | Gerçekleşme % Oranı |
| ADLİ BİLİMLER ENSTİTÜSÜ | 24 | 18 | 75 |
| ARAKLI MESLEK YÜKSEKOKULU | 24 | 19 | 79 |
| ARSİN MESLEK YÜKSEKOKULU | 24 | 13 | 54 |
| ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ BÖLÜMÜ | 24 | 20 | 83 |
| BAP KOORDİNASYON BİRİMİ | 24 | 22 | 93 |
| BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 15 | 63 |
| DENİZ BİLİMLERİ VE TEKNOLOJİSİ ENSTİTÜSÜ | 24 | 6 | 25 |
| DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 24 | 23 | 96 |
| DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ | 24 | 19 | 78 |
| DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ | 24 | 11 | 46 |
| ECZACILIK FAKÜLTESİ | 24 | 17 | 71 |
| EDEBİYAT FAKÜLTESİ | 24 | 17 | 71 |
| FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ | 24 | 18 | 75 |
| FEN FAKÜLTESİ | 24 | 21 | 88 |
| İÇ DENETİM BİRİMİ | 24 | 20 | 82 |
| İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 24 | 100 |
| İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ | 24 | 18 | 75 |
| İLAÇ VE FARMASÖTİK TEKNOLOJİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 24 | 17 | 71 |
| KARADENİZ ARAŞTIRMALARI ENSTİTÜSÜ | 24 | 12 | 50 |
| KARİYER GELİŞTİRME UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 24 | 9 | 38 |
| KÜTÜPHANE VE DÖKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 20 | 83 |
| MAÇKA MESLEK YÜKSEKOKULU | 24 | 17 | 69 |
| MERKEZİ ARAŞTIRMA LABORATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERK. | 24 | 23 | 96 |
| MİMARLIK FAKÜLTESİ | 24 | 14 | 58 |
| MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ | 24 | 21 | 88 |
| OF TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ | 24 | 13 | 54 |
| ORMAN FAKÜLTESİ | 24 | 20 | 83 |
| ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 22 | 92 |
| PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 2 | 8 |
| SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ | 24 | 15 | 63 |
| SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 24 | 19 | 79 |
| SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU | 24 | 17 | 71 |
| SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 19 | 79 |
| SAĞLIK UYGULAMA ARAŞTIRMA MERKEZİ (FARABI HASTANESİ) | 24 | 14 | 58 |
| SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ | 24 | 17 | 71 |
| STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 21 | 89 |
| SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ | 24 | 18 | 75 |
| SÜRMENE ABDULLAH KANCA MESLEK YÜKSEKOKULU | 24 | 15 | 61 |
| SÜRMENE DENİZ BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 24 | 22 | 92 |
| TEKNOLOJİ TRANSFERİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 24 | 24 | 100 |
| TIP FAKÜLTESİ | 24 | 24 | 100 |
| TRABZON MESLEK YÜKSEKOKULU | 24 | 19 | 79 |
| TÜRK DİLİ BÖLÜMÜ | 24 | 22 | 92 |
| UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 24 | 22 | 92 |
| YABANCI DİLLER BÖLÜMÜ | 24 | 22 | 92 |
| YAPI İŞLER VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI | 24 | 16 | 67 |
| GENEL TOPLAM | 1104 | 816 | 74 |
| GENEL ORTALAMA | | 18 | 74 |



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 1012 olup, sorulara verilen cevaplar karşılığı alınan toplam puan 809 olmuştur. 2021 yılında bilgi ve iletişim %puanı 80 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 düşük puan alan sorular;

- ✓ Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?
- ✓ İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu?
- ✓ İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayırıcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu?



| BİLGİ VE İLETİŞİM | | | |
|--|-----------------------------------|----------------|------------------------|
| Birim Adı | Soru Sayısı:11 | | |
| | Alınabilecek En Yüksek Puan | Alınan Puan | Gerçekleşme % Oranı |
| ADLİ BİLİMLER ENSTİTÜSÜ | 22 | 17 | 77 |
| ARAKLI MESLEK YÜKSEKOKULU | 22 | 19 | 86 |
| ARSİN MESLEK YÜKSEKOKULU | 22 | 18 | 82 |
| ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ BÖLÜMÜ | 22 | 16 | 73 |
| BAP KOORDİNASYON BİRİMİ | 22 | 20 | 89 |
| BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI | 22 | 15 | 68 |
| DENİZ BİLİMLERİ VE TEKNOLOJİSİ ENSTİTÜSÜ | 22 | 6 | 27 |
| DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 22 | 16 | 73 |
| DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ | 22 | 19 | 88 |
| DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ | 22 | 7 | 32 |
| ECZACILIK FAKÜLTESİ | 22 | 20 | 91 |
| EDEBİYAT FAKÜLTESİ | 22 | 16 | 73 |
| FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ | 22 | 20 | 91 |
| FEN FAKÜLTESİ | 22 | 22 | 100 |
| İÇ DENETİM BİRİMİ | 22 | 21 | 94 |
| İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI | 22 | 22 | 100 |
| İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ | 22 | 17 | 77 |
| İLAÇ VE FARMASÖTİK TEKNOLOJİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 22 | 22 | 100 |
| KARADENİZ ARAŞTIRMALARI ENSTİTÜSÜ | 22 | 14 | 64 |
| KARİYER GELİŞTİRME UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 22 | 14 | 64 |
| KÜTÜPHANE VE DÖKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI | 22 | 18 | 82 |
| MAÇKA MESLEK YÜKSEKOKULU | 22 | 15 | 66 |
| MERKEZİ ARAŞTIRMA LABORATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERK | 22 | 12 | 55 |
| MİMARLIK FAKÜLTESİ | 22 | 14 | 64 |
| MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ | 22 | 21 | 95 |
| OF TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ | 22 | 11 | 50 |
| ORMAN FAKÜLTESİ | 22 | 22 | 100 |
| ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI | 22 | 20 | 91 |
| PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI | 22 | 10 | 45 |
| SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ | 22 | 14 | 64 |
| SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 22 | 20 | 91 |
| SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU | 22 | 19 | 86 |
| SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI | 22 | 20 | 91 |
| SAĞLIK UYGULAMA ARAŞTIRMA MERKEZİ (FARABİ HASTANESİ) | 22 | 20 | 91 |
| SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ | 22 | 14 | 64 |
| STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI | 22 | 19 | 84 |
| SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ | 22 | 20 | 91 |
| SÜRMENE ABDULLAH KANCA MESLEK YÜKSEKOKULU | 22 | 15 | 68 |
| SÜRMENE DENİZ BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 22 | 20 | 91 |
| TEKNOLOJİ TRANSFERİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 22 | 22 | 100 |
| TIP FAKÜLTESİ | 22 | 22 | 100 |
| TRABZON MESLEK YÜKSEKOKULU | 22 | 20 | 91 |
| TÜRK DİLİ BÖLÜMÜ | 22 | 20 | 91 |
| UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 22 | 21 | 95 |
| YABANCI DİLLER BÖLÜMÜ | 22 | 20 | 91 |
| YAPI İŞLER VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI | 22 | 20 | 91 |
| GENEL TOPLAM | 1012 | 809 | 80 |
| GENEL ORTALAMA | | 18 | 80 |



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 644 olup, sorulara verilen cevaplar karşılığı alınan toplam puan 495 olmuştur. 2021 yılında izleme bileşeni %puanı 77 olarak hesaplanmıştır.

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

En düşük puan alan sorular;

- ✓ Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı?
- ✓ İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?
- ✓ Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?



