



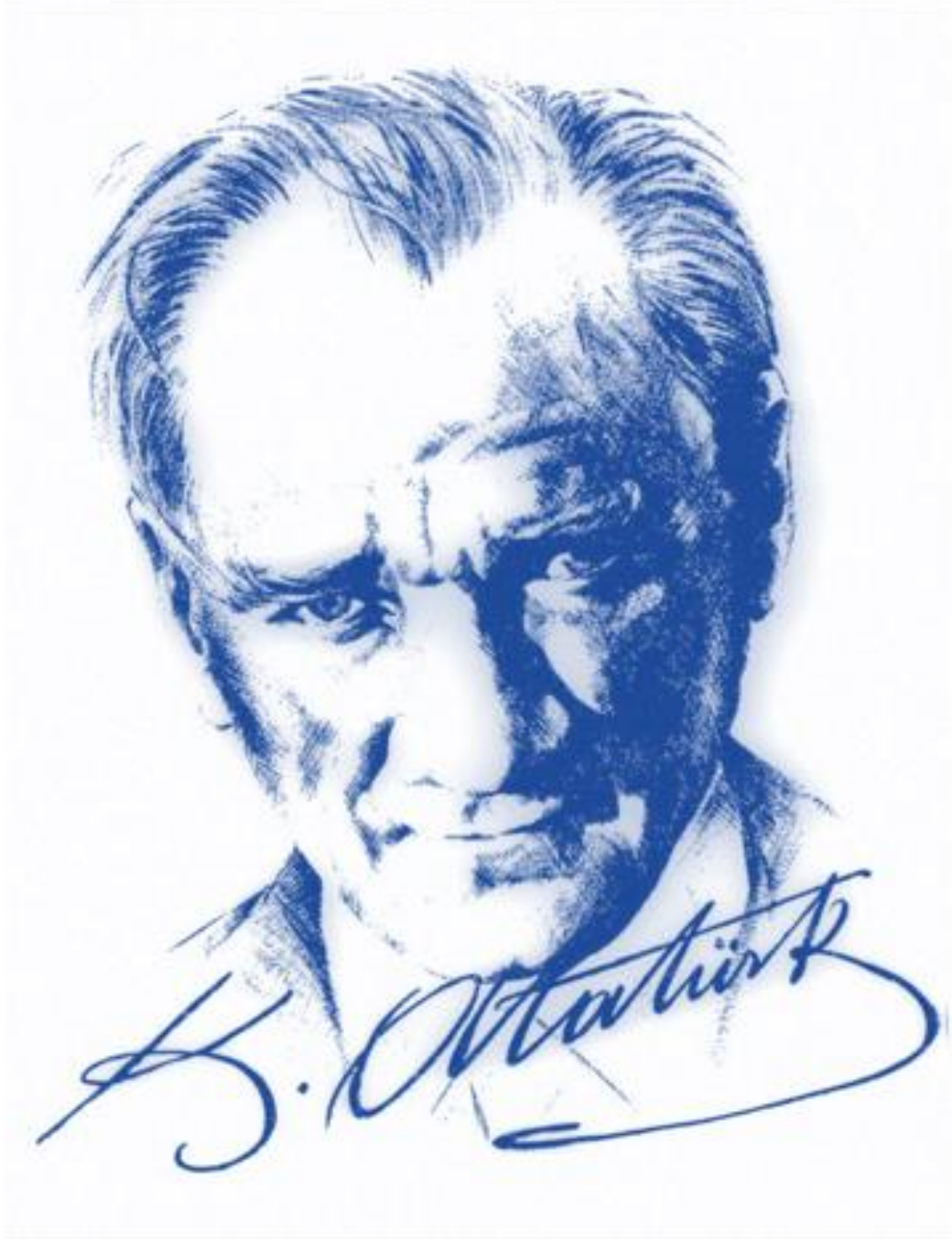
ORDU ÜNİVERSİTESİ

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

2020

İÇ KONTROL DEĞERLENDİRME RAPORU





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





SUNUŞ

İç kontrol; kurumun, yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen, belirlenmiş hedeflere ulaşmasında ve misyonunu gerçekleştirmesinde makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış ve kurumun genelini etkileyen bir süreçtir.

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

İdarenin organizasyon yapısını, işleyişini, görev, yetki ve sorumlulukları ile karar alma süreçlerini kapsayan ve idarenin tüm yöneticilerinin ve çalışanlarının tamamının rol alması gereken dinamik bir sistem olan iç kontrol sisteminin kurulması üst yöneticinin liderliği, sistemin sürekliliğinin esas olması için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu koordinatörlüğünde, Üniversitemizin tüm birimleri, çalışanları, paydaşların desteği ile yürütülmektedir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

İÇİNDEKİLER

A. GİRİŞ	2
I.İÇ KONTROL İZLEME VE YÖNLENDİRME KURULU ÜYELERİ	3
II. MİSYON VE VİZYON.....	4
III.ORGANİZASYON YAPISI	5
IV. İÇ KONTROL SİSTEMİ ÖZDEĞERLENDİRME ANKETİ.....	6
B. İÇ KONTROL SORU FORMU SONUÇLARI	7
I.KONTROL ORTAMI.....	7
II. RİSK DEĞERLENDİRME	8
III. KONTROL FAALİYETLERİ	9
IV. BİLGİ VE İLETİŞİM.....	10
V.İZLEME	11
C. DİĞER BİLGİLER	12
I. İÇ DENETİM SONUÇLARI.....	12
II. DIŞ DENETİM SONUÇLARI.....	12
III. DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI	13
a) Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler.....	13
b)Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri.....	13
VI. DİĞER BİLGİLER	13
D. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	14
E. SONUÇ VE ÖNERİLER	15
I. GÜÇLÜ YÖNLER.....	15
II. İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR.....	17
III. EYLEM İÇİN ÖNERİLER	19

A. GİRİŞ

Ordu Üniversitesinin yönetim ve organizasyonu 2547 sayılı yasa hükümlerine göre belirlenmiştir. Yönetim; Rektör, Senato ve Yönetim Kurulundan oluşmaktadır. Üniversite yönetimi, Kalite Komisyonu, Bologna Eşgüdüm Komisyonu, Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Komisyonu, Mevzuat Komisyonu vb. gibi çeşitli komisyonlar ve kurullarla da desteklenmektedir.

