

# 2019 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU





RECEP TAYYİP  
ERDOĞAN  
ÜNİVERSİTESİ

**T.C.**  
**RECEP TAYYİP ERDOĞAN**  
**ÜNİVERSİTESİ**

**İÇ KONTROL SİSTEMİ**  
**DEĞERLENDİRME RAPORU**  
**(2019)**

**HAZIRLAYAN**

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**

**Zihni Derin Eğitim Kampüsü**

**Fener Mahallesi/RİZE**

**Tel: 0 464 223 81 08**

**Fax: 0 464 223 76 03**

**[www.erdogan.edu.tr](http://www.erdogan.edu.tr)**

**<http://strateji.erdogan.edu.tr>**

## I. GİRİŞ

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

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

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi 2019 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu çalışmalarına yukarıda belirtilen mevzuat çerçevesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 03/01/2020 tarih ve E.3 sayılı yazısı ile üniversitemizin sorumlu tüm birimlerini kapsayacak şekilde başlanılmıştır. Bu kapsamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği esas alınarak hazırlanan soru formu, Üniversitemizin tüm birimleri tarafından kullanılmakta olan REBİS sistemi üzerinde yer alan Performans Bilgi Sistemi-İç Kontrol Eylem Planı altında kullanıma açılmış, sorumlu birimlerin bu soru formunu elektronik ortamda doldurarak onaylamaları talep edilmiş, belirlenen süre içerisinde sorumlu birimler tarafından doldurulan ve onaylanan soru formları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Rehberinin iç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması bölümünde yer alan yüzdeler skalaya göre özel bir değerlendirmeye tabi tutularak Üniversitemizin 2019 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

### Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı



## Misyon ve Vizyon



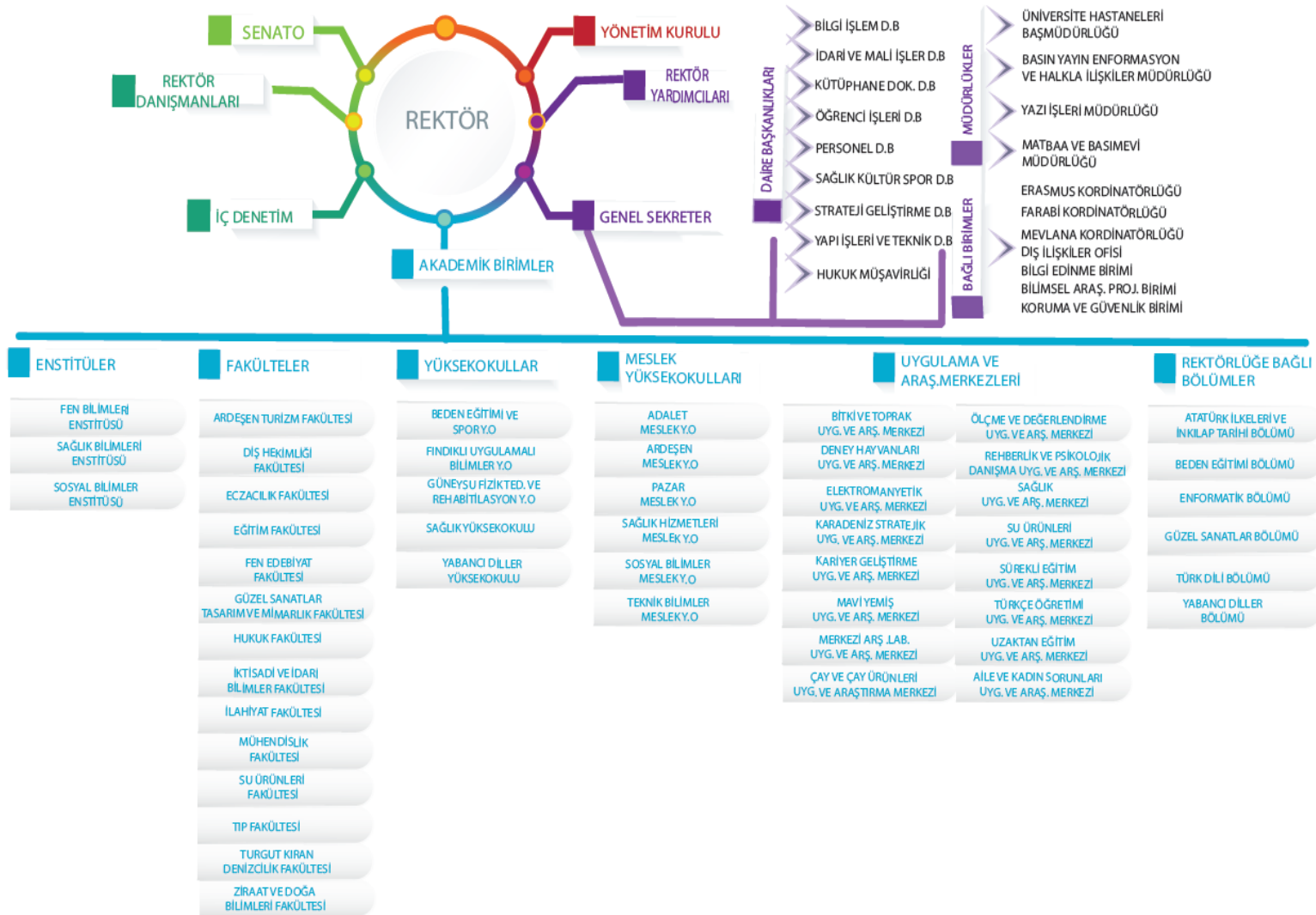
### Misyon

İnsan merkezli eğitim-öğretim faaliyetleriyle milli ve manevi değerlerini özümsemiş nitelikli bireyler yetiştirmek, kaliteli sağlık hizmeti sunmak, araştırma ve sosyal faaliyetlerini evrensel standartlarda yürüterek bölgenin ve ülkenin sosyal, kültürel, ekonomik, bilimsel ve teknolojik kalkınmasına katkı sağlamak.



### Vizyon

Bilim ve teknoloji alanında rekabet gücüne sahip, evrensel düzeyde eğitim-öğretim veren, ulusal ve uluslararası düzeyde öğrenciler tarafından tercih edilen, özgün araştırmalarıyla tanınan, saygın bir üniversite olmak.



## 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 formundan büyük ölçüde yararlanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru formu oluşturulmuştur. Soru formunda; Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik 37, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 11, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 18, Bilgi ve İletişim Standartlarına yönelik 13 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 adet olmak üzere toplam 86 eylem değerlendirmeye tabi tutulmuştur. Değerlendirmede birimlerden sorumlu oldukları her bir eylemin 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 formunun cevaplandırılması istenmiştir.



Birimlerimizin değerlendirme puanları, Kamu İç Kontrol Rehberinin önerdiği doğrultuda Tablo 1’de gösterildiği gibi değerlendirilmiştir.

## % 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 uygulanmasının 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.

Tablo 1

## II.1. Kontrol Ortamı

### KONTROL ORTAMI

BİRİM ADI	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	2019 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2018 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir önceki yıla göre Artış/Azalış Oranı (%)
ADALET MESLEK YÜKSEKOKULU	15	30	30	100	87	13
ARDEŞEN MESLEK YÜKSEKOKULU	15	30	30	100	87	13
ARDEŞEN TURİZM FAKÜLTESİ	15	30	30	100	95	5
BEDEN EĞİTİMİ VE SPOR YÜKSEKOKULU	15	30	25	83	90	-7
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	17	34	20	59	77	-18
DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	15	30	25	83	100	-17
EĞİTİM FAKÜLTESİ	15	30	24	80	100	-20
FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	15	30	29	97	87	10
FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	15	30	24	80	100	-20
FINDIKLI UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	14	28	27	96	90	6
GENEL SEKRETERLİK	20	40	36	90	90	0
GÜNEYSU FİZİK TEDAVİ VE REHABİLİTASYON YÜKSEKOKULU	15	30	24	80	90	-10
GÜZEL SANATLAR, TASARIM VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	15	30	30	100	97	3
HUKUK FAKÜLTESİ	15	30	27	90	97	-7
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	16	32	29	91	67	24
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	15	30	30	100	67	33
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	15	30	25	83	100	-17
İLAHİYAT FAKÜLTESİ	15	30	24	80	100	-20
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	15	30	27	90	73	17
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	15	30	29	97	100	-3
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	15	30	25	83	73	10
PAZAR MESLEK YÜKSEKOKULU	15	30	29	97	87	10
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	30	60	58	97	80	17
REKTÖRLÜK	13	26	21	81	59	22
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	15	30	26	87	83	4
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	15	30	21	70	87	-17
SAĞLIK YÜKSEKOKULU	15	30	29	97	90	7
SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	15	30	25	83	77	6
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	15	30	23	77	83	-6
SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	15	30	29	97	88	9
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	18	36	32	89	83	6
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	15	30	30	100	100	0
TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	15	30	26	87	89	-2
TIP FAKÜLTESİ	15	30	26	87	100	-13
TURGUT KIRAN DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	15	30	23	77	91	-14
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	15	30	23	77	90	-13
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	15	30	24	80	80	0
ZİRAAT VE DOĞA BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	15	30	30	100	97	3
<b>GENEL ORTALAMA</b>	<b>593</b>	<b>1.186</b>	<b>1.045</b>	<b>87,95</b>	<b>87,66</b>	<b>0,29</b>



## DEĞERLENDİRME

### **Tablo II.1 Kontrol Ortamı**

Kamu İç Kontrol Rehberinde kontrol ortamı standartları ile ilgili Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı ve Yetki devri olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 37 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Kontrol ortamı standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 1186 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 1045 olduğu, 2019 yılında eylemlerin % 87,95 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Kontrol ortamı standartlarına ait eylemlerin tamamlanmasında bir önceki yıla göre % 0,29 oranında bir iyileşme sağlandığı, ancak 17 birimimizde bir önceki yıla göre eylemlerinin tamamlanma oranının düştüğü, 19 birimde artış olduğu, 3 birimde ise aynı kaldığı tespit edilmiştir. Bu veriler ışığında üniversitemizde kontrol ortamı faaliyetlerinin gelişiminin yerleştiği, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmaların bu doğrultuda yapılması durumunda sonraki yıllarda eylemlerin gerçekleşme oranının daha da yükseleceği değerlendirilmektedir.



## II.2. Risk Değerlendirme

### RİSK YÖNETİMİ

BİRİM ADI	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	2019 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2018 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir önceki yıla göre Artış/Azalış Oranı (%)
ADALET MESLEK YÜKSEKOKULU	3	6	6	100	67	33
ARDEŞEN MESLEK YÜKSEKOKULU	3	6	6	100	67	33
ARDEŞEN TURİZM FAKÜLTESİ	3	6	6	100	83	17
BEDEN EĞİTİMİ VE SPOR YÜKSEKOKULU	3	6	4	67	83	-16
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	3	6	3	50	50	0
DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	3	6	6	100	83	17
EĞİTİM FAKÜLTESİ	3	6	3	50	100	-50
FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	3	6	6	100	67	33
FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	3	6	5	83	100	-17
FINDIKLI UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	3	6	6	100	83	17
GENEL SEKRETERLİK	3	6	5	83	83	0
GÜNEYSU FİZİK TEDAVİ VE REHABİLİTASYON YÜKSEKOKULU	3	6	1	17	83	-66
GÜZEL SANATLAR, TASARIM VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	3	6	6	100	83	17
HUKUK FAKÜLTESİ	3	6	6	100	83	17
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	3	6	3	50	50	0
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	3	6	6	100	50	50
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	3	6	5	83	83	0
İLAHİYAT FAKÜLTESİ	3	6	4	67	100	-33
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	3	6	5	83	50	33
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	3	6	4	67	83	-16
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	3	6	6	100	50	50
PAZAR MESLEK YÜKSEKOKULU	3	6	6	100	67	33
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	3	6	6	100	50	50
REKTÖRLÜK	1	2	2	100	50	50
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	3	6	5	83	67	16
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	3	6	4	67	67	0
SAĞLIK YÜKSEKOKULU	3	6	5	83	83	0
SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	3	6	5	83	50	33
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	3	6	3	50	67	-17
SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	3	6	6	100	73	27
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	21	95	50	45
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	3	6	6	100	100	0
TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	3	6	3	50	83	-33
TIP FAKÜLTESİ	3	6	4	67	100	-33
TURGUT KIRAN DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	3	6	4	67	83	-16
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	3	6	5	83	83	0
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	3	6	6	100	50	50
ZİRAAT VE DOĞA BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	3	6	6	100	83	17
GENEL ORTALAMA	120	240	199	82,34	73,34	8,99



## DEĞERLENDİRME

### Tablo II.2 Risk Yönetimi

Kamu İç Kontrol Rehberinde Risk Değerlendirme Standartları ile ilgili Planlama ve Programlama ile Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 11 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Risk Değerlendirme Standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 240 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 199 olduğu, 2019 yılında eylemlerin % 82,34 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. 2019 yılı içerisinde üniversitemizin kurumsal ve operasyonel riskleri belirlenmiş, kayıt altına alınarak tüm personele paylaşılmıştır. Bu nedenle Risk Değerlendirme Standartlarına ait eylemlerin tamamlanmasında bir önceki yıla göre % **8,99** oranında bir iyileşme sağlandığı, ancak 10 birimimizde bir önceki yıla göre eylemlerinin tamamlanma oranının düştüğü, 19 birimde artış olduğu, 8 birimde ise aynı kaldığı tespit edilmiştir. Bu veriler ışığında üniversitemizde Risk Yönetimi gelişiminin yerleştiği, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmaların bu doğrultuda yapılması durumunda sonraki yıllarda eylemlerin gerçekleşme oranının daha da yükseleceği değerlendirilmektedir.





## II.3. Kontrol Faaliyetleri

### KONTROL FAALİYETLERİ

BİRİM ADI	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	2019 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2018 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir önceki yıla göre Artış/Azalış Oranı (%)
ADALET MESLEK YÜKSEKOKULU	14	28	28	100	79	21
ARDEŞEN MESLEK YÜKSEKOKULU	14	28	26	93	82	11
ARDEŞEN TURİZM FAKÜLTESİ	13	26	26	100	93	7
BEDEN EĞİTİMİ VE SPOR YÜKSEKOKULU	14	28	21	75	86	-11
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	18	36	20	56	57	-1
DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	14	28	27	96	96	0
EĞİTİM FAKÜLTESİ	14	28	28	100	100	0
FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	14	28	28	100	75	25
FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	14	28	19	68	100	-32
FINDIKLI UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	14	28	27	96	82	14
GENEL SEKRETERLİK	14	28	26	93	89	4
GÜNEYSU FİZİK TEDAVİ VE REHABİLİTASYON YÜKSEKOKULU	14	28	19	68	86	-18
GÜZEL SANATLAR, TASARIM VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	14	28	28	100	93	7
HUKUK FAKÜLTESİ	14	28	23	82	93	-11
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	14	28	20	71	36	35
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	14	28	28	100	50	50
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	14	28	25	89	100	-11
İLAHİYAT FAKÜLTESİ	14	28	20	71	100	-29
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	14	28	26	93	54	39
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	14	28	23	82	96	-14
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	14	28	17	61	57	4
PAZAR MESLEK YÜKSEKOKULU	14	28	28	100	79	21
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	14	28	28	100	64	36
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	14	28	23	82	68	14
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	14	28	23	82	79	3
SAĞLIK YÜKSEKOKULU	14	28	27	96	86	10
SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	14	28	19	68	58	10
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	14	28	21	75	75	0
SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	14	28	28	100	82	18
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	14	28	27	96	64	32
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	14	28	26	93	100	-7
TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	14	28	24	86	82	4
TIP FAKÜLTESİ	14	28	22	79	100	-21
TURGUT KIRAN DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	14	28	22	79	89	-10
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	14	28	27	96	86	10
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	14	28	24	86	61	25
ZİRAAT VE DOĞA BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	14	28	28	100	93	7
GENEL ORTALAMA	521	1.042	902	86,83	80,27	6,56



## DEĞERLENDİRME

### Tablo II.3 Kontrol Faaliyetleri

Kamu İç Kontrol Rehberinde Kontrol Faaliyetleri Standartları ile ilgili Kontrol Strateji ve Yöntemleri, Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi, Görevler Ayrılığı, Hiyerarşik Kontroller, Faaliyetlerin Sürekliliği ve Bilgi Sistemleri Kontrolleri olmak üzere 6 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 18 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın **1042** olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise **902** olduğu, 2019 yılında eylemlerin **% 86,33** oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yer alan eylemlerin tamamlanmasında bir önceki yıla göre **% 6,56** oranında bir iyileşme sağlandığı, ancak 11 birimimizde bir önceki yıla göre eylemlerinin tamamlanma oranının düştüğü, 23 birimde artış olduğu, 3 birimde ise aynı kaldığı tespit edilmiştir. Bu veriler ışığında üniversitemizde kontrol faaliyetlerinin gelişiminin yerleştiği, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmaların bu doğrultuda yapılması durumunda sonraki yıllarda eylemlerin gerçekleşme oranının daha da yükseleceği değerlendirilmektedir.

## II.4. Bilgi ve İletişim

### BİLGİ İLETİŞİM

BİRİM ADI	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	2019 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2018 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir önceki yıla göre Artış/Azalış Oranı (%)
ADALET MESLEK YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
ARDEŞEN MESLEK YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
ARDEŞEN TURİZM FAKÜLTESİ	3	6	6	100	100	0
BEDEN EĞİTİMİ VE SPOR YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	10	20	12	60	75	-15
DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
EĞİTİM FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	4	8	8	100	88	12
FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	4	8	5	63	100	-37,5
FINDIKLI UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	4	8	7	88	100	-12,5
GENEL SEKRETERLİK	7	14	14	100	100	0
GÜNEYSU FİZİK TEDAVİ VE REHABİLİTASYON YÜKSEKOKULU	4	8	6	75	100	-25
GÜZEL SANATLAR, TASARIM VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
HUKUK FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	4	8	8	100	55	45
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	4	8	8	100	63	37
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
İLAHİYAT FAKÜLTESİ	4	8	7	88	100	-12,5
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	4	8	8	100	63	37
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	4	8	7	88	75	12,5
PAZAR MESLEK YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	5	10	10	100	88	12
REKTÖRLÜK	2	4	4	100	50	50
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	4	8	8	100	88	12
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	4	8	5	63	100	-37,5
SAĞLIK YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	4	8	7	88	75	12,5
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	4	8	7	88	88	-0,5
SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	5	10	10	100	88	12
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
TIP FAKÜLTESİ	4	8	6	75	100	-25
TURGUT KIRAN DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	4	8	8	100	100	0
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	4	8	6	75	88	-13
ZİRAAT VE DOĞA BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	4	8	8	100	100	0
GENEL ORTALAMA	160	320	295	93,36	91,68	1,67

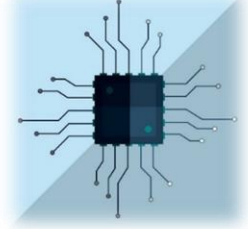


## DEĞERLENDİRME

### **Tablo II.4 Bilgi ve İletişim**

Kamu İç Kontrol Rehberinde Bilgi ve İletişim Standartları ile ilgili Bilgi ve İletişim, Raporlama, Kayıt ve Dosyalama, Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 13 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Bilgi ve İletişim Standartlarına ilişkin yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın **320** olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise **295** olduğu, 2019 yılında eylemlerin **% 93,36** oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. Bilgi ve İletişim Standartlarında yer alan eylemlerin tamamlanmasında bir önceki yıla göre **% 1,67** bir iyileşme sağlandığı, ancak 9 birimimizde bir önceki yıla göre eylemlerinin tamamlanma oranının düştüğü, 10 birimde artış olduğu, 19 birimde ise aynı kaldığı tespit edilmiştir. Bu veriler ışığında üniversitemizde bilgi ve iletişim faaliyetlerinin gelişiminin yerleştiği, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmaların bu doğrultuda yapılması durumunda sonraki yıllarda eylemlerin gerçekleşme oranının daha da yükseleceği değerlendirilmektedir.



## II.5. İzleme

### İZLEME

BİRİM ADI	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Alınan Puan	2019 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2018 Yılı Eylemlerin Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir önceki yıla göre Artış/Azalış Oranı (%)
ADALET MESLEK YÜKSEKOKULU	1	2	2	100	50	50
ARDEŞEN MESLEK YÜKSEKOKULU	1	2	2	100	50	50
ARDEŞEN TURİZM FAKÜLTESİ	1	2	2	100	75	25
BEDEN EĞİTİMİ VE SPOR YÜKSEKOKULU	1	2	1	50	50	0
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	1	2	1	50	50	0
DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	1	2	1	50	100	-50
EĞİTİM FAKÜLTESİ	1	2	2	100	100	0
FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	1	2	2	100	50	50
FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ	1	2	1	50	100	-50
FINDIKLI UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	1	2	2	100	50	50
GENEL SEKRETERLİK	1	2	2	100	50	50
GÜNEYSU FİZİK TEDAVİ VE REHABİLİTASYON YÜKSEKOKULU	1	2	0	0	50	-50
GÜZEL SANATLAR, TASARIM VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	1	2	2	100	100	0
HUKUK FAKÜLTESİ	1	2	2	100	100	0
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	1	2	1	50	0	50
İÇ DENETİM BİRİMİ	4	8	8	100	0	100
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	1	2	2	100	0	100
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	1	2	1	50	100	-50
İLAHİYAT FAKÜLTESİ	1	2	1	50	100	-50
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	1	2	2	100	50	50
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	1	2	2	100	100	0
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	1	2	0	0	50	-50
PAZAR MESLEK YÜKSEKOKULU	1	2	2	100	50	50
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	1	2	2	100	50	50
REKTÖRLÜK	2	4	3	75	0	75
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	1	2	0	0	50	-50
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	1	2	1	50	50	0
SAĞLIK YÜKSEKOKULU	1	2	2	100	50	50
SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	1	2	1	50	50	0
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	1	2	1	50	50	0
SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	1	2	2	100	50	50
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	5	10	10	100	50	50
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	1	2	2	100	100	0
TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	1	2	1	50	50	0
TIP FAKÜLTESİ	1	2	1	50	100	-50
TURGUT KIRAN DENİZCİLİK FAKÜLTESİ	1	2	1	50	50	0
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	1	2	2	100	50	50
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	1	2	1	50	50	0
ZİRAAT VE DOĞA BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	1	2	2	100	80	20
GENEL ORTALAMA	47	94	73	73,72	59,10	14,62



## DEĞERLENDİRME

### **Tablo II.5 İzleme**

Kamu İç Kontrol Rehberinde İzleme Standartları ile ilgili İç Kontrolün Değerlendirilmesi ve İç Denetim olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 7 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

İzleme Standartlarına ilişkin bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın **94** olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise **73** olduğu ve 2019 yılında eylemlerin **% 73,72** oranında tamamlandığı anlaşılmıştır. İzleme Standartlarında yer alan eylemlerin tamamlanmasında bir önceki yıla göre **% 14,62** oranında bir iyileşme sağlandığı, ancak 8 birimimizde bir önceki yıla göre eylemlerinin tamamlanma oranının düştüğü, 18 birimde artış olduğu, 13 birimde ise aynı kaldığı tespit edilmiştir. Bu veriler ışığında üniversitemizde izleme faaliyetlerinin gelişiminin yerleştiği, bu faaliyetlerin izlenerek çalışmaların bu doğrultuda yapılması durumunda sonraki yıllarda eylemlerin gerçekleşme oranının daha da yükseleceği değerlendirilmektedir.



### **III. DİĞER BİLGİLER**

İç Kontrol sisteminin geliştirilmesinde iç ve dış denetim sonuçları, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ve ön mali kontrol bulguları gibi veriler aşağıdaki bölümde sunulmuştur.

#### **III.1. İç Denetim Sonuçları**

2019 yılında Üniversitemiz iç denetim faaliyetleri, iç denetime yönelik düzenlemeler çerçevesinde üst yönetici tarafından onaylanan 2019 yılı İç Denetim Programı kapsamında iki iç denetçi tarafından yürütülmüştür. Yapılan denetimlerde önceki yıllara ait raporlarda yer alan tespit ve yapılan öneriler uyarınca birimlerce gerçekleştirilen çalışmalar izlenmekte, mevcut durum ve gelişmeler üst yöneticiyle paylaşılmaktadır. Ayrıca İç kontrol eylem planı kapsamında mevcut etik kurulunun etik komisyonuna dönüştürülmesi, etik ilkelere aykırı uygulamaların etik komisyonuna taşınması için etik ihbar hattı oluşturulması, personelin görevde ilerlemesine ilişkin atama ve görevde yükselme yönergesi hazırlanması, personel ölçme ve değerlendirme yönergesinin düzenlenmesi gerektiği İç Denetim birimi tarafından önerilmektedir.

#### **III.2. Dış Denetim Sonuçları**

Üniversitemiz 2019 yılı faaliyetleri Sayıştay denetimine tabi tutulmuş olup, yapılan denetim sonuçları henüz raporlanmamıştır. Bununla birlikte 2018 yılı başından itibaren başlatılan kalite güvence sistemi çalışmaları kapsamında Ekim ayında Kalite Eylem Planı hazırlanmış olup, kalite çalışmalarına hazırlanan bu eylem planı doğrultusunda tüm birimlerimizi kapsayacak şekilde 2019 yılında da devam edilmiştir.

### III.3. Diğer Bilgi Kaynakları

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

Başkanlığımızca ön mali kontrol faaliyetleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Üniversitemizin ön mali kontrol yönergesinin taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları başlıklı 10'uncu maddesine istinaden gerçekleştirilmektedir. Bu bağlamda aşağıdaki tabloda 2015-2019 yılları arasında birimizce yapılan ön mali kontrol sayıları gösterilmiştir.

YILLAR İTİBARIYLA YAPILAN ÖN MALİ KONTROL SAYILARI					
	2015	2016	2017	2018	2019
Mal Alım	4	2	5	4	4
Hizmet Alım	2	1	2	1	1
Yapım İşi	8	0	4	1	4
Diğer	2	1	2	0	2
<b>TOPLAM</b>	<b>16</b>	<b>5</b>	<b>13</b>	<b>6</b>	<b>11</b>

2019 yılı içerisinde 11 adet taahhüt evrakı ve sözleşme tasarısı ön mali kontrole tabi tutulmuş olup, kontrole tabi tutulan bu evrakların tamamına uygun görüş verilmiştir. Ayrıca usul ve esasların 20, 23, 24 ve 25 inci maddeleri gereği kadro dağılım cetvelleri, geçici işçi pozisyonları, yan ödeme cetvelleri, sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri de birimizce kontrol edilerek vize işlemleri gerçekleştirilmiştir.



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

Üniversitemiz iç ve dış paydaşlarından gelen Őikâyet, talep ve öneriler iki yöntemle alınmaktadır. Bunlardan birincisi Üniversitemiz web sayfasında yer alan Bilgi Edinme Online Başvuru Formu ikinci yöntem ise Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (CİMER) üzerinden ve yazılı olarak direk Rektörlüğe yapılan başvurulardan oluşmaktadır. 2019 yılı içerisinde her iki yöntemle üniversitemize toplamda 427 adet Őikâyet, talep ve öneri mahiyetinde başvuru yapılmıştır. Tüm başvurular titizlikle incelenmekte, değerlendirilmekte ve ilgililere yasal suresi içerisinde cevap verilmektedir. Üniversitemiz uygulamalarına yönelik yapılan başvurularda gerekiyorsa düzeltici işlemler yapılarak, paydaşlarımızın talepleri karşılanmaktadır.



#### IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, kayıtların doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini amaçlayan iç kontrol sisteminin Üniversitemizde oluşturulmasına yönelik çalışmalar ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yürütülmüştür.

Yapılan çalışmalarda aşağıdaki yol haritası izlenmiştir.

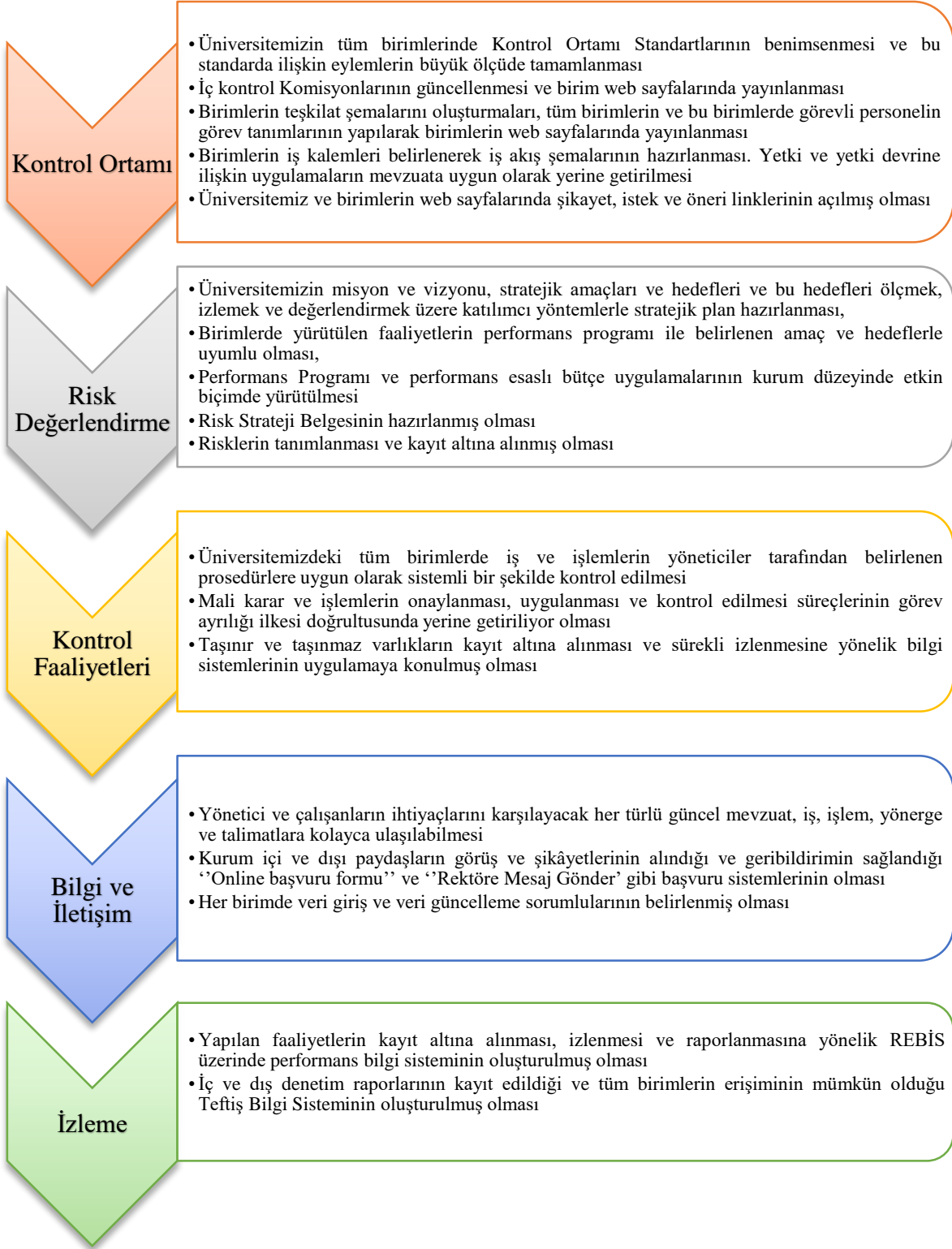
İlk eylem planı çalışması 03.04.2009 tarih ve 100 sayılı oluruyla Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlama grubunun oluşturulmasıyla başlanılmış olup 2009 yılı Ağustos ayında tamamlanarak yürürlüğe konulmuştur.

İkinci eylem planına 2013 yılı Nisan ayı itibariyle başlanılarak 2009 yılında hazırlanan Eylem planı gözden geçirilerek 19.09.2013 tarih ve 568 sayılı olurla onaylanarak yürürlüğe Konulmuş ve bu kapsamda İç Kontrol Genelgesi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi, İç Kontrol Afişi, Soru ve Cevaplarla İç Kontrol Kitapçığı ile İç Kontrol Broşürü hazırlanarak iç kontrol eğitimleri düzenlenmiştir.

2015 yılı içerisinde yeniden İç Kontrol Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu oluşturularak mevcut planının revize işlemlerine başlanılmış, yapılan toplantılar sonucu yeni gelişmeler ışığında hazırlanan eylem planı 12.11.2015 tarih ve 33 sayılı üst yönetici oluruyla yürürlüğe girmiştir. 2018 yılı içerisinde Üniversitemiz Kurumsal Risk Yönetimi Yönergesi hazırlanmış ve 18.01.2019 tarihli ve 126 sayılı Senato kararıyla yürürlüğe konulmuştur. 2019 yılında başlatılan İSO 9001-2015 Kalite Yönetim Sistemi çalışmaları ile eşgüdüm içinde yürütülmek üzere Üniversitemizin Kurumsal, birimlerimizin ise operasyonel risklerinin belirlenmesi, kayıt altına alınması, izlenmesi ve raporlanması çalışmalarına başlanılmış, bu kapsamda REBİS-Stratejik Yönetim Bilgi Sistemi-Risk Yönetimi Modülü oluşturularak bu modül üzerinden Üniversitemizin kurumsal; birimlerimizin ise operasyonel riskleri kayıt altına alınmış ve izlenmeye başlanmıştır. 2020 yılı içerisinde İç Kontrol Eylem Planı (Revize2) nın yeniden revize edilmesi planlanmaktadır.

## V.SONUÇ VE ÖNERİLER

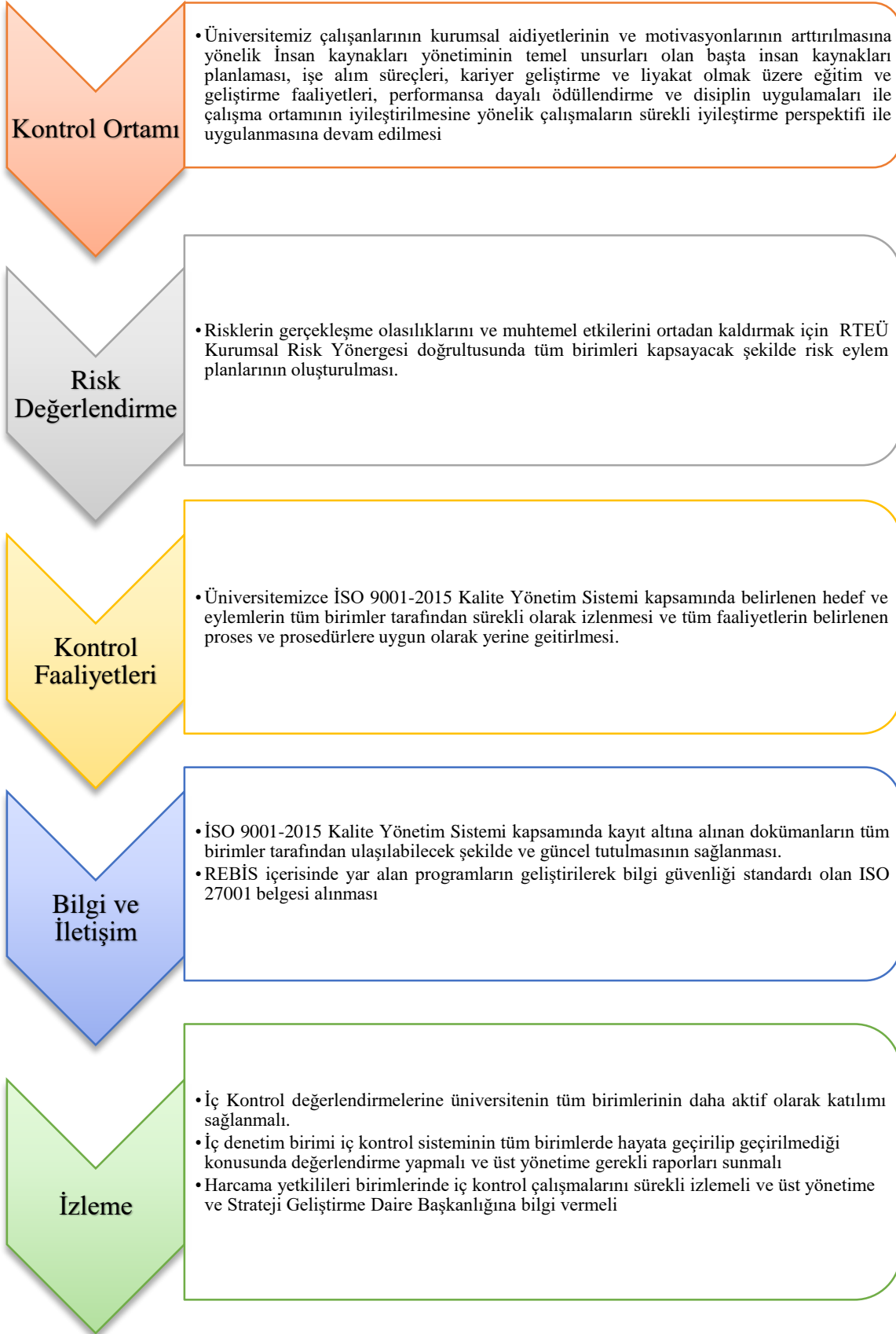
### V.1. Güçlü Yönler



## V.2. İyileştirilmeye Açık Alanlar



### V.3. Eylem İçin Öneriler



Bu raporla, Üniversitemizde 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yapılması gereken Kamu İç Kontrol Standartlarına ilişkin eylemlerden, Kontrol Ortamı Standartları, Kontrol Faaliyetleri Standartları, Bilgi ve İletişim Standartları ve Risk Değerlendirme Standartları'na ilişkin eylemlerin % 80 in üzerinde tamamlandığı, İzleme Standartlarına ilişkin eylemlerin gerçekleşme oranının ise % 73 seviyesinde kaldığı anlaşılmıştır. Üniversitemizde başlatılan İSO 9001-2015 Kalite Yönetim Sistemi çalışmalarının tüm birimler tarafından etkin bir şekilde uygulanmaya başlanmasının İç Kontrol Standartlarının uygulanmasını da olumlu yönde etkileyeceği ve ilerleyen yıllarda İç Kontrol Eylem Planıyla belirlenen eylemlerin tamamlanma oranlarının üniversitemiz tarafından makul güvence verilebilecek seviyeye çıkartılacağı değerlendirilmektedir.





RECEP TAYYİP  
ERDOĞAN  
ÜNİVERSİTESİ





# SIFIR ATIK NEDİR?



## ATIK TÜRLERİ



Ahşap Atık



Bitkisel Yağ



Cam Atık



Elektronik Atık



Kağıt Atık



Kompozit Atık



Metal Atık



Organik Atık



Pil Atık



Plastik Atık



Tekstil Atık



Tıbbi Atık