



2021 YILI

İÇ KONTROL SİSTEMİ

DEĞERLENDİRME RAPORU

Nisan 2022

İÇİNDEKİLER

I. GİRİŞ	1
1. Misyon ve Vizyon	2
1.1. Misyon	2
1.2. Vizyon.....	2
2. Organizasyon Yapısı.....	3
2.1. Akademik Yapı.....	3
2.2. İdari Yapı.....	3
II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	4
1. Kontrol Ortamı	7
2. Risk Değerlendirme	7
3. Kontrol Faaliyetleri.....	8
4. Bilgi ve İletişim	8
5. İzleme	9
III. DİĞER BİLGİLER	10
1. İç Denetim Sonuçları	10
2. Dış Denetim Sonuçları.....	10
3. Diğer Bilgi Kaynakları	10
IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	11
V. SONUÇ VE ÖNERİLER.....	12
1. Güçlü Yanlar.....	12
2. İyileştirmeye Açık Yanlar	13
3. Eylem İçin Öneriler	14

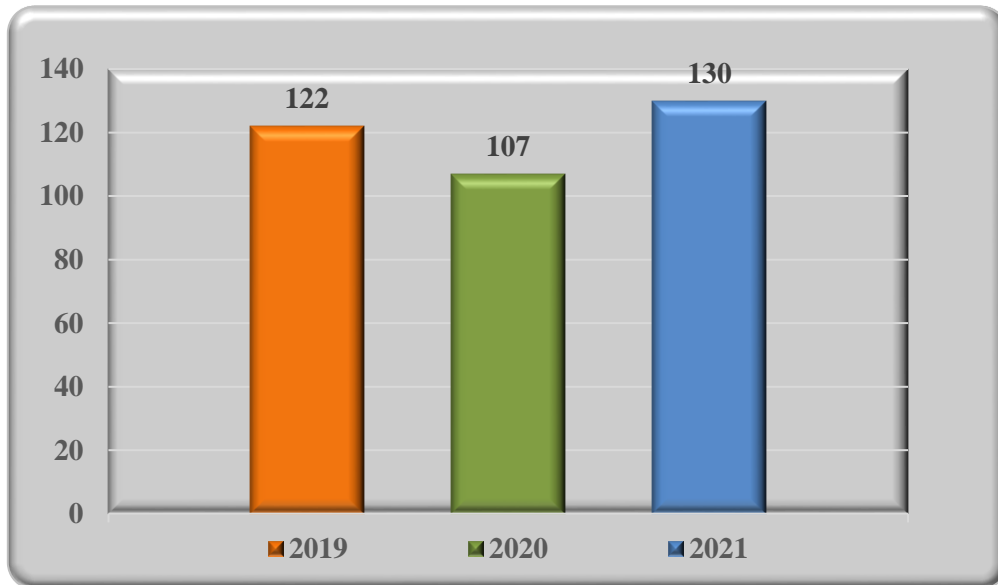
I. GİRİŞ

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55. maddesinde İç Kontrol süreci tanımlanmıştır. Bu süreç; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde idarelerin; iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate almaları gereken standart değerlendirme kriterleri belirlenmiştir.

Üniversitemiz 2021 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu çalışmalarına Rektörlük Makamınının 22.03.2022 tarihli E.85916 sayılı yazısı ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca başlanmıştır. Çalışma kapsamında, İç Kontrol Sistemi Soru Formları web bağlantısı ile 5 bölüm ve 70 sorudan oluşan anketi, Birim İç Kontrol ve Kalite Komisyonu üyelerinin tamamı tarafından doldurulması istenmiştir. Bu kapsamda Grafik 1' de son üç yıl anketimize katılım sayılarına bakıldığında 2021 yılında mevcut olan 140 üyemizden 130 üye anketimize katılım sağlamıştır.

Bu değerlendirme raporu, anketlere verilen cevaplar üzerinden hareketle hazırlanmış olup, rapor formatı Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan İç Kontrol Rehberinde yer alan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu kapsamında yapılmıştır.



Grafik 1: Son Üç Yıl Anket Katılım Sayıları

1. Misyon ve Vizyon

1.1. Misyon

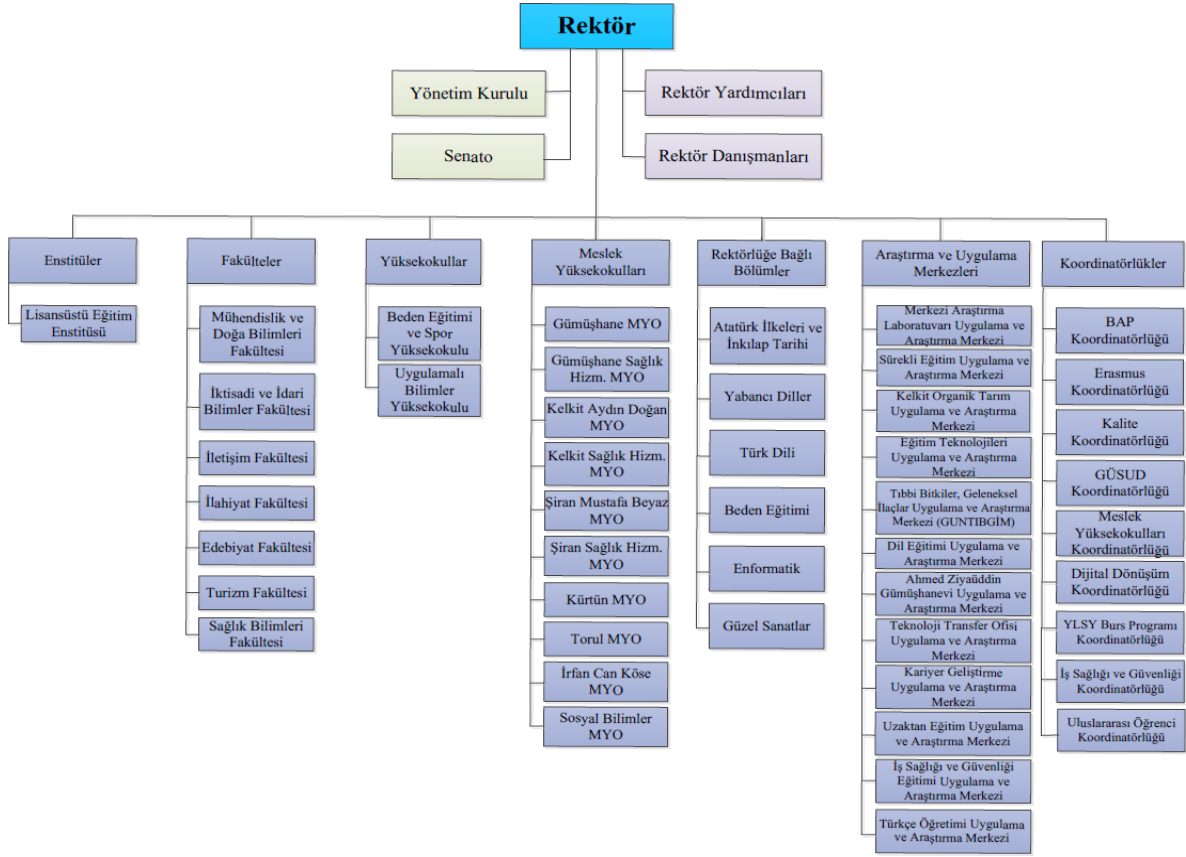
Eleştirel düşünebilen, girişimci, üretken, rekabetçi, kişisel ve mesleki olarak kendini sürekli yenileyebilen fertler yetiştirebilmeyi, bilime evrensel katkı sağlayabilen araştırmalar yapabilmeyi, tüm değerleri ile bulunulan yöre, ülke ve dünya sorunlarına karşı duyarlı, şehrin, bölge ve ülkenin gelişmesine katkıda bulunan hizmetler yapabilmeyi görev edinmiştir.

1.2. Vizyon

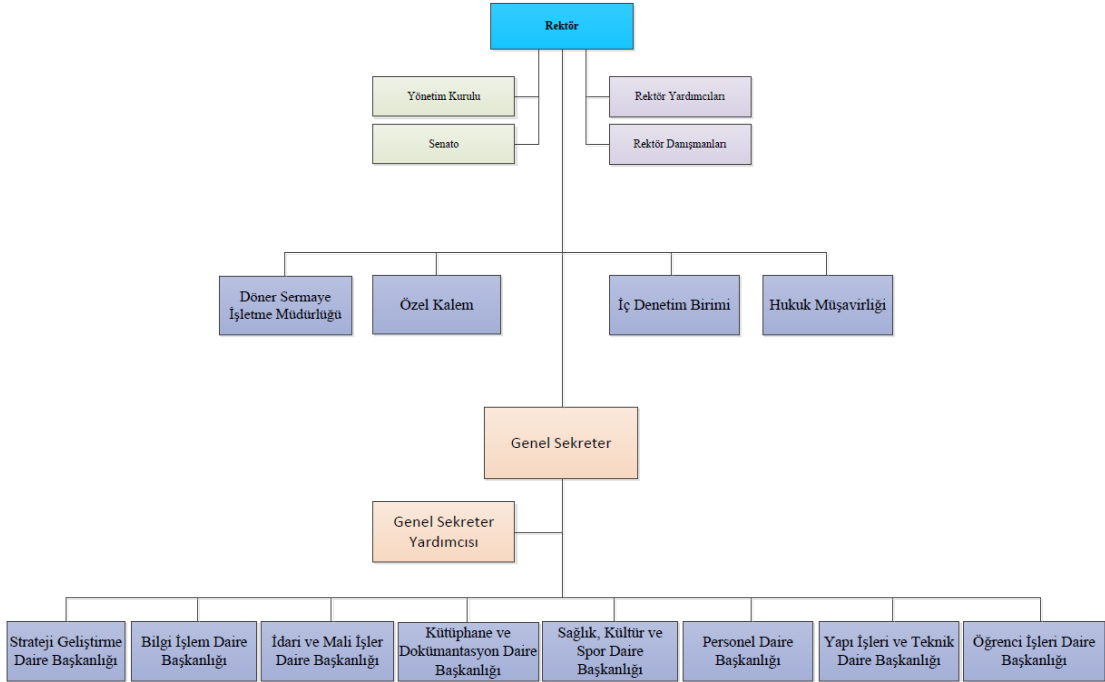
Kurumsal yapısını gittikçe güçlendiren; bulunduğu yörenin özellikle organik tarım, turizm ve madencilik potansiyelinin değerlendirilebilmesi için çalışmalar yapan; bilime katkılarıyla; ulusal ve uluslararası işbirlikleriyle topluma yararlı projeler üreten, ülke geleceğinde söz sahibi olan bir üniversite olmaktır.

2. Organizasyon Yapısı

2.1. Akademik Yapı



2.2. İdari Yapı



II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

Üniversitemiz iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi aşağıdaki aşamalardan oluşmaktadır:

- Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının belirlenmesi
- Üniversitemizin iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir.

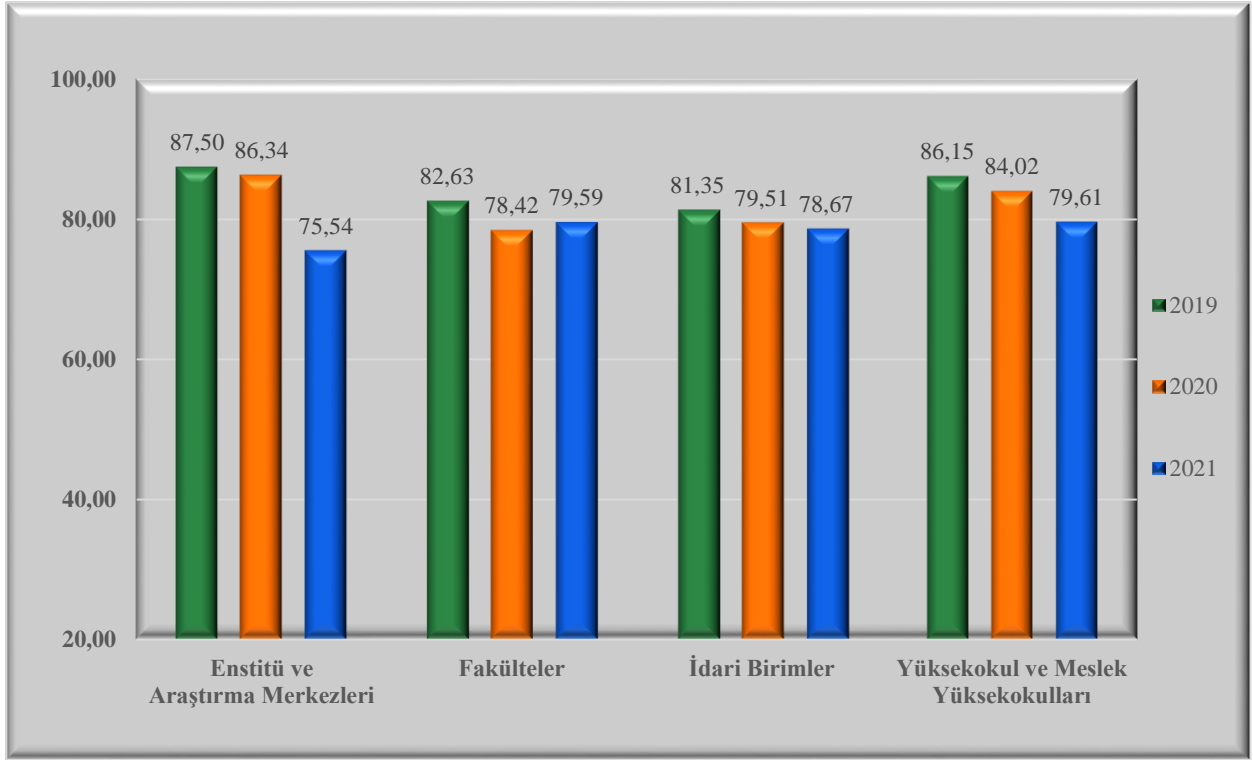
Üniversitemizde, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formundan yararlanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Anketi soruları hazırlanmıştır. Anketimizde; Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik 24, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim Standartlarına yönelik 11 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 olmak üzere toplam 70 adet eylem değerlendirmeye tabi tutulmuştur. Değerlendirmede birimlerden sorumlu oldukları her bir eylemin; **Evet (2 puan)**, **Geliştirilmeli (1 puan)** ve **Hayır (0 puan)** seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle iç kontrol anketinin cevaplandırılması istenmiştir.

Evet (2 Puan), cevabı verilen sorular için birimlerde geliştirilmesi gereken herhangi bir husus olmadığı,

Geliştirilmeli (1 Puan), cevabı verilen sorularda birim yöneticileri ilgili alanda ilerleme kaydedecek değerlendirmeler yapabileceklerini,

Hayır (0 Puan), cevabı verilen sorularda ise, ilgili alanların geliştirilmesi için birim yöneticileri tarafından adımlar atılması gerektiğini gösterir.

Genel bir öz değerlendirme niteliği taşıyan bu uygulamaya verilen gerçekçi cevaplar, iç kontrol sisteminin Üniversitemizde hangi aşamaya geldiğinin göstermesi hedeflenmiştir. Anket sonuçları **aritmetik ortalama yöntemine** göre değerlendirilmiştir. Sonuç olarak birimlerimizdeki genel değerlendirmeler belirlenmiştir. Grafik 2’de 2019, 2020 ve 2021 yıllarına ait iç kontrol eylem planı birim bazlı genel değerlendirme sonuçları, tablo 1’de değerlendirme sonuç değerleri gösterilmiştir.



Grafik 2: Birim bazlı değerlendirme oranları

Tablo 1: Değerlendirme puanları

<p>% 0 – 25</p> <p>İç kontrol sisteminin gelişiminin 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.</p>	<p>% 26 - 50</p> <p>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.</p>
<p>% 51 - 75</p> <p>İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.</p>	<p>%75 - 90</p> <p>İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğini değerlendirilmesi uygun olacaktır.</p>
<p>% 91 - 100</p> <p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</p>	

1. Kontrol Ortamı

Kamu İç Kontrol Rehberinde kontrol ortamı standartları 4 standartta göre belirlenmiştir.

Bunlar:

1. Etik Değerler ve Dürüstlük,
2. Misyona, Organizasyon Yapısı ve Görevler,
3. Personelin Yeterliliği ve Performansı,
4. Yetki Devridir.

Değerlendirme soru formlarında bu bölüm altında 24 soru sorulmuştur. Ankete katılan 118 üyenin toplam hesaplanan puan 4570 olmuştur. Bu kısımda tüm sorulara olumlu cevap verilmesi durumunda maksimum puan 5664 olacaktır. Kurumumuzda kontrol ortamı faaliyetlerinin 2021 yılı gerçekleşme oranı %80,69 olmuştur. 2020 yılı raporlamasına göre 1,35 puanlık bir artış gözlenmektedir. Üniversitemizde kontrol ortamı faaliyetlerinin bilinilirlik seviyesinin yüksek olduğu, bu seviyenin korunması ve daha da ileriye gitmesi için sürekli izlenmesi ve geliştirmeye yönelik tedbirlerin alınması gerekecektir.

2. Risk Değerlendirme

Kamu İç Kontrol Rehberinde Risk Değerlendirme Standartları;

1. Planlama ve Programlama
2. Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi olmak üzere 2 standart olarak belirlenmiştir.

Değerlendirme soru formlarında bu bölüm altında 16 soru sorulmuştur. Ankete katılanların vermiş olduğu cevaplardan toplam 2866 puan alınmıştır. Bu kısımda tüm sorulara olumlu cevap verilse idi maksimum puan 3776 olacaktır. Kurumumuzda 2021 yılı risk değerlendirme standartları gerçekleşme oranı %75,90 ile mevcut yıldaki en düşük bilinilirlik seviyesinin risk değerlendirme de olduğunu göstermektedir. Bu oran, Üniversitemizde risk değerlendirme standartlarının önceki yıla kıyasla yaklaşık 7,5 puanlık azalış olduğu ve bilinilirlik seviyesinde eğilimin orta düzeyde olduğu gözlemlenmektedir.

Kurumumuz yapılaşma aşamasının büyük çoğunluğunu tamamlamış ve buna bağlı olarak, fiziki ve altyapıya ait riskler ile araştırma ve eğitime ait risklerin azalmasına rağmen bu oran düşük çıkmıştır. 2020 ve 2021 yıllarını içine alan Covid-19 salgını ile kişilerin beklenti ve risk derecelendirmeleri de değişmiştir. Risk değerlendirme oranının en yüksek seviyeye çıkması için, iç kontrol mekanizmalarının geliştirilmesine devam edilmesi gerekmektedir.

Üniversitemizin Risk Strateji Belgesinin oluşturulması neticesinde risk değerlendirmesinde daha verimli bir sonuç almak için iç kontrol mekanizmalarının etkin çalışmasına imkân verebilecektir.

3. Kontrol Faaliyetleri

Kamu iç kontrol rehberinde kontrol faaliyetleri standartları 6 adet olarak belirlenmiştir. Bunlar;

1. Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri,
2. Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi,
3. Görevler Ayrılığı,
4. Hiyerarşik Kontroller,
5. Faaliyetlerin Sürekliliği
6. Bilgi Sistemleri Kontrolleridir.

Değerlendirme soru formlarında bu bölüm altında 12 soru sorulmuştur. Ankete katılanların verdiği cevaplar toplamda 2271 puan olmuştur. Ankete katılanların tamamı olumlu yönde puan vermiş olsalardı toplam puanı 2832 olacaktı. Kurumumuzda 2021 yılı kontrol faaliyetleri standartları gerçekleşme oranı %80,19 ile mevcut yılda yüksek bilinilirlik seviyesini yakaladığı görülmektedir. Bu oran Üniversitemizde kontrol faaliyetleri standartlarının bilinilirlik seviyesinin yüksek olduğu fakat geliştirilmesinin ve izlenmesinin ehemmiyetli olduğunu göstermiştir.

4. Bilgi ve İletişim

Kamu İç Kontrol Rehberinde Bilgi ve İletişim Standartları ile ilgili 4 standart belirlenmiştir. Bunlar:

1. Bilgi ve İletişim,
2. Raporlama,
3. Kayıt ve Dosyalama,
4. Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesidir.

Değerlendirme soru formlarında bu bölüm altında 11 soru sorulmuştur. Ankete katılanların vermiş olduğu cevaplardan toplamda 2088 puan alınmıştır. Anketteki soruların tamamına olumlu cevaplar verilseydi 2596 puan olacaktı. Kurumumuzda 2021 yılı bilgi ve

iletişim standartları gerçekleşme oranı %80,43 olduğu belirlenmiştir. Bu oran ile Üniversitemizde bilgi ve iletişim standardı bilinilirliğinin yüksek olduğu gözlemlenmiştir.

Bu standartta ilişkin mekanizmaların Kurumumuzda yerleşmiş olduğu fakat faaliyetlerin sürekli izlenerek yüksek oranın korunması ve çalışmaların devamı gerekecektir.

5. İzleme

Kamu İç Kontrol Rehberinde İzleme Standartları ile ilgili;

1. İç Kontrolün Değerlendirilmesi
2. İç Denetim olmak üzere 2 standart belirlenmiştir.

Değerlendirme soru formlarında bu bölüm altında 7 soru sorulmuştur. Ankete katılanların vermiş olduğu cevaplardan toplamda 1292 puan alınmıştır. Anketteki soruların tamamına olumlu cevaplar verilseydi 1652 puan olacaktı. Kurumumuzda 2021 yılı izleme standartları gerçekleşme oranı %78,21 olduğu belirlenmiştir. Bu oranın, Üniversitemizde izleme standartlarının da yüksek seviyelerde olduğunu göstermektedir. Ancak iç kontrol mekanizmalarının ilerleyen yıllarda daha da geliştirilmesi gerekecektir.

Üniversitemizde iç denetim birimin kurulması ve iç kontrol değerlendirmesinde bilgi yönetim sistemlerinin daha aktif şekilde kullanılması izleme bileşenine ait değerlendirme puanını arttırmıştır.

Kamu İç Kontrol Rehberinde kontrol ortamı standartları değerlendirme soru formları ile istenilen personel sayısına ve puana ulaşamamasının görünmeyen etkilerinden biride 2020 yılında Dünyayı etkisi altına alan korona virüsü salgını çalışan insanlarda belirsizlik, beklentilerin işyerinde farklılaşması, işyerindeki arkadaşlarından uzak kalma, sorumluluk duygusu, öfke, uyku, dikkat sorunları gibi sebepler yüzünden korku ve kaygı seviyesinin yükselmesi sebep olmuştur.

III. DİĞER BİLGİLER

1. İç Denetim Sonuçları

Üniversitemiz bünyesinde bulunan 3 (Üç) adet “İç Denetçi” kadrosundan birine, 31.05.2018 tarihinde yapılan atama ile iç denetim faaliyetleri başlamıştır.

İç Denetim Birimi tarafından da denetimler yapılmakta olup, 2021 yılı denetim programı, Rektörlük Makamınının 08.12.2020 tarih ve 4139 sayılı oluruna istinaden yürürlüğe girmiş ve plan dâhilinde taşınmaz mal hizmetlerinin unsurları, taşınmazların edinimi (satın alma, trampa, kamulaştırma, bağış, yapım tahsis, kiralama vb.), taşınmazların yönetimi (muhasabeleştirme, tahsis vb.) ve taşınmazların elden çıkarılması (satış, bağış, devir vb.) olmak üzere 3 ana başlıkta İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ile Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığında iç denetim faaliyetleri yapılmıştır. Taşınırlara envanter giriş, tüketim, hurdaya ayırma işlemlerine ait denetimler yapılmış ve ayrıca yerinde sayım yapılarak denetime ait raporlar hazırlanmıştır. Kişisel Verilerin Korunması Kanunu kapsamında, danışmanlık faaliyeti yürütülmüş ve rapora bağlanmıştır. İlgili denetimlere ait raporlar Üst Yöneticiye sunulmuştur.

2021 yılı içerisinde mevcut bulunan 1 iç denetçinin başka kuruma naklen atanması ile iç denetim biriminin çalışmaları yeni bir denetçi alınana kadar kesilmiştir.

2. Dış Denetim Sonuçları

2020 ve 2021 yıllarında Covid-19 salgını nedeniyle Üniversitemiz Sayıştay Başkanlığınca denetime tabii tutulmamıştır. 2018 yılına ait kesinleşen denetim raporumuz ise, Sayıştay Başkanlığı tarafından 2019 Eylül ayında yayımlanmış olup, yayımlanan raporlar (<https://www.sayistay.gov.tr/tr/?p=2&CategoryId=103>) adresi üzerinden kamuoyu ile paylaşılmıştır.

3. Diğer Bilgi Kaynakları

Üniversitemiz Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi 04.05.2016 tarihinde 155 sayılı Senato kararı ile kabul edilmiş ve Kamu Mevzuat Sistemin (KMS)’de yayımlanmıştır.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar da mal ve hizmet alımları için bir milyon, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşan limitler ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Bu kapsamda; 2021 yılı içerisinde;

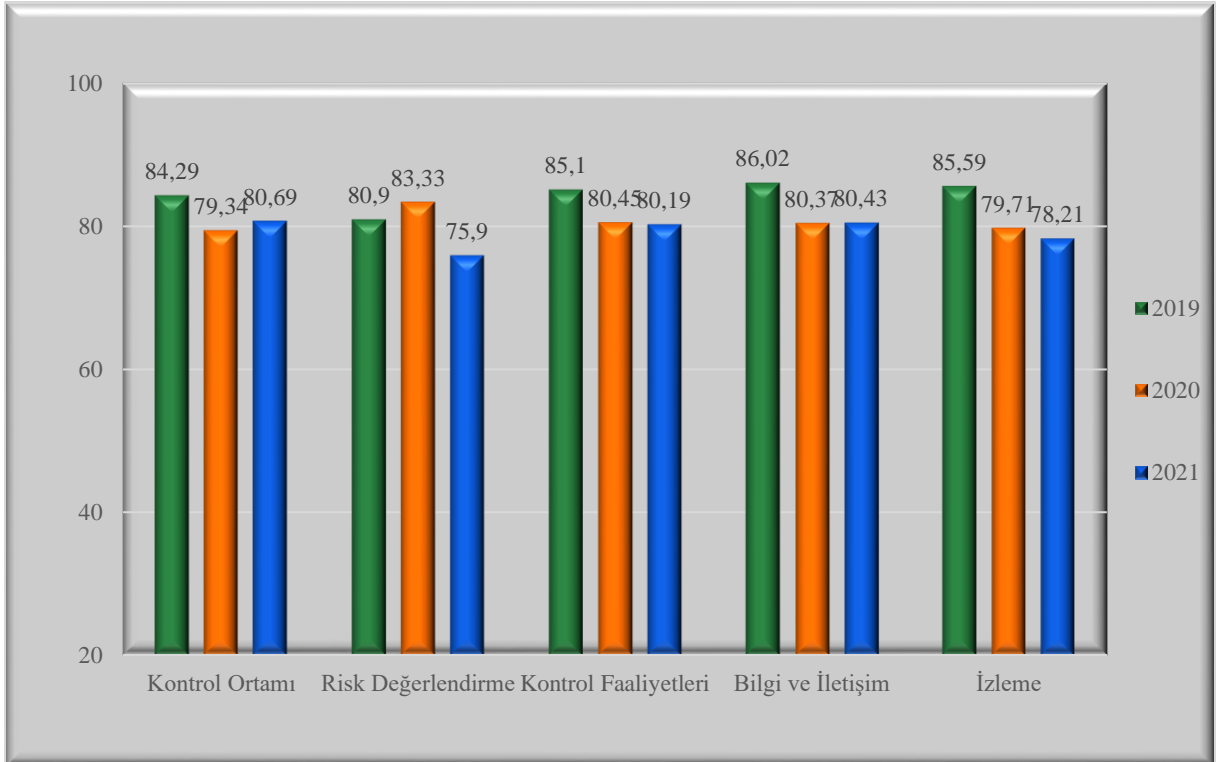
2021/176316 ihale kayıt numaralı Gümüşhane Üniversitesi Şiran Sağlık MYO ve Yurt Binası Yapım İş,

2021/59143 ihale kayıt numaralı Gümüşhane Üniversitesi 01.07.2021 - 30.06.2023 tarihleri arasında sunulmak üzere malzeme dâhil yemek hizmeti alım işi ihale dosyaları, ön mali kontrol işlemine tabi tutulmuş ve incelemeler olumlu sonuçlanmıştır.

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Üniversitemizin 2019 ve 2020 yıllarına ait değerlendirme raporlarına kıyasla, 2021 yılında iç kontrol bileşenlerinden kontrol ortamı standartları hariç 2019 ve 2020 yıllarına oranla az da olsa düşüş olduğu görülmektedir. Aşağıdaki grafikte 2019, 2020 ve 2021 yıllarında yapılan iç kontrol sistemi değerlendirme anketi çalışmaları neticesinde ortaya çıkan karşılaştırmalı değerlendirme puanları gösterilmektedir. Grafik 3'te de görüleceği üzere 2021 yılında yapılan değerlendirmede en yüksek oran %80,69 ile kontrol ortamı standartlarında, en düşük oran ise; %75,90 ile risk yönetimi standardında olmuştur.

Yıllara göre İç Kontrol Sistemi Değerlendirme oranları, sırasıyla 2019 yılında; %84,38, 2020 yılında; %80,64 ve 2021 yılında ise %79,08 olarak gerçekleşmiştir. Kurumumuzda iç kontrol bileşenlerine karşı farkındalığın değerlendirme puanlarına göre yüksek, fakat dalgalı olduğu grafik 3'te görülmektedir.



Grafik 3: Yıllar itibariyle iç kontrol bileşenleri değerlendirme oranları

IV. SONUÇ VE ÖNERİLER

1. Güçlü Yanlar

Kontrol Ortamı	Üniversitemizde; Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı ile Yetki Devri konularında çalışmaların yapılması ve Kalite El Kitabının yayımlanması.
Risk Yönetimi	Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ile bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle stratejik plan ve performans programlarının hazırlanması, program esaslı bütçenin uygulamaya geçilmesi.
Kontrol Faaliyetleri	Üniversitemiz birimlerinde, mali karar ve işlemlerin yerine getirilmesi, onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin belirli mevzuatlar çerçevesinde yapıyor olması.
Bilgi ve İletişim	Birimlerimiz arası iletişimi sağlayan Elektronik Belge Yönetim Sisteminin gerek yazışma gerekse bilgi toplama süreçlerinde etkin bir şekilde iletişime katkı sağlaması, yatay ve dikey iletişim kanallarının açık olması, kurumsal arşivleme hizmetinin(kayıt ve dosyalama) olması. Öz ve Akran Değerlendirme Raporlarının yapılması.
İzleme	İç denetçi kadrosuna atama yapılması ve denetim planlamaların hazırlanması, eylem planı güncelleme ve değerlendirme çalışmalarının yapılması.

2. İyileştirmeye Açık Yanlar

Kontrol Ortamı	Birimlerdeki bütün çalışanlarımızın kontrol ortamı standartlarının neler olduğu ve nasıl çalıştığı hakkındaki farkındalığının daha da artırılması için eğitimlerin, performans değerlendirmesinin, iyileştirme ve ödüllendirmenin hayata geçirilmesi.
Risk Yönetimi	Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarında tüm birimleri kapsayacak iş akışının sağlanarak, riskleri minimize edecek düzenlemelerin olması.
Kontrol Faaliyetleri	Birimlerde hizmet sürekliliğini sağlayacak çalışmalar yapılması, kurum varlıklarının daha verimli kullanımının sağlanması.
Bilgi ve İletişim	Raporlama çalışmalarına katkı sağlayacak, veri toplamayı kolaylaştıracak tam ve doğru bilgi için yönetim bilgi sisteminin kurulması.
İzleme	İç kontrol uygulamalarının etkin olarak izlenmesi ve değerlendirilmesi, iç kontrol çalışmaları ile ilgili çalışmaların değerlendirme sonuçlarının katılımlı olarak izlenmesi, toplanan ve raporlanan verilerin birim yöneticileri tarafından değerlendirilmesi.

3. Eylem İçin Öneriler

Kontrol Ortamı	Kurumumuz çalışanlarının, kurumsal aidiyet ve çalışma motivasyonlarını güçlendirecek planlamaların yapılması, işe başlama / işe alınma süreçlerinde personellerin çalışma ortamlarının değerlendirilmesi.
Risk Yönetimi	Risk Strateji Belgesinin hazırlanması, güncel risk analizi yapılarak birim bazlı ve kurumsal risk değerlendirmesinin ve risklere karşı alınması gereken önlemlerin hayata geçirilmesi. Birimlerde oluşturulan iç kontrol komisyonlarının etkin çalıştırılması.
Kontrol Faaliyetleri	Hazırlanan risklerin bertaraf edilmesine katkı sağlayan kontrol faaliyetleri standartlarının birimlerimizde etkin şekilde uygulanabilirlik zemininin oluşturulması.
Bilgi ve İletişim	Üniversitemizin faaliyetlerini belirlenen hedefler doğrultusunda yerine getirip getirmediği ve hesap verilebilirliğin sağlanması için; raporlama, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesine katkı sağlayan süreçlerin sağlanması.
İzleme	İç denetim ve diğer birimlerin iç kontrol konusunda daha etkin çalışmasının sağlanması. Boş kalan iç denetçi kadrosuna atama yapılması.