



TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ



2019 Yılı İç Kontrol Sistemi
Değerlendirme Raporu



2019 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

Nisan 2020

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



“Eğitimidir ki, bir milleti ya özgür, bağımsız, şanlı, yüksek bir topluluk halinde yaşatır; ya da esaret ve sefaletle terk eder.”

M. Atatürk

İÇİNDEKİLER

| | |
|----------------------------------------------------------|----|
| I. GİRİŞ | 1 |
| A. Misyon ve Vizyon..... | 3 |
| B. Organizasyon Yapısı..... | 4 |
| II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI | 6 |
| II.1. Kontrol Ortamı..... | 7 |
| II.2. Risk Değerlendirme..... | 12 |
| II.3. Kontrol Faaliyetleri..... | 17 |
| II.4. Bilgi ve İletişim..... | 22 |
| II.5. İzleme..... | 27 |
| III. DİĞER BİLGİLER | 33 |
| III.1. İç Denetim Sonuçları..... | 33 |
| III.2. Dış Denetim Sonuçları..... | 33 |
| III.3. Diğer Bilgi Kaynakları..... | 34 |
| III.3.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler..... | 34 |
| III.3.2. Kişi veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri..... | 37 |
| III.3.3. Diğer Bilgiler..... | 37 |
| IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ | 38 |
| V. SONUÇ VE ÖNERİLER | 41 |
| V.1. Güçlü Yönler..... | 43 |
| V.2. İyileştirmeye Açık Alanlar..... | 44 |
| V.3. Eylem İçin Öneriler..... | 44 |

TABLO LİSTESİ

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tablo 1- İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması..... | 6 |
| Tablo 2- Kontrol Ortamı Soru Formu Sonuçları..... | 7 |
| Tablo 3- Risk Değerlendirme Soru Formu Sonuçları..... | 12 |
| Tablo 4- Kontrol Faaliyetleri Soru Formu Sonuçları..... | 18 |
| Tablo 5- Bilgi ve İletişim Soru Formu Sonuçları..... | 23 |
| Tablo 6- İzleme Soru Formu Sonuçları..... | 28 |
| Tablo 7- İç Denetim Birimi Başkanlığı Denetim Raporları Sonuçları..... | 33 |
| Tablo 8- Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler..... | 35 |
| Tablo 9- İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçları..... | 41 |

I. GİRİŞ



Üniversitemizde planlı hizmet sunumu, politika geliştirme, belirlenen politikaları somut iş programlarına dayandırma, uygulamayı etkili bir biçimde izleme ve değerlendirme faaliyetlerinin etkinliği iç kontrol sisteminden yararlanılarak yerine getirilmektedir. İç kontrol; idarenin hedeflerine doğru ilerlerken saydamlığın, hesap verebilirliğin sağlandığı ve üst yönetim ile her düzeydeki personelin farklı noktalarda müdahil olduğu iyi bir yönetim aracıdır. Bu yaklaşımı ile İç Kontrol Sisteminin, misyonumuzu gerçekleştirirken karşılaşılabileceğimiz risk ve belirsizlikleri en aza indirerek yönetime de makul bir güvence sağlaması beklenir. Doğal olarak iç kontrol geçmişimizden ve kurumun kültürel yapısından etkilenir. Bütün değişim programlarında olduğu gibi iç kontrol sisteminin başarılı bir şekilde kurularak, kamudaki yönetim yaklaşımının yeniden oluşturulmasında yöneticilerin iç kontrolü sahiplenmesi, etik değerleri benimsemesi sistemin içselleştirilmesi ve kendinden bekleneni gerçekleştirmesi adına kritik önem taşımaktadır.

İç kontrol sisteminin etkili bir biçimde uygulanabilmesinin bir diğer ihtiyacı da personelin, iç kontrolü bir yük olarak değil, beklenmeyen olaylar ortaya çıktığında oluşacak kayıpları önlemek ve fırsatları değerlendirmek ile ilgili bir araç olarak görmesidir. Personelin işini severek ve sahiplenerek yapması, kurum açısından oldukça önemlidir. Çünkü personel, yerine getirdiği görev hakkında en kapsamlı bilgiye sahip kişidir. Ayrıca, görevini en etkin şekilde yerine getirmekten ve işi ile ilgili fark ettiği eksiklikleri yönetime iletmekten de

sorumludur. Üniversitemizin her düzeydeki personelinin, bu yeni yönetim anlayışının hayata geçirilmesinde üstüne düşen görevi en iyi şekilde yerine getireceğine yürekten inanmaktayım.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması, hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlık ilkeleri doğrultusunda hazırlanan Üniversitemiz 2019 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporumuzu kamuoyu bilgisine saygılarımla sunarım.

Prof. Dr. Bünyamin ŞAHİN
Rektör

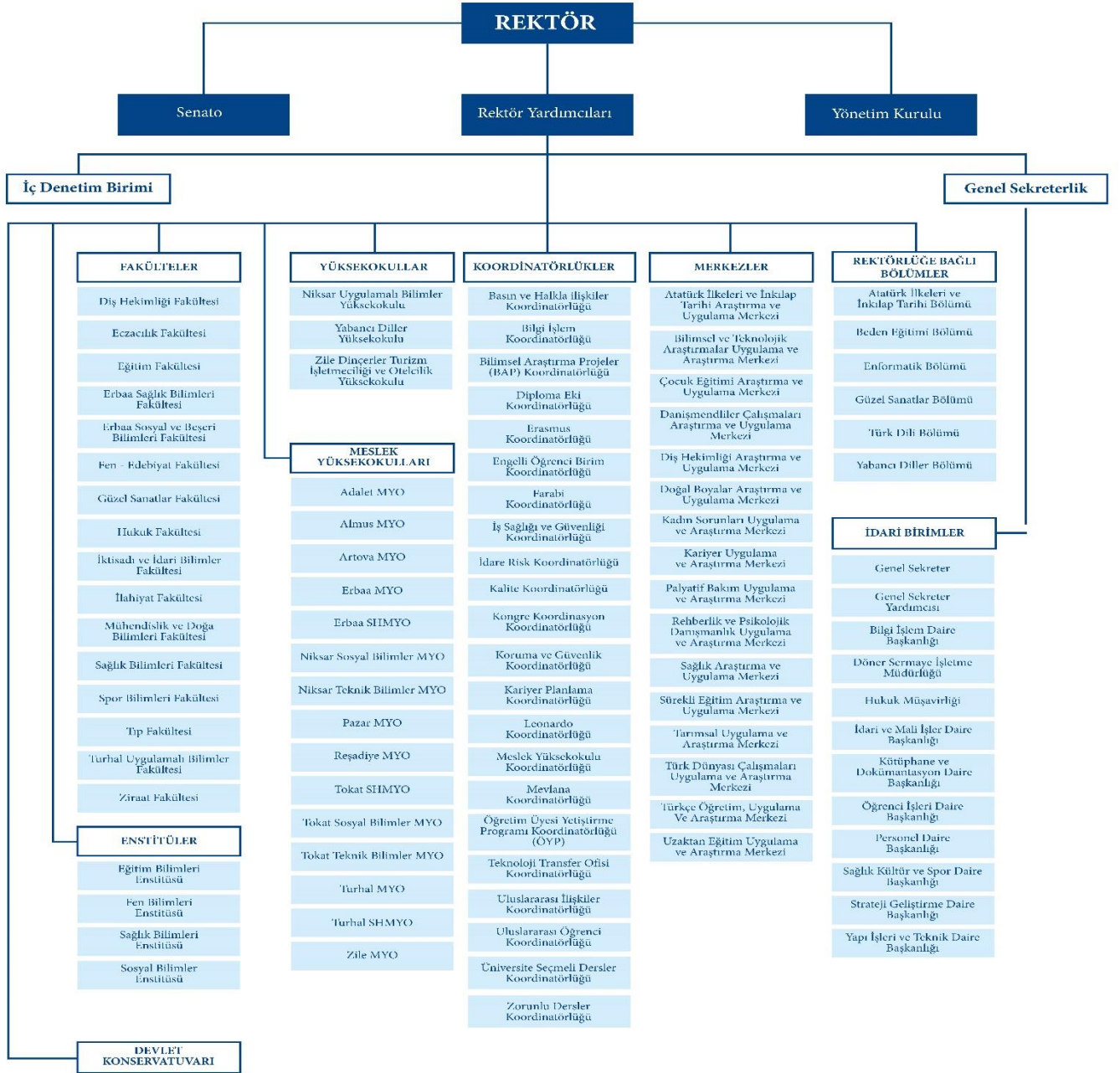
A. Misyon ve Vizyon**MİSYON**

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.

VİZYON

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

B. Organizasyon Yapısı



Adını Plevne Kahramanı Gazi Osman Paşa'dan alan Üniversitemiz, Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkındaki 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 2809 sayılı Kanun ile 78 ve 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Kanununun 24'üncü maddesi gereğince kurulmuştur.

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi 16 fakülte (Hukuk Fakültesi, Ziraat Fakültesi, Fen-Edebiyat Fakültesi, Tıp Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi, Güzel Sanatlar Fakültesi, Diş Hekimliği Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Eczacılık Fakültesi, Erbaa Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi, Erbaa Sağlık Bilimleri Fakültesi, Spor Bilimleri Fakültesi ve Turhal Uygulamalı Bilimler Fakültesi), 3 yüksekokul (Zile Dinçerler Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu, Yabancı Diller Yüksekokulu, Niksar Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu) 1 devlet konservatuvarı, 15 meslek yüksekokulu (Tokat Teknik Bilimler MYO, Tokat Sosyal Bilimler MYO, Zile MYO, Niksar Sosyal Bilimler MYO, Niksar Teknik Bilimler MYO, Reşadiye MYO, Almus MYO, Turhal MYO, Erbaa MYO, Artova MYO, Pazar MYO, Erbaa MYO, Turhal MYO, Tokat Sağlık Hizmetleri MYO ve Adalet MYO) 4 enstitü (Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Sağlık Bilimleri Enstitüsü ve Eğitim Bilimleri Enstitüleri) rektörlüğe bağlı 6 bölüm (Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi, Türk Dili, Yabancı Diller, Enformatik Bölümü, Beden Eğitimi Bölümü ve Güzel Sanatlar Bölümü) Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, 16 koordinatörlük ve 15 merkez olmak üzere toplam 77 eğitim biriminden oluşarak eğitim-öğretim faaliyetlerini sürdürmektedir.

II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi süreci; Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir. Üniversitemizde, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formu kullanılarak iç kontrol sistemi değerlendirilmektedir. Soru formunda; Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik 24, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim Standartlarına yönelik 11 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 adet soru harcama birimlerine sorulmaktadır. Soru formunun değerlendirilmesinde harcama birimleri sorumlu oldukları faaliyetlerin gerçekleştirilmiş olması durumunda; Evet (2 puan), çalışmaların devam ediyor olması durumunda; Geliştirilmekte (1 puan) ve herhangi bir işlem yapılmayan durumlarda; Hayır (0 puan) seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle iç kontrol soru formunu cevaplandırmaktadır.

Harcama birimlerinden gelen soru formları toplandıktan sonra her standart için yüzde puanları hesaplanarak yorumlanmaktadır. Yüzde puanları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1- İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

| % Puan | Yorum |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0-25 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir. |
| 26-50 | İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir. |
| 51-75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| 76-90 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| 91-100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

II.1.Kontrol Ortamı

Kontrol ortamı 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 değerleridir. 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 formları analizi aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2- Kontrol Ortamı Soru Formu Sonuçları

| BİRİMLER | Kontrol Ortamı Puanı | Kontrol Ortamı Puanı Yüzde (%) | Açıklama |
|---------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Genel Sekreterlik | 35 | 73 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Hukuk Müşavirliği | 30 | 63 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 45 | 94 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 33 | 69 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı | 48 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

| | | | |
|--------------------------------------------------|----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 34 | 71 | 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 | 45 | 94 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 48 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 46 | 96 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü | 33 | 69 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi | 33 | 69 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi 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. |
| Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 34 | 71 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü | 48 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Eğitim Bilimleri Enstitüsü | 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. |
| Fen Bilimleri Enstitüsü | 47 | 98 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Sağlık Bilimleri Enstitüsü | 33 | 69 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |

| | | | |
|--------------------------------------|----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sosyal Bilimler Enstitüsü | 43 | 90 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| Diş Hekimliği Fakültesi | 28 | 58 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Eğitim Fakültesi | 35 | 73 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Fen Edebiyat Fakültesi | 46 | 96 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Güzel Sanatlar Fakültesi | 44 | 92 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi | 26 | 54 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| İslami İlimler Fakültesi | 45 | 94 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi | 48 | 100 | 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 | 43 | 90 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| Hukuk Fakültesi | 32 | 67 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Sağlık Bilimleri Fakültesi | 45 | 94 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Spor Bilimleri Fakültesi | 43 | 90 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------|----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Erbaa Sosyal ve Beşeri Bilimler 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. |
| Erbaa Sağlık Bilimleri Fakültesi | 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. |
| Turhal Uygulamalı Bilimler Fakültesi | 44 | 92 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Niksar Uygulamalı Bilimler 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. |
| Yabancı Diller Yüksekokulu | 25 | 52 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Zile Dinçerler Turizm İşletmecilik ve Otelcilik Yüksekokulu | 32 | 67 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Devlet Konservatuvarı | 30 | 63 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Adalet Meslek Yüksekokulu | 35 | 73 | 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 | 48 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Erbaa Meslek Yüksekokulu | 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. |
| Erbaa Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 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. |
| Niksar Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu | 44 | 92 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

| | | | |
|---------------------------------------------|----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Niksar Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu | 44 | 92 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Pazar Meslek Yüksekokulu | 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. |
| 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 | 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. |
| 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 | 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. |
| Turhal Meslek Yüksekokulu | 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. |
| 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 | 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. |
| Üniversite Ortalaması | 40 | 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. |