| İZLEME | | | |
|--|-----------------------------------|----------------|------------------------|
| Birim Adı | Soru Sayısı:7 | | |
| | Alınabilecek En Yüksek Puan | Alınan Puan | Gerçekleşme % Oranı |
| ADLİ BİLİMLER ENSTİTÜSÜ | 14 | 11 | 79 |
| ARAKLI MESLEK YÜKSEKOKULU | 14 | 9 | 64 |
| ARSİN MESLEK YÜKSEKOKULU | 14 | 10 | 71 |
| ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ BÖLÜMÜ | 14 | 13 | 93 |
| BAP KOORDİNASYON BİRİMİ | 14 | 13 | 94 |
| BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI | 14 | 11 | 79 |
| DENİZ BİLİMLERİ VE TEKNOLOJİSİ ENSTİTÜSÜ | 14 | 7 | 50 |
| DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 14 | 14 | 100 |
| DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ | 14 | 10 | 69 |
| DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ | 14 | 6 | 43 |
| ECZACILIK FAKÜLTESİ | 14 | 13 | 93 |
| EDEBİYAT FAKÜLTESİ | 14 | 10 | 71 |
| FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ | 14 | 14 | 100 |
| FEN FAKÜLTESİ | 14 | 12 | 86 |
| İÇ DENETİM BİRİMİ | 14 | 13 | 93 |
| İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI | 14 | 14 | 100 |
| İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ | 14 | 12 | 86 |
| İLAÇ VE FARMASÖTİK TEKNOLOJİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 14 | 14 | 100 |
| KARADENİZ ARAŞTIRMALARI ENSTİTÜSÜ | 14 | 12 | 86 |
| KARİYER GELİŞTİRME UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 14 | 3 | 21 |
| KÜTÜPHANE VE DÖKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI | 14 | 11 | 79 |
| MAÇKA MESLEK YÜKSEKOKULU | 14 | 12 | 82 |
| MERKEZİ ARAŞTIRMA LABORATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERK | 14 | 7 | 50 |
| MİMARLIK FAKÜLTESİ | 14 | 10 | 71 |
| MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ | 14 | 14 | 100 |
| OF TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ | 14 | 7 | 50 |
| ORMAN FAKÜLTESİ | 14 | 14 | 100 |
| ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI | 14 | 9 | 64 |
| PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI | 14 | 0 | 0 |
| SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ | 14 | 10 | 71 |
| SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 14 | 12 | 86 |
| SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU | 14 | 10 | 71 |
| SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI | 14 | 9 | 64 |
| SAĞLIK UYGULAMA ARAŞTIRMA MERKEZİ (FARABI HASTANESİ) | 14 | 4 | 29 |
| SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ | 14 | 10 | 71 |
| STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI | 14 | 14 | 98 |
| SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ | 14 | 12 | 86 |
| SÜRMENE ABDULLAH KANCA MESLEK YÜKSEKOKULU | 14 | 9 | 63 |
| SÜRMENE DENİZ BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 14 | 13 | 93 |
| TEKNOLOJİ TRANSFERİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 14 | 14 | 100 |
| TIP FAKÜLTESİ | 14 | 14 | 100 |
| TRABZON MESLEK YÜKSEKOKULU | 14 | 11 | 79 |
| TÜRK DİLİ BÖLÜMÜ | 14 | 14 | 100 |
| UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 14 | 13 | 93 |
| YABANCI DİLLER BÖLÜMÜ | 14 | 11 | 79 |
| YAPI İŞLER VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI | 14 | 11 | 79 |
| GENEL TOPLAM | 644 | 495 | 77 |
| GENEL ORTALAMA | | 11 | 77 |

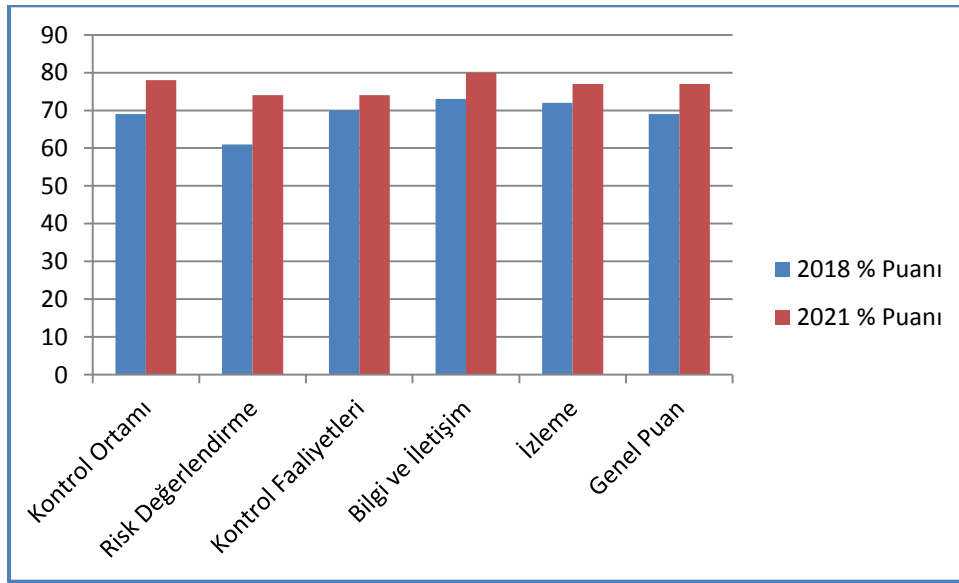


| 2021 İÇ KONTROL DEĞERLENDİRME SORU FORMU GENEL SONUÇ TABLOSU | | | | | | |
|--|------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|---------------|
| BİRİMLER | Kontrol Ortamı % Puanı | Risk Değerlendirme % Puanı | Kontrol Faaliyeti % Puanı | Bilgi ve İletişim % Puanı | İzleme % Puanı | Genel % Puanı |
| ADLİ BİLİMLER ENSTİTÜSÜ | 87 | 68 | 75 | 77 | 79 | 78 |
| ARAKLI MESLEK YÜKSEKOKULU | 89 | 68 | 79 | 86 | 64 | 80 |
| ARSIN MESLEK YÜKSEKOKULU | 83 | 79 | 54 | 82 | 71 | 75 |
| ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ BÖLÜMÜ | 85 | 86 | 83 | 73 | 93 | 84 |
| BAP KOORDİNASYON BİRİMİ | 80 | 91 | 93 | 89 | 94 | 88 |
| BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI | 57 | 75 | 63 | 68 | 79 | 66 |
| DENİZ BİLİMLERİ VE TEKNOLOJİSİ ENSTİTÜSÜ | 48 | 18 | 25 | 27 | 50 | 34 |
| DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ | 91 | 96 | 96 | 73 | 100 | 91 |
| DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ | 79 | 77 | 78 | 88 | 69 | 79 |
| DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ | 61 | 61 | 46 | 32 | 43 | 51 |
| ECZACILIK FAKÜLTESİ | 87 | 86 | 71 | 91 | 93 | 85 |
| EDEBİYAT FAKÜLTESİ | 85 | 82 | 71 | 73 | 71 | 78 |
| FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ | 70 | 64 | 75 | 91 | 100 | 76 |
| FEN FAKÜLTESİ | 96 | 96 | 88 | 100 | 86 | 94 |
| İÇ DENETİM BİRİMİ | 85 | 89 | 82 | 94 | 93 | 88 |
| İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI | 85 | 100 | 100 | 100 | 100 | 95 |
| İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ | 80 | 96 | 75 | 77 | 86 | 83 |
| İLAÇ VE FARMASÖTİK TEKNOLOJİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 83 | 93 | 71 | 100 | 100 | 87 |
| KARADENİZ ARAŞTIRMALARI ENSTİTÜSÜ | 59 | 75 | 50 | 64 | 86 | 64 |
| KARİYER GELİŞTİRME UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 61 | 25 | 38 | 64 | 21 | 46 |
| KÜTÜPHANE VE DÖKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI | 83 | 82 | 83 | 82 | 79 | 82 |
| MAÇKA MESLEK YÜKSEKOKULU | 67 | 84 | 69 | 66 | 82 | 72 |
| MERKEZİ ARAŞTIRMA LABORATUVARI UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 72 | 50 | 96 | 55 | 50 | 66 |
| MİMARLIK FAKÜLTESİ | 74 | 61 | 58 | 64 | 71 | 66 |
| MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ | 98 | 79 | 88 | 95 | 100 | 92 |
| OF TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ | 61 | 71 | 54 | 50 | 50 | 59 |
| ORMAN FAKÜLTESİ | 91 | 75 | 83 | 100 | 100 | 89 |
| ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI | 63 | 57 | 92 | 91 | 64 | 72 |
| PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI | 17 | 0 | 8 | 45 | 0 | 15 |
| SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ | 78 | 50 | 63 | 64 | 71 | 66 |
| SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 89 | 100 | 79 | 91 | 86 | 90 |
| SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU | 72 | 84 | 71 | 86 | 71 | 76 |
| SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI | 78 | 82 | 79 | 91 | 64 | 80 |
| SAĞLIK UYGULAMA ARAŞTIRMA MERKEZİ (FARABI HASTANESİ) | 93 | 11 | 58 | 91 | 29 | 63 |
| SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ | 63 | 64 | 71 | 64 | 71 | 66 |
| STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI | 79 | 91 | 89 | 84 | 98 | 86 |
| SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ | 78 | 89 | 75 | 91 | 86 | 83 |
| SÜRMENE ABDULLAH KANCA MESLEK YÜKSEKOKULU | 75 | 90 | 61 | 68 | 63 | 73 |
| SÜRMENE DENİZ BİLİMLERİ FAKÜLTESİ | 89 | 71 | 92 | 91 | 93 | 87 |
| TEKNOLOJİ TRANSFERİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 100 | 96 | 100 | 100 | 100 | 99 |
| TIP FAKÜLTESİ | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| TRABZON MESLEK YÜKSEKOKULU | 93 | 89 | 79 | 91 | 79 | 88 |
| TÜRK DİLİ BÖLÜMÜ | 87 | 79 | 92 | 91 | 100 | 88 |
| UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ | 89 | 89 | 92 | 95 | 93 | 91 |
| YABANCI DİLLER BÖLÜMÜ | 80 | 86 | 92 | 91 | 79 | 85 |
| YAPI İŞLER VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI | 76 | 57 | 67 | 91 | 79 | 73 |



Değerlendirmesi Yapılan Yıllar İtibariyle İç Kontrol Sisteminin Gelişimi

| İç Kontrol Bileşenleri | 2018 % Puanı | 2021 % Puanı |
|------------------------|--------------|--------------|
| Kontrol Ortamı | 69 | 78 |
| Risk Değerlendirme | 61 | 74 |
| Kontrol Faaliyetleri | 70 | 74 |
| Bilgi ve İletişim | 73 | 80 |
| İzleme | 72 | 77 |
| Genel Puan | 69 | 77 |



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 2021- 2023 iç denetim planı ve 2021 yılı iç denetim programında belirlenen alanlarda faaliyetini sürdürmüştür. Bunun dışında 2021 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.

2021 yılı programı gereğince 4 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 | Hasibe USTA Muhammet ATASU (Gözetim Sorumlusu) | 29.01.2021 tarihli ve 2021-1289/1, 1308/1 sayılı rapor |
| Prof. Dr. Saadettin GÜNER Yakıt Uygulama ve Araştırma Merkezi | Döner Sermaye Gelirleri ve Ödeme, Yolluk Ödeme İşlemleri, Doğrudan Temin Yöntemiyle Satın Alma, Taşınır Mal İşlemleri Süreci | Hasibe USTA Muhammet ATASU (Denetim Gözetim Sorumlusu) | 27.05.2021 tarihli ve 2021-1289/03, 1308/03 sayılı rapor |
| Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi | Döner Sermaye Gelirleri ve Ödeme, Yolluk Ödeme İşlemleri, Doğrudan Temin Yöntemiyle Satın Alma, Taşınır Mal İşlemleri Süreci | Muhammet ATASU Hasibe USTA (Denetim Gözetim Sorumlusu) | 18.05.2021 tarihli ve 2021-1308/02, 1289/02 sayılı rapor |
| İlaç ve Farmasötik Teknoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi | Döner Sermaye Ödeme, Yolluk Ödeme İşlemleri, Doğrudan Temin Yöntemiyle Satın Alma, Taşınır Mal İşlemleri, İç Kontrol İşlemleri Süreci | Hasibe USTA Muhammet ATASU (Denetim Gözetim Sorumlusu) | 13.12.2021 tarihli ve 2021-1289/05, 1308/05 sayılı rapor |



| | | | |
|--------------------------------------|---|--|--|
| Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | Ek Ders Ödemeleri, Yolluk Ödeme İşlemleri, Doğrudan Temin Yöntemiyle Satın Alma İşlemleri, Taşınır Mal İşlemleri, İç Kontrol İşlemleri Süreci | Muhammet ATASU Hasibe USTA (Denetim Gözetim Sorumlusu) | 10.12.2021 tarihli ve 2021-1308/04, 1289/04 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 (Taslak) 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;

- Bilimsel Projeler Hesabı ve Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması,
- Duran Varlıklar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Gider Kaydedilmesi
- Üniversite Bünyesindeki Bazı Birimlerin Öğrencisi Olmaması Sebebiyle Atıl Durumda Olması
- Üniversite Tarafından Kiraya Verilen İşletmelerin Ruhsat Almadan Çalışmasına Karşın Fesih Hükümlerinin Uygulanmaması
- Üniversite Taşınmazlarının Kiraya Verilmesinde Pazarlık Usulünün Kullanılması
- Yüklenici ile Alt Yükleniciler Arasında İmzalanan Sözleşmelerden Doğan Damga Vergisine İlişkin Kontrollerin Yapılmaması

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
- Üniversite Kampüsü İçerisinde Olup Kiraya Verilen Otelin Elektrik Faturalarının İdare Tarafından Ödenmesi
- Vergiden İstisna Olması Gereken Hastane Binası İçin Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Ödenmesi

Turizm Eğitim ve Uygulama Merkezi İktisadi İşletmesi denetim raporunda

- Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması
- İktisadi İşletme Müdürü Olarak Görevlendirilen Öğretim Üyesine İşletmeden Ücret Ödenmesi
- 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.-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 2021 yılında toplam 1483 başvuru yapılmış, bunlardan 1447 si yasal süresi içinde olumlu cevaplanarak bilgi ve belgelere erişimi sağlanmış, 36 adedi ise reddedilmiştir.

2021 yılında 45 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.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 işlemleri yönergesine istinaden gerçekleştirilmektedir. Üniversitemizde 2021 yılı içerisinde Yönergenin 10'uncü maddesine istinaden 9 adet taahhüt evrakı ve sözleşme tarasarı ön mali kontrole tabi tutulmuş olup, 7 tanesine uygun görüş verilmiş, 1 tanesine şartlı uygun görüş verilmiş ve 1 tanesine uygun görüş verilmemiştir. 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.

| 2021 YILINDA ÖN MALİ KONTROLE TABİ TUTULAN TAAHHÜT VE SÖZLEŞME BİLGİLERİ | | | |
|--|--|--------------|---------------------------------|
| İhaleyi Yapan Birim | İşin Türü | İhale Tutarı | Uygun Görüş Verilip Verilmediği |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | Üniversitemize bağlı fakülte, yüksekokul ve idari binaların elektrik enerjisi tüketimini karşılamak üzere ihtiyaç duyulan 8.340.700 Kwh Elektrik Enerjisi Alımı İşİ, | 3.556.966,59 | Uygun Görüş Verildi |
| Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Farabi Hastanesi) | Birimler İçin Olympus Markaz Cihaz Sarf Malzeme Alımı İşİ | 1.355.000,00 | Şartlı Uygun Görüş Verildi |
| Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Farabi Hastanesi) | Onarım İnşaatı Yapım İşİ | 5.637.000,00 | Uygun Görüş Verildi |
| Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Farabi Hastanesi) | Kalp Damar Cerrahisi İçin Kalp Akciğer Pompası Alımı İşİ | 1.733.950,00 | Uygun Görüş Verilmedi |



| | | | |
|---|--|--------------|---------------------|
| Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Farabi Hastanesi) | Çeşitli Birimler Onarım İnşaatı Yapım İşi | 3.888.000,00 | Uygun Görüş Verildi |
| Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Farabi Hastanesi) | Radyoloji ve Yenidoğan Yoğun Bakım İçin Tıbbi Cihaz Alımı İşi | 1.038.519,00 | Uygun Görüş Verildi |
| Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Farabi Hastanesi) | Hastanemiz Birimleri İçin 6 Kısım (12Kalem) Tıbbi Cihaz ve Tıbbi Gereç Alım İşi | 2.914.840,00 | Uygun Görüş Verildi |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | Üniversitemiz öğrenci ve personelinin beslenme ihtiyaçlarını karşılamak üzere yapılan malzemeli yemek hizmeti alım işi | 2.529.824,90 | Uygun Görüş Verildi |
| Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi | Yorulma Test Sistemi Alım İşi | 1.499.000,00 | Uygun Görüş Verildi |

YILLAR İTİBARIYLA ÖN MALİ KONTROLE TABİ TUTULAN TAAHHÜT VE SÖZLEŞME TASARILARI

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------|------|------|------|------|------|
| Mal Alımı | 3 | 2 | 3 | 5 | 7 |
| Hizmet Alımı | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Yapım | 2 | 1 | 0 | 0 | 2 |
| Diğer | - | - | - | - | - |
| TOPLAM | 5 | 3 | 3 | 5 | 9 |



IV- İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

İç kontrol sistemi, 10/12/2013 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 kapmasında 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 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 bütünü 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) ise İç kontrol eğitimlerinin çevrimiçi ortama alınması planlanmış bu şekilde Üniversitemiz mevcut personellerinin ve yeni personellerin bu eğitimlere sürekli olarak zamandan ve mekandan bağımsız olarak erişimlerinin sağlanması amacıyla eğitim videoları hazırlanmıştır.

2022 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
- ✓ Risklerin tanımlanması ve kayıt altına alınmış 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

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
- ✓ 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 hedefleri belirlenmelidir.
- ✓ 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 izlemesi 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. Raporda, 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 sayfaları güncellenerek işlerliği ve kullanılabilirliği artırılmalıdır.
- ✓ 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. Buda sistemin sürekli ve etkin biçimde izlenmesiyle mümkündür. Tüm birimlerde izleme yapılarak eksiklik ve olumsuzluklar tespit edilmeli, düzeltici eylem planları yapılmalıdır.