İdari yönetimde idari teşkilatın başında genel sekreter ile genel sekretere bağlı genel sekreter yardımcısı, daire başkanları, müdürler, hukuk müşaviri ve avukatlar, uzmanlar, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi memurlar ve diğer görevliler bulunmaktadır. Ayrıca her fakültede dekana bağlı olarak fakülte idari yönetim örgütünün başında fakülte sekreteri, enstitü, yüksekokullarda ise enstitü, yüksekokul müdürüne bağlı idari yönetim örgütünün başında da enstitü yüksekokul sekreteri yer almaktadır.

Üniversitemizde İç Kontrol Sistemi; “5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu”, “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik”, “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği”, “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi”, “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi”, “Kamu İç Kontrol Rehberi”, “Ordu Üniversitesi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Usul ve Esaslar”, “Ordu Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Yönergesi” ve ilgili mevzuat esas alınarak yürütülmektedir.

İç kontrol sisteminin gelişimi, birim yöneticileriyle yapılan toplantılar, Eylem Planıyla yürürlüğe konulan prosedürlerin uygulama sonuçları ve öz değerlendirme anket sonuçlarıyla izlenerek değerlendirilmektedir. Bu işlem için “İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu” periyodik olarak toplanmaktadır. Kurul İç Kontrol Sisteminin geliştirilmesi ve planlanması amacıyla 2020 yılında Kurul Üyeleri Eylül ayında güncellenmiş hemen akabinde toplanarak iyileştirilmeye açık alanlarla ilgili görüş ve öneriler alınarak eylem planında belirtilen eylemlere yönelik planlamalar yapılmıştır.

İç kontrol standartlarında yer alan “Risk Değerlendirme Bileşeni” kapsamında Üniversitemiz risk yönetim sürecinde esas alınmak üzere hazırlanan Birim Risk Yönetimi Rehberi çerçevesinde çalışmalara devam etmektedir. Üniversitemizde her birimde oluşturulan, “Birim Risk Yöneticisi”nin başkanlığındaki Birim Risk Yönetim Grubu ile birim düzeyindeki risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi, risklere cevap verilmesi, gözden geçirilmesi ve raporlanması görevlerinin yerine getirilmesini sağlamaktadır.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çalışmaları; İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonluğunda ve İç Denetim Birimi danışmanlığında devam etmektedir. Çalışma sonuçları Rektörlük Makamı oluruyla Eylem Planı formatında “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi”nde belirtildiği üzere her yılın Haziran ayında bir yıllık dönemi kapsamaktadır.

I.İÇ KONTROL İZLEME VE YÖNLENDİRME KURULU ÜYELERİ

Prof. Dr. Tahsin TONKAZ	Rektör Yardımcısı
Prof. Dr. Sedat BOSTAN	Sağlık Bilimleri Fakültesi Öğretim Üyesi
Prof. Dr. Selahattin MADEN	Fen Edebiyat Fakültesi Dekanı
Prof. Dr. Gürol ÖZCÜRE	Ünye İktisadi ve İdari Bilimleri Fakültesi Dekanı
Prof. Dr. Kürşat KORKMAZ	Teknik Bilimler MYO Müdürü
Prof. Dr. İrfan KARADUMAN	Müzik ve Sahne Sanatları Fakültesi Dekan Yardımcısı
Prof. Dr. Çiğdem GÜLER	Diş Hekimliği Fakültesi Dekan Yardımcısı
Doç. Dr. Ülkü KARAMAN	Tıp Fakültesi Dekan Yardımcısı
Doç. Dr. Tolga AKTÜRK	Eğitim Fakültesi Dekan Yardımcısı
Sedat ÇAKMAK	Strateji Geliştirme Daire Başkanı
Şakir DURGUN	Personel Daire Başkanı
Mustafa ODABAŞ	İlahiyat Fakültesi Fakülte Sekreteri
Üzeyir AKYAZI	Diş Hekimliği Fakültesi Fakülte Sekreteri
Emrullah KOTAN	Raporlama ve İç Kontrol Şu Müdürü
Öğr. Gör. Yazbahar ÇETİN	Akkuş MYO Öğretim Görevlisi
Burhan MAĞDEN	Mali Hizmetler Uzmanı

II. MİSYON VE VİZYON

a) Misyon

Ordu Üniversitesi, “katılımcı ve insan odaklı bir yaklaşımla araştıran, sorgulayan, evrensel etik değerleri benimsemiş yetkin bireyler yetiştirmek, yaptığı ulusal ve uluslararası düzeyde bilimsel araştırmalarla bulunduğu bölgenin ekonomik, kültürel ve toplumsal gelişimine katkı sağlamak” misyonu ile kurulmuş olup “nitelikli eğitim ve bilimsel araştırmaları ile öne çıkan, paydaşlarıyla bütünleşen, rekabetçi, yenilikçi, çevreye duyarlı ve insan merkezli yaklaşımları ile tercih edilen bir üniversite olmak” vizyonunu gerçekleştirmek için faaliyetlerini sürdürmektedir.