II.2.Risk Değerlendirme

Risk değerlendirmesi, idarenin amaç, hedef ve faaliyetlerinin olumsuz gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması analiz edilmesi, kurumun, faaliyetlerde etkinlik, mali raporlarda güvenilirlik ve düzenlemelere uyum hedeflerini olumsuz etkileyecek iç ve dış olayların tespit ve analiz edilerek bunlara uygun cevaplar verilmesini belirleme sürecidir. Kurumun amaçları açık, net ve tutarlı biçimde belirlenmelidir. Amaçlar belirlendikten sonra amaçlarla bağlantılı iç ve dış kaynaklı riskler tanımlanmalı, değerlendirilmeli ve alınacak tedbirler kararlaştırılmalıdır.

Risk yönetimi idarenin değişen ihtiyaçlara cevap vermek üzere büyümesi veya değişmesini sağlamak için gerekli risklerin alınması demektir. Risk yönetimi riskten kaçınmak anlamına gelmez. İdare üzerinde olumsuz etki bırakma potansiyeli olanlar risk kabul edilir.

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

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

Tablo 3- Risk Değerlendirme Soru Formu Sonuçları

| BİRİMLER | Risk Değerlendirme Puanı | Risk Değerlendirme Puanı Yüzde (%) | Açıklama |
|--------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Genel Sekreterlik | 19 | 60 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Hukuk Müşavirliği | 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. |
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 31 | 97 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 24 | 75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |

| | | | |
|--------------------------------------------------|----|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı | 32 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 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. |
| Personel Daire Başkanlığı | 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. |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 31 | 97 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 32 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 28 | 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. |
| Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü | 24 | 75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi | 5 | 16 | 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. |
| Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü | 22 | 69 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 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. |
| Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü | 31 | 97 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Eğitim Bilimleri Enstitüsü | 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. |

| | | | |
|--------------------------------------|----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fen Bilimleri Enstitüsü | 31 | 97 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Sağlık Bilimleri Enstitüsü | 18 | 56 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Sosyal Bilimler Enstitüsü | 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. |
| Dış Hekimliği Fakültesi | 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. |
| Eğitim Fakültesi | 28 | 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. |
| Fen Edebiyat Fakültesi | 23 | 72 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Güzel Sanatlar Fakültesi | 31 | 97 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi | 8 | 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. |
| İslami İlimler Fakültesi | 21 | 66 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi | 32 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Tıp Fakültesi | 29 | 91 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Ziraat Fakültesi | 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. |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------|----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Hukuk Fakültesi | 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 Fakültesi | 30 | 94 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Spor Bilimleri Fakültesi | 32 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Erbaa Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi | 32 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Erbaa Sağlık Bilimleri Fakültesi | 32 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Turhal Uygulamalı Bilimler Fakültesi | 31 | 97 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Niksar Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu | 28 | 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. |
| Yabancı Diller Yüksekokulu | 15 | 47 | 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 | 28 | 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. |
| Devlet Konservatuvarı | 18 | 56 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Adalet 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. |

| | | | |
|--------------------------------------------|----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Almus Meslek Yüksekokulu | 31 | 97 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Artova Meslek Yüksekokulu | 32 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Erbaa Meslek Yüksekokulu | 32 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Erbaa Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 32 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Niksar Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu | 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. |
| Niksar Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu | 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. |
| Pazar Meslek Yüksekokulu | 24 | 75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Reşadiye Meslek Yüksekokulu | 32 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Tokat Sağlık Hizmetleri Meslek 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. |
| Tokat Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu | 29 | 91 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Tokat Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu | 18 | 56 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |

| | | | |
|---------------------------------------------|----|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Turhal Meslek Yüksekokulu | 28 | 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 Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 29 | 91 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Zile Meslek Yüksekokulu | 31 | 97 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Üniversite Ortalaması | 26 | 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. |

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.

Kontrol faaliyetlerinin fayda-maliyet analizi çerçevesinde, doğrudan hedefe ulaşmayı sağlayacak şekilde tasarlanması gerekir. İdeal olarak, risk yönetim süreçlerinin ve kontrol faaliyetlerinin sistemlere ve süreçlere , bu sistem ve süreçleri oluştururken yerleştirilmesi gerekir. Çünkü kontrol faaliyetlerinin daha sonraki bir aşamada hayata geçirilmesi daha maliyetli ve daha az etkili olabilecektir.

Kontrol faaliyetlerinin anlaşılır, uygulanabilir ve tutarlı olması, kontrollerin etkinliği açısından önemlidir.İyi bir kontrol stratejisinde, kontrollerin belirlenmesi kadar bunların nasıl uygulanacağı da dikkate alınmalı ve kurumsal kapasite göz önünde bulundurulmalıdır. Kontrolün uygulanma amacı ile hedeflenen sonuçların örtüşüp örtüşmediği, başlangıç maliyetleri ile gerçekleşen maliyetler arasında paralellik olup olmadığı gibi hususların değerlendirilmesi gerekir. Ayrıca, control faaliyetlerinin değişen şartlar karşısında düzenli olarak gözden geçirilmesi de etkililiğinin değerlendirilmesi açısından önemli konudur.

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

Tablo 4- Kontrol Faaliyetleri Soru Formu Sonuçları

| BİRİMLER | Kontrol Faaliyetleri Puanı | Kontrol Faaliyetleri Puanı Yüzde (%) | Açıklama |
|---------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Genel Sekreterlik | 17 | 71 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Hukuk Müşavirliği | 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. |
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 24 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 18 | 75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| 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 | 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. |
| 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 | 22 | 92 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 24 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| 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 Koordinatörlüğü | 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. |
| Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi | 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. |
| Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü | 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. |
| Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 17 | 71 | 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 Enstitüsü | 22 | 92 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Fen Bilimleri Enstitüsü | 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. |
| Sağlık Bilimleri Enstitüsü | 22 | 92 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Sosyal Bilimler Enstitüsü | 14 | 58 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Dış Hekimliği Fakültesi | 18 | 75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Eğitim Fakültesi | 23 | 96 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Fen Edebiyat Fakültesi | 24 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

| | | | |
|-------------------------------------------|----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Güzel Sanatlar Fakültesi | 18 | 75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi | 14 | 58 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| İslami İlimler Fakültesi | 24 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi | 24 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Tıp Fakültesi | 24 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Ziraat Fakültesi | 17 | 71 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Hukuk Fakültesi | 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 Fakültesi | 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. |
| Spor Bilimleri Fakültesi | 23 | 96 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Erbaa Sosyal ve Beşeri Bilimler 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. |
| Erbaa Sağlık Bilimleri Fakültesi | 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. |
| Turhal Uygulamalı Bilimler Fakültesi | 22 | 92 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------|----|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Niksar Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu | 24 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Yabancı Diller Yüksekokulu | 4 | 17 | 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. |
| Zile Dinçerler Turizm İşletmecilik ve Otelcilik Yüksekokulu | 17 | 71 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Devlet Konservatuvarı | 24 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Adalet Meslek Yüksekokulu | 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 Yüksekokulu | 23 | 96 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Artova Meslek Yüksekokulu | 24 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Erbaa Meslek 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. |
| Erbaa Sağlık Hizmetleri Meslek 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 Meslek Yüksekokulu | 24 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Niksar Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu | 24 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Pazar Meslek Yüksekokulu | 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. |

| | | | |
|---------------------------------------------|----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Reşadiye Meslek Yüksekokulu | 23 | 96 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Tokat Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 19 | 67 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Tokat Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu | 24 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Tokat Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu | 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. |
| Turhal Meslek Yüksekokulu | 22 | 92 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Turhal Sağlık Hizmetleri Meslek 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. |
| Zile Meslek Yüksekokulu | 24 | 100 | 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. |
| Üniversite Ortalaması | 21 | 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. |

II.4.Bilgi ve İletişim

Kamu iç kontrol standartlarının beş bileşeninden dördüncüsü olan bilgi ve iletişim; 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.

Bilgi iletişim sistemleri gerektiği gibi işlemediği takdirde yöneticiler ve personel, zamanında ve doğru karar alamama, bunları uygulayamama ve nihayetinde hedeflere istenildiği şekilde ulaşamama gibi riskler ile karşı karşıya kalabilirler. Bu bakımdan bilgi, ulaşılabilir, faydalı, zamanlı, doğru, tam ve güncel olmalıdır.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen soru

formları analizi aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

Tablo 5- Bilgi ve İletişim Soru Formu Sonuçları

| BİRİMLER | Bilgi ve İletişim Puanı | Bilgi ve İletişim Puanı Yüzde (%) | Açıklama |
|---------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Genel Sekreterlik | 20 | 91 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Hukuk Müşavirliği | 16 | 73 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 21 | 95 | 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 | 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. |
| Personel Daire Başkanlığı | 16 | 73 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| 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. |
| Strateji Geliştirme 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 Koordinatörlüğü | 12 | 55 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 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 Enstitüsü | 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. |
| Fen Bilimleri Enstitüsü | 20 | 91 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Sağlık Bilimleri Enstitüsü | 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 Enstitüsü | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Dış Hekimliği Fakültesi | 15 | 68 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Eğitim Fakültesi | 20 | 91 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Fen Edebiyat Fakültesi | 20 | 91 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

| | | | |
|-------------------------------------------|----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Güzel Sanatlar Fakültesi | 20 | 91 | 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. |
| İslami İlimler Fakültesi | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Tıp Fakültesi | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Ziraat Fakültesi | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Hukuk Fakültesi | 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. |
| Sağlık Bilimleri Fakültesi | 21 | 95 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Spor Bilimleri Fakültesi | 20 | 91 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Erbaa Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi | 21 | 95 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Erbaa Sağlık Bilimleri Fakültesi | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Turhal Uygulamalı Bilimler Fakültesi | 20 | 91 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Niksar Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu | 20 | 91 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------|----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Yabancı Diller Yüksekokulu | 16 | 73 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi.İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Zile Dinçerler Turizm İşletmecilik ve Otelcilik Yüksekokulu | 21 | 95 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Devlet Konservatuvarı | 15 | 68 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi.İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Adalet Meslek Yüksekokulu | 19 | 86 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| Almus Meslek Yüksekokulu | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Artova Meslek Yüksekokulu | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Erbaa Meslek Yüksekokulu | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Erbaa Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Niksar Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu | 20 | 91 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Niksar Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu | 20 | 91 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Pazar Meslek Yüksekokulu | 21 | 95 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Reşadiye Meslek Yüksekokulu | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Tokat Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 18 | 82 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |

| | | | |
|---------------------------------------------|----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 | 21 | 95 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Turhal Meslek Yüksekokulu | 21 | 95 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Turhal Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 21 | 95 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Zile Meslek Yüksekokulu | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Üniversite Ortalaması | 20 | 91 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

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. Bu nedenle izleme iç kontrol sisteminin diğer bileşenleriyle etkileşim halinde işleyen bir süreçtir. 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.

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

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

Tablo 6- İzleme Soru Formu Sonuçları

| BİRİMLER | İzleme Puanı | İzleme Puanı Yüzde (%) | Açıklama |
|---------------------------------------------|--------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Genel Sekreterlik | 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. |
| Hukuk Müşavirliği | 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. |
| 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 | 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. |
| 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 | 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. |
| Personel Daire Başkanlığı | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| 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. |
| Strateji Geliştirme 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 Koordinatörlüğü | 13 | 93 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Tarımsal Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü | 9 | 64 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Döner Sermaye İşletme 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. |
| Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Eğitim Bilimleri Enstitüsü | 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 Enstitüsü | 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. |
| Sağlık Bilimleri Enstitüsü | 13 | 93 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Sosyal Bilimler Enstitüsü | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Dış Hekimliği Fakültesi | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Eğitim Fakültesi | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Fen Edebiyat Fakültesi | 13 | 93 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

| | | | |
|-------------------------------------------|----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Güzel Sanatlar Fakültesi | 9 | 64 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| İslami İlimler Fakültesi | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi | 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. |
| Tıp Fakültesi | 13 | 93 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Ziraat Fakültesi | 10 | 71 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Hukuk Fakültesi | 10 | 71 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Sağlık Bilimleri Fakültesi | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Spor Bilimleri 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. |
| Erbaa Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Erbaa Sağlık Bilimleri Fakültesi | 13 | 93 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Turhal Uygulamalı Bilimler Fakültesi | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Niksar Uygulamalı Bilimler 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. |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------|----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Yabancı Diller Yüksekokulu | 8 | 57 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| Zile Dinçerler Turizm İşletmecilik ve Otelcilik 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. |
| Devlet Konservatuvarı | 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. |
| Adalet Meslek Yüksekokulu | 13 | 93 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Almus Meslek Yüksekokulu | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Artova Meslek Yüksekokulu | 13 | 93 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Erbaa Meslek Yüksekokulu | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Erbaa Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 13 | 93 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Niksar Sosyal Bilimler 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. |
| Niksar Teknik Bilimler 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. |
| 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 | 13 | 93 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

| | | | |
|---------------------------------------------|----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tokat Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 9 | 64 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| 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 | 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. |
| Turhal Sağlık Hizmetleri Meslek 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. |
| Zile Meslek Yüksekokulu | 13 | 93 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |
| Üniversite Ortalaması | 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. |

III. DİĞER BİLGİLER

III.1. İç Denetim Sonuçları

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

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

Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından 2019 yılına ilişkin düzenlenen denetim programı uyarınca aşağıda yer alan tabloda belirtilen birimlerde iç denetim faaliyeti yürütülmüştür.

Tablo 7- İç Denetim Birimi Başkanlığı Denetim Raporları Sonuçları

| Denetim Konusu | Denetim Yapılan Birimler | Denetim Türü | Bulgu Sayıları | Durum |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------|
| Kamu İhale Kanununun 3 üncü maddesine istinaden yapılan alımlar ve doğrudan temin suretiyle yapılan alımlar sürecinin denetimi | İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | Sistem ve Uygunluk Denetimi | 4 | Uzlaşıldı |
| Teknik ve Yazılım Destek İşlemleri (Yardım Masası, Olay ve Problem Yöntemi) sürecinin denetimi | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | Sistem Denetimi | 5 | Uzlaşıldı |

III.2. Dış Denetim Sonuçları

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

Sayıştay denetimi, düzenlilik denetimi ve performans denetimini kapsar. Sayıştay incelemesi, Sayıştayın kesin hükme bağlama ve denetim dışında kalan diğer çalışmalarıdır.

Sayıştay, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde gerçekleştirdiği denetim ve incelemeler sonucunda, hesap verme sorumluluğunun yerine getirilip getirilmediğini Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulacak Sayıştay raporlarında belirtir. Kamu zararına sebep olunan durumlar ise bu zararın tazminine ilişkin hükme bağlama işlemi ile sonuçlandırılır.

Denetim genel kabul görmüş uluslararası denetim standartlarına uygun olarak yürütülür. Ancak, Uluslararası Denetim Standartları ile iç mevzuat arasında bir farklılık söz konusu olduğunda iç mevzuat esas alınır. Denetimler, güncel denetim metodolojilerinin uygulanmasına gerekli özen gösterilerek gerçekleştirilir.

Kalite güvencesinin sağlanması için, denetimin her aşaması denetim standartlarına, stratejik planlara, denetim programlarına ve mesleki etik kurallarına uygunluğu açısından sürekli gözden geçirilir.

Üniversitemiz 2019 yılı faaliyetleri Sayıştay denetimine tabi tutulmuş olup, yapılan denetim sonuçları henüz raporlanmamıştır

III.3. Diğer Bilgi Kaynakları

III.3.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Ön mali kontrol, harcama birimleri tarafından yapılan kontroller, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Müdürlüğü tarafından yapılan kontrollerden oluşur. Harcama birimleri ve Başkanlık tarafından yapılacak ön mali kontrol, İdarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama ve finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden yerine getirilir. Mali karar ve işlemler harcama birimleri tarafından, kaynakların amaçlarına ve mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması açısından da kontrol edilir.

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

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

5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun

Hükmünde 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 Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi'nin 10'uncu maddesi gereğince 24 adet taahhüt evrakı ve sözleşme tasarısı üzerinde ön mali kontrol yapılmıştır. Harcama birimlerinden uygulamadaki eksiklikleri tespit edilenler mevzuat hükümleri çerçevesinde görüş yazısı ile bilgilendirilmiş ve aşağıdaki tabloda ön mali kontrole ilişkin veriler gösterilmiştir.

Tablo 8- Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

| İhaleyi Yapan Birim | İşin Türü | Sözleşme Bedeli | Uygunluk Durumu | Tespit Edilen Husular |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------------|
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | Taşlıçiftlik Yerleşkesi ve Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Yemekhaneleri İçin 2020 Yılı Muhtelif Gıda Maddeleri Alım İşİ | 4.525.065,00 TL | Uygun görülmedi | Tekliflerin kalem bazında değerlendirilmediği |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | Euro Dizel Motorin ve Kurşunsuz Benzin Alım İşİ | 453.100,00 TL | Uygun görüldü | |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | Serbest Piyasadan Elektrik Enerjisi Alım İşİ | 9.696.051,05 TL | Uygun görüldü | |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | Turhal Meslek Yüksekokulu 2020 Yılı Yemek Hizmeti Alım İşİ | 294.000,00 TL | Uygun görüldü | |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | Zile Dinçerler Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu 2020 Yemek Hizmeti Alım İşİ | 297.000 TL | Uygun görüldü | |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | Personel Servis Kiralama Hizmeti Alım İşİ | 864.444,00 TL | Uygun görüldü | İhale bedelinin 2020 yılı bütçe ödeneğini aşması |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | Taşlıçiftlik Yerleşkesi Yemekhaneleri İçin 2020 Yılı Muhtelif Et Ürünleri | 1.292.700,00 TL | Uygun görüldü | |
| Diş Hekimliği Fakültesi | 24 Kalem Tıbbi Cihaz Alım İşİ | 1.450.388,00 TL | Uygun görüldü | |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | Tıp Fakültesi 2020 Yılı Yemek Hizmeti Alım İşİ | 736.000,00 TL | Uygun görüldü | |
| Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü | 5 Kalem Sunucu Sistemi Alım İşİ | 695.000,00 TL | Uygun görüldü | |
| Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü | 13 Kalem Tıbbi Cihaz, 6 Kalem Cerrahi Alet Seti Alım İşİ | 2.516.949,00 TL | Uygun görüldü | |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | Erbaa Meslek Yüksekokulu 2020 Yılı Yemek Hizmeti Alım İşİ | 534.000,00 TL | Uygun görüldü | |

| | | | | |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------------------------------------------------|
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 240 Adet Dizüstü Bilgisayar Alım İşİ | 1.462.728,00 TL | Uygun görüldü | |
| Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü | 1 Kalem Ultra Santrifüj Cihazı Alım İşİ | 297.000,00 TL | Uygun görüldü | |
| Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü | 11 Kalem Büro Mefruşatı ve Makine Teçhisat Alım İşİ | 977.926,12 TL | Uygun görüldü | |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 11 Kalem Kameralı Güvenlik Sistemi Alım İşİ | 297.506,00 TL | Uygun görüldü | |
| Sağlık Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü | 12 Kalem Tıbbi Cihaz Alım İşİ | 826.910,00 TL | Uygun görüldü | |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 29 Kalem Okul Mefruşatı ve Büro Mefruşatı Alım İşİ | 589.918,56 TL | Uygun görüldü | Fatura tarihinin avansın verildiği tarihten önce olması |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 37 Kalem-1016 Adet Okul Mefruşatı ve Büro Mefruşatı Alım İşİ | 647.439,32 TL | Uygun görüldü | |
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | Rektörlük, Enstitüler, Fakülteler, Yüksekokullar 2019 Yılı Büyük Onarım İnşaatı İşİ | 1.513.200,00 TL | Uygun görüldü | |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 119 Kalem Temizlik-Kırtasiye-Toner Sarf Malzeme Alım İşİ | 623.106,52 TL | Uygun görüldü | |
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | Kampüs Mekanik Tesisat Yapım İşİ | 1.793.600,00 TL | Uygun görüldü | |
| Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü | Dermatolojik ve Estetik Amaçlı Lazer Tedavi Sistemi Alım İşİ | 359.000,00 TL | Uygun görüldü | |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | Taşlıçiftlik Yerleşkesi Yemekhaneleri İçin Muhtelif Et Ürünleri Alım İşİ | 1.263.000,00 TL | Uygun görüldü | |

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi gereğince, 203 adet hak ediş ödemesine ait ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemi yapılmıştır. Bunlardan mali mevzuat hükümlerine göre eksik ya da hatalı olduğundan düzeltilmek üzere ilgili harcama birimine iade edilmiştir.

“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin ” 25’inci

maddesi ile “Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi” nin 17’inci maddesi doğrultusunda 657 sayılı Kanun’un 4/B maddesine göre sözleşmeli olarak çalıştırılacak personel hakkında 151 adet ilgili birimin üst yazısına istinaden ön mali kontrol işlemi yapılmıştır.

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

Üniversitemizde 2019 yılı içerisinde aşağıda belirtilen harcama birimlerince tereddüte düşülen konular hakkında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilen yazılara ilişkin olarak Başkanlığımızca harcama birimlerine yazılı görüşler verilmiştir.

- Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Uzaktan Eğitim-Öğretim Programları Uygulama Esasları’na ilişkin görüş.
- Tokat Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulunda sözleşmeli statüde yabancı uyruklu öğretim elemanı olarak görev yapmakta iken vefat eden personelin yasal mirasçılara ikramiye, ihbar-kıdem-iş sonu tazminatının ödenip ödenmeyeceğine ilişkin görüş.
- Üniversitemize özelleştirme kapsamında 4B ve 4C sözleşmeli personel olarak göreve başlatılmış ve daha sonra emekliliklerine hak kazanarak emekli olan söz konusu personellerin emeklilik tazminatı “Yurtiçi Sürekli Görev Yolluğu” alıp alamayacaklarına ilişkin görüş.
- Üniversitemizde çalışan personellerimizin birinci derece yakınlarının stajlarını Üniversitemiz birimlerinde yaptırılmasına ilişkin görüş.
- Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Bilimsel Etkinlik Düzenleme ve Destekleme Yönergesi ile Uygulama Esaslarına ilişkin görüş.
- Üniversitemiz İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca ihalesi yapılan 2015-2016-2017 yılları arasında Metropol Güvenlik Koruma Eğitim Hizmetleri Ltd. Şti. den Özel Güvenlik Hizmeti alım işi ile ilgili uyuşmazlık nedeniyle Yüksek Hakem Kurulunun 13.06.2019 tarih ve E.2019/113,K2019/215 sayılı kararına istinaden 15.07.2015-31.12.2017 tarihleri arası geçmiş yıllara ait doğan fiyat farkına ait firma tarafından düzenlenen faturanın ödenip ödenmeyeceğine ilişkin görüş.
- Üniversitemiz Fen Edebiyat Fakültesi Moleküler Biyoloji ve Genetik Bölümünde öğretim üyesi olarak görev yapmakta iken KHK ile memuriyetten ilişki kesilen öğretim üyesinin emekli olmasından dolayı tazminat (yolluk) ödenip ödenmeyeceğine ilişkin görüş.

III.3.3. Diğer Bilgiler

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca 2019 yılı içerisinde ön mali kontrole ilişkin veriler ile kişilerin ve idarelerin talepleri dışında bilgi bulunmamaktadır.

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

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

5018 sayılı Kanununun 60 ncı maddesi ve Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esaslarına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde; Strateji Geliştirme Birimleri idarenin iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak ve ön mali kontrol faaliyetini yürütmekten sorumlu kılınmıştır. Bu doğrultuda Başkanlığımızın teknik desteğiyle Üniversitemiz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Plan revize edilmek üzere gerekli çalışmalar yapıldıktan sonra İç Kontrol İzleme Yönlendirme Kurulu'nun görüşüne sunulmuştur. Kurul tarafından revizesi uygun görülen “Revizeli Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı” 07.01.2020 tarih ve 1230 sayılı Rektörlük Makamı oluru ile uygulamaya konmuş ve <http://strateji.gop.edu.tr> web adresinde duyurulmuştur. Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı'nda yer alan ve en geç 31.12.2019 tarihine kadar tamamlanması hedeflenen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleştirme sonuçları altışar aylık dönemler halinde eylem planı formatında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nca konsolide edilerek Rektörlük Makamı'na ve bilgi için Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kullanıma sunulan e-sgb.net'e yüklenmiştir.

Üniversitemiz amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığı istenilen düzeye ulaşıp ulaşılamadığını izleyebilmek amacıyla Kamu İç Kontrol Standartlarının “izleme” bileşeni altında yer alan “İç Kontrolün Değerlendirilmesi Standardı” doğrultusunda, katılımcı bir yöntemle yılda bir kez değerlendirmeye tabi tutulmaktadır. Bu doğrultuda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca hazırlanan öz değerlendirme niteliğindeki iç kontrol sistemi soru formları cevaplandırılmak üzere tüm birimlere gönderilmiştir. Birimler tarafından verilen cevaplar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından konsolide edilerek, iç ve dış denetim raporları, ön mali kontrole ilişkin veriler birlikte değerlendirilmek suretiyle “2018 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu” hazırlanarak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyelerine gönderilmiştir. Kurul üyelerince değerlendirilen rapor, Rektörlük Makamı onayını müteakip bilgi için Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kullanıma sunulan e-sgb.net'e yüklenmiş ve kurum web

sayfasında yayımlanmıştır.

14.01.2019 tarihli ve 2756 sayılı Rektörlük Makamı Olur'u ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurul Başkanı değiştirilmiştir.

14.01.2019 tarihli ve 2755 sayılı Rektörlük Makamı Olur'u ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurul üyeliklerinde değişiklik yapılmıştır.

28.01.2019 tarihli ve 5471 sayılı Rektörlük Makamı Olur'u ile İdare Risk Koordinatörü değiştirilmiştir.

30.10.2019 tarihinde İç Denetim Birimi Başkanı tarafından İç Kontrol Sistemi ve Uygulaması konulu hizmet içi eğitim verilmiştir.

Üniversitemiz stratejik amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek kurumsal risklerin belirlenmesi ve yönetilmesi için İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurul Başkanlığınca hazırlanan Üniversitemiz (İdare) Risk Strateji Belgeleri 24.12.2019 tarih ve 69101 sayılı Rektörlük Makamı Olur'u ile yürürlüğe girmiş ve tüm birimlere çalışan personele duyurulmak üzere gönderilmiştir.

Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesi doğrultusunda risklerin belirlenmesi ve buna yönelik ilgili formların düzenlenmesi için birimlerin amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemesi ve tespit edilen riskleri ortadan kaldırması amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınının 01.10.2019 tarih ve 51643 sayılı yazısı ile birim risk yönetim ekipleri tarafından risk analiz çalışmaları yapılmıştır. Birimler sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek riskleri tanımlamış ve riskleri giderici ve önleyici kontrol faaliyetlerini belirlemiş ve uygulamaya geçmiştir.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü(Mülga) Kamu İç Kontrol Rehberi'nde yer alan "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 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 olmaktadır. Soru formunu cevaplandıranların sorulara verecekleri gerçekçi yanıtlar büyük önem taşımakta olup iç kontrol sisteminin idaredeki gelişmişlik düzeyini belirlemek amacıyla kullanılmaktadır. Birim yöneticileri kendi birimlerinde iç kontrol sisteminin işleyişini ayrıntılı olarak değerlendirerek bu soru formunun doldurulmasından sorumludurlar. Üniversitemiz iç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınının 02.01.2020

tarih ve 6 sayılı yazı ile birimlerden iç kontrol soru formunu doldurmaları istenmiştir. İç kontrol sisteminin işleyişi, etkililiği ve etkinliği konusunda soru formlarının yardımıyla değerlendirme yapılmıştır.

İç 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 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.

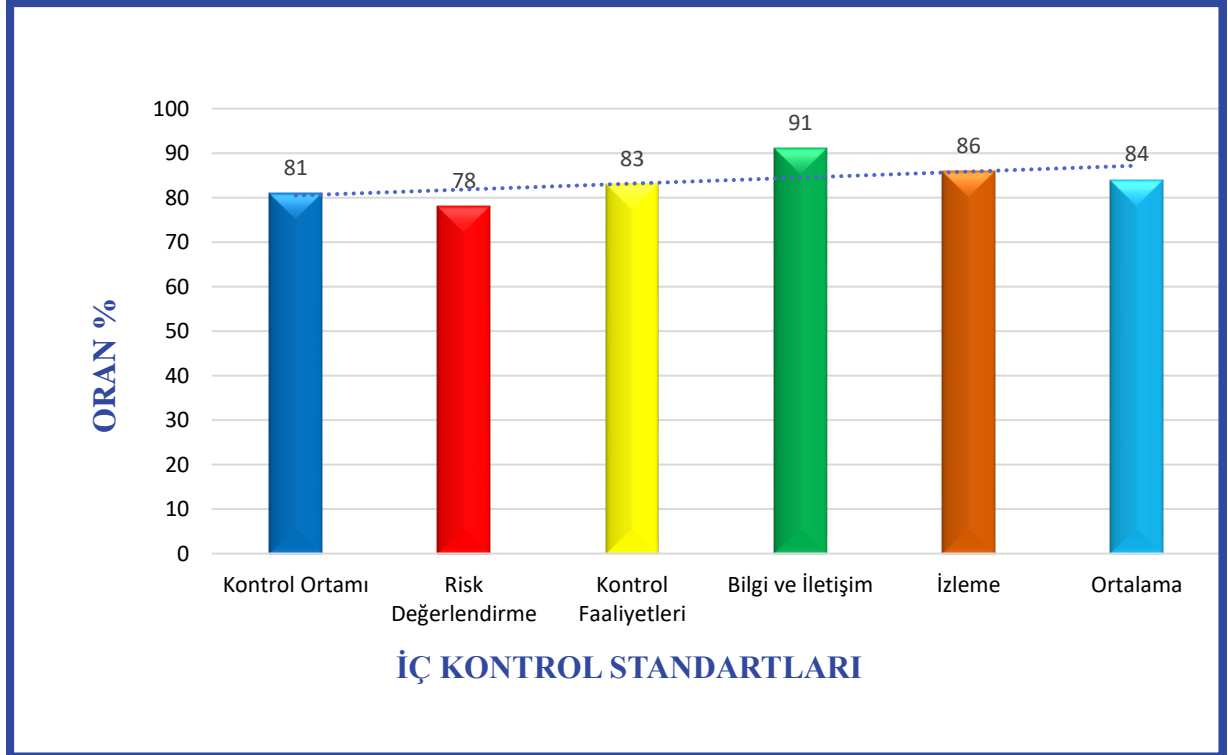
İç Kontrol Sisteminin esas olarak yapılan iş ve işlemlere ek bir bürokratik yapı ve süreçleri arttırmaktan ziyade zaten yürütülmekte olan iş ve işlemlere uyum, standartlaşma ve kontrol imkanı sağladığını belirtmek gerekmektedir. Nitekim “Süreç Akış Şeması” örneğinde olduğu gibi süreç içerisinde tüm birimler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

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

İç kontrol sistemi öncelikle yöneticilerin ve daha sonra da çalışanların iş birliği ile etkili hale gelen, üniversitenin hedeflerine ulaşmasında stratejilerinin doğru bir şekilde hayat bulmasını sağlayan, kaynaklarını koruyan ve aynı zamanda verimlilik açısından fayda sağlayan bir mekanizmadır. Üniversitenin hiyerarşik yapısında bulunan en alttan en üstte bu yapı içerisindeki herkes iç kontrolün verimliliğinde etkilidir. İç kontrol sisteminin oluşturulması ve uygulanması için iç kontrol bileşenlerinin tamamının bu süreçte aktif ve başarılı yürütülmesi gerekir. Kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ve izleme iç kontrol sisteminin bileşenlerini oluşturur.

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

Tablo 9- İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçları



Kontrol Ortamı Standardı; iç kontrol sistemi soru formları kullanılarak analiz edildiğinde birimlerde yönetici ve personelin davranışları, disiplin alışkanlıkları, kontrol mekanizmasına karşı farkındalıkları, çalıştıkları işle alakalı uyum becerileri ve yeterliliklerinin güçlü ve yüksek olduğu, yönetici ve personelin etik davranış ilkelerini benimsediği,

organizasyon şemalarının hazırlandığı, görev tanımlarının yazılı olarak personele bildirildiği, iş akış süreçlerinin belirlendiği, yetki devirlerinin mevzuata uygun ve bilgili, deneyimli personelin görevlendiği, Üst Yönetimin iç kontrolü sahiplendiği, insan kaynakları ve politikalarının objektif kurallara bağlandığı, üniversitenin teşkilat yapısının yetki ve sorumlulukların dağılımını gösterecek şekilde olduğu belirlenmiştir. Kontrol Ortamı bileşeni kapsamında yeterlilik düzeyinin yüksek seviye olduğu görülmüştür.

Risk Değerlendirme Standardı; iç kontrol sistemi soru formları kullanılarak analiz edildiğinde birimlerde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan-performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflere uyumun saptandığı, risk yönetimine ilişkin organizasyonel yapı ve görevlerin hazırlandığı, risklerin hangi düzeye kadar yönetileceğinin tespit edildiği, her yıl kurumun ve birimlerin amaç ve hedeflere yönelik risklerin belirlendiği ve risklerin ortadan kaldırılmasına yönelik kontrol stratejilerini hazırlandığı ve uygulamaya konulduğu belirlenmiştir. Risk Değerlendirme bileşeni kapsamında yeterlilik düzeyinin yüksek seviye olduğu görülmüştür.

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

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

İzleme Standardı; iç kontrol sistemi soru formları kullanılarak analiz edildiğinde

birimlerin düzenli toplantılar düzenlediği, yazışmaların elektronik belge yönetim sistemi üzerinden takip edildiği, iç ve dış denetim raporlarının değerlendirildiği, faaliyet raporlarının hazırlandığı, performans programının izlendiği, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun iç kontrol sistemini yıllık olarak değerlendirdiği, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunun yıllık olarak hazırlandığı, harcama birimlerinde yöneticilerin sürekli izleme sorumluluklarını yerine getirdikleri belirlenmiştir. İzleme bileşeni kapsamında yeterlilik düzeyinin yüksek seviye olduğu görülmüştür.

Genel olarak iç kontrol sistemi değerlendirme soru formları analiz sonuçları ile iç denetim raporları, ön mali kontrole ilişkin veriler birlikte değerlendirildiğinde yönetici ve personelin yaptığı her iş ve işlemlerde iç kontrole riayet ettikleri, varlıkların korunduğu, kaynakların ekonomik ve verimli kullanıldığı, faaliyetlerin mevzuata uygun olduğu, kurumumuzda iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, tüm bileşenlerin doğru ve verimli bir şekilde işlediği, kontrol sisteminin yapılandırılması çalışmalarının kurum personeli tarafından sahiplenildiği, katılımcı, gayretli ve yapıcı bir yaklaşım gösterildiği, iç kontrol sisteminin ihtiyaç duyduğu güncellemelerin yapıldığı ve İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan faaliyetlerin mümkün olduğunca iyi bir şekilde yerine getirilmeye çalışıldığı anlaşılmaktadır.

V.1.Güçlü Yönler

- Üniversite amaç ve prosedürlerine uyum
- Nitelikli çalışanlar
- İş tanımlarının net olması
- Risk değerlemenin etkin olarak yapılması
- İç kontrol farkındalığının yüksek olması
- Üst Yönetimin iç kontrol sistemine bakış açısı
- Mesleki yeterlilik ve uzmanlaşmaya önem verilmesi
- Üniversitede kontrol alışkanlığının oluşması
- Doğru ve güvenilir muhasebe sistemi
- Raporların doğru, güvenilir ve zamanında üretilmesi
- Üniversitemizin nitelikli öğretim elemanı kadrosuna sahip olması
- Üniversitemiz bilgi sistemlerinin kurum ihtiyaçlarına cevap verebilen güçlü yapıya sahip olması
- Birimlerimizin web sayfalarında iç kontrol ile ilgili uygulamaların ve düzenlemelerin duyurulması

- Birimlerin organizasyon şemalarının görev dağılımını ve hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor olması
- Birimlerin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik düzenlemelerin olması
- İzleme fonksiyonunun etkin olarak yerine getirilmesi
- Kurumsallaşmanın ve kurumsal kimliğin yeterince gelişmesi
- Bilim ve bilgi teknoloji altyapısının güncel ve güçlü olması
- Kurumda kalite yönetimi çalışmalarının önemsenmesi

V.2. İyileştirmeye Açık Alanlar

- Personelin iç kontrol faaliyetlerinin amaç ve kapsamını tam olarak benimseyememeleri
- Personel devir hızının yüksek olması
- Kullanılan sistemlerin karmaşıklığı
- Risk yönetimi sürecinde personelin katkısının alınması
- Birim yönetici ve personelinin risk yönetimi alanında görev ve sorumluluklarına ilişkin bilgi sahibi olmasının sağlanması
- Diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken risklere ilişkin birimler arasında gerekli işbirliği ve iletişimin kurulması
- Birimlerde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiğinin düzenli olarak gözden geçirilmesi
- Üniversitemiz mevcut fiziki arşivinin kapasitesinin düşük olması
- Üniversitenin büyümesine rağmen insan kaynaklarında yeterli artışın olmaması

V.3. Eylem İçin Öneriler

- Üst Yönetici ve harcama birimi yöneticileri iç kontrol sisteminin uygulanmasında personele örnek olmalı
- Harcama birimlerinde yönetici, faaliyetlerin ilgili mevzuat, stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflere uygunluğunu sağlamalı
- Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme v.b.) belirlenmeli ve uygulanmalı
- Harcama birimlerinde yönetici, personelin iş ve işlemlerini izlemeli ve onaylamalı, hata ve usulsüzlüklerin giderilmesi için gerekli talimatları vermeli
- Personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen durumlarda vekâlet sistemini işletilmeli
- Harcama birimlerinde yönetici, yatay ve dikey iç iletişim ile dış iletişimi kapsayan etkili ve

sürekli bir bilgi ve iletişim sistemi kurmalı

- Harcama birimlerinde yönetici ve personel ile İç Denetim Birimi Başkanlığı arasında etkin bir işbirliği sağlanmalı
- Harcama birimlerinde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılmalı
- Faaliyetlerde dürüstlük, saydamlık ve hesap verebilirlik sağlanmalı
- Harcama birimlerinde yönetici ve personel görevlerini etkin ve etkili bir şekilde yürütebilecek bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalı