

# TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ

## 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu



**TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ**  
**2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme**  
**Raporu**

**Haziran-2024**

**TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ**  
**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**  
**Taşçiftlik Yerleşkesi/TOKAT**  
**<http://strateji.gop.edu.tr>**



*Milletimizin siyasî, toplumsal hayatında, milletimizin fikrî terbiyesinde rehberimiz ilim ve teknik olacaktır. Mektep sayesinde, mektebin vereceği ilim ve teknik sayesinde ki Türk Milleti, Türk sanatı, ekonomisi, Türk şiir ve edebiyatı, bütün güzelliğiyle gelişir.*

*K. Atatürk*



## İÇİNDEKİLER

<b>Üst Yönetici Sunuşu .....</b>	<b>1</b>
<b>I.GİRİŞ .....</b>	<b>2</b>
I.1. Misyon .....	3
I.2. Vizyon.....	3
I.3. Organizasyon Şeması.....	4
<b>II.İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI.....</b>	<b>5</b>
II.1. Kontrol Ortamı .....	6
II.2. Risk Değerlendirme.....	9
II.3. Kontrol Faaliyetleri.....	12
II.4. Bilgi ve İletişim .....	15
II.5. İzleme .....	18
<b>III.DİĞER BİLGİLER .....</b>	<b>21</b>
III.1. İç Denetim Sonuçları.....	21
III.2. Dış Denetim Sonuçları .....	23
III.3. Diğer Bilgi Kaynakları .....	25
III.3.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler.....	25
III.3.2. Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri .....	29
III.3.3. Diğer Bilgiler .....	29
<b>IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ .....</b>	<b>29</b>
<b>V. SONUÇ VE ÖNERİLER .....</b>	<b>30</b>
V.1. Güçlü Yönler .....	33
V.2. İyileştirmeye Açık Alanlar .....	33
V.3. Eylem İçin Öneriler .....	34

## TABLO LİSTESİ

<b>Tablo 1:</b> İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması .....	5
<b>Tablo 2:</b> Kontrol Ortamı Soru Formu Sonuçları .....	6
<b>Tablo 3:</b> Konsolide Edilmiş Kontrol Ortamı Soru Formu Sonuçları .....	8
<b>Tablo 4:</b> Risk Değerlendirme Soru Formu Sonuçları .....	9
<b>Tablo 5:</b> Konsolide Edilmiş Risk Değerlendirme Soru Formu Sonuçları .....	11
<b>Tablo 6:</b> Kontrol Faaliyetleri Soru Formu Sonuçları .....	12
<b>Tablo 7:</b> Konsolide Edilmiş Kontrol Faaliyetleri Soru Formu Sonuçları .....	14
<b>Tablo 8:</b> Bilgi ve İletişim Soru Formu Sonuçları .....	15
<b>Tablo 9:</b> Konsolide Edilmiş Bilgi ve İletişim Soru Formu Sonuçları .....	17
<b>Tablo 10:</b> İzleme Soru Formu Sonuçları .....	18
<b>Tablo 11:</b> Konsolide Edilmiş İzleme Soru Formu Sonuçları .....	20
<b>Tablo 12:</b> İç Denetim Birim Başkanlığı Denetim Raporları .....	22
<b>Tablo 13:</b> Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler .....	26
<b>Tablo 14:</b> İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçları .....	31

## Üst Yönetici Sunuşu



Üniversitemizde planlı hizmet sunumu, politika geliştirme, uygulama, izleme ve değerlendirme faaliyetlerinin etkinliği iç kontrol sisteminden yararlanılarak sağlanmaktadır. İç kontrol; idarenin hedeflerine doğru ilerlerken saydamlığın, hesap verilebilirliğin sağlandığı ve üst yönetim ile her düzeydeki personelin farklı noktalarda müdahil olduğu iyi bir yönetim aracıdır. Bu yaklaşım ile iç kontrol sistemi, misyonumuzu gerçekleştirirken karşılaşılabileceğimiz risk ve belirsizlikleri en aza indirerek yönetime makul bir güvence sağlamaya yöneliktir. İç kontrol sisteminin başarılı olabilmesi için yöneticilerin iç kontrolü sahiplenmesi, personelin etik değerleri benimsemesi ve idarece sistemin içselleştirilmesi gerekmektedir.

İç kontrol sisteminin etkili bir biçimde uygulanabilmesi, personelin iç kontrolü bir yük olarak değil, beklenmeyen durumlar ortaya çıktığında oluşacak kayıpları önlemek veya fırsatları değerlendirmek için bir araç olarak görmesine bağlıdır. Personel, yerine getirdiği görev hakkında en kapsamlı bilgiye sahip kişidir. Bu kabulle personelin göreviyle ilgili risk içeren hususları tespit etmesi ve bu riskleri yönetime iletmesi, iç kontrol sisteminin sağlıklı işlemesi bakımından oldukça önemlidir.

Üniversitemizde her düzeydeki personelin, iç kontrol sisteminin hayata geçirilmesinde üstüne düşen görevi en iyi şekilde yerine getireceğine yürekten inanmaktayım. Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması, hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlık ilkeleri doğrultusunda hazırlanan Üniversitemiz 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporumuzu kamuoyu bilgisine saygılarımla sunarım.

**Prof. Dr. Fatih YILMAZ**  
**Rektör**



## I. GİRİŞ

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Tokat - Turhal karayolu üzerinde Tokat il merkezine 9 km uzaklıktaki Taşlıçiftlik Yerleşkesi, şehir merkezindeki Ali Şevki Erek Yerleşkesi ve 8 ilçesindeki yerleşkelerinde hizmet vermektedir. Üniversitemizde yüksek lisans ve doktora eğitimi veren 1 lisansüstü eğitim enstitüsü, lisans eğitimi veren 17 fakülte, 1 devlet konservatuvarı, 2 yüksekokul, ön lisans eğitimi veren 13 meslek yüksekokulu bulunmaktadır. Bunlara ek olarak 21 uygulama ve araştırma merkezi, rektörlüğe bağlı 8 bölüm ve 12 idari birim ile eğitim - öğretim, araştırma ve topluma hizmet faaliyetlerini sürdürülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun iç kontrolün tanımı başlıklı 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 bütünüdür." şeklinde yer almaktadır. Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir" hükmü gereğince, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" hazırlanarak, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Söz konusu tebliğde; " Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarını yürütmeleri gerekmektedir. Söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde ve zamanında yürütülmesini sağlamak üzere, idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemler alınacaktır." hükmü yer almaktadır. Ayrıca üst yöneticilere, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması, harcama yetkililerine ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiş bulunmaktadır.

5018 sayılı Kanun ile getirilen hesap verme sorumluluğunun dokümanlarından olan Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi 2023 Yılı İç kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu, (2019-2023) Stratejik Planda belirlenen amaç ve hedefler dikkate alınarak hazırlanmıştır.

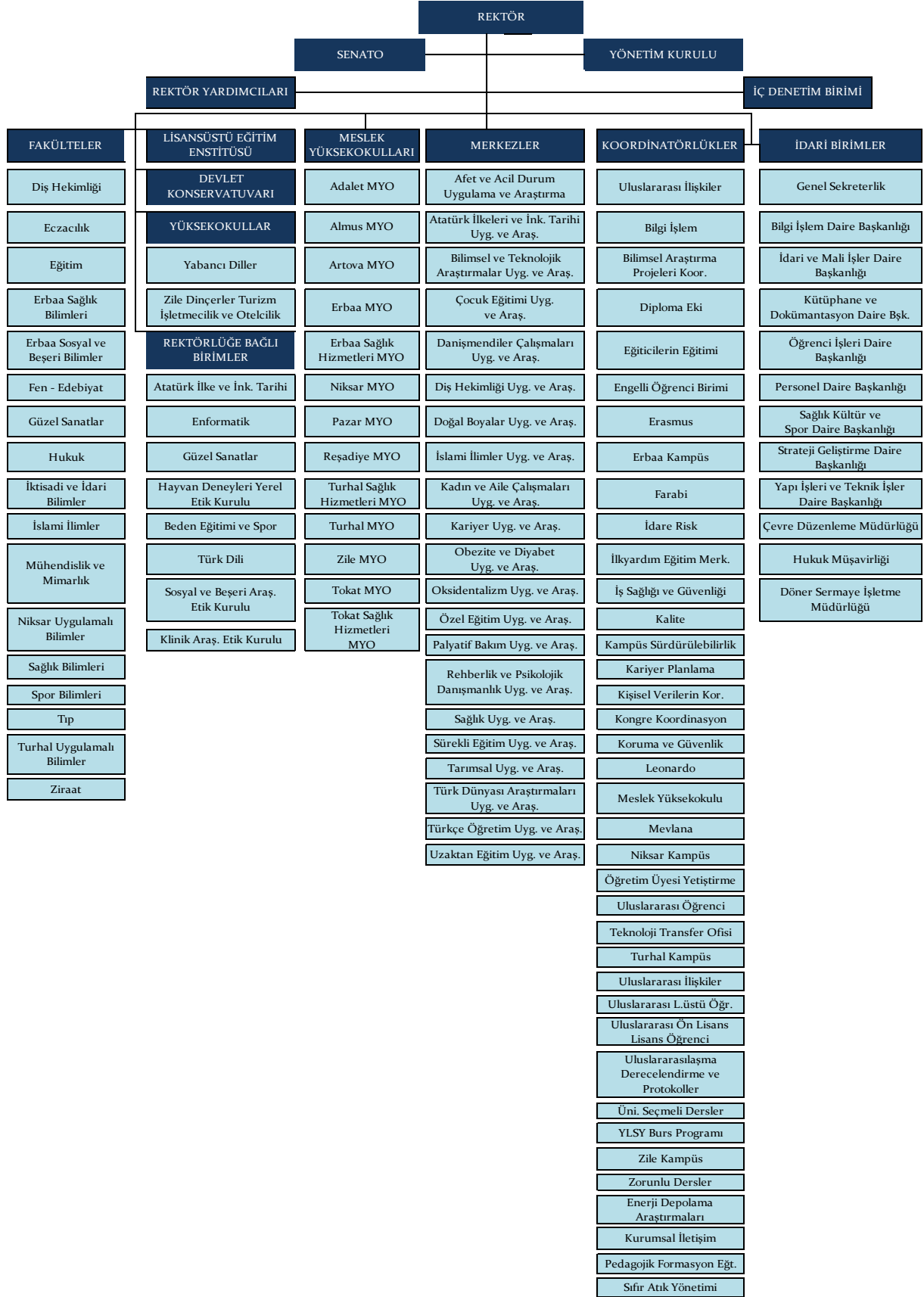
### **I.1. Misyon**

Evrensel değerlere sahip, insana, topluma ve doğaya saygılı, ülkenin sosyokültürel ve ekonomik gelişimine katkı sağlayacak çok yönlü, girişimci ve yenilikçi bireyler yetiştirmek; yerel, bölgesel, ulusal ve uluslararası sorunlara çözümler üretecek bilimsel çalışmalar yapmak ve edinilen bu bilgi birikimini başta ülkemiz olmak üzere tüm insanlığın hizmetine sunmak.

### **I.2 Vizyon**

Yerel kalkınma başta olmak üzere, ülkemizin sürdürülebilir kalkınmasına ve tüm insanlığın refahına katkı sunan, öz kaynaklarını sürekli geliştiren, ulusal ve uluslararası tanınırlığı olan ve tercih edilen yeni nesil bir üniversite olmak.

### I.3 Organizasyon Şeması



## II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi süreci, Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsamaktadır. Üniversitemizde, Kamu İç Kontrol Rehberi'nde yer alan soru formu kullanılarak iç kontrol sistemi değerlendirilmiştir. Soru formunda; Kontrol Ortamı standartlarına yönelik 24, Risk Değerlendirme standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim standartlarına yönelik 11 ve İzleme standartlarına yönelik 7 adet soru harcama birimlerine yöneltilmiştir. Soru formu cevaplarında; **Evet (2 puan)**, ilgili soruda sözü edilen konuların birimde gereken şekilde anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. **Hayır (0 puan)**, bu konuların birimin genelinde anlaşılmadığı ve hayata geçirilmediği anlamına gelmektedir. **Geliştirilmekte (1 puan)** ise ilgili soruda sözü edilen konuların birimin bazı bölümlerinde kısmen anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir.

Üniversitemiz 17 Fakülte, 1 Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, 1 Konservatuvar, 2 Yüksekokul, 13 Meslek Yüksekokulu, 3 Uygulama ve Araştırma Merkezi, 2 Koordinatörlük ve 11 İdari Birim olmak üzere toplam 50 harcama biriminden toplanan soru formları; Kontrol Ortamı, Risk Değerlendirme, Kontrol Faaliyetleri, Bilgi - İletişim ve İzleme standartları başlığı altında hem harcama birimi özelinde hem de konsolide edilmiş tabloların genel sonuçları bakımından değerlendirilmiştir. Değerlendirmeye esas hesaplamalarda bulunan kesirli puanlar, en yakın tam puana iblağ edilmiş ve tablolarda kullanılmıştır. Yüzde puanların yorumlanması aşağıda yer alan "İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması" tablosuna göre yapılmıştır.

**Tablo 1: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması**

Puan (%)	Yorum
0-25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
26-50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

51-75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
76-90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
91-100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

## II.1. Kontrol Ortamı

Kontrol ortamı, iç kontrol sisteminin diğer unsurlarına temel oluşturan genel bir çerçeve sağlamaktadır. Kontrol ortamı; misyonun belirlenmesini, kurum personeline duyurulmasını ve bunlarla uyumlu bir organizasyon yapısının ve kurumsal kültürün oluşturulmasını tanımlamak amacıyla kullanılan bir kavramdır. Kontrol ortamı üzerinde etkili temel unsurlar; kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, insan kaynakları yönetimi için yazılı kurallar ve uygulamalar, kurumsal yapı, yönetim felsefesi ve iş yapma biçimi olarak sayılabilir.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen soru formları analizleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 2: Kontrol Ortamı Soru Formu Sonuçları**

Sıra Nu.	Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol Ortamı Puanı (%)	Risk Rengi
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	45,00	93,75	
2	BAP Koordinasyon Birimi Koor.	47,00	97,91	
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	46,00	95,83	
4	Genel Sekreterlik	40,00	83,33	
5	Hukuk Müşavirliği	31,00	64,58	
6	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	33,00	68,75	
7	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	48,00	100	
8	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	25,00	52,08	
9	Personel Daire Başkanlığı	41,00	85,41	
10	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	46,00	95,83	
11	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	48,00	100	
12	Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi	41,00	85,41	
13	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	48,00	100	
14	Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi	33,00	68,75	

TOGÜ 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

15	Uluslararası İlişkiler Koordinatörlüğü	37,00	77,08	
16	Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi	43,00	89,58	
17	Diş Hekimliği Fakültesi	34,00	70,83	
18	Eczacılık Fakültesi	44,00	91,66	
19	Eğitim Fakültesi	48,00	100	
20	Erbaa Sağlık Bilimleri Fakültesi	42,00	87,5	
21	Erbaa Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi	42,00	87,5	
22	Fen Edebiyat Fakültesi	47,00	97,91	
23	Güzel Sanatlar Fakültesi	42,00	87,5	
24	Hukuk Fakültesi	38,00	79,16	
25	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	34,00	70,83	
26	İslami İlimler Fakültesi	48,00	100	
27	Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	43,00	89,58	
28	Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi	48,00	100	
29	Niksar Uygulamalı Bilimler Fakültesi	38,00	79,16	
30	Sağlık Bilimleri Fakültesi	46,00	95,83	
31	Spor Bilimleri Fakültesi	45,00	93,75	
32	Turhal Uygulamalı Bilimler Fakültesi	43,00	89,58	
33	Ziraat Fakültesi	46,00	95,83	
34	Tıp Fakültesi	48,00	100	
35	Adalet MYO	42,00	87,5	
36	Almus MYO	47,00	97,91	
37	Artova MYO	48,00	100	
38	Devlet Konservatuvarı	44,00	91,66	
39	Erbaa Sağlık Hizmetleri MYO	42,00	87,5	
40	Erbaa MYO	42,00	87,5	
41	Pazar MYO	42,00	87,5	
42	Niksar MYO	44,00	91,66	
43	Tokat MYO	48,00	100	
44	Tokat Sağlık Hizmetleri MYO	43,00	89,58	
45	Turhal MYO	41,00	85,41	
46	Turhal Sağlık Hizmetleri MYO	40,00	83,33	
47	Yabancı Diller Yüksekokulu	41,00	85,41	
48	Zile Dinçerler Turizm Otelcilik MYO	36,00	75	
49	Zile MYO	37,00	77,08	
50	Reşadiye MYO	47,00	97,91	
<b>Soru Sayısı</b>		<b>24</b>		
<b>Toplam Puan</b>		<b>2112</b>		
<b>Ortalama Puan (Toplam Puan / Birim Sayısı)</b>		<b>42,24</b>		
<b>Ortalama Yüzde Puanı (%) (Ort. Puan / Maks. Puan)</b>		<b>88</b>		

**Tablo 3: Konsolide Edilmiş Kontrol Ortamı Soru Formu Sonuçları**

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol Ortamı Puanı (%)	Açıklamalar
İdari Birimler	41	85	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Fakülteler	43	90	
Yüksek Okullar ve Meslek Yüksek Okulları	43	89	
<b>Ortalama</b>	<b>42</b>	<b>88</b>	<b>İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.</b>

**Değerlendirme:** Üniversitemiz 17 Fakülte, 1 Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, 1 Konservatuvar, 2 Yüksekokul, 13 Meslek Yüksekokulu, 3 Uygulama ve Araştırma Merkezi, 2 Koordinatörlük ve 11 İdari Birim olmak üzere toplam 50 harcama biriminden elde edilen Kontrol Ortamına ilişkin veriler neticesinde;

- 23 birimde (risk rengi: yeşil), iç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı değerlendirilmiştir.
- 20 birimde (risk rengi: sarı), iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesinin yerinde olacağı değerlendirilmiştir.
- 7 birimde (risk rengi: gri), iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamaya başlandığı ancak geliştirilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.
- Tüm birimler birlikte ele alındığında; iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi yerinde olacağı değerlendirilmiştir.

## II.2. Risk Değerlendirme

Risk değerlendirmesi; idarenin amaç, hedef ve faaliyetlerinin olumsuz gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi, kurumun faaliyetlerde etkinlik, mali raporlarda güvenilirlik ve düzenlemelere uyum hedeflerini olumsuz etkileyecek iç ve dış olayların tespit ve analiz edilerek bunlara uygun cevaplar verilmesini belirleme sürecidir. Kurumun amaçları açık, net ve tutarlı biçimde belirlenmelidir. Amaçlar belirlendikten sonra amaçlarla bağlantılı iç ve dış kaynaklı riskler tanımlanmalı, değerlendirilmeli ve alınacak tedbirler kararlaştırılmalıdır. Risk yönetimi idarenin değişen ihtiyaçlara cevap vermek üzere büyümesi veya değişmesini sağlamak için gerekli risklerin alınması demektir. Risk yönetimi riskten kaçınmak anlamına gelmemekte, idare üzerinde olumsuz etki bırakma potansiyeli olanlar risk kabul edilmektedir.

Bu bölümde idare, risk algısı ve riskle başa çıkabilme kapasitesini ölçmeyi hedeflemektedir. Üniversitemizde iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen soru formları analizi aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 4: Risk Değerlendirme Soru Formu Sonuçları**

Sıra Nu.	Birimler	Risk Değerlendirme Puanı	Risk Değerlendirme Puanı (%)	Risk Rengi
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	31,00	96,87	Yeşil
2	BAP Koordinasyon Birimi Koor.	32,00	100	Yeşil
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	25,00	78,12	Sarı
4	Genel Sekreterlik	25,00	78,12	Sarı
5	Hukuk Müşavirliği	24,00	75,00	Grimsi
6	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	24,00	75,00	Grimsi
7	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başk.	32,00	100	Yeşil
8	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	20,00	62,50	Grimsi
9	Personel Daire Başkanlığı	29,00	90,62	Yeşil
10	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	32,00	100	Yeşil
11	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	32,00	100	Yeşil
12	Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi	22,00	68,75	Grimsi
13	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	28,00	87,50	Sarı
14	Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merk.	18,00	56,25	Grimsi
15	Uluslararası İlişkiler Koordinatörlüğü	19,00	59,37	Grimsi
16	Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi	23,00	71,87	Grimsi
17	Dış Hekimliği Fakültesi	25,00	78,12	Sarı
18	Eczacılık Fakültesi	29,00	90,62	Yeşil
19	Eğitim Fakültesi	30,00	93,75	Yeşil
20	Erbaa Sağlık Bilimleri Fakültesi	32,00	100	Yeşil



TOGÜ 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

21	Erbaa Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi	32,00	100	
22	Fen Edebiyat Fakültesi	26,00	81,25	
23	Güzel Sanatlar Fakültesi	29,00	90,62	
24	Hukuk Fakültesi	25,00	78,12	
25	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	23,00	71,87	
26	İslami İlimler Fakültesi	32,00	100	
27	Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	10,00	31,25	
28	Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi	32,00	100	
29	Niksar Uygulamalı Bilimler Fakültesi	28,00	87,50	
30	Sağlık Bilimleri Fakültesi	30,00	93,75	
31	Spor Bilimleri Fakültesi	31,00	96,87	
32	Turhal Uygulamalı Bilimler Fakültesi	29,00	90,62	
33	Ziraat Fakültesi	29,00	90,62	
34	Tıp Fakültesi	29,00	90,62	
35	Adalet MYO	29,00	90,62	
36	Almus MYO	30,00	93,75	
37	Artova MYO	32,00	100	
38	Devlet Konservatuvarı	19,00	59,37	
39	Erbaa Sağlık Hizmetleri MYO	29,00	90,62	
40	Erbaa MYO	32,00	100	
41	Pazar MYO	26,00	81,25	
42	Niksar MYO	26,00	81,25	
43	Tokat MYO	29,00	90,62	
44	Tokat Sağlık Hizmetleri MYO	29,00	90,62	
45	Turhal MYO	29,00	90,62	
46	Turhal Sağlık Hizmetleri MYO	29,00	90,62	
47	Yabancı Diller Yüksekokulu	24,00	75,00	
48	Zile Dinçerler Turizm Otelcilik MYO	32,00	100	
49	Zile MYO	31,00	96,87	
50	Reşadiye MYO	32,00	100	
<b>Soru Sayısı</b>		<b>16</b>		
<b>Toplam Puan</b>		<b>1379</b>		
<b>Ortalama Puan (Toplam Puan / Birim Sayısı)</b>		<b>27,58</b>		
<b>Ortalama Yüzde Puanı (%) (Ort. Puan / Maks. Puan)</b>		<b>86,1875</b>		

**Tablo 5: Konsolide Edilmiş Risk Değerlendirme Soru Formu Sonuçları**

Birimler	Risk Değerlendirme Puanı	Risk Değerlendirme Puanı (%)	Açıklamalar
İdari Birimler	26	81	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Fakülteler	28	88	
Yüksek Okullar ve Meslek Yüksek Okulları	29	89	
<b>Ortalama</b>	<b>28</b>	<b>86</b>	

**Değerlendirme:** Üniversitemiz 17 Fakülte, 1 Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, 1 Konservatuvar, 2 Yüksekokul, 13 Meslek Yüksekokulu, 3 Uygulama ve Araştırma Merkezi, 2 Koordinatörlük ve 11 İdari Birim olmak üzere toplam 50 harcama biriminden elde edilen Risk Değerlendirme standardına ilişkin veriler neticesinde;

- 30 birimde (risk rengi: yeşil), iç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı değerlendirilmiştir.
- 9 birimde (risk rengi: sarı), iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesinin yerinde olacağı değerlendirilmiştir.
- 10 birimde (risk rengi: gri), iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.
- 1 birimde (risk rengi: mavi), İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğu, iç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gerekmektedir.

- Tüm birimler birlikte değerlendirildiğinde; iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi yerinde olacağı değerlendirilmiştir.

### II.3. Kontrol Faaliyetleri

Kontrol faaliyetleri, idarenin öngörülen risklerin etki ve/veya olasılığını azaltmayı ve böylece idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma olasılığını artırmayı amaçlayan eylemlerdir. Kontrol faaliyetleri, mali ve mali olmayan kontrolleri de kapsamakta olup idarenin tüm faaliyetleri için bir bütün olarak tasarlanıp uygulanması sürecidir.

Kontrol faaliyetlerinin fayda - maliyet analizi çerçevesinde doğrudan hedefe ulaşmayı sağlayacak şekilde tasarlanması gerekmektedir. Kontrol faaliyetlerinin anlaşılır, uygulanabilir ve tutarlı olması kontrollerin etkinliği açısından önemlidir. İyi bir kontrol stratejisinde, kontrollerin belirlenmesi kadar bunların nasıl uygulanacağı da dikkate alınmalı ve kurumsal kapasite göz önünde bulundurulmalıdır. Kontrolün uygulanma amacı ile hedeflenen sonuçların örtüşüp örtüşmediği, başlangıç maliyetleri ile gerçekleşen maliyetler arasında paralellik olup olmadığı gibi hususların değerlendirilmesi gerekmektedir. Ayrıca kontrol faaliyetlerinin değişen şartlar karşısında düzenli olarak gözden geçirilmesi de etkililiğinin değerlendirilmesi açısından önemlidir.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen soru formları analizi aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 6: Kontrol Faaliyetleri Soru Formu Sonuçları**

Sıra Nu.	Birimler	Kontrol Faaliyetleri Puanı	Kontrol Faaliyetleri Puanı (%)	Risk Rengi
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	24,00	100	
2	BAP Koordinasyon Birimi Koor.	24,00	100	
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	23,00	95,83	
4	Genel Sekreterlik	23,00	95,83	
5	Hukuk Müşavirliği	21,00	87,5	
6	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	18,00	75	
7	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başk.	24,00	100	
8	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	17,00	70,83	
9	Personel Daire Başkanlığı	20,00	83,33	
10	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	24,00	100	
11	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	24,00	100	

TOGÜ 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

12	Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi	19,00	79,16	
13	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	24,00	100	
14	Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merk.	21,00	87,5	
15	Uluslararası İlişkiler Koordinatörlüğü	18,00	75	
16	Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi	21,00	87,5	
17	Diş Hekimliği Fakültesi	18,00	75	
18	Eczacılık Fakültesi	23,00	95,83	
19	Eğitim Fakültesi	24,00	100	
20	Erbaa Sağlık Bilimleri Fakültesi	22,00	91,66	
21	Erbaa Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi	22,00	91,66	
22	Fen Edebiyat Fakültesi	24,00	100	
23	Güzel Sanatlar Fakültesi	19,00	79,16	
24	Hukuk Fakültesi	20,00	83,33	
25	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	19,00	79,16	
26	İslami İlimler Fakültesi	24,00	100	
27	Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	14,00	58,33	
28	Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi	24,00	100	
29	Niksar Uygulamalı Bilimler Fakültesi	24,00	100	
30	Sağlık Bilimleri Fakültesi	22,00	91,66	
31	Spor Bilimleri Fakültesi	23,00	95,83	
32	Turhal Uygulamalı Bilimler Fakültesi	22,00	91,66	
33	Ziraat Fakültesi	19,00	79,16	
34	Tıp Fakültesi	24,00	100	
35	Adalet MYO	19,00	79,16	
36	Almus MYO	24,00	100	
37	Artova MYO	24,00	100	
38	Devlet Konservatuvarı	22,00	91,66	
39	Erbaa Sağlık Hizmetleri MYO	22,00	91,66	
40	Erbaa MYO	24,00	100	
41	Pazar MYO	21,00	87,5	
42	Niksar MYO	24,00	100	
43	Tokat MYO	24,00	100	
44	Tokat Sağlık Hizmetleri MYO	24,00	100	
45	Turhal MYO	22,00	91,66	
46	Turhal Sağlık Hizmetleri MYO	20,00	83,33	
47	Yabancı Diller Yüksekokulu	20,00	83,33	
48	Zile Dinçerler Turizm Otelcilik MYO	23,00	95,83	
49	Zile MYO	22,00	91,66	
50	Reşadiye MYO	23,00	95,83	
<b>Soru Sayısı</b>		<b>12</b>		
<b>Toplam Puan</b>		<b>1090</b>		
<b>Ortalma Puan (Toplam Puan / Birim Sayısı)</b>		<b>21,8</b>		
<b>Ortalama Yüzde Puanı (%) (Ort. Puan / Maks. Puan)</b>		<b>90,83333</b>		

**Tablo 7: Konsolide Edilmiş Kontrol Faaliyetleri Soru Formu Sonuçları**

Birimler	Kontrol Faaliyetleri Puanı	Kontrol Faaliyetleri Puanı (%)	Açıklamalar
İdari Birimler	22	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.
Fakülteler	22	90	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yüksek Okullar ve Meslek Yüksek Okulları	22	93	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
<b>Ortalama</b>	<b>22</b>	<b>91</b>	<b>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</b>

**Değerlendirme:** Üniversitemiz 17 Fakülte, 1 Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, 1 Konservatuvar, 2 Yüksekokul, 13 Meslek Yüksekokulu, 3 Uygulama ve Araştırma Merkezi, 2 Koordinatörlük ve 11 İdari Birim olmak üzere toplam 50 harcama biriminden elde edilen Kontrol Faaliyetlerine ilişkin veriler neticesinde;

- 32 birimde (risk rengi: yeşil), iç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı değerlendirilmiştir.
- 13 birimde (risk rengi: sarı), iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesinin yerinde olacağı değerlendirilmiştir.
- 5 birimde (risk rengi: gri), iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.
- İdari Birimler ve Fakültelerde iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesinin yerinde olacağı değerlendirilmiştir. Yüksek Okullar ve Meslek Yüksekokullarında ise iç kontrol

sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı değerlendirilmiştir.

- Tüm birimler birlikte değerlendirildiğinde; iç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı değerlendirilmiştir.

#### II.4. Bilgi ve İletişim

Bilgi ve iletişim; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri ve izleme arasındaki ilişkiyi bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlamaktadır. Bilgi ve iletişim, gerekli bilgiye ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta, hedeflerin gerçekleştirilmesi ve iç kontrole ilişkin sorumlulukların yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak uygun bir bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsamaktadır. Bilgi iletişim sistemleri gerektiği gibi işlemediği takdirde yöneticiler ve personel, zamanında ve doğru karar alamama, bunları uygulayamama ve nihayetinde hedeflere istenildiği şekilde ulaşamama gibi riskler ile karşı karşıya kalabilirler. Bu bakımdan bilgi; ulaşılabilir, faydalı, zamanlı, doğru, tam ve güncel olmalıdır.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen soru formları analizi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 8: Bilgi ve İletişim Soru Formu Sonuçları**

Sıra Nu.	Birimler	Bilgi ve İletişim Puanı	Bilgi ve İletişim Puanı (%)	Risk Rengi
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	22,00	100	
2	BAP Koordinasyon Birimi Koor.	22,00	100	
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	22,00	100	
4	Genel Sekreterlik	20,00	90,90	
5	Hukuk Müşavirliği	19,00	86,36	
6	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	21,00	95,45	
7	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başk.	22,00	100	
8	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	13,00	59,09	
9	Personel Daire Başkanlığı	21,00	95,45	
10	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	22,00	100	
11	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	22,00	100	
12	Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi	22,00	100	
13	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	22,00	100	
14	Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merk.	20,00	90,90	
15	Uluslararası İlişkiler Koordinatörlüğü	16,00	72,72	

TOGÜ 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

16	Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi	14,00	63,63	
17	Diş Hekimliği Fakültesi	15,00	68,18	
18	Eczacılık Fakültesi	22,00	100	
19	Eğitim Fakültesi	20,00	90,90	
20	Erbaa Sağlık Bilimleri Fakültesi	22,00	100	
21	Erbaa Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi	22,00	100	
22	Fen Edebiyat Fakültesi	22,00	100	
23	Güzel Sanatlar Fakültesi	22,00	100	
24	Hukuk Fakültesi	22,00	100	
25	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	18,00	81,81	
26	İslami İlimler Fakültesi	22,00	100	
27	Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	22,00	100	
28	Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi	22,00	100	
29	Niksar Uygulamalı Bilimler Fakültesi	20,00	90,90	
30	Sağlık Bilimleri Fakültesi	22,00	100	
31	Spor Bilimleri Fakültesi	22,00	100	
32	Turhal Uygulamalı Bilimler Fakültesi	20,00	90,90	
33	Ziraat Fakültesi	22,00	100	
34	Tıp Fakültesi	22,00	100	
35	Adalet MYO	22,00	100	
36	Almus MYO	22,00	100	
37	Artova MYO	22,00	100	
38	Devlet Konservatuvarı	17,00	77,27	
39	Erbaa Sağlık Hizmetleri MYO	18,00	81,81	
40	Erbaa MYO	22,00	100	
41	Pazar MYO	21,00	95,45	
42	Niksar MYO	20,00	90,90	
43	Tokat MYO	22,00	100	
44	Tokat Sağlık Hizmetleri MYO	22,00	100	
45	Turhal MYO	19,00	86,36	
46	Turhal Sağlık Hizmetleri MYO	22,00	100	
47	Yabancı Diller Yüksekokulu	22,00	100	
48	Zile Dinçerler Turizm Otelcilik MYO	21,00	95,45	
49	Zile MYO	20,00	90,90	
50	Reşadiye MYO	22,00	100	
<b>Soru Sayısı</b>		<b>11</b>		
<b>Toplam Puan</b>		<b>1033</b>		
<b>Ortalma Puan (Toplam Puan / Birim Sayısı)</b>		<b>20,66</b>		
<b>Ortalama Yüzde Puanı (%) (Ort. Puan / Maks. Puan)</b>		<b>93,90909</b>		

**Tablo 9: Konsolide Edilmiş Bilgi ve İletişim Soru Formu Sonuçları**

Birimler	Bilgi ve İletişim Puanı	Bilgi ve İletişim Puanı (%)	Açıklamalar
İdari Birimler	20	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Fakülteler	21	96	
Yüksek Okullar ve Meslek Yüksek Okulları	21	95	
<b>Ortalama</b>	<b>21</b>	<b>94</b>	<b>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</b>

**Değerlendirme:** Üniversitemiz 17 Fakülte, 1 Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, 1 Konservatuvar, 2 Yüksekokul, 13 Meslek Yüksekokulu, 3 Uygulama ve Araştırma Merkezi, 2 Koordinatörlük ve 11 İdari Birim olmak üzere toplam 50 harcama biriminden elde edilen Kontrol Ortamına ilişkin veriler neticesinde;

- 41 birimde (risk rengi: yeşil), iç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı değerlendirilmiştir.
- 5 birimde (risk rengi: sarı), iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesinin yerinde olacağı değerlendirilmiştir.
- 4 birimde (risk rengi: gri), iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamaya başlandığı ancak geliştirilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.
- Tüm birimler birlikte değerlendirildiğinde; iç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı değerlendirilmiştir.



## II.5. İzleme

İzleme ile idarenin faaliyetlerinin misyon doğrultusunda hedeflerle uyumlu olarak yürütülüp yürütülmediği, risk yönetimi esasları çerçevesinde gerekli kontrollerin öngörülüp öngörülmediği, söz konusu kontrollerin uygulanıp uygulanmadığı, iletişimin açık ve yeterli olup olmadığı gibi hususlar tespit edilip değerlendirilmektedir. Etkili ve verimli bir izlemenin temelinde idarenin hedefleri ile ilgili risklere yönelik kontrollerin değerlendirildiği izleme prosedürlerinin tasarlanması ve uygulanması yatmaktadır. Kontrol sürecinde karşılaşılan aksaklıkların idarenin hedeflerine önemli bir zarar vermeden düzeltilmesi sağlanmalıdır.

İzleme, iç kontrol sisteminin beklendiği şekilde işleyişinin ve koşullardaki değişikliklere uyum göstermesinin sağlanması amacıyla gerçekleştirilir ve yönetime kontrol faaliyetleri sorunlarının düzeltilmesi ve istenmeyen bir olay meydana gelmeden önce riski kontrol etme şansı vermektedir. İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsamaktadır. İç kontrol sisteminin izlenmesinde katılımcılık esastır. İzlemede soru formları, iç ve dış denetim raporları, kişi ve idarelerin talepleri, şikayetleri, bütçe bilgileri ve ön mali kontrole ilişkin verilerden yararlanılmaktadır.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen soru formları analizi aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 10: İzleme Soru Formu Sonuçları**

Sıra Nu.	Birimler	İzleme Puanı	İzleme Puanı (%)	Risk Rengi
1	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	13,00	92,85	Yeşil
2	BAP Koordinasyon Birimi Koor.	14,00	100	Yeşil
3	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	12,00	85,71	Sarı
4	Genel Sekreterlik	14,00	100	Yeşil
5	Hukuk Müşavirliği	9,00	64,28	Grimsiz
6	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	12,00	85,71	Sarı
7	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başk.	14,00	100	Yeşil
8	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	7,00	50	Mavi
9	Personel Daire Başkanlığı	13,00	92,85	Yeşil
10	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	14,00	100	Yeşil
11	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	14,00	100	Yeşil
12	Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi	9,00	64,28	Grimsiz
13	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	14,00	100	Yeşil
14	Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merk.	13,00	92,85	Yeşil
15	Uluslararası İlişkiler Koordinatörlüğü	13,00	92,85	Yeşil
16	Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi	9,00	64,28	Grimsiz

TOGÜ 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

17	Diş Hekimliği Fakültesi	14,00	100	
18	Eczacılık Fakültesi	11,00	78,57	
19	Eğitim Fakültesi	14,00	100	
20	Erbaa Sağlık Bilimleri Fakültesi	13,00	92,85	
21	Erbaa Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi	14,00	100	
22	Fen Edebiyat Fakültesi	14,00	100	
23	Güzel Sanatlar Fakültesi	12,00	85,71	
24	Hukuk Fakültesi	14,00	100	
25	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	9,00	64,28	
26	İslami İlimler Fakültesi	14,00	100	
27	Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	14,00	100	
28	Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi	11,00	78,57	
29	Niksar Uygulamalı Bilimler Fakültesi	12,00	85,71	
30	Sağlık Bilimleri Fakültesi	14,00	100	
31	Spor Bilimleri Fakültesi	11,00	78,57	
32	Turhal Uygulamalı Bilimler Fakültesi	14,00	100	
33	Ziraat Fakültesi	10,00	71,42	
34	Tıp Fakültesi	13,00	92,85	
35	Adalet MYO	13,00	92,85	
36	Almus MYO	14,00	100	
37	Artova MYO	13,00	92,85	
38	Devlet Konservatuvarı	13,00	92,85	
39	Erbaa Sağlık Hizmetleri MYO	12,00	85,71	
40	Erbaa MYO	14,00	100	
41	Pazar MYO	12,00	85,71	
42	Niksar MYO	12,00	85,71	
43	Tokat MYO	14,00	100	
44	Tokat Sağlık Hizmetleri MYO	14,00	100	
45	Turhal MYO	12,00	85,71	
46	Turhal Sağlık Hizmetleri MYO	11,00	78,57	
47	Yabancı Diller Yüksekokulu	13,00	92,85	
48	Zile Dinçerler Turizm Otelcilik MYO	13,00	92,85	
49	Zile MYO	13,00	92,85	
50	Reşadiye MYO	13,00	92,85	
<b>Soru Sayısı</b>		<b>7</b>		
<b>Toplam Puan</b>		<b>628</b>		
<b>Ortalma Puan (Toplam Puan / Birim Sayısı)</b>		<b>12,56</b>		
<b>Ortalama Yüzde Puanı (%) (Ort. Puan / Maks. Puan)</b>		<b>89,71428</b>		

**Tablo 11: Konsolide Edilmiş İzleme Soru Formu Sonuçları**

Birimler	İzleme Puanı	İzleme Puanı (%)	Açıklamalar
İdari Birimler	12	87	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Fakülteler	13	90	
Yüksek Okullar ve Meslek Yüksek Okulları	13	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
<b>Ortalama</b>	<b>13</b>	<b>90</b>	<b>İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.</b>

**Değerlendirme:** Üniversitemiz 17 Fakülte, 1 Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, 1 Konservatuvar, 2 Yüksekokul, 13 Meslek Yüksekokulu, 3 Uygulama ve Araştırma Merkezi, 2 Koordinatörlük ve 11 İdari Birim olmak üzere toplam 50 harcama biriminden elde edilen İzleme standardına ilişkin veriler neticesinde;

- 32 birimde (risk rengi: yeşil), iç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı değerlendirilmiştir.
- 12 birimde (risk rengi: sarı), iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesinin yerinde olacağı değerlendirilmiştir.
- 5 birimde (risk rengi: gri), iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.
- 1 birimde (risk rengi: mavi), İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğu, iç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gerekmektedir.

- İdari Birimler ve Fakültelerde iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesinin yerinde olacağı değerlendirilmiştir. Yüksek Okullar ve Meslek Yüksekokullarında ise iç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı değerlendirilmiştir.
- Tüm birimler birlikte değerlendirildiğinde iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesinin yerinde olacağı değerlendirilmiştir.

### **III. DİĞER BİLGİLER**

#### **III.1. İç Denetim Sonuçları**

İç denetim faaliyeti nesnel güvence sağlama ve danışmanlık hizmeti yoluyla Üniversitenin faaliyetlerinin amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını, bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamayı amaçlamaktadır.

İç denetim faaliyetleri sonucunda varlıklarının güvence altına alınması, iç kontrol sisteminin etkinliği ve risklerin asgariye indirilmesi için Üniversitenin faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanması, gerekli önlemlerin alınması, sürekli gözden geçirilmesi ve mümkünse sayısallaştırılması konularında yönetime önerilerde bulunmaktadır. Nesnel güvence sağlama, Üniversitenin risk yönetimi ile kontrol ve yönetim süreçlerinin etkin bir şekilde işlediğine, üretilen bilgilerin doğruluğuna ve tamlığına, faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğine, varlıkların korunduğuna dair kurum içine ve dışına yeterli güvencenin verilmesidir.

Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından 2023 yılına ilişkin düzenlenen denetim programı uyarınca, aşağıda yer alan tabloda belirtilen birimlerde iç denetim faaliyeti yürütülmüştür.

Tablo 12: İç Denetim Birim Başkanlığı Denetim Raporları

Sıra No.	Denetim Konusu	Denetim Yapılan Birimler	Bulgu Sayısı	Durum	Rapor Tarihi
1	1. Sistem denetimindeki eksiklikler 2. Matrah birleştirme ve işletme payı	Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi	2	Gelişime Açık	15.05.2023
2	1. Final sınav puanlarının doğru hesaplanmaması sonucu yersiz sınav ücreti ödenmesi 2. Uzaktan eğitim yöntemiyle yürütülen diğer faaliyetlerde (uygulama) derslerinde bazı öğretim elemanlarına yapılan yersiz ek ders ücret ödemesi	Turhal Meslek Yüksekokulu	2	Uzlaşıldı	15.05.2023
3	1. Final sınav puanlarının doğru hesaplanmaması sonucu yersiz sınav ücreti ödenmesi 2. Diğer Faaliyetler (uygulama) derslerini uzaktan eğitim yöntemiyle yürüten bazı öğretim elemanlarına yapılan yersiz ek ders ücret ödemesi	Tokat Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	2	Uzlaşıldı	15.05.2023
4	1. Final sınav puanlarının doğru hesaplanmaması sonucu yersiz sınav ücreti ödenmesi 2. Uzaktan eğitim yöntemiyle yürütülen diğer faaliyetlerde (uygulama) derslerinde bazı öğretim elemanlarına yapılan yersiz ek ders ücret ödemesi	Turhal Uygulamalı Bilimler Fakültesi	2	Uzlaşıldı	15.05.2023
5	1. İş akış şeması, matrah birleştirme, iade ve fatura düzenleme işlemlerindeki hata ve eksiklikler 2. Yersiz ödenen geliştirme ödenekleri	Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi	2	Uzlaşıldı	21.08.2023
6	Kariyer Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslarda değişiklik yapılması ve özel bütçeye aktarılabilecek gelirler	Kariyer Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü	1	Uzlaşıldı	21.08.2023
7	Teşkilat şeması, görev tanımları ve iş akış şeması, gerçeği yansıtmayan ve kapatılmayan hesaplar, aracı firma kanalı ile eğitim düzenlenmesi ve fatura işlemlerindeki hata ve eksiklikler	Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	1	Uzlaşıldı	02.11.2023

Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanlığınca 2023 yılına ilişkin iç denetim faaliyetlerinin dönemsel gözden geçirme programı kapsamında yapılan denetim raporları üst yöneticiye sunulmuştur.

### **III.2. Dış Denetim Sonuçları**

Sayıştay Başkanlığı, kamu idarelerinin mali faaliyet, karar ve işlemlerini hesap verme sorumluluğu çerçevesinde denetlemektedir. Hesap verme sorumluluğu, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olmasını ifade eder.

Sayıştay denetimi; düzenlilik denetimi ve performans denetimini kapsamaktadır. Sayıştay incelemesi ise Sayıştay'ın kesin hükme bağlama ve denetim dışında kalan diğer çalışmalarıdır. Sayıştay, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde gerçekleştirdiği denetim ve incelemeler sonucunda hesap verme sorumluluğunun yerine getirilip getirilmediğini, Türkiye Büyük Millet Meclisine sunacağı Sayıştay raporlarında belirtir. Kamu zararına sebep olunan durumlarda ise bu zararın tazminine ilişkin hükme bağlama işlemi ile sonuçlandırılır.

Denetim, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartlarına uygun olarak yürütülmektedir. Uluslararası denetim standartları ile iç mevzuat arasında bir farklılık söz konusu olduğunda iç mevzuat esas alınır. Denetimler, güncel denetim metodolojilerinin uygulanmasına gerekli özen gösterilerek gerçekleştirilir. Kalite güvencesinin sağlanması için denetimin her aşaması denetim standartlarına, stratejik planlara, denetim programlarına ve mesleki etik kurallarına uygunluğu açısından sürekli gözden geçirilmektedir.

Sayıştay'ın Üniversitemiz 2023 yılı faaliyetlerine ilişkin hazırladığı (taslak) denetim raporunda iç kontrol sistemi değerlendirilmiştir. Rapordaki bulgu ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir.

#### **İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi**

##### **Kontrol Ortamı Standartları**

- *Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları konusunda çalışmalar tamamlanmış fakat uygulamada eksiklikler bulunmaktadır.*

- İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir.
- Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası oluşturulmuş fakat uygulamaya geçirilmesi yönleriyle eksiktir, buna karşın hazırlanan bu prosedürler duyurulmuştur.
- Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

#### **Risk Değerlendirme Standartları**

- Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur.
- İdare performans programında içerik açısından mevzuata uygun olmayan kısımlar olup buna rağmen program zamanında yayımlanmıştır.
- İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir.
- Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmıştır.

#### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

- İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur.
- İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır.
- İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur.
- İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları kısmen belirlenmiş olup bunlar kontrol faaliyetlerinin ve risklerin, değerlendirilme ve raporlama uygulanması açısından yeterli değildir.
- Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuş ancak personelin bilgilendirilmesi ve etkin bir uygulama yürütülebilmesi açısından iyileştirilmesi gerekmektedir.
- Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

#### **Bilgi ve İletişim Standartları**

- İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır.

- *İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır ancak iki yılı geçmeyecek şekilde belirlenen dönemler itibariyle hazırlanması gerekliliğine uymadığından dolayı Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygun değildir.*

#### **İzleme Standartları**

- *İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır.*
- *Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan tamamı doludur.*
- *İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.*

#### **Üniversitemizin 2023 Yılı Taslak Denetim Raporu'nun İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi Bölümüne İlişkin Cevapları**

- Kontrol faaliyetleri ve risklerin değerlendirilme, raporlama uygulamasıyla ilgili mevcut durumun geliştirilmesi sağlanacaktır. Bu süreçte, İdare Risk Koordinatörünün 23.01.2024 tarih ve 387565 sayılı yazısıyla 2023 Yılı Konsolide Risk Raporu hazırlanmıştır. 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu çalışmaları ise devam etmektedir.
- Ön mali kontrol sisteminin, Üniversitemiz personeli tarafından etkin bir şekilde uygulanması için gerekli bilgilendirme çalışmaları yapılacaktır.
- Üniversitemiz (2024-2025) Yılları Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, 16.01.2024 tarih ve 383872 sayılı İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurul Başkanı imzası ve Rektör oluruyla hazırlanmıştır. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının iki yıllık dönemler itibariyle hazırlanması sağlanacaktır.

### **III.3. Diğer Bilgi Kaynakları**

#### **III.3.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler**

Ön Mali Kontrol; harcama birimleri tarafından yapılan kontroller, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Müdürlüğü tarafından yapılan kontrollerden oluşmaktadır. Harcama birimleri ve Başkanlık tarafından yapılacak ön mali kontrol, idarenin



bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama ve finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden yerine getirilmektedir. Mali karar ve işlemler harcama birimleri tarafından, kaynakların amaçlarına ve mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması açısından da kontrol edilmektedir.

Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilip verilmemesi, danışma ve önleyici niteliğe haiz olup mali karar ve işlemlerin harcama yetkilisi tarafından uygulanmasında bağlayıcı değildir. Mali karar ve işlemlerin ön mali kontrole tabi tutulması ve ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmiş olması, harcama yetkilileri ve gerçekleştirme görevlilerinin sorumluluğunu da ortadan kaldırmaz.

Harcama birimlerince yerine getirilecek ön mali kontrol işlemi ise süreç kontrolü olarak yapılmaktadır. Süreç kontrolünde, her bir işlem daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanmakta ve uygulanmaktadır. Mali işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemde önceki işlemleri de kontrol ederler. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla malî işlemlerin süreç akış şeması hazırlanmaktadır.

5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 15'inci maddesine, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58 ve 60'ıncı maddelerine ve 31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a dayanılarak hazırlanan Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi'nin 10, 11 ve 12'nci maddeleri gereğince 34 adet taahhüt evrakı ve sözleşme tasarısı üzerinde ön mali kontrol yapılmıştır. Harcama birimleri uygulamalarından eksiklikleri tespit edilenler, mevzuat hükümleri çerçevesinde görüş yazısı ile bilgilendirilmiş ve aşağıdaki tabloda ön mali kontrole ilişkin veriler gösterilmiştir.

**Tablo 13: Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler**

Sıra No.	İhaleyi Yapan Birim	İşin Türü	Sözleşme Bedeli (TL)	Durumu	Tespit
1	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Üniversitemiz İlçe Kampüsler 2023 Yılı Yemek Hizmeti Alımı	2.683.500,00	Uygun Görüldü	
2	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi Koordinatörlüğü	DMO Müdürlüğü Mal Alımı (1 Adet Çift Dedektörlü Tavan Statifli Dijital Flat Panel Röntgen Cihaz Alımı)	3.623.400,00	Uygun Görüldü	

TOGÜ 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

3	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Üniversitemiz Tıp Fakültesi ve İlçe Kampüsler Yemek Hizmeti Alımı	4.165.000,00	Uygun Görüldü	
4	Personel Daire Başkanlığı	657 sayılı Kanun - 4/b Hizmet Sözleşmeleri	-	Uygun Görüldü	
5	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	2023 Yılı 6 Aylık Temizlik ve Sarf Malzeme Mal Alımı İşİ	398.975,00	Uygun Görüldü	
6	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	2023 Yılı (On aylık) Personel Servis Kiralama Hizmeti Alımı	2.599.542,00	Uygun Görüldü	
7	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	Hukuk Fakültesi Binası Etüt Proje İşİ	369.000,00	Uygun Görüldü	
8	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	Acil Binası Etüt Proje İşİ	258.000,00	Uygun Görüldü	
9	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	6 Kalem Lisans ve Yazılım Güvencesi Üyelik Anlaşması Hizmeti Alım İşİ	395.181,00	Uygun Görüldü	
10	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	1 Adet Dijital Entegre PET - BT (Pozitron Emisyon Tomografi - Bilgisayarlı Tomografi)	30.554.890,00	Uygun Görüldü	
11	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	Mutfak Binası İnşaatı İşİ	16.200.000,00	Uygun Görüldü	
12	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	2023 Yılı Tıp Fakültesi ve İlçe Yerleşkeler Yemek Hizmeti Alımı	2.640.000,00	Uygun Görüldü	
13	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	DMO Müdürlüğü Mal Alımı (2 Adet Ultrason Cihazı Alımı)	1.232.523,51	Uygun Görüldü	
14	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	2023 Yılı 2'inci 6 Aylık Muhtelif Gıda Alımı	16.360.277,55	Uygun Görüldü	
15	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	Rektörlük, Enstitüler, Fakülteler, Yüksekokullar 2023 Yılı Büyük Onarım İnşaatı İşİ	1.296.000,00	Uygun Görüldü	
16	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi Koordinatörlüğü	DMO Müdürlüğü Mal Alımı (1 Kalem Tıbbi İleri Görüntüleme Sistemi Alımı)	1.591.150,00	Uygun Görüldü	
17	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	9 Kalem Tıbbi Cihaz ve 4 Kalem Demirbaş Alımı	12.194.300,00	Uygun Görüldü	
18	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	DMO Trabzon Bölge Müdürlüğü Mal Alımı (52 Kalem Malzeme Alımı)	1.405.455,59	Uygun Görüldü	
19	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	DMO Trabzon Bölge Müdürlüğü Mal Alımı (9 Kalem Tıbbi Cihaz ve Demirbaş Malzeme Alımı)	4.549.162,91	Uygun Görüldü	
20	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	A4 Kağıt Alım İşİ	724.900,00	Uygun Görüldü	

TOGÜ 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

21	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	Sulusaray Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Merkezi Altyapı ve Çevre Düzenleme İşİ	2.395.000,00	Uygun Görüldü	
22	Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi Koordinatörlüğü	Aşçılık Programı Endüstriyel Ekmek Üretim Entegre Sistemi 19 Kalem Makine Teçhizat Alımı	2.940.000,00	Uygun Görüldü	
23	Personel Daire Başkanlığı	Kadro Dağılım Cetvelleri, Geçici İşçi Pozisyonları, Yan Ödeme Cetvelleri ve Sözleşmeli Personel Sayı ve Sözleşmeler	-	Uygun Görüldü	
24	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Pazar MYO Yerleşkesi Yemek Hizmeti Alımı	643.200,00	Uygun Görüldü	
25	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	DMO Müdürlüğü Mal Alımı (6 Kalem Bilişim Malzemesi Alımı)	948.045,72	Uygun Görüldü	
26	Personel Daire Başkanlığı	2023 Yılı Yan Ödeme Cetvelleri	-	Uygun Görüldü	
27	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Rol Ekmek Alımı	838.500,00	Uygun Görüldü	
28	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Fındık Kömür Alımı	324.225,00	Uygun Görüldü	
29	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	5 Kalem Tıbbi Cihaz Alımı	14.625.900,00	Uygun Görüldü	Yaklaşık Maliyet Hesabına İlişkin Eksiklik
30	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	2024 Yılı Personel Servis Kiralama Hizmeti Alımı	7.142.400,00	Uygun Görüldü	Yetersiz Ödenek
31	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ve Sağlık Araştırma ve Uyg. Merkezi Yemekhaneleri için 2024 Yılı 1'inci 6 Aylık Muh. Gıda Mad. Ortak Mal Alımı	40.209.000,55	Uygun Görüldü	
32	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Euro Dizel Motorin – Kurşunsuz Benzin	2.164.200,00	Uygun Görüldü	
33	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	DMO Trabzon Bölge Müdürlüğü Mamül Mal Alımı (TOGG T10X V2 RDW Uzuzn Menzil Panoramik Tavan Meridian Ses Sistemli Araç Alımı)	1.318.050,00	Uygun Görüldü	
34	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	İlçe Yerleşkeler 2024 Yılı Yemek Hizmeti Alımı (Almus – Artova MYO)	2.220.000,00	Uygun Görüldü	
35	Yapı İşleri Daire Başkanlığı	Hukuk Fakültesi Binası İnşaatı İşİ	116.560.000,00	Uygun Görüldü	

36	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Tıp Fakültesi ve İlçe Yerleşkeler 2024 Yılı Yemek Hizmeti Alımı	23.975.400,00	Uygun Görüldü	
----	--	---	---------------	---------------	--

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi gereğince, 501 adet hak ediş ödemesine ait ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemi yapılmıştır. Bunlardan 14 adet evrak mali mevzuat hükümlerine göre eksik ya da hatalı olduğundan düzeltilmek üzere ilgili harcama birimine iade edilmiştir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 24'üncü maddesi ile Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi'nin 16'ncı maddesi gereğince 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 152'inci maddesine dayanarak yürürlüğe konulan Bakanlar Kurulu Kararı'nca 2023 yılı zam ve tazminat ödemesi yapılacak personelin I, II, III sayılı yük cetvelleri ön mali kontrole tabi tutulmuştur.

### III.3.2. Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri

Üniversitemizde 2023 yılı içerisinde harcama birimlerince tereddüte düşülen konular hakkında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilen yazılara ilişkin 1 adet yazılı görüş verilmiştir.

- Tıp Fakültesi öğretim üyelerinin web üzerinden danışmanlık hizmeti vermesi durumunda kazancının vergilendirilmesi konulu görüş verilmiştir.

### III.3.3. Diğer Bilgiler

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca 2023 yılı içerisinde ön mali kontrole ilişkin veriler ile kişilerin ve idarelerin talepleri dışında bilgi bulunmamaktadır.

## IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi amaç ve hedeflerine ulaşma yolunda gerçekleştirmiş olduğu faaliyetleri yerine getirirken, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde kurum kaynaklarının etkin, etkili, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun şekilde kullanılması, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu, faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi, idarenin varlıklarının korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracı olarak iç kontrol sistemi oluşturma çalışmalarını başlatmış ve süreci devam ettirmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 60'ıncı maddesi ve Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul

ve Esaslarına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde, Strateji Geliştirme Birimleri idarenin iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak ve ön mali kontrol faaliyetini yürütmekten sorumlu kılınmıştır. Aşağıda 2023 yılında Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesinde icra edilen iç kontrol faaliyetleri sıralanmıştır.

- 2023 Yılı Birinci 6 Aylık Dönem İç Kontrol Eylem Planı gerçekleştirme sonuçları hazırlanmış, 01.08.2023 tarih ve 187268 sayılı Rektörlük Makamı onayını müteakip web sayfasında yayımlanmıştır.
- 2023 Yılı İkinci 6 Aylık Dönem İç Kontrol Eylem Planı gerçekleştirme sonuçları ile (2024 – 2025) Yılları İç Kontrol Eylem Planı hazırlanmış, 16.01.2024 tarih ve 383872 sayılı Rektörlük Makamı onayı ile web sayfasında yayımlanmıştır.
- 14.04.2023 tarihli ve 286380 sayılı Rektörlük Makamı görevlendirme yazısı ile İdare Risk Koordinatörü olarak Prof. Dr. Mücahit EĞRİ görevlendirilmiştir.
- 12.06.2023 tarihli ve 302771 sayılı Rektörlük Makamı Olur'u ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu revize edilmiştir.
- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 10.10.2023 tarihli ve 348095 sayılı yazısı ile birimler amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemek ve tespit edilen riskleri ortadan kaldırmak için birim risk yönetim ekipleri tarafından risk analiz çalışmaları yapılmıştır. Birimler riskleri giderici ve önleyici kontrol faaliyetlerini belirlemiş ve uygulamaya geçilmiştir.
- Birimlerden gelen risk formları esas alınarak hazırlanan TOGÜ 2023 Yılı Konsolide Risk Raporu, 23.01.2024 tarihli ve 387565 sayılı yazıyla Rektörlük Makamına sunulmuştur.
- Üniversitemiz iç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 22.12.2013 tarihli ve 376401 sayılı yazısı ile birimlerden iç kontrol soru formunu doldurmalarını istenmiştir. İç kontrol sisteminin işleyişi, etkililiği ve etkinliği konusunda soru formları yardımıyla 2023 yılı iç kontrol sisteminin değerlendirme çalışmaları yapılmıştır.

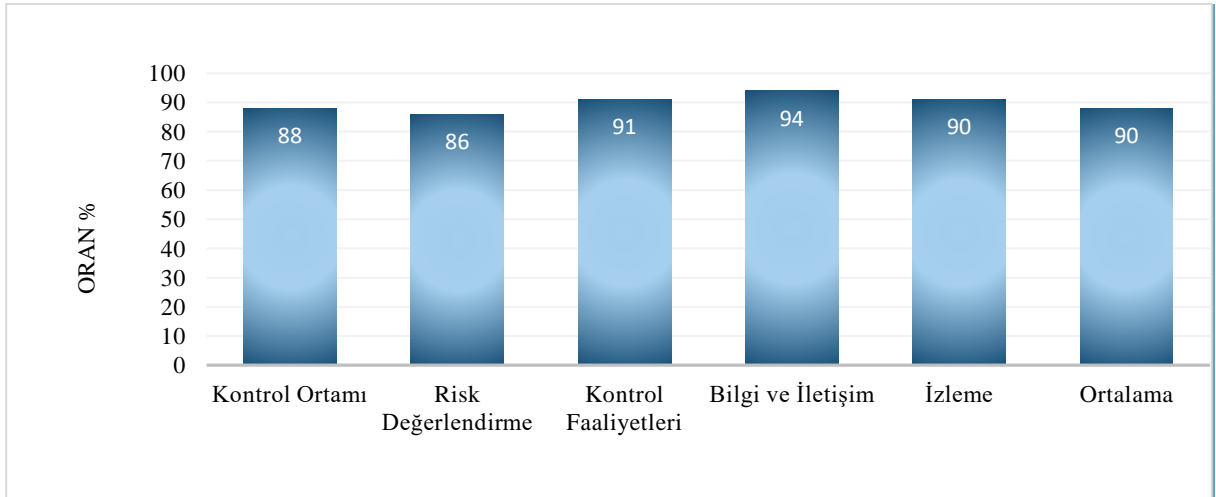
## V. SONUÇ VE ÖNERİLER

Kamu iç kontrol sistemi, yöneticilerin ve çalışanların iş birliği ile etkili hale gelen, Üniversitenin hedeflerine ulaşmasında stratejilerinin doğru bir şekilde hayata geçmesini sağlayan, kaynaklarını koruyan ve aynı zamanda verimlilik açısından fayda sağlayan bir

mekanizmadır. Üniversitenin hiyerarşik yapısında yer alan herkes, iç kontrolün verimliliğinde etkilidir. İç kontrol sisteminin oluşturulması ve uygulanması için iç kontrol bileşenlerinin tamamının bu süreçte aktif ve başarılı yürütülmesi gerekmektedir. Kontrol Ortamı, Risk Değerleme, Kontrol Faaliyetleri, Bilgi ve İletişim ve İzleme iç kontrol sisteminin beş bileşenlerini oluşturmaktadır.

Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ikincil mevzuat uyarınca yapılması gereken kamu iç kontrol standartlarına uyum çalışmaları, temelde beş ana başlığın çalışma eksenini belirlediği iç kontrol standartları ile bunların detaylarında yer alan alt başlıklar kapsamında iç kontrol sisteminin etkin olarak sürdürülüp sürdürülmediğini değerlendirmek amacıyla iç kontrol soru formları analiz edilmiş ve aşağıdaki tabloda sonuçlar gösterilmiştir.

**Tablo 14: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçları**



İç kontrol sistemi soru formları ve diğer bilgiler kullanılarak Kontrol Ortamı standardı analiz edildiğinde; birimlerde yönetici ve personelin etik davranış ilkelerini benimsediği, idarenin misyon, organizasyon yapısı ve görevlerin yazılı olarak belirlendiği ve personele bildirildiği, personelin çalıştığı işle ilgili uyum becerileri ve yeterliliklerinin güçlü ve yüksek olduğu, yetki devirlerinde mevzuata uygun, bilgili ve deneyimli personelin görevlendirildiği, üst yönetimin ise iç kontrolü sahiplendiği görülmüştür. Kontrol Ortamı bileşeni kapsamında yeterlilik düzeyinin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

İç kontrol sistemi soru formları ve diğer bilgiler kullanılarak Risk Değerlendirme standardı analiz edildiğinde; birimlerde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflere uyumun saptandığı, risk yönetimine ilişkin

organizasyonel yapı ve görevlerin hazırlandığı, risklerin hangi düzeye kadar yönetileceğinin tespit edildiği, her yıl kurumun ve birimlerin amaç ve hedeflere yönelik risklerin belirlendiği ve risklerin ortadan kaldırılmasına yönelik kontrol stratejilerinin belirlenerek uygulamaya konulduğu görülmüştür. Risk Değerlendirme bileşeni kapsamında yeterlilik düzeyinin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

İç kontrol sistemi soru formları ve diğer bilgiler kullanılarak Kontrol Faaliyetleri standardı analiz edildiğinde; kontrol faaliyetlerinin anlaşılır, uygulanabilir ve tutarlı olduğu, kontrol faaliyetlerinin değişen şartlar karşısında düzenli olarak gözden geçirildiği, kontrollerin uygulama maliyetinin beklenen faydayı aşmadığı, birimlerde görevler ayrılığı ilkesinin uygulandığı, hiyerarşik kontrollerin yapıldığı, bilgi sistemlerinin güvenliğinin yetki ve şifre verilerek sağlandığı, faaliyetlerin sürekliliğini sağlamak için ek görevlendirmelerin yapıldığı, yöneticilerin görevin verilmesi ve yerine getirilmesine ilişkin prosedürleri belirli periyotlarla izlediği belirlenmiştir. Kontrol Faaliyetleri bileşeni kapsamında yeterlilik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

İç kontrol sistemi soru formları ve diğer bilgiler kullanılarak Bilgi ve İletişim standardı analiz edildiğinde; yönetici ve personelin yürütülen faaliyetlere ve bu faaliyetlerin sonuçlarına hızlı ve zamanında eriştiği, birimlerde iş ve işlemlerin iletişimi, kaydı, sınıflandırılması ve arşivlenmesinde elektronik belge yönetim sisteminin kullanıldığı, kurum içi iletişimin yazışma, elektronik posta, telefon kullanılarak sağlandığı, raporların web sayfalarında duyurulduğu, bilgi işlem altyapısına ilişkin hizmetlerin yerine getirildiği, elektronik ortamda muhafaza edilen bilgi ve verilere yönelik zararlı girişimler ve bunlar sonucu oluşan zaafiyetler karşısında mevcut bilgilerin güvenliğini ve gizliliğini sağlamak adına güvenlik kontrollerinin yapıldığı, ihbar ve şikayetlerin takip edildiği belirlenmiştir. Bilgi ve İletişim bileşeni kapsamında yeterlilik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

İç kontrol sistemi soru formları ve diğer bilgiler kullanılarak İzleme standardı analiz edildiğinde; birimlerin düzenli toplantılar düzenlediği, yazışmaların elektronik belge yönetim sistemi üzerinden takip edildiği, iç ve dış denetim raporlarının değerlendirildiği, faaliyet raporlarının hazırlandığı, performans programının izlendiği, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun iç kontrol sistemini yıllık olarak değerlendirdiği, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu'nun yıllık olarak hazırlandığı, harcama birimlerinde yöneticilerin sürekli izleme sorumluluklarını yerine getirdikleri görülmüştür. İzleme bileşeni kapsamında yeterlilik düzeyinin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği

anlaşılmalıdır.

Üniversitemiz iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla iç kontrol sistemi soru formları analiz sonuçları ile ön mali kontrole ilişkin veriler birlikte incelendiğinde, yönetici ve personelin yaptığı her iş ve işlemlerde iç kontrole riayet ettikleri, varlıkların korunduğu, kaynakların ekonomik ve verimli kullanıldığı, faaliyetlerin mevzuata uygun olduğu, Üniversitemizde iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, tüm bileşenlerin doğru ve verimli bir şekilde işlediği, kontrol sisteminin yapılandırılması çalışmalarının kurum personeli tarafından sahiplenildiği, katılımcı, gayretli ve yapıcı bir yaklaşım gösterildiği, iç kontrol sisteminin ihtiyaç duyduğu güncellemelerin yapıldığı ve İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nda yer alan faaliyetlerin iyi bir şekilde yerine getirilmeye çalışıldığı değerlendirilmiştir.

### **V.1. Güçlü Yönler**

- Üniversite faaliyetleri, stratejik amaç ve hedefler ile uyumludur.
- Üniversite personeli niteliklidir.
- Görev ve iş tanımları net olarak oluşturulmuştur.
- Risk yönetimi çalışmaları düzenli olarak yapılmaktadır.
- Üst yönetim, iç kontrol sistemine olumlu olarak bakmaktadır.
- Üniversitede mesleki yeterlilik ve uzmanlaşmaya önem verilmektedir.
- Üniversitede iç kontrol alışkanlığı oluşmuştur.
- Mevzuatta istenen raporlar doğru, güvenilir ve zamanında üretilmektedir.
- Üniversitede bilgi sistemleri, kurum ihtiyaçlarına cevap verebilen, güçlü bir yapıya sahiptir.
- Üniversite birimlerinin web sayfalarında iç kontrol ile ilgili uygulama ve düzenlemeler duyurulmuştur.
- Üniversite organizasyon şemaları, görev dağılımı ve hesap vermeye uygun raporlama kanallarını göstermektedir.
- Üniversite birimleri ve alt birimlerinin görev tanımlarına yönelik düzenlemeleri yapılmıştır.
- İç kontrol sistemi izleme fonksiyonu etkin olarak yerine getirilmektedir.

### **V.2. İyileştirmeye Açık Alanlar**

- Üniversitede personelin ayrılma ve katılma hareketliliği oranının yüksek olması



dolayısıyla iç kontrol sisteminin benimsenmesinde uyum zaman almaktadır.

- Tüm çalışanların görev tanımları, hassas görevleri, etik davranış uygulamaları vb. hakkında farkındalık artırılmalıdır. Buna ilişkin bilgilendirme toplantıları yapılmalıdır.
- Diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken risklere ilişkin birimler arasında gerekli işbirliği ve iletişimin kurulması sağlanmalıdır.
- Üniversitenin mevcut fiziki arşiv kapasitesinin artırılmasına ihtiyaç vardır.
- Faaliyetlerin, mali karar ve işlemlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik standartlara uygun olarak hazırlanan dokümanların sürekli gözden geçirilerek güncellenmesi ve tüm personelin bu dokümanlara ulaşılabilirliğinin sağlanması gerekmektedir.

### **V.3. Eylem İçin Öneriler**

- Üniversitemiz personelinin kurumsal aidiyet ve çalışma motivasyonlarını güçlendirecek planlamalar yapılmalıdır.
- Birimlerin kendi iş ve işlemlerinde iç kontrolün daha etkin çalışması sağlanmalıdır.
- Harcama birimlerinde yönetici, personelin iş ve işlemlerini izlemeli ve onaylamalı, hata ve usulsüzlüklerin giderilmesi için gerekli talimatları vermelidir.
- Personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen durumlara ilişkin önleyici ve düzeltici tedbirlerin geliştirilmesi sağlanmalıdır.
- Harcama birimlerinde yönetici ve personel ile İç Denetim Birimi Başkanlığı arasında etkin bir işbirliği sağlanmalıdır.
- Her bir faaliyet ve risk için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme vb.) belirlenmeli ve uygulanmalıdır.