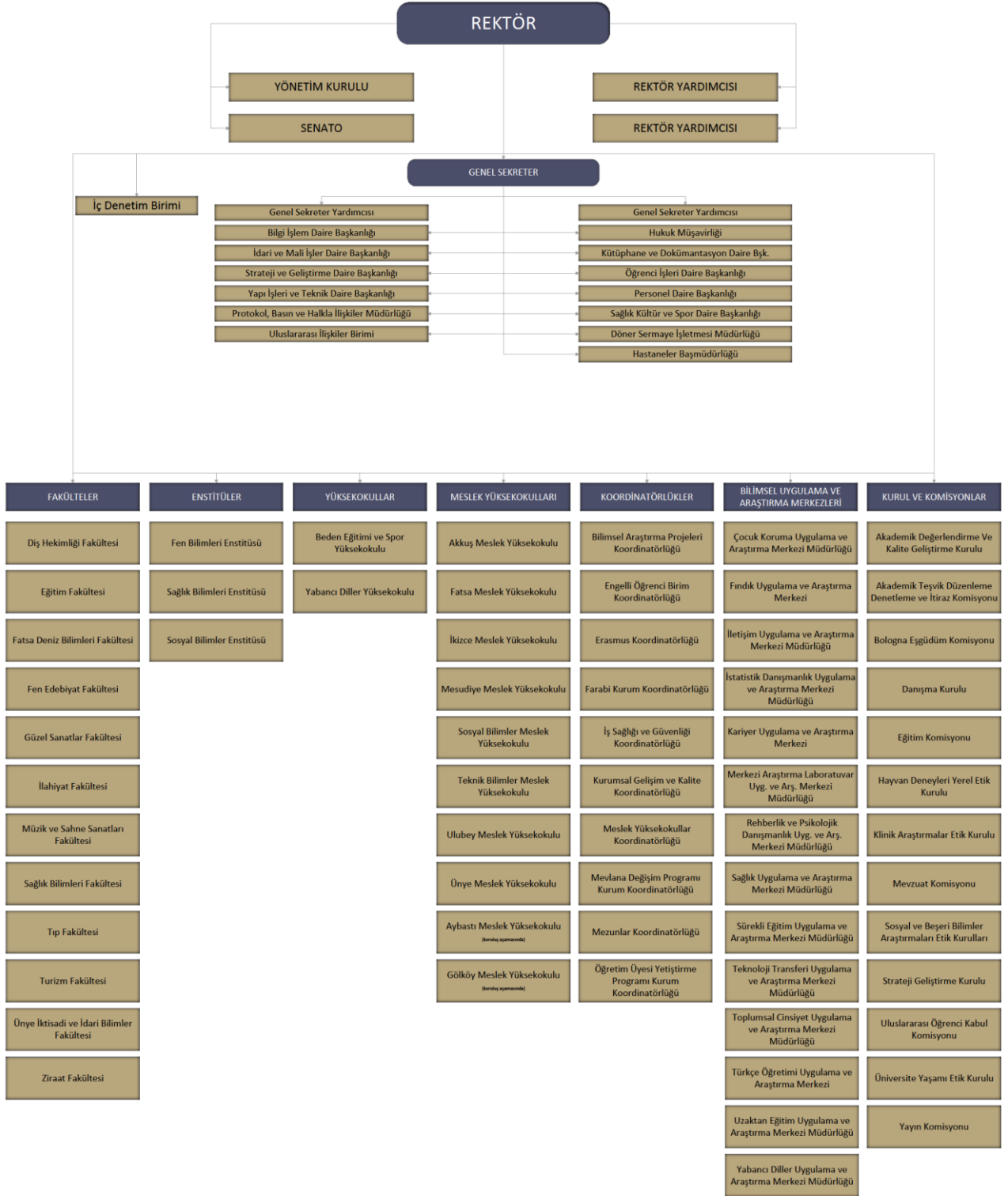
b) Vizyon

Ordu Üniversitesi, öncelikle Türkiye Cumhuriyeti’nin temel değerlerine bağlı, etik ilkelere, evrensel ve ulusal değerlere saygılı, paydaş odaklı, katılımcılık, şeffaflık ve hesap verebilirlik ilkesi ile faaliyetlerini sürdüren, topluma ve çevreye duyarlı, eleştirel düşünme ve bilimselliği önceleyen yetkin üniversite olmayı temel değerleri olarak kabul eden bir üniversitedir.

III.ORGANİZASYON YAPISI



ORGANİZASYON ŞEMASI



IV. İÇ KONTROL SİSTEMİ ÖZDEĞERLENDİRME ANKETİ

Metodoloji

Üniversitemizde bir yıllık dönemde yürütülen ve geliştirilen çalışmalar doğrultusunda Kamu İç Kontrol Standartlarında yer alan 5 farklı bileşeni değerlendirmek üzere bir anket planlaması yapılmıştır. Birimler 25 Mayıs-01 Haziran tarihlerinde ankete katılmıştır. Bu ankete ait metodoloji, aşağıda başlıklar halinde açıklanmıştır.

Katılımcılar: Ordu Üniversitesi İç Kontrol Sistemini değerlendirmek amacıyla 66 birime toplam 12 Fakülte, 8 Yüksekokul, 3 Enstitü, 10 Merkez, 1 Genel Sekreterlik, 8 Daire Başkanlığı ve diğer koordinatörlük vb. birimler olmak üzere üst yazı yazılarak ankete katılım istenmiştir. 66 birim içinden toplam 44 birim (22 Birim aktif olmadığı için değerlendirilmeye alınmamıştır) değerlendirme sürecine katılmış böylece katılım oranı %66,66 olmuştur. Her birimin en üst yöneticisi Fakülte Dekanları, Yüksekokul, Enstitü Müdürleri, Merkez Müdürleri, Daire Başkanlıkları ve Hukuk Müşavirliği iç kontrol sistemine ilişkin değerlendirmede bulunmuştur.

Veri Toplama Aracı: Ordu Üniversitesi genelinde iç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla “İç Kontrol Sistemi Öz Değerlendirme Anketi” kullanılmıştır. Anket formu İç Kontrol Birimi tarafından Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan iç kontrol sistemi soru formu içeriğinden yararlanılarak hazırlanmış ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından değerlendirilmiştir. Ankette, “Kontrol Ortamı Bileşeni” ile ilgili 24, “Risk Değerlendirme Bileşeni” ile ilgili 16, “Kontrol Faaliyetleri Bileşeni” ile ilgili 12, “Bilgi ve İletişim Bileşeni” ile ilgili 11 ve “İzleme Bileşeni” ile ilgili 7 olmak üzere toplam 70 soru bulunmaktadır.

Veri Toplama Süreci: Ordu Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından “İç Kontrol Sistemi Öz Değerlendirme Anketi” formu EBYS üzerinde üst yazı ile gönderilmiştir. Katılımcılar anket sorularını yanıtlamış ve cevaplar Ordu Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilmiştir. Birimlere anket formunu doldurmaları için 8 günlük süre verilmiştir.

Verilerin Analizi: Anket sonuçları Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan iç kontrol sistemi soru formu değerlendirme içeriğinden yararlanılarak hazırlanmıştır. Ankete ek olarak, iç kontrol sistemini değerlendirme aşamasında “iç ve dış denetim raporları” ve “ön mali kontrole ilişkin veriler” iç kontrol birimi tarafından doküman analizi yoluyla analiz edilmiştir. Sonuçlar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından değerlendirilerek İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyelerine sunulmuştur.

Anket formu sonuçları, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan bilgilerden yola çıkılarak aşağıda belirtilen kriterlere göre değerlendirilmiştir.

% Puanı	Açıklama
0-50 DÜŞÜK SEVİYE	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başladığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
51-75 ORTA SEVİYE	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
76-100 YÜKSEK SEVİYE	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

B. İÇ KONTROL SORU FORMU SONUÇLARI

I.KONTROL ORTAMI

BİRİM ADI	KONTROL ORTAMI			
	SORU SAYISI	EN YÜKSEK PUAN	ALINAN PUAN	ALINAN PUAN (%)
Personel Daire Başkanlığı	24	48	45	93,75%
Ziraat Fakültesi	24	48	45	93,75%
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	24	48	44	91,67%
Fen Edebiyat Fakültesi	24	48	43	89,58%
Akkuş MYO	24	48	42	87,50%
Sosyal Bilimler MYO	24	48	41	85,42%
Ulubey MYO	24	48	41	85,42%
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	24	48	40	83,33%
Sağlık Bilimleri Fakültesi	24	48	40	83,33%
Fatsa MYO	24	48	39	81,25%
Teknik Bilimler MYO	24	48	39	81,25%
Ünye MYO	24	48	39	81,25%
Güzel Sanatlar Fakültesi	24	48	38	79,17%
Sosyal Bilimler Enstitüsü	24	48	38	79,17%
Kurumsal Gelişim ve Kalite Koordinatörlüğü	24	48	38	79,17%
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	24	48	37	77,08%
Tıp Fakültesi	24	48	37	77,08%
Fen Bilimleri Enstitüsü	24	48	37	77,08%
Bilimsel Araştırmalar Projeleri Koordinasyon Birimi	24	48	34	70,83%
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	24	48	33	68,75%
Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	24	48	33	68,75%
Mesudiye MYO	24	48	33	68,75%
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	24	48	32	66,67%
İlahiyat Fakültesi	24	48	32	66,67%
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	24	48	32	66,67%
Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uyg. Ve Araş. Mer.	24	48	32	66,67%
Sürekli Eğitimi Uyg. Ve Araş. Mer.	24	48	32	66,67%
Uzaktan Eğitim Uyg. Ve Araş. Mer.	24	48	31	64,58%
İstatistik ve Danışmanlık Uyg. Ve Araş. Mer.	24	48	30	62,50%
Eğitim Fakültesi	24	48	29	60,42%
Fatsa Deniz Bilimleri Fakültesi	24	48	28	58,33%
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	24	48	28	58,33%
Türkçe Öğretimi Uyg. Ve Araş. Mer.	24	48	28	58,33%
Müzik ve Sahne Sanatları Fakültesi	24	48	26	54,17%
İkizce MYO	24	48	25	52,08%
Diş Hekimliği Fakültesi	24	48	24	50,00%
Uluslararası İlişkiler Birimi	24	48	24	50,00%
Bologna Birimi	24	48	24	50,00%
Beden Eğitim ve Spor Yüksekokulu	24	48	23	47,92%
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	24	48	21	43,75%
Yapı İşleri Daire Başkanlığı	24	48	21	43,75%
Hukuk Müşavirliği	24	48	18	37,50%
Protokol, Basın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	24	48	18	37,50%
Genel Sekreterlik	24	48	14	29,17%

II. RİSK DEĞERLENDİRME

BİRİM ADI	RİSK DEĞERLENDİRME			
	SORU SAYISI	EN YÜKSEK PUAN	ALINAN PUAN	ALINAN PUAN (%)
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	16	32	29	90,63%
Ziraat Fakültesi	16	32	28	87,50%
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	16	32	27	84,38%
Fen Edebiyat Fakültesi	16	32	26	81,25%
Mesudiye MYO	16	32	23	71,88%
Sağlık Bilimleri Fakültesi	16	32	22	68,75%
Ulubey MYO	16	32	22	68,75%
Türkçe Öğretimi Uyg. Ve Araş. Mer.	16	32	22	68,75%
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	16	32	21	65,63%
Fatsa Deniz Bilimleri Fakültesi	16	32	20	62,50%
Teknik Bilimler MYO	16	32	20	62,50%
Ünye MYO	16	32	20	62,50%
Fatsa MYO	16	32	19	59,38%
Kurumsal Gelişim ve Kalite Koordinatörlüğü	16	32	19	59,38%
İstatistik ve Danışmanlık Uyg. Ve Araş. Mer.	16	32	19	59,38%
İlahiyat Fakültesi	16	32	18	56,25%
Akkuş MYO	16	32	18	56,25%
Sosyal Bilimler MYO	16	32	18	56,25%
Bilimsel Araştırmalar Projeleri Koordinasyon Birimi	16	32	18	56,25%
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	16	32	17	53,13%
Eğitim Fakültesi	16	32	17	53,13%
Diş Hekimliği Fakültesi	16	32	16	50,00%
Tıp Fakültesi	16	32	16	50,00%
Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	16	32	16	50,00%
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	16	32	16	50,00%
Sürekli Eğitim Uyg. Ve Araş. Mer.	16	32	16	50,00%
Fen Bilimleri Enstitüsü	16	32	14	43,75%
Sosyal Bilimler Enstitüsü	16	32	14	43,75%
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	16	32	13	40,63%
Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uyg. Ve Araş. Mer.	16	32	13	40,63%
Güzel Sanatlar Fakültesi	16	32	12	37,50%
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	16	32	12	37,50%
Uzaktan Eğitim Uyg. Ve Araş. Mer.	16	32	12	37,50%
Beden Eğitim ve Spor Yüksekokulu	16	32	10	31,25%
Yapı İşleri Daire Başkanlığı	16	32	8	25,00%
Protokol, Basın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	16	32	8	25,00%
Uluslararası İlişkiler Birimi	16	32	7	21,88%
Bologna Birimi	16	32	7	21,88%
İkizce MYO	16	32	4	12,50%
Personel Daire Başkanlığı	16	32	2	6,25%
Müzik ve Sahne Sanatları Fakültesi	16	32	2	6,25%
Genel Sekreterlik	16	32	0	0,00%
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	16	32	0	0,00%
Hukuk Müşavirliği	16	32	0	0,00%

III. KONTROL FAALİYETLERİ

BİRİM ADI	KONTROL FAALİYETLERİ			
	SORU SAYISI	EN YÜKSEK PUAN	ALINAN PUAN	ALINAN PUAN (%)
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	12	24	24	100,00%
Ziraat Fakültesi	12	24	24	100,00%
Yapı İşleri Daire Başkanlığı	12	24	23	95,83%
Fatsa Deniz Bilimleri Fakültesi	12	24	23	95,83%
Fen Edebiyat Fakültesi	12	24	23	95,83%
Fatsa MYO	12	24	23	95,83%
Sosyal Bilimler MYO	12	24	23	95,83%
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	12	24	22	91,67%
Ulubey MYO	12	24	22	91,67%
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	12	24	21	87,50%
Personel Daire Başkanlığı	12	24	21	87,50%
Sağlık Bilimleri Fakültesi	12	24	21	87,50%
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	12	24	20	83,33%
Bilimsel Araştırmalar Projeleri Koordinasyon Birimi	12	24	20	83,33%
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	12	24	19	79,17%
İlahiyat Fakültesi	12	24	19	79,17%
Akkuş MYO	12	24	19	79,17%
Teknik Bilimler MYO	12	24	19	79,17%
Ünye MYO	12	24	18	75,00%
Uluslararası İlişkiler Birimi	12	24	18	75,00%
Uzaktan Eğitim Uyg. Ve Araş. Mer.	12	24	18	75,00%
İstatistik ve Danışmanlık Uyg. Ve Araş. Mer.	12	24	18	75,00%
Bologna Birimi	12	24	18	75,00%
Eğitim Fakültesi	12	24	17	70,83%
Güzel Sanatlar Fakültesi	12	24	17	70,83%
Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	12	24	17	70,83%
Sosyal Bilimler Enstitüsü	12	24	16	66,67%
Kurumsal Gelişim ve Kalite Koordinatörlüğü	12	24	16	66,67%
Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uyg. Ve Araş. Mer.	12	24	16	66,67%
Türkçe Öğretimi Uyg. Ve Araş. Mer.	12	24	16	66,67%
Hukuk Müşavirliği	12	24	15	62,50%
Tıp Fakültesi	12	24	15	62,50%
İkizce MYO	12	24	15	62,50%
Sürekli Eğitim Uyg. Ve Araş. Mer.	12	24	15	62,50%
Mesudiye MYO	12	24	14	58,33%
Diş Hekimliği Fakültesi	12	24	12	50,00%
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	12	24	11	45,83%
Fen Bilimleri Enstitüsü	12	24	10	41,67%
Beden Eğitim ve Spor Yüksekokulu	12	24	9	37,50%
Müzik ve Sahne Sanatları Fakültesi	12	24	8	33,33%
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	12	24	7	29,17%
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	12	24	7	29,17%
Genel Sekreterlik	12	24	5	20,83%
Protokol, Basın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	12	24	5	20,83%

IV. BİLGİ VE İLETİŞİM

BİRİM ADI	BİLGİ VE İLETİŞİM			
	SORU SAYISI	EN YÜKSEK PUAN	ALINAN PUAN	ALINAN PUAN (%)
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00%
Personel Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00%
Ziraat Fakültesi	11	22	22	100,00%
Sosyal Bilimler Enstitüsü	11	22	22	100,00%
Mesudiye MYO	11	22	22	100,00%
Güzel Sanatlar Fakültesi	11	22	21	95,45%
Fen Bilimleri Enstitüsü	11	22	21	95,45%
Fatsa MYO	11	22	21	95,45%
Teknik Bilimler MYO	11	22	21	95,45%
Uzaktan Eğitim Uyg. Ve Araş. Mer.	11	22	21	95,45%
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	11	22	20	90,91%
Fen Edebiyat Fakültesi	11	22	20	90,91%
Ulubey MYO	11	22	20	90,91%
Ünye MYO	11	22	20	90,91%
Uluslararası İlişkiler Birimi	11	22	19	86,36%
Bologna Birimi	11	22	19	86,36%
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	11	22	18	81,82%
Tıp Fakültesi	11	22	18	81,82%
Sosyal Bilimler MYO	11	22	18	81,82%
Sağlık Bilimleri Fakültesi	11	22	17	77,27%
Kurumsal Gelişim ve Kalite Koordinatörlüğü	11	22	17	77,27%
Akkuş MYO	11	22	16	72,73%
İkizce MYO	11	22	16	72,73%
Bilimsel Araştırmalar Projeleri Koordinasyon Birimi	11	22	16	72,73%
İstatistik ve Danışmanlık Uyg. Ve Araş. Mer.	11	22	16	72,73%
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	11	22	15	68,18%
İlahiyat Fakültesi	11	22	15	68,18%
Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	11	22	15	68,18%
Sürekli Eğitimi Uyg. Ve Araş. Mer.	11	22	15	68,18%
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	11	22	14	63,64%
Fatsa Deniz Bilimleri Fakültesi	11	22	14	63,64%
Beden Eğitim ve Spor Yüksekokulu	11	22	14	63,64%
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	11	22	14	63,64%
Türkçe Öğretimi Uyg. Ve Araş. Mer.	11	22	14	63,64%
Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uyg. Ve Araş. Mer.	11	22	13	59,09%
Hukuk Müşavirliği	11	22	12	54,55%
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	11	22	12	54,55%
Diş Hekimliği Fakültesi	11	22	11	50,00%
Eğitim Fakültesi	11	22	11	50,00%
Protokol, Basın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	11	22	11	50,00%
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	11	22	10	45,45%
Müzik ve Sahne Sanatları Fakültesi	11	22	10	45,45%
Yapı İşleri Daire Başkanlığı	11	22	9	40,91%
Genel Sekreterlik	11	22	7	31,82%

V.İZLEME

BİRİM ADI	İZLEME			
	SORU SAYISI	EN YÜKSEK PUAN	ALINAN PUAN	ALINAN PUAN (%)
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00%
Sosyal Bilimler MYO	7	14	14	100,00%
Teknik Bilimler MYO	7	14	14	100,00%
Kurumsal Gelişim ve Kalite Koordinatörlüğü	7	14	14	100,00%
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	7	14	13	92,86%
Uluslararası İlişkiler Birimi	7	14	13	92,86%
Bologna Birimi	7	14	13	92,86%
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	7	14	12	85,71%
Fen Edebiyat Fakültesi	7	14	12	85,71%
Ziraat Fakültesi	7	14	12	85,71%
Mesudiye MYO	7	14	12	85,71%
Ünye MYO	7	14	12	85,71%
Personel Daire Başkanlığı	7	14	11	78,57%
Fatsa MYO	7	14	11	78,57%
Bilimsel Araştırmalar Projeleri Koordinasyon Birimi	7	14	11	78,57%
Fatsa Deniz Bilimleri Fakültesi	7	14	10	71,43%
İlahiyat Fakültesi	7	14	10	71,43%
Sağlık Bilimleri Fakültesi	7	14	10	71,43%
Sosyal Bilimler Enstitüsü	7	14	10	71,43%
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	7	14	9	64,29%
Yapı İşleri Daire Başkanlığı	7	14	9	64,29%
Hukuk Müşavirliği	7	14	9	64,29%
Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	7	14	9	64,29%
Akkuş MYO	7	14	9	64,29%
İkizce MYO	7	14	9	64,29%
İstatistik ve Danışmanlık Uyg. Ve Araş. Mer.	7	14	9	64,29%
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	7	14	8	57,14%
Eğitim Fakültesi	7	14	8	57,14%
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	7	14	8	57,14%
Ulubey MYO	7	14	8	57,14%
Protokol, Basın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	7	14	8	57,14%
Türkçe Öğretimi Uyg. Ve Araş. Mer.	7	14	8	57,14%
Diş Hekimliği Fakültesi	7	14	7	50,00%
Güzel Sanatlar Fakültesi	7	14	7	50,00%
Tıp Fakültesi	7	14	7	50,00%
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	7	14	7	50,00%
Sürekli Eğitimi Uyg. Ve Araş. Mer.	7	14	7	50,00%
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	7	14	6	42,86%
Fen Bilimleri Enstitüsü	7	14	6	42,86%
Uzaktan Eğitim Uyg. Ve Araş. Mer.	7	14	4	28,57%
Genel Sekreterlik	7	14	2	14,29%
Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uyg. Ve Araş. Mer.	7	14	2	14,29%
Müzik ve Sahne Sanatları Fakültesi	7	14	1	7,14%
Beden Eğitim ve Spor Yüksekokulu	7	14	0	0,00%

C. DİĞER BİLGİLER

I. İÇ DENETİM SONUÇLARI

Kurumumuz iç denetçisi tarafından iç kontrol sistemi ve uygulamaları hakkında hazırlanan bir rapor bulunmamaktadır. Ancak kalite güvence sistemi kapsamında hazırlanan 2019 iç değerlendirme raporunda;

a)İç Kontrol Uyum Eylem Planı çalışmaları kapsamında, Kontrol Ortamı Standartlarına (KOS) ilişkin çalışmalar tamamlanmış olmasına rağmen ilerleme kaydedilemediği görüldüğü için, 2020-2024 Stratejik Planı hedefleri arasında 5 yıl içerisinde İç Kontrol sisteminin kurulması hedeflendiği,

b)5018 sayılı Kamu Mali Yönetim Kanunu kapsamında, 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ile Ordu Üniversitesi faaliyetler için bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda ve iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığı ve iç kontrol sisteminin işlemlerin yasallık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvencenin sağlandığı kamuoyuna duyurulduğu,

belirtilmiştir.

II. DIŞ DENETİM SONUÇLARI

a)İdarenin, kurumsal riskleri ile iç kontrol risklerini belirlemediği, görülmüştür.

Kurumsal riskler, gelecekte ortaya çıkabilecek ve stratejik planda yer alan amaç ve hedeflere ulaşılmasını engelleyecek kurum dışı olay veya faaliyetlerdir. İç kontrol riskleri ise, tüm birim, faaliyet veya iş süreçlerinde, gelecekte ortaya çıkabilecek ve stratejik planda yer alan amaç ve hedeflere ulaşılmasını engelleyecek kurum içi olay veya faaliyetlerdir. Burada kastedilen söz konusu yapılardaki eksiklikler değil; bu yapılarda, gelecekte olabilecek ve amaç ve hedefe ulaşmaya engel teşkil edecek olay veya faaliyetlerdir. Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca kurumsal risklerin ve iç kontrol risklerinin, her yıl düzenli bir şekilde belirlenmesi, belirlenen risklerin, yılda en az bir defa analiz edilmesi ve risklere karşı alınacak önlemler için eylem planları oluşturulması gerekmektedir. Yapılan incelemede; Üniversitede, kurumsal riskler ile iç kontrol risklerinin belirlenmediği anlaşılmıştır. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümleri gereği olarak kurumsal riskler ile iç kontrol risklerinin belirlenmesi, Kurum misyonu ile bu doğrultuda oluşturulan stratejik amaç ve hedeflere ulaşılmasını engelleyecek faktörlerin ortadan kaldırılması için önem arz etmektedir.

b) İdarenin veri kayıt ve dosyalama sisteminin bulunmadığı, görülmüştür.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümleri gereğince başta Kurum misyonu ile bu doğrultuda oluşturulan stratejik amaç ve hedeflere ulaşılmasının doğru ve güvenilir olarak ölçülebilmesi olmak üzere birçok hususta istifade edilebilecek bir kurum hafızası oluşturulması için veri kayıt ve dosyalama sisteminin kurulması gerekmektedir.

c) Kurum iç kontrol sistemi üzerinde yapılan inceleme sonucunda; iç kontrol sistemi değerlendirme çalışmalarının yapılmadığı, görülmüştür.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümleri gereğince iç kontrol sisteminde oluşabilecek aksaklıkların önlenmesi ve sistemin, verimli bir şekilde çalışmasının sağlanması için iç kontrol sisteminin, izlenmesi, değerlendirilmesi, bu çalışmaların raporlanması ve eylem planına dönüştürülmesi büyük önem arz etmektedir.

III. DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI

a) Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

- Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığının 2020 Mali yılına ait Ordu Üniversitesi Rektörlüğü ve Bağlı birimlere 3 kalem yemek hizmeti alımına,
- Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığının 2020 mali yılına ait Ordu Üniversitesi Rektörlüğüne Bağlı Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi-Ünye Meslek Yüksekokulu-İkizce Meslek Yüksekokulu yemek hizmeti alımına,
- Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının 2020 Mali Yılı T.C Ordu Üniversitesi Rektörlük Sistem Odası ve İş Sürekliliği Merkezi Yapımına,
- Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının 2020 Mali Yılı Ordu Üniversitesi Ziraat Fakültesi Sera Yapımına,
- İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığının 2020 Mali Yılı Ordu Üniversitesi Bilgi İşlem Daire Başkanlığı için Sanallaştırma Altyapısı Alımına,

ait hizmet alım işlemlerine ilişkin gerekli belgelerin ve onay belgesinde belirtilen bütçe tertiplerinde yeterli ödeneğinin bulunduğu tespit edilmiştir. İdare ve istekli arasında sözleşme imzalanmasında sakınca olmadığına dair görüş verilmiştir.

b) Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri

Üniversitemiz iç ve dış paydaşlarından gelen şikâyet, talep ve öneriler CİMER, valilik açık kapı, internet, telefon ve dilekçe/mektup gibi yöntemlerle alınmaktadır. Bilgi Edinme Hakkı Kanununun Uygulanmasına İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmeliğin 44. maddesi gereğince hazırlanan 2020 yılına ait Rektörlüğümüz Bilgi Edinme Hakkı Kullanımı Yıllık Raporu doğrultusunda; toplamda 42 bilgi edinme başvurusu 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.

VI. DİĞER BİLGİLER

2020 yılı içerisinde iç kontrol sistemi kapsamına aşağıda belirtilen düzenlemeler yapılmıştır.

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Başkanı ve üyeleri güncellendi.
- İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı güncellendi.
- İç kontrol sistemine ilişkin dokümanlar standart hale getirildi.
- Risk Analiz Raporu ve Eylem Planı hazırlandı.

D. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun Güncellenmesi	29/09/2020
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun Toplantısı	22/10/2020
İç Kontrol Değerlendirme Toplantısı	26/10/2020
İç Kontrol Risk Eylem Planı Komisyonu Toplantısı	09/11/2020
İç Kontrol Değerlendirme Toplantısı	16/11/2020
İç Kontrol Risk Eylem Planı Anket Çalışmasının Yayımlanması	18/11/2020
İç Kontrol Çalışma Etiği Komisyonu Toplantısı	20/11/2020
İç Kontrol Uyum Eylem Planının Güncellemesi Komisyonu Toplantısı	20/11/2020
İç Kontrol Değerlendirme Toplantısı	23/11/2020
İç Kontrol Akademik Yönetici Görev Tanımları Komisyonu Toplantısı	03/12/2020
İç Kontrol Değerlendirme Toplantısı	07/12/2020
İç Kontrol Akademik Personel Görev Tanımları Komisyonu Toplantısı	08/12/2020
İç Kontrol Organizasyon Şemaları Komisyonu Toplantısı	09/12/2020
İç Kontrol İş Akış Şemaları Komisyonu Toplantısı	09/12/2020
İç Kontrol Uyum Eylem Planının Güncellemesi Komisyonu Toplantısı	10/12/2020
İç Kontrol Akademik Yönetici Görev Tanımları Komisyonu Toplantısı	10/12/2020
İç Kontrol Çalışma Etiği Komisyonu Toplantısı	11/12/2020
İç Kontrol İdari Yönetici & Personel Görev Tanımları Komisyonu Toplantısı	11/12/2020
İç Kontrol Değerlendirme Toplantısı	14/12/2020
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun Toplantısı	17/12/2020
İç Kontrol Değerlendirme Toplantısı	22/12/2020
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun Toplantısı	29/12/2020
İç Kontrol Değerlendirme Toplantısı	30/12/2020

E. SONUÇ VE ÖNERİLER

I. GÜÇLÜ YÖNLER

a) Kontrol Ortamı

- *İç kontrol Komisyonlarının güncellenmesi ve birimlerin web sayfalarında yayınlanması.
- *Birimlerin teşkilat şemalarını oluşturmaları, tüm birimlerin ve bu birimlerde görevli personelin görev tanımlarının yapılarak birimlerin web sayfalarında yayınlaması.
- *Aktif, dinamik ve genç personel sayısının fazla olması iç kontrol sisteminin uygulanmasında ve içselleştirilmesinde kolaylık sağlaması
- *Üniversitemiz 2020-2024 Stratejik Planında İç Kontrol Sisteminin Geliştirilmesine ilişkin performans göstergesi yer almasından dolayı iç kontrol sisteminin geliştirilmesinin sağlanması
- *“Ordu Üniversitesi Hizmet İçi Eğitim Yönergesinin” hazırlanması.

b) Risk Değerlendirme

- *Stratejik risklerin etkin değerlendirilebilmesi için birim risk komisyonlarının oluşturulması.
- *Riskler belirlenirken paydaşların da görüşlerinin dikkate alınması.
- *Risk Analiz Raporu ve Eylem Planının hazırlanması.
- *Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekilde hayata geçirilmesi.
- *Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ile bu hedeflerin izleme ve değerlendirme dönemlerinde ölçülmesi.
- *İzleme ve değerlendirme raporlarının ilgili kurul ve üst yönetime rapor edilmesi.
- *Birimlerde yürütülen faaliyetlerin performans programı ile belirlenen amaç ve hedeflerle uyumlu olarak yürütülmesi.
- *Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin biçimde yürütülmesi.
- *Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ve bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle 2020-2024 stratejik plan hazırlanmıştır.

c) Kontrol Faaliyetleri

- *Üniversitemizde tüm birimlerde faaliyetlerin, mali karar ve işlemlerin yerine getirilmesi için gerekli prosedürler ve diğer düzenlemelerin yerine getiriliyor olması.
- *Üniversitemizdeki tüm birimlerde iş ve işlemlerin yöneticiler tarafından belirlenen prosedürlere uygun olarak sistemli bir şekilde kontrol edilmesi.
- *Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin görev ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getiriliyor olması.
- *Taşınır ve taşınmaz varlıkların kayıt altına alınması ve sürekli izlenmesine yönelik bilgi sistemlerinin uygulamaya konulmuş olması.
- *Etik bilincin yerleşmesi adına hazırlanan etik sözleşmeleri ile Üniversitemiz etik değerler çerçevesinde ve dürüst bir yönetim anlayışıyla hizmet vermesi
- *Elektronik Belge Yönetimi ve İmza Yetkileri Yönergesi ile iş sürekliliği sağlanması

d)Bilgi ve İletişim

*Yönetici ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılayacak her türlü güncel mevzuat, iş, işlem, yönerge ve talimatlara kolayca ulaşılabilmesi.

*Elektronik Bilgi Yönetim Sisteminin alt yapısının güçlendirilmesi

*İlgili idari personele yönelik “Resmi Yazışma ve Arşivleme Kuralları Hakkında” hizmet içi eğitim düzenlenmesi.

e)İzleme

*İç Kontrol Sisteminin değerlendirilmesi ve değerlendirme raporlarının hazırlanması.

*İç Kontrol soru formları, anketler ve İç Kontