



GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ

İÇ KONTROL SİSTEMİ 2014 DEĞERLENDİRME RAPORU

Haziran 2015

İÇİNDEKİLER

I. GİRİŞ	1
A. Misyon ve Vizyon	2
B. Organizasyon Yapısı	2
II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	3
II.1. Kontrol Ortamı	3
II.2. Risk Değerlendirme	7
II.3. Kontrol Faaliyetleri	11
II.4. Bilgi ve İletişim	15
II.5. İzleme	18
II.6. İç Kontrol Sistemi Genel Değerlendirme	23
• Kontrol Ortamı	23
• Risk Değerlendirme	25
• Kontrol Faaliyetleri	27
• Bilgi ve İletişim	29
• İzleme	32
III. DİĞER BİLGİLER	32
III.1. İç Denetim Sonuçları	32
III.2. Dış Denetim Sonuçları	33
III.3. Diğer Bilgi Kaynakları	33
III.3.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	33
III.3.2. Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri	34
III.3.3. Diğer Bilgiler	34
IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	35
V. SONUÇ VE ÖNERİLER	40
V.1. Güçlü Yönler	40
V.2. İyileştirmeye Açık Alanlar	41
V.3. Eylem İçin Öneriler	41

I. GİRİŞ



Kamu yönetiminde iç kontrol, 5018 sayılı Kanunun, iç kontrol sistemi başlıklı beşinci kısmında düzenlemiştir. Anılan kanunun 55-67. maddelerinde iç kontrolün tanımı, iç kontrolün amacı, iç kontrolün yapısı ve işleyişi, mali hizmetler birimi, muhasebe hizmetleri ve muhasebe yetkilisinin nitelikleri ve atanması, iç denetim, iç denetçilerin görevleri, iç denetçinin nitelikleri ve atanması, İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun görevleri başlıkları altında iç kontrol sistemine ilişkin hükümler yer almıştır.

5018 sayılı Kanunda, kamu mali yönetiminin bir unsuru olarak iç kontrolün kamu idarelerini, mali işlem ve faaliyetlerine ilişkin tüm gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin, amacının ve mevzuatına uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi

için uygulanan mali yönetim, harcama öncesi kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığı'nca (Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü), iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemleri İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirleneceği, geliştirileceği ve uyumlaştırılacağı; ayrıca bu birimlerin sistemlerin koordinasyonunu sağlayacağı ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti vereceği belirtilmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde; söz konusu standartların, idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını gösterdiği ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını ve uygulanmasının amaçlandığı; bu standartların uluslararası standartlar ve iyi uygulanan örnekleri çerçevesinde, iç kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirilmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak tüm kamu idarelerince uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak üzere düzenlemiştir. Bu çalışmalar üst yöneticinin liderliği ve gözetiminde, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinatörlüğünde, harcama birimlerinin katılımı ve iç denetim biriminin desteği ile yürütülmektedir.

Üniversitemizde yeterli ve etkili bir iç kontrol sistemi oluşturulabilmesi için mali yetki ve sorumlulukların bilgili, yeterli yöneticiler ve personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerinin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun çalışma ortamının, şeffaflığın ve katılımcılığın sağlanması, Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planının doğrultusunda hazırlanan üniversitemiz "İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu" hazırlanarak kamuoyunun bilgisine sunulmuş olup, çalışmalar aralıksız devam edecektir.

Prof. Dr. Mustafa ŞAHİN
Rektör

A. Misyon ve Vizyon

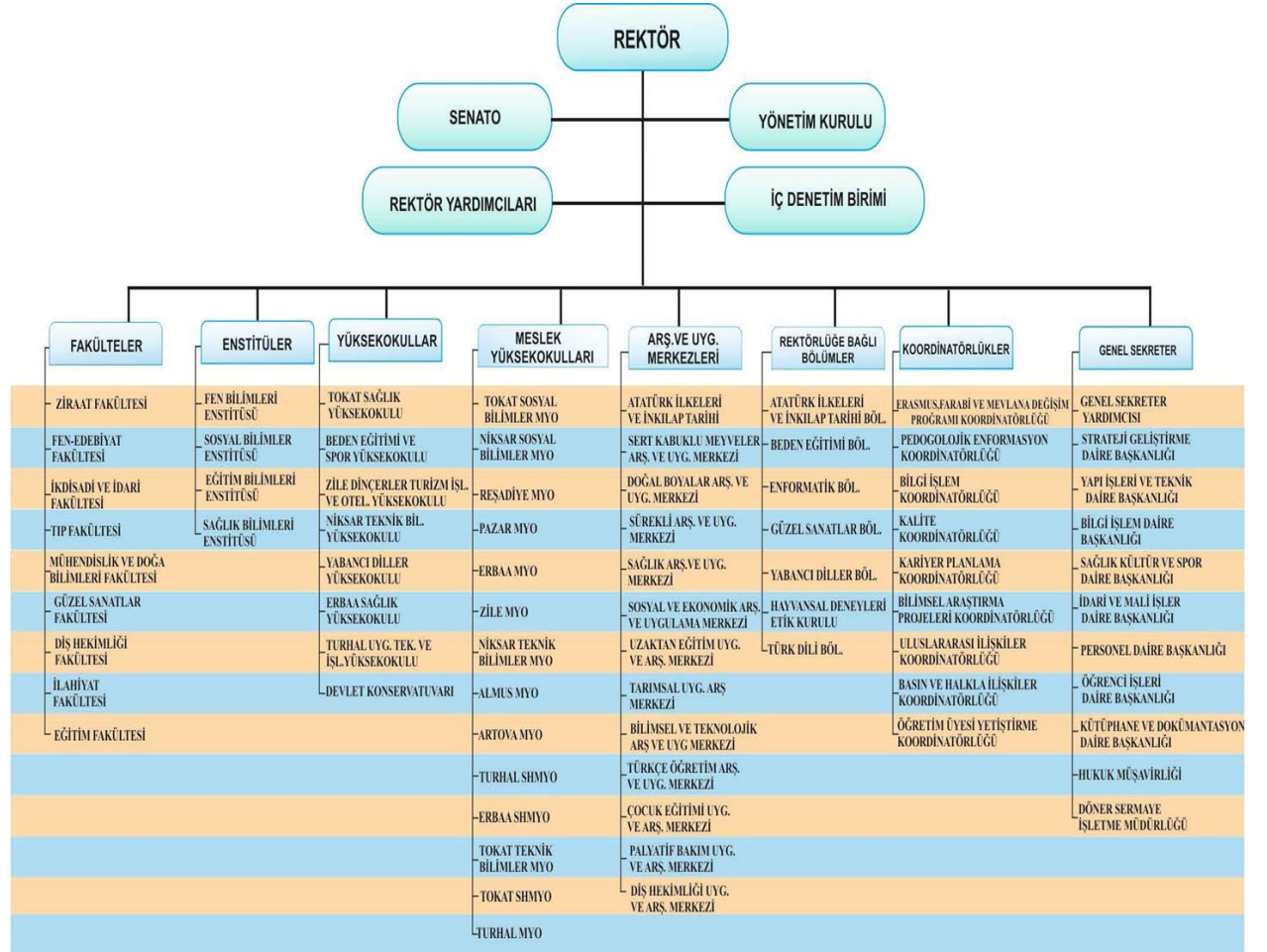
MİSYONU

Evrensel değerlere sahip, insana, topluma ve doğaya saygılı, donanımlı, ülkenin sosyo kültürel ve ekonomik gelişimine katkı sağlayacak bireyler yetiştirmek, ulusal ve uluslararası sorunlara çözümler üretmek, üniversitenin birikimlerini insanlığın hizmetine sunmak.

VİZYONU

Eğitim, araştırma ve uygulamada ülkemizde önde gelen ve uluslararası düzeyde tanınan bir üniversite olmak.

B. Organizasyon Yapısı



ŞEMA 1-AKADEMİK VE İDARİ BİRİMLER ORGANİZASYON ŞEMASI

Gaziosmanpaşa Üniversitesi, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilat Kanunu'na 03.07.1992- 3837 sayılı Kanunu'nun 25. maddesi ile eklenen Ek 24 üncü madde ile 1992 yılında kurulmuş olup, tüzel kişiliği haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur. Üniversitenin 9 Fakültesi, 4 Enstitüsü, 7 Yüksekokulu, Devlet Konservatuvarı, 14 Meslek Yüksekokulu, 7 Rektörlüğe bağlı birim ve bölüm ile 13 Araştırma Merkezi bulunmaktadır.

II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

II.1. Kontrol Ortamı

Kontrol ortamı bir idarede çalışanların iç kontrol bilincinin oluşmasını sağlayacak iç kontrolün diğer bileşenleri için temel oluşturmaktadır. Misyonun belirlenmesine, kurum personeline duyurulmasına ve bunlarla uyumlu bir organizasyon yapısının oluşturulmasını ve geliştirilmesini tanımlamak amacıyla kullanılan bir kavramdır. Kontrol ortamı üzerinde etkili temel unsurlar kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri. İç kontrole yönelik destekleyici tutum, insan kaynakları yönetimi için yazılı kurallar ve uygulamalar kurumsal yapı, yönetim felsefesi ve iş yapma biçimi olarak da tanımlanmaktadır. Kontrol ortamı genel olarak kurumun iç kontrol bilinci değerleri iş görme biçimi ve prosedürlerini çalışanların yöneticiler ile ilişkileri gibi hususları içeren kurum kültürünü ifade etmektedir.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen soru formu analizleri aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1

BİRİMLER	Kontrol ortamı puanı	Kontrol ortamı puan ortalaması(%)	Açıklama
Genel Sekreterlik	37	78	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Müşavirliği	20	42	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.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	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.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	32	67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	40	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	32	67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	35	73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	42	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	40	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyon Başkanlığı	32	67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	46	96	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Eğitim Bilimleri Enstitü Müdürlüğü	39	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.
Fen Bilimleri Enstitü Müdürlüğü	34	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Enstitü Müdürlüğü	31	65	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sosyal Bilimler Enstitü Müdürlüğü	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.
Diş Hekimliği Fakültesi	28	58	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	16	33	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.
Fen Edebiyat Fakültesi	40	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	39	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.

İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	24	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.
İlahiyat Fakültesi	44	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi	45	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tıp Fakültesi	47	98	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Ziraat Fakültesi	12	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.
Beden Eğitimi ve Spor Yükokulu	36	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Erbaa Sağlık Yükokulu	37	77	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Niksar Uygulamalı Bilimler Yükokulu	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Tokat Sağlık Yüksekokulu	39	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.
Turhal Uygulamalı Teknoloji ve İşletmecilik Yükokulu	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Yabancı Diller Yükokulu	24	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.
Zile Dinçerler Turizm İşletmecilik ve Otelcilik Yük.	45	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Devlet Konservatuvarı Müdürlüğü	31	65	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Almus Meslek Yüksekokulu	45	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Artova Meslek Yüksekokulu	36	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Erbaa Meslek Yüksekokulu	38	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Erbaa Sağlık Hizmetleri Yüksekokulu	38	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Niksar Sosyal Bilimler Yüksekokulu	33	69	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Niksar Teknik Bilimler Yüksekokulu	35	73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Pazar Meslek Yüksekokulu	36	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Reşadiye Meslek Yüksekokulu	47	98	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tokat Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Tokat Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	48	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tokat Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	48	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Turhal Meslek Yüksekokulu	40	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Turhal Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	40	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Zile Meslek Yüksekokulu	24	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.
Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi	44	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü	12	25	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.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	46	96	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

II.2. Risk Değerlendirme

Risk değerlendirme, idarenin amaç, hedef ve faaliyetlerinin olumsuz gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması analiz edilmesi risklere ilişkin gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir.

Bu bölümde idare risk algısı ve riskle başa çıkabilme kapasitesini ölçmeyi hedeflemektedir.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen soru formu analizi aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2

BİRİMLER	Risk Değerlendirme puanı	Risk değerlendirme puan ortalaması(%)	Açıklama
Genel Sekreterlik	1	3	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.
Hukuk Müşavirliği	17	53	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	5	16	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.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirilmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	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.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	19	59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Personel Daire Başkanlığı	2	6	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.

Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	26	81	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.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	32	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyon Başkanlığı	21	66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	10	31	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.
Eğitim Bilimleri Enstitü Müdürlüğü	17	53	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Fen Bilimleri Enstitü Müdürlüğü	16	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.
Sağlık Bilimleri Enstitü Müdürlüğü	18	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Sosyal Bilimler Enstitü Müdürlüğü	7	44	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.
Diş Hekimliği Fakültesi	18	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Eğitim Fakültesi	1	3	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.
Fen Edebiyat Fakültesi	17	53	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Güzel Sanatlar Fakültesi	27	84	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	8	25	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.
İlahiyat Fakültesi	7	22	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.
Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi	24	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Tıp Fakültesi	19	59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Ziraat Fakültesi	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Beden Eğitimi ve Spor Yükokulu	19	59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Erbaa Sağlık Yükokulu	20	63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Niksar Uygulamalı Bilimler Yükokulu	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Tokat Sağlık Yüksekokulu	16	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.
Turhal Uygulamalı Teknoloji ve İşletmecilik Yükokulu	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Yabancı Diller Yükokulu	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Zile Dinçerler Turizm İşletmecilik ve Otelcilik Yüksekokulu	29	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Devlet Konservatuvarı Müdürlüğü	25	78	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Almus Meslek Yüksekokulu	23	72	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır

Artova Meslek Yüksekokulu	20	63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Erbaa Meslek Yüksekokulu	20	63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Erbaa Sağlık Hizmetleri Yüksekokulu	18	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Niksar Sosyal Bilimler Yüksekokulu	16	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.
Niksar Teknik Bilimler Yüksekokulu	16	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.
Pazar Meslek Yüksekokulu	19	59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Reşadiye Meslek Yüksekokulu	27	84	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Tokat Sağlık Hizmetleri Meslek Yük.	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Tokat Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	30	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tokat Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	30	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Turhal Meslek Yüksekokulu	6	19	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.
Turhal Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	6	19	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.

Zile Meslek Yüksekokulu	9	28	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.
Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi	10	31	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.
Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	23	72	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

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. Mali ve mali olmayan kontrolleri kapsamakta olup, idarenin tüm faaliyetleri için bir bütün olarak tasarlanıp uygulanması sürecidir.

Tablo 3

BİRİMLER	Kontrol Faaliyetleri puanı	Kontrol faaliyetleri puan ortalaması(%)	Açıklama
Genel Sekreterlik	16	67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Hukuk Müşavirliği	9	38	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.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	19	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	20	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	22	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	20	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	21	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyon Başkanlığı	13	54	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Eğitim Bilimleri Enstitü Müdürlüğü	18	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Fen Bilimleri Enstitü Müdürlüğü	20	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Bilimleri Enstitü Müdürlüğü	22	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sosyal Bilimler Enstitü Müdürlüğü	14	58	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Diş Hekimliği Fakültesi	18	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	10	42	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.
Fen Edebiyat Fakültesi	16	67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	19	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	12	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.
İlahiyat Fakültesi	21	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi	18	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Tıp Fakültesi	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Ziraat Fakültesi	2	17	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.
Beden Eğitimi ve Spor Yükökökulu	21	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Erbaa Sağlık Yükökökulu	20	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Niksar Uygulamalı Bilimler Yükökökulu	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Tokat Sağlık Yükökökulu	16	67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Turhal Uygulamalı Teknoloji ve İşletmecilik Yük.	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Yabancı Diller Yükökökulu	10	42	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.
Zile Dinçerler Turizm İşletmecilik ve Otelcilik Yük.	23	96	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Devlet Konservatövarı Müdürlüğü	21	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Almus Meslek Yükökökulu	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Artova Meslek Yüksekokulu	16	67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Erbaa Meslek Yüksekokulu	14	58	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Erbaa Sağlık Hizmetleri Yüksekokulu	20	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Niksar Sosyal Bilimler Yüksekokulu	22	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Niksar Teknik Bilimler Yüksekokulu	22	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Pazar Meslek Yüksekokulu	23	96	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Reşadiye Meslek Yüksekokulu	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tokat Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Tokat Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	48	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Tokat Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	48	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Turhal. Meslek Yüksekokulu	40	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Turhal Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	40	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Zile Meslek Yüksekokulu	24	58	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi	44	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü	12	17	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.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	46	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

II.4. Bilgi ve İletişim

Kamu İç Kontrol Standartlarının beş bileşeninden dördüncüsü olan Bilgi ve İletişim; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri ve izleme arasındaki ilişkiyi bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlar.

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin hedeflerin gerçekleştirilmesi ve iç kontrole ilişkin sorumluluklarını yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak uygun bir bilgi iletişim ve kayıt sistemini kapsamaktadır.

Tablo 4

BİRİMLER	Bilgi ve İletişim puanı	Bilgi ve İletişim puan ortalaması(%)	Açıklama
Genel Sekreterlik	17	77	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Müşavirliği	11	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.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	19	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	20	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	18	82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Personel Daire Başkanlığı	18	82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyon Başkanlığı	18	82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Eğitim Bilimleri Enstitü Müdürlüğü	16	73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Fen Bilimleri Enstitü Müdürlüğü	20	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Enstitü Müdürlüğü	19	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sosyal Bilimler Enstitü Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Diş Hekimliği Fakültesi	11	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.
Eğitim Fakültesi	7	31	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.
Fen Edebiyat Fakültesi	18	82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	16	73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İlahiyat Fakültesi	20	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tıp Fakültesi	19	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Ziraat Fakültesi	6	27	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.
Beden Eğitimi ve Spor Yükökökü	20	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Erbaa Sağlık Yükökökü	15	68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Niksar Uygulamalı Bilimler Yükökökü	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Tokat Sağlık Yükökökü	18	82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Turhal Uygulamalı Teknoloji ve İşletmecilik Yük.	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Yabancı Diller Yükökökü	4	18	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.
Zile Dinçerler Turizm İşletmecilik ve Otelcilik Yükökökü	20	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Devlet Konservatuvarı Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Almus Meslek Yükökökü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Artova Meslek Yükökökü	13	59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Erbaa Meslek Yükökökü	15	68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Erbaa Sağlık Hizmetleri Yükökökü	15	68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Niksar Sosyal Bilimler Yükökökü	19	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Niksar Teknik Bilimler Yüksekokulu	19	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Pazar Meslek Yüksekokulu	21	95	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Reşadiye Meslek Yüksekokulu	21	95	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tokat Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Tokat Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tokat Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Turhal Meslek Yüksekokulu	20	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Turhal Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	20	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Zile Meslek Yüksekokulu	14	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi	20	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü	4	18	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.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	19	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

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.

İç kontrol sistemini değişen hedeflere, ortama, kaynaklara ve risklere gerektiği biçimde uyum göstermesini sağlamak amacıyla izlenmesi gerekir. Etkili ve verimli bir izlemenin temelinde idarenin hedefleri ile ilgili, anlamlı, risklere yönelik önemli kontrollerin değerlendirildiği izleme prosedürlerinin tasarlanması ve uygulanması yatar. Kontrol sürecinde karşılaşılan aksaklıkların idarenin hedeflerine önemli bir zarar vermeden düzeltilmesi sağlanmış olur.

Tablo

BİRİMLER	İzleme puanı	İzleme puan ortalaması(%)	Açıklama
Genel Sekreterlik	4	29	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.
Hukuk Müşavirliği	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	13	93	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	2	14	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.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	6	43	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.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyon Başkanlığı	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	11	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Eğitim Bilimleri Enstitü Müdürlüğü	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Fen Bilimleri Enstitü Müdürlüğü	7	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.
Sağlık Bilimleri Enstitü Müd.	13	93	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sosyal Bilimler Enstitü Müdürlüğü	14	93	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Diş Hekimliği Fakültesi	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	2	14	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.
Fen Edebiyat Fakültesi	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	13	93	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İlahiyat Fakültesi	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Tıp Fakültesi	13	93	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Ziraat Fakültesi	2	14	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.

Beden Eğitimi ve Spor Yükokulu	7	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.
Erbaa Sağlık Yüksekokulu	4	28	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.
Niksar Uygulamalı Bilimler Yükokulu	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Tokat Sağlık Yüksekokulu	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Turhal Uygulamalı Teknoloji ve İşletmecilik Yükokulu	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	2	14	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.
Zile Dinçerler Turizm İşletmecilik ve Otelcilik Yüksekokulu	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Devlet Konservatuvarı Müdürlüğü	13	93	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Almus Meslek Yüksekokulu	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Artova Meslek Yüksekokulu	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Erbaa Meslek Yüksekokulu	4	29	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.
Erbaa Sağlık Hizmetleri Yüksekokulu	4	29	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.

Niksar Sosyal Bilimler Yüksekokulu	11	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Niksar Teknik Bilimler Yüksekokulu	11	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Pazar Meslek Yüksekokulu	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Reşadiye Meslek Yüksekokulu	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tokat Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, iç kontrol sistem değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Tokat Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Tokat Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Turhal Meslek Yüksekokulu	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Turhal Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Zile Meslek Yüksekokulu	6	43	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.
Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü	2	14	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.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

II.6. İç Kontrol Sistemi Genel Değerlendirme

Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 07.01.2015 tarih ve 780 sayılı yazısı ile tüm birimlere cevaplanması için gönderilen, Maliye Bakanlığınca 07 Şubat 2014 tarihinde yayımlanan Kamu İç Kontrol Rehberi soru formlarına ilişkin iç kontrolün bileşenlerine (beş bölüm için) birimlerce verilen cevaplar ile mevcut durum aşağıda değerlendirilmiş olup, ayrıca yapılan değerlendirme sonucunda tamamlanamayan eylemlerin tamamlanma tarihlerinde ileriye yönelik revize edilerek değişikliğe gidilmesi öngörülmüştür.

• Kontrol Ortamı

Tespit-1 İç Kontrol Uyum Eylem Planı sürecinde yapılan değerlendirmede, yönetici ve yönetici yardımcılarınca iç kontrol sistemini tam uygulanmadığı tespit edilmiştir. İç kontrol sistemi ve işleyişinin hem yönetici hem de personel tarafından da benimsenmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Tüm birimlerde birim yöneticileri ve yardımcıları tarafından Kamu İç Kontrol Standartları hakkında tanıtım ve bilgilendirme amaçlı toplantılar ve eğitim planlaması çalışmaları yapılacaktır.

Tespit-2 Üniversitemizde yıl içerisinde Etik Kurulu ve Etik Davranış İlkeleri Yönerge taslağı hazırlanmıştır. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler:

1) Üniversitemiz Etik Yönergesi çıkartılarak, 5 kişiden oluşan Etik Komisyonu kurulacaktır.

2) Etik Kurulu tarafından belirlenen etik kurallar yazılı hale getirilecek ve Etik Sözleşmesi hazırlanacaktır.

3) Etik Sözleşmesinin tüm personel tarafından okunup imzalanması sağlanacaktır.

4) Personelin Etik Sözleşmeye uygun hareket edip etmediği birim yöneticileri tarafından takip edilecektir.

Tespit-3 Üniversitemizde yürütülen faaliyetlere ilişkin bilgi ve belgelerin doğru, tam ve güvenilir olduğu anlaşılmış olup, işlem ve süreç öncesinde görülen eksiklik ve hataların ise düzeltildiği görülmüştür. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Birim faaliyetlerine ilişkin tüm bilgi ve belgelerin doğru, tam ve güvenilir olması için hiyerarşik kontroller yapılarak, hataların önlenmesi sağlanacaktır.

Tespit-4 Üniversitemiz misyonunun internet sitesinde, çeşitli plan, program ve raporlarda yayımlanarak duyurulduğu; personelin çoğu tarafından bilindiği ve benimsendiği tespit edilmiştir. Mevcut durumun uygulanır hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Daha önce belirlenmiş olan ve Üniversitemiz internet sitesinde duyurulan Üniversitemiz misyonunun, birim yöneticileri tarafından personele anlatılarak personel tarafından benimsenmesi sağlanacaktır.

Tespit-5 Üniversitemiz misyonunun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere birimlerce yürütülecek görevlerin tanımlanması hususunda bazı eksiklikler tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler:

- 1) Birimlere ilişkin mevcut görevler gözden geçirilerek Üniversitemiz misyonu ile uyumlu hale getirilecektir.
- 2) Güncellenmiş görevler birim internet sitelerinde duyurulacaktır.

Tespit-6 Üniversitemiz birimlerince iş akış süreçleri ile imza ve onay mercilerinin yeni kurulan birimler dışında belirlendiği görülmüştür. Mevcut durumun geliştirilerek devam ettirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Birimlerin iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenecek ve personele duyurulacaktır.

Tespit-7 Bazı birimlerin teşkilat şemalarının fonksiyonel görev dağılımı yapmadığı tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler:

- 1) Birimlerin teşkilat şemaları gözden geçirilerek gerekli değişiklikler yapılacaktır.
- 2) Birim teşkilat şemasına uygun fonksiyonel görev dağılımı belirlenecektir.

Tespit-8 Bazı birimlerin organizasyon yapısı ile temel yetki ve sorumluluk dağılımı yapılırken iş analizi yapılmadığı tespit edilmiştir. Kısmen yeterli olan mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Birimlerin organizasyon yapısı ile temel yetki ve sorumluluk dağılımı, birimler tarafından yapılacak iş analizleri ile belirlenecek olup, böylece faaliyetler için hesap verebilirlik ve raporlanabilirlik sağlanacaktır.

Tespit-9 Bazı birimlerde hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenerek personele duyurulduğu, bazı birimlerde ise belirlenmediği tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler:

- 1) Birim yöneticileri tarafından birimlerin hassas görevleri tespit edilerek bu görevlere ilişkin prosedürler belirlenecektir.

- 2) Hassas görevlere ilişkin prosedürler personele duyurulacaktır.

Tespit-10 Üniversitemiz personelinin işe alınmasında ve görevinde yükselmesinde liyakat ilkesine uyulduğu, ayrıca personelin bireysel performansının da göz önüne alındığı tespit edilmiştir. Yeterli olan mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Üniversitemiz personel istihdamında kariyer ve liyakat ilkelerinin ilgili mevzuat çerçevesinde uygulanmasına, personelin daha üst ünvanlara yükselmelerini teminen ilgili mevzuat çerçevesinde sınav yapılmasına devam edilecektir.

Tespit-11 Üniversitemizde gerekli görülen eğitim faaliyetlerinin planlanarak her yıl yapıldığı, görülmüştür. Mevcut durumun devam ettirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Personel Daire Başkanlığı tarafından her yıl birimlerin görüşleri alınarak Eğitim Kurulunda görüşülüp karara bağlandıktan sonra güncellenerek yıllık eğitim faaliyetlerinin yapılmasına devam edilecektir.

Tespit-12 Üniversitemizde personelin yeterliliğini ve performansını değerlendirmeye yönelik Yetkinlik Bazlı Performans Değerlendirme Yönergesi çıkartılmıştır. Mevcut durum uygulamaya konulmuş olup, takip edilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler:

1) Birim yöneticileri tarafından yapılan performans değerlendirmeleri sonucunda yetersiz bulunan personelin performansını arttırmak üzere gerekli eğitim programlarına katılması sağlanacaktır.

2) Yüksek performans gösteren personele teşekkür yazısı, plaket gibi ödüller verilerek diğer personelin teşvik edilmesi sağlanacaktır.

Tespit-13 Üniversitemiz birimleri, yetki devirlerine ilişkin yürürlükte olan Gaziosmanpaşa Üniversitesi İmza Yetkilileri Yönergesine göre uygulamalar devam etmektedir. Mevcut durumun devam ettirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Yetki devreden ile yetki devredilen personel arasında, yetki devrine ilişkin yapılan işlemler hakkında belirli periyotlarla bilgi paylaşımı sağlanacaktır.

• Risk Değerlendirme

Tespit-1 Her yıl Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen süreler içinde Üniversitemiz Performans Programının hazırlandığı tespit edilmiştir. Yeterli olan mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Her yıl yürütülecek program, faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren Performans Programının hazırlanmasına devam edilecektir.

Tespit-2 Her yıl Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen süreler içinde hazırlanan Üniversitemiz bütçesinin, Stratejik Plan ile Performans Programına uygun olarak hazırlandığı tespit edilmiştir. Mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Üniversitemiz Bütçesinin, Stratejik Plan ile Performans Programına uygun olarak hazırlanmasına devam edilecektir.

Birimler, faaliyetlerini, amaç, hedef ve göstergelerini ve bunları gerçekleştirmek için ihtiyaç duydukları kaynakları içeren plan ve programlarını oluşturmalı ve duyurmalı, faaliyetlerinin plan ve programlara uygunluğunu sağlamalıdır.

Tespit-3 Birim faaliyetlerinin ilgili mevzuata, Stratejik Plan ile Performans Programında belirtilen amaç ve hedeflere uygun olarak gerçekleştirildiği tespit edilmiştir. Mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Birim yöneticileri birim faaliyetlerinin; ilgili mevzuata, Stratejik Plan ile Performans Programında belirtilen amaç ve hedeflere uygun olarak gerçekleştirilmesini sağlamaya yönelik çalışmalara devam edeceklerdir.

Tespit-4 Üniversitemiz Stratejik Planı ve Performans Programında yer alan hedeflerin spesifik, ölçülebilir, ulaşılabilir, ilgili ve süreli belirlenmiş olduğu; ancak birimlerin görev alanları çerçevesinde Üniversitemiz hedeflerine uygun özel hedeflerin henüz tamamlanmadığı anlaşılmıştır. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Birim yöneticileri tarafından belirlenecek özel hedefler; Üniversitemiz Stratejik Planı ile Performans Programında yer alan hedefler gibi spesifik, ölçülebilir, ulaşılabilir, ilgili ve süreli olacaktır.

Tespit-5 Üniversitemizde amaç ve hedeflere yönelik risklerin sistematik olarak belirlenmediği tespit edilmiştir. Yetersiz olan mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem:

1) Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi taslak çalışması başlatılmış olup, Üniversitemiz Senatosunca kabul edildikten sonra uygulamaya geçilecektir.

2) Kurum risk koordinatörü ile birim risk koordinatörleri belirlenecektir.

3) Birimler tarafından yılda bir kez riskler belirlenerek Risk Kayıt Formları oluşturulacaktır.

4) Risk Kayıt Formları Strateji Geliştirme D.B.'na gönderilecektir.

5) Strateji Geliştirme D.B., Konsolide Risk Raporunu hazırlayarak Kurum Risk Koordinatörüne sunacaktır.

6) İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu ile birlikte Konsolide Risk Raporunu da değerlendirerek Rektöre sunacaktır.

Tespit-6 Üniversitemizde amaç ve hedeflere yönelik risklere karşı alınacak önlemlerin tamamlanmadığı tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Konsolide Risk Raporunun değerlendirilmesi sonucunda risklere karşı alınması gereken önlemler için "Eylem Planı" hazırlanarak Risk yönetim strateji belgesi yönergesine göre uygulamaya konulacaktır.

• Kontrol Faaliyetleri

Tespit-1 Üniversitemizde gerçekleştirilen faaliyetlerle ilgili işlem öncesi süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrol yapıldığı; ancak faaliyetlerin içerdiği riskler dikkate alınarak oluşturulması gereken iş akış şemalarında eksiklikler olduğu tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem:

- 1) Gerçekleştirilen faaliyetlerin içerdiği riskler dikkate alınarak her birim tarafından iş akış şemaları oluşturulacaktır.
- 2) Süreç akış şemalarına uygun olarak süreç kontrolü yapılması sağlanacaktır.

Tespit-2 Üniversitemizde taşınır mal işlemlerini Maliye Bakanlığı Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi kullanılarak gerçekleştirildiği; taşınır malların "Taşınır Mal Yönetmeliği", taşınmaz malların "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" hükümlerine göre dönemsel kontrolünün ve güvenliğinin sağlandığı tespit edilmiştir. Yeterli olan mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen eylem: Birimlerimizce taşınır yönetim kayıt sistemi kullanılmaya devam edilecek olup, sistemde yapılacak yeni değişiklik veya uygulamalar söz konusu olduğunda birimlere duyurular yapılacaktır.

Tespit-3 Bazı birimlerde gerçekleştirilen faaliyetler ile mali karar ve işlemler için mevzuata uygun yazılı prosedürler ve iş akış şemaları hazırlanmadığı tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Her birim, gerçekleştirdiği faaliyetler ile mali karar ve işlemler için mevzuata uygun yazılı prosedürler ve iş akış şemaları hazırlayacaktır.

Birimler tarafından hazırlanacak prosedürler ve iş akış şemaları; faaliyet veya mali karar ve işleme başlanması, uygulanması ve sonuçlandırılması aşamalarını kapsayacaktır.

Prosedürler ve iş akış şemaları, birimler tarafından personelin anlayabileceği bir şekilde ve mevzuata uygun hazırlanacak, gerekli hallerde güncellenecektir.

Tespit-4 Bazı birimlerin görev dağılım çizelgelerinde faaliyet veya mali karar ve işlemin uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolünün farklı kişilere verilmediği tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Her faaliyet veya mali karar ve işlemin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolü için farklı kişiler görevlendirilerek riskler en aza indirilecektir.

Tespit-5 Üniversitemizde yöneticilerin mevcut prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontrolleri yaptığı tespit edilmiştir. Yeterli olan mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Birim yöneticileri, faaliyet veya mali iş ve işlemler için oluşturulan prosedür ve iş akış şemalarının etkili ve sürekli bir biçimde uygulanıp uygulanmadığını kontrol etmeye devam edeceklerdir.

Tespit-6 Üniversitemizde yöneticilerin personelin iş ve işlemlerini izlediği, onayladığı, hata ve usulsüzlüklerin giderilmesi için gerekli talimatları verdiği tespit edilmiştir. Yeterli olan mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Birim yöneticileri tarafından personelin iş ve işlemleri takip edilerek, yapılan hataların giderilmesi için gerekli önlemler alınmasına devam edilecektir.

Tespit-7 Üniversitemizde personelin geçici veya sürekli olarak görevden ayrılması, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişikliği gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen durumlara karşı alınan önlemlerde eksiklikler tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler:

1) Bilgi sistemi, yöntem, mevzuat değişikliği durumlarında gerekli eğitimin alınması ivedilikle sağlanacaktır.

2) Tanımlanan her bir iş için görevlendirilen personele alternatif personel görevlendirmesi yapılacaktır.

Tespit-8 Birimlerde görevinden ayrılan personele, iş veya işlemlerinin durumunu ve gerekli belgeleri içeren bir rapor hazırlattırılarak yeni görevlendirilen personele verilmediği, buna ilişkin uygulamanın yapılmadığı görülmüştür. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Birim yöneticileri, görevinden ayrılan personelden yapmakta olduğu iş ve işlemlerin durumunu ve gerekli belgeleri içeren bir rapor alarak, yeni görevlendirilen personele verecektir.

Tespit-9 Üniversitemizde bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontrollerin tamamlanmadığı tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Üniversitemiz bilgi sistemleri alt yapısına ait donanım ve yazılım envanteri çıkartılarak; sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontrol mekanizmalarını içeren, hiyerarşik kontrole uygun yetkilendirmeyi kapsayan iç genelge hazırlanacaktır.

Tespit-10 Üniversitemizde kullanılan bilgi sistemlerine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yapılan yetkilendirmelerin uygun şekilde kullanılmasına devam edildiği anlaşılmıştır. Mevcut durumun devam ettirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Üniversitemiz bilgi sistemlerine kontrollü erişim ve yetkilendirme işlemleri, mevcut otomasyonlarımızın ilgili birim ve kullanıcılar bazında geliştirilerek kullanılmasına devam edilecektir.

Tespit-11 Üniversitemizde bilişim yönetişimini sağlayacak Yönetim Bilgi Sistemi oluşturma çalışmalarının tamamlanmadığı tespit edilmiştir. Kısmen yeterli olan mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Üniversitemiz tarafından kullanılan programlar Yönetim bilgi sistemi adı altında toplanarak kullanıcıların hızlı bir şekilde erişimleri sağlanacaktır.

• Bilgi ve İletişim

Tespit-1 Üniversitemizde yatay ve dikey iç iletişim ile dış iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir bilgi ve iletişim sistemi kullanılmaya başlanılmıştır.

Öngörülen Eylem: Üniversitemizde etkili ve sürekli bir bilgi ve iletişim sağlamak üzere Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemi (EBYS) kurulmuş olup, kurumumuz tarafından kullanılmakta olan sistemin verimli şekilde çalıştırılması için aksayan veya eksik yönler görüldüğünde ilave önlemler alınarak tüm personele EBYS üzerinden duyurulacaktır.

Tespit-2 Yöneticiler ve personelin gerekli bilgiye zamanında ulaşabilmeleri hususunda bazı eksiklikler bulunduğu tespit edilmiştir. Mevcut durumun tam anlaşılabilir ve kullanılabilir hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Kullanılan otomasyon programlarında gerekli düzenlemeler yapılarak yönetici ve personelin ihtiyaç duyduğu her türlü rapor ve bilgiye zamanında ulaşabilmeleri için yönetim bilgi sistemi oluşturulacaktır.

Kullanılacak otomasyon programlarında ya da çalışmaları başlatılan yönetim bilgi sistemi programında gerekli düzenlemeler yapılarak bilgilerin doğru, güvenilir, tam, kullanışlı ve anlaşılabilir olması sağlanacaktır.

Tespit-3 Yöneticiler ve ilgili personelin, performans programı ve bütçenin uygulanması ile kaynak kullanımına ilişkin diğer bilgilere zamanında erişebildiği tespit edilmiştir. Yeterli olan mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Bütçe ve performans verilerine kolay ulaşım devam etmesi için Stratejik Planı, Performans Programları ve İdare Faaliyet Raporlarının Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının internet web sayfasında düzenli olarak yayımlanmasına devam edilecektir.

Tespit-4 Birimlerden veri ve bilgi toplama programında eksiklikler olduğu görülmüştür.

Öngörülen Eylem: 1) Yönetim Bilgi Sistemi, ihtiyaç duyulan bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde oluşturulacaktır.

2) Yönetim Bilgi Sistemi; Performans Programında yer alan performans göstergelerini zamanında, doğru, tam, anlaşılır olarak üretebilecek, geçmiş dönemlerle karşılaştırma yapılabilecek ve analiz yapma imkanı sağlayacak ve aynı zamanda kamu iç kontrol sistemi eylem planlarını sağlıklı ve düzenli şekilde rapor alınabilmesini sağlayacak şekilde oluşturulacaktır

Tespit-5 Yöneticilerin, Üniversitemizin misyon, vizyon ve amaçları çerçevesinde beklentilerini personele bildirmeleri hususunda eksiklikler tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Birim yöneticileri tarafından toplantılar yapılarak, Üniversitemizin misyon, vizyon ve amaçları çerçevesinde personelin görev ve sorumlulukları anlatılacaktır.

Tespit-6 Üniversitemizde personelin değerlendirme, öneri ve sorunlarını iletebilmelerini sağlayacak mekanizmada eksiklikler bulunduğu tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Personelin değerlendirme, öneri ve sorunlarını yönetime iletebilmeleri için Genel Sekreterliğe ait bir e-posta hesabı açılacak ve personele duyurulacaktır. Yıllık dönemler itibari ile çalışan personele anketler düzenlenerek sonuçları açıklanacaktır.

Tespit-7 Üniversitemizin amaçları, hedefleri, stratejileri, varlıkları, yükümlülükleri ve programlarını gösteren Performans Programlarının Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca hazırlanarak internet web sayfasında yayımlandığı tespit edilmiştir. Yeterli olan mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Üniversitemizin amaçları, hedefleri, stratejileri, varlıkları, yükümlülükleri ve programlarını gösteren Performans Programlarının Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca hazırlanarak internet web sayfasında yayımlanmasına devam edilecektir.

Tespit-8 Üniversitemiz bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefler ile faaliyetleri gösteren Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca hazırlanarak internet web sayfasında yayımlandığı tespit edilmiştir. Yeterli olan mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Üniversitemiz bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefler ile faaliyetleri gösteren Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca hazırlanarak internet web sayfasında yayımlanmasına devam edilecektir.

Tespit-9 Üniversitemizin faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini gösteren İdare Faaliyet Raporunun Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca hazırlanarak internet web sayfasında yayımlandığı tespit edilmiştir. Yeterli olan mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Üniversitemizin faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini gösteren İdare Faaliyet Raporunun Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca hazırlanarak internet sitesinde yayımlanmasına devam edilecektir.

Tespit-10 Üniversitemizde kullanılan otomasyon programlarında yer alan yatay ve dikey raporlama ağının kapsamı, çeşitliliği ve kullanımı hususunda eksiklikler tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler: Üniversitemizde kullanılan otomasyon programlarında yatay ve dikey raporlama ağı geliştirilmeye devam edilecektir.

Tespit-11 Üniversitemizde kullanılan evrak kayıt ve dosyalama sisteminde EBYS sistemi kullanımı devam etmekte olup, mevcut durumun kolay erişilebilir hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Kayıt ve dosyalama sisteminin tüm gelen ve giden evrak ile idare içi haberleşmeyi kapsamaları için Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemi (EBYS) geliştirilerek kullanılmaya devam edilecektir.

Tespit-12 Üniversitemizde elektronik arşive EBYS ile geçildiği, fiziki birim arşivlerinde ise eksiklikler olduğu tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler:

- 1) Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemi (EBYS) personelce en verimli şekilde kullanılacaktır.
- 2) Her birimin bünyesinde fiziki birim arşivleri düzenli ve uygun şekilde oluşturulacaktır.
- 3) Mevzuat doğrultusunda kurum fiziki arşivi oluşturulacaktır.

Tespit-13 Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri belirlenmesi ve duyurulması ile ilgili eksiklikler olduğu, buna göre yöneticilerin bildirilen hata usulsüzlük ve yolsuzluklar hakkında yeterli incelemeye ilişkin yapılması gerekenler ile hata usulsüzlük ve yolsuzlukları bildiren personele haksız ve ayrımcı muamele yapılmaması için nasıl bir yöntem ve uygulama yapılmasına yönelik uygun prosedür belirlenmediği görülmüştür.

Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların, yazılı ve elektronik ortamda, kurum içi ve kurum dışından bildirimine ilişkin prosedürler idarece belirlenerek internet sitesinden yayımlanacaktır.

• İzleme

Tespit-1 Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından iç kontrol sisteminin yıllık değerlendirilmesi sonucu hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından değerlendirilerek Rektörün onayına sunulacaktır.

Öngörülen Eylem: İç kontrol sisteminin sürekli izleme ve anketler vasıtasıyla özel değerlendirme yöntemleri kullanılarak izlenmesi birimler tarafından gerçekleştirilecektir. Birim yöneticileri tarafından yapılacak sürekli izleme yöntemi ile anketler vasıtasıyla elde edilecek özel değerlendirmeler sonucunda; iç kontrolün eksik yönleri belirlenecek ve yıllık İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporuna alınması için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bildirilecektir.

Tespit-2 İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanırken birim yöneticilerinin görüşleri, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınacaktır.

Üniversitemizde İç Kontrol Uyum Eylem Planına ilişkin genel şartın sağlanması için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler:

- 1) İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda, iç kontrol sisteminin iyileştirilmesi için alınması gereken önlemler belirlenecektir.
- 2) Değerlendirmeler sonucunda tamamlanamayan veya yeni belirlenen eylemler için Eylem Planı revize edilecektir.

İç denetim faaliyeti İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun bir şekilde yürütülecektir.

İç denetçiler, iç denetim sonucunda Üniversitemiz tarafından alınması gerekli görülen önlemleri içeren eylem planı hazırlayacak, uygulayacak ve izleyecektir.

III. DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde kullanılması önerilen bilgi kaynaklarından elde edilen verilere aşağıdaki bölümde yer verilmiştir.

III.1. İç Denetim Sonuçları

Üniversitemiz İç Denetim birimince Genel Sekreterliğe gönderilen 21/04/2015 tarih ve 18218 sayılı denetim ve görüş yazısında İç kontrol sistemine yönelik tespitlerle ilgili olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca izlenmesi gereken yol ile ilgili olarak;

- a) İç Kontrol uyum eylem planı ile ilgili olarak planda var olan eksikliklerin tamamlanabileceği tarihler dikkate alınarak revize edilmesi.
- b) Kamu iç kontrol standartlarına göre iç kontrol sistemini oluşturmuş üniversitelerin araştırılması, bu konuda iyi uygulama örneği olan bir üniversiteye Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca çalışma ziyareti düzenlenmesi,
- c) Kamu iç kontrol standardı olarak belirlenen kontrol ortamı Risk değerlendirme kontrol faaliyetleri ve izlemeye ait 18 standart ve bu standartlara ilişkin 79 adet genel şartla ilgili birimler bazındaki eksikliklerin tamamlanmasının sağlanması.
- d) Özellikle 6 nolu risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi standardı ile 7 nolu kontrol stratejileri ve yöntemleri standardıyla ilgili olarak öncelikle strateji geliştirme daire başkanlığının kendi hedef ve faaliyetlerindeki risklerini belirlemesi değerlendirmesi ve belirleyip değerlendirdiği bu risklerle ilgili kontrol stratejisi ve yöntemleri belirlemesi bu anlamda diğer birimlere rehberlik yapması önerilmiştir.

III.2.Dış Denetim Sonuçları

2014 yılı Sayıştay Denetim Raporu ile Dış Denetim Genel Değerlendirme raporunda İç kontrolle ilgili bulguda; Kurumda, iç kontrol sistemin kurulması, uygulanması izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

Kurumda İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmış ancak 2014 yılı sonu itibarıyla eylem planı doğrultusunda yapılması gereken çalışmalar tamamlanmamıştır. Özellikle, risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi, buna ilişkin kontrol stratejileri ve yöntemleri, bilgi sistemleri kontrollerinin geliştirilmesi için tüm birimler bazında yapılacak çalışmaların henüz bir aşama kaydetmediği iş akışı şemaları ile görev tanımlarının Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı dışındaki birimlerde tamamlanmadığı görülmüştür.

Kurum iç kontrol sistemi istenen seviyeye ulaşamadığından 5018 sayılı yasanın “iç kontrolün amacı” başlıklı 56’ncı maddesinde belirtilen amaçlar yerine getirilememektedir.

Etkin bir iç kontrolün kurulması ve sürdürülmesinden üst yönetici sorumludur. İç denetçilerin çalışma usul ve esasları hakkındaki yönetmeliğe göre, üst yönetici mali yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmakla görevli iç denetçilerden, iç kontrol ilkelerine ve iç kontrol sisteminin oluşturulmasına yönelik görüş alabilmektedir. Şeklinde rapor hazırlamıştır.

III.3.Diğer Bilgi Kaynakları

III.3.1.Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde 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 Gaziosmanpaşa Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesine göre yapılan;

1- “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönerge” gereğince, 37 adet taahhüt evrakı ve sözleşme tasarısı üzerinde ön mali kontrol yapılarak, harcama birimlerinden uygulamadaki eksiklikleri tespit edilenler mevzuat hükümleri çerçevesinde görüş yazısı ile bilgilendirilmiştir.

2- “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönerge”nin 16’ncı maddesi gereğince 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’nun 152’inci maddesine dayanarak yürürlüğe konulan Bakanlar Kurulu Kararınca 2014 yılı Zam ve Tazminat Ödemesi yapılacak Personelin I-II-III sayılı yük cetvelleri ön mali kontrole tabi tutulmuştur.

3 “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönerge”nin 17’nci maddesi gereğince, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’nun 4/B maddesi ile 4/C maddesine göre sözleşmeli personel olarak çalışan 14 personelin 2014 yılı hizmet sözleşmeleri ön mali kontrole tabi tutulmuştur.

4- 261 adet hak ediş ödemesine ait ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön kontrol işlemi yapılmıştır. Bunlardan mali mevzuat hükümlerine göre eksik ya da hatalı olduğu tespit edilenler düzeltilmek üzere ilgili harcama birimine iade edilmiştir.

III.3.2.Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri

Üniversitemiz Harcama birimlerinden İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi’nin İdari personele ödenecek II. Öğretim mesai ücretlerinin ödenmesi ne ilişkin talebine yönelik görüş yazısı. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü’nün İcap nöbet ücretlerinin ödenmesiyle ilgili talebine ilişkin görüş yazısı ile Niksar Meslek Yüksekokulu yolluk konusu ödemelerine ilişkin, yazılı taleplerine Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı yazılı görüş bildirmiştir.

III.3.3.Diğer Bilgiler

Gaziosmanpaşa Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemler Yönergesinin 20 maddesine istinaden 2014 yılı içerisinde taahhüde girilen ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca ön mali kontrole tabi tutularak eksiklikleri tespit edilen mali işlemler listesi ve bunlara ilişkin görüş yazıları Rektörlük Makamına sunulmuştur.

IV.İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

5018 sayılı Kanununun 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 kılınmış olduğundan, sorumluluğunun gereklerini yerine getirmek ve Üniversitemizin iç kontrol sisteminin, kamu iç kontrol standartlarına uyumun sağlanması amacıyla, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında çalışmalar 09 / 09 / 2013 tarihinde İzleme ve Yönlendirme Kurulunun yeniden oluşturulmasıyla devam etmiştir. Kurul üyeleri ile ilgili görev değişikli veya görevden ayrılma nedenleri ile 06/02/2015 tarihinde İzleme ve Yönlendirme Kurulu aşağıda gösterilen şekilde oluşturulmuş ve çalışmalarını sürdürmüştür.

S.N	Adı Soyadı Ünvanı	Çalıştığı Birim/Görevi	Görevi
1	Prof.Dr. Mücahit EĞRİ	Rektör Yardımcısı	Başkan
2	Prof. Dr. Hanifi VURAL	Fen-Edebiyat Fakültesi Dekanı	Üye
3	Prof. Dr. Ali KASAP	Ziraat Fakültesi Dekanı	Üye
4	Prof. Dr. Ali AÇIKEL	Sosyal Bilimler Enstitüsü Müdürü	Üye
5	Prof. Dr. Fikret ERDEMİR	Tıp Fakültesi Dekan Yrd.	Üye
6	Prof. Dr. Şemsettin ŞAHİN	Sağlık Araştırma ve Uyg. Mer. Müdürü	Üye
7	Prof. Dr. Sefa TARHAN	Müh. Doğ. Bil. Fak. Dekanı	Üye
8	Prof. Dr. Mehmet Ali SAKİN	Fen Bilimleri Enstitüsü Müdürü	Üye
9	Prof. Dr. Engin ÖZGÖZ	Niksar Tek. Bil. Meslek Yüksekok. Müd.	Üye
10	Doç. Dr. Nail YILDIRIM	Eğitim Fakültesi Dek. Yrd.	Üye
11	Doç. Dr. Muhitin DEMİRAY	İktisadi ve İdari Bilimler Fak. Dekan Yrd.	Üye
12	Yrd. Doç. Dr. Şahin SÖZEN	Tokat Teknik Bil.Meslek Yükok. Müdürü	Üye
13	Yrd. Doç. Dr. Bahattin ÖZTOPRAK	Genel Sekreter V.	Üye

Resmi Gazetenin 31/12/2005 tarih ve 26040 (3.Mükerrer) sayısında yayınlanarak yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin usul ve Esaslar ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği doğrultusunda Üniversitemiz İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur. İzleme ve Yönlendirme Kurulu Başkanlığında ve harcama birimlerimizin yöneticilerinin katılımıyla düzenlemiştir. Yapılan toplantılarda İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Taslağı, her bileşen ve içerdiği standartlar üzerinde yapılan değerlendirmeler sonucu son halini almıştır.

Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 24.01.2014 tarih ve 87 sayılı yazı ile Rektörlük Makamının (Üst Yönetici) Onayına sunulmuştur. Üst Yönetici Onayı alan İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı revize edilerek uygulamaya konmuştur.

Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı onaylandıktan sonra yazı Tüm Birimlerimize, Planda öngörülen eylemlerin belirtilen tamamlanma tarihine (31.12.2014) kadar yerine getirilmesi amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı internet web sayfasında duyurulmuştur.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından eylem planı çerçevesinde iç kontrol süreçleri ile ilgili iç kontrol sistemi ve işleyişin tüm personel tarafından sahiplenmesi, anlaşılması ve desteklenmesini sağlamak amacıyla bilgilendirme faaliyetleri yürütülmüştür. 13/01/2014 tarih ve 32 sayılı yazı ile harcama birimlerinden üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum ve Eylem planlarından tamamlanması öngörülen eylem ve eylemlerin son durumlarının harcama birimlerince açıklama ve ekleri ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilmesi istenmiştir.

Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen eylemlerin sorumlu birim veya çalışma grubu üyeleri tarafından eylem planında öngörülen tamamlanma tarihine (31.12.2014) kadar yerine getirilmesi öngörülmüştür.

Üniversitemiz harcama birimleri ile iç kontrol çalışmaları çerçevesinde her harcama birimi bünyesinde İç Kontrol Standartları Çalışma Grubu oluşturulması amaçlanmış olup, her harcama birimi içerisinde iç kontrol çalışmalarının sağlıklı ve zamanında yürütülmesi ve koordinasyonun sağlanması planlanmıştır.

Uluslararası düzeyde kabul gören iç kontrol, kurumun hedeflerine ulaşması için makul güvence sağlamak üzere tasarlanmış olan bir sistemdir. İç Kontrol yönetsel sorumluluğa ve hesap verebilirliğe dayalı mali yönetim ve kontrol (MYK) sistemi sunmaktadır. İç Kontrol bu yönüyle süreç kontrolü sağlar ve devamlılık üzerine kuruludur. Başka bir deyişle bitirilip sona eren değil devamlılık içerisinde kendini sürekli üreten bir yapıyı işaret etmektedir.

İç Kontrol çalışmaları çerçevesinde Üniversitemizde uyum eylem planı ve sistemin yerleştirilmesinde karşılaşılan sorunların görüşülmesi amacıyla Üniversitemiz Rektörü Prof. Dr. Mustafa ŞAHİN, Rektör Yardımcıları Prof. Dr. Mücahit EĞRİ, Prof. Dr. Kenan KARA, Prof. Dr. Ali KASAP, Genel Sekreter Yrd. Sevda KAVAK, Strateji Geliştirme Daire Başkanı Ertuğrul EĞRİ, Öğrenci İşleri Daire Başkanı Ayhan KAYA, Bilgi İşlem Daire Başkan V. M. Fatih ADIGÜZEL, İç Kontrol Ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürü Ali İRŞİ, EBYS Ofisi Şube Müdürü Ahmet ÖZDEMİR'in katılımları ile İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Raporu'nun görüşülmesi için Rektörlük Senato Odasında toplantı düzenlenmiştir.

İç Kontrol çalışmaları çerçevesinde, Üniversitemiz birimlerinin risk analizlerinin yapılabilmesi, birim risklerinin tespit edilebilmesi, tedbirlerin alınması ve olası durumlarda sorumluların belirlenebilmesi amacıyla Risk Yönetim Yönergesi Üniversitemiz Senatosunca Kabul edildikten sonra bu doğrultuda eksikliklerin giderilmesi ve gerekli önlemlerin alınması için çalışmalar başlatılacaktır.

Risk Yönetim Yönergesinin bu süreçle birlikte birimlerimiz kendi risklerini ve bunlara verecekleri cevapları katılımcı şekilde ortaya koyabilecek ve nihayet bir bütün olarak Üniversitemiz Risk haritası belirlenmiş ve bu risklerle mücadelede izlenecek yollar tespit edilmiş olacaktır.

Risk Yönetimi Yönergesi yürürlüğe girdikten sonra İdare Risk Koordinatörümüz belirlenerek üniversitemiz birimlerinde uygulama birliği sağlanması amacıyla çalışmalar yapılacaktır.

Süreç içerisinde atama ve görevlendirmelerdeki değişimler göz önüne alınarak Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Çalışma Grubunun katılımcı bir bakış açısıyla yeniden oluşturulması sağlanacaktır .

Üniversitemiz iç kontrol standartları çalışmaları kapsamında yürütülen iş ve işlemlerde uyum ve eşgüdümün sağlanması amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na hazırlanan İç Kontrol sistemi uygulama örneği ile Harcama Birimlerince uygulanmak üzere Süreç Akış Şemasına son hali verildikten sonra iş ve işlemlerin mevzuata uygun ve anlaşılır bir bütün olarak bir araya getirilerek uygulamada birlik ve bütünlük oluşturmak amacıyla hazırlanan Süreç Akış Şeması Tüm Harcama Birimlerimize duyurulacaktır.

İç Kontrol Sisteminin esas olarak yapılan iş ve işlemlere ek bir bürokratik yapı ve süreçleri arttırmaktan ziyade zaten yürütülmekte olan iş ve işlemlere uyum, standartlaşma ve kontrol imkanı sağladığını belirtmek gerekmektedir. Nitekim "Süreç Akış Şeması" örneğinde olduğu gibi süreç içerisinde Tüm Birimler tarafından yürütülen iş ve işlemlere/ hizmetlere ilişkin uyum ve standartlaşma sağlamak mümkün olacaktır.

Üniversitemiz akademik ve idari birim temsilcilerinin katılımı ile birimler arası iletişim, ihtiyaçların karşılanması, mesai saatlerine riayet, şikayet, başvuru ve önerilerle ilgili düzenlemeler, merkezi arşiv çalışmaları gibi konularda işbirliği ve eşgüdümün sağlanması amacıyla toplantı yapılması planlanmaktadır.

Üniversitemizde yürütülen İç Kontrol Standartları çalışmaları kapsamında sistemin tanıtılması, bilinirliğinin sağlanması ve sahiplenilmesi amacıyla hizmet içi eğitim programlarına dahil edilerek Personel Daire Başkanlığı ile işbirliği yapılması öngörülmektedir. Bu çerçevede eğitim/seminer programının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun yaptığı ayırım çerçevesinde "Harcama yetkilileri", "Gerçekleştirme görevlileri" ve diğer personelleri kapsayacak şekilde organize edilmesi ve gerekli çalışmaların yapılması amacıyla Personel Daire Başkanlığımızın ilgili birimiyle koordinasyon sağlanacaktır.

Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları/ Çalışmaları kapsamında Üniversitemizde iş, işlem ve faaliyetlerle ilgili uygulamada birliği esas alan akış şeması ve yönergelere özel bir alan açılmıştır. Harcama Birimlerimize gönderilen Uyum Eylem Planında insan kaynakları, mali işlemler, bilişim/ internet kullanımı, bütçe ve performans programı işlemleri, taşınır-taşınmazlar ve hizmet içi eğitim gibi konularda standartlaşma ve uygulama birliği sağlanması yönünde ilgili birimlerimizle koordinasyon oluşturulmuştur. Anılan yönerge ve süreç akış şemaları tamamlandıktan sonra harcama birimlerimizle paylaşılmaya devam edilecektir..

Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde kurulan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Birimi koordinasyonunda iç kontrol çalışmalarının izleme ve değerlendirme amacıyla “İç Kontrol Sistemi Soru Formu” birimlerin kendi durumlarıyla ilgili tespitlerin yapılabilmesi amacıyla gönderilmiştir (07/01/2015-780).

Üniversitemizde İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla tasarlanan “İç Kontrol Sistemi Soru Formu” (harcama) birimlerimizin sisteme sahip çıkma, uyum ve katılımlarıyla ilgili bir objektif analiz ve izleme imkanı sunmaktadır. Soru formu birimlerimizin iç kontrol süreçleri doğrultusunda durumlarıyla ilgili bir durum raporu çıkarılmasında da yardımcıdır ve izleme ve değerlendirme yapılabilmesini sağlamaktadır. Bu sayede iç kontrol sisteminin değişen koşullar, kaynaklar ve riskler bağlamında hedeflere ulaşmayı ve bu hedeflere ulaşmayı ne derece kolaylaştırdığını belirlemek de mümkün olacaktır. Soru formunu cevaplandıranların sorulara verecekleri gerçekçi yanıtlar büyük önem taşımakta olup iç kontrol sisteminin idaredeki gelişmişlik düzeyini belirlemek amacıyla kullanılacaktır. Birim yöneticileri kendi birimlerinde iç kontrol sisteminin işleyişini ayrıntılı olarak değerlendirerek bu soru formunun doldurulmasından sorumludurlar.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

Dış denetim ve iç denetim raporları, soru formları ve diğer bilgi kaynakları kullanılarak yapılan değerlendirme sonucunda idarenin iç kontrol sistemindeki güçlü yönlerine ve iyileştirmeye açık alanlarına ve bu alanların güçlendirilmesi için atılması gereken adımlara bu bölümde yer verilmiştir.

V.1. Güçlü Yönler

- 1. Üniversitemizin nitelikli öğretim elemanı kadrosuna sahip olması**
- 2. Öğrenci-öğretim elemanı iletişiminin iyi olması**
- 3. Yurtdışı tecrübesi olan öğretim elemanlarının bulunması**
- 4. Lisansüstü eğitimde çok sayıda programların varlığı**
- 5. Donanımlı laboratuvar altyapısının olması**
- 6. Üniversite-Sanayi-Şehir işbirliğinin gelişiyor olması**
- 7. Diğer paydaşlarla işbirliği**
- 8. Proje kültürünün gelişmiş olması sebebiyle TÜBİTAK ve AB başta olmak üzere proje desteği sağlanması**
- 9. Paydaş talepleri ve istihdama uygun bölüm ve programların açılması**
- 10. Nitelikli ve deneyimli İdari personele sahip olması**
- 11. Elektronik belge yönetim sisteminin kullanılması**
- 12. Öğrenci kayıt otomasyon sisteminin Kullanılması**
- 13. Yemek hizmetlerinde elektronik kart okuyucu sisteminin kullanılması**
- 14. Kampüs altyapısının büyük oranda tamamlanmış olması**
- 15. Kütüphane veri giriş ve erişim sisteminin kullanılması**
- 16. İç kontrol sistemi eylem planının uygulamaya konulmuş olması**
- 17. Şehir merkezi ile kampüs alanının yakın olması nedeniyle ulaşımın kolay ve kısa sürede sağlanması**

V.2. İyileştirmeye Açık Alanlar

1. Üniversitemizin merkezi bütçe dışındaki öz gelirlerinin yeterli olmaması
2. Öğretim elemanlarının ders yüklerinin fazlalığı
3. Üniversitenin gelişmesine paralel olarak insan kaynaklarında yeterli artışın olmaması
4. Eğitim-öğretim alanında fiziki altyapının tamamlanma sürecinin devam ediyor olması
5. Endüstri ve iş dünyası ile olan ilişkilerin geliştirilmesi için çalışmaların devam etmesi
6. Bilgi İşlem Daire Başkanlığınca yapılması planlanan Üniversitemiz Yönetim Bilgi sisteminin henüz tamamlanmaması
7. Üniversitemiz Kurum Risk Yönetimi Yönerge Taslağı belgesinin hazırlanmış olması
8. Etik kuralların belirlenerek personele duyurulması ve etik kültürünün tüm personellerimizce benimsenmesi
9. Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi ile risk ve kontrol faaliyetlerine ilişkin izlenecek yol ve yöntemlerin henüz standart hale getirilememesi

V.3. Eylem İçin Öneriler

Tüm birimlerde birim yöneticileri ve yardımcıları tarafından Kamu İç Kontrol Standartları hakkında tanıtım ve bilgilendirme amaçlı toplantılar yapılarak Üniversitemiz stratejik plan ve hedefine yönelik oluşabilecek engeller için Alınabilecek önlemler ile doğacak risklere karşı kontrol faaliyetleri kapsamında yapılacak işlemler belirlenerek rapor haline getirilip üst yönetimin görüşüne istinaden ilgili birimlere duyurulacaktır. Bununla birlikte zaman zaman faaliyetlerin gerçekleşmesi kontrol edilecektir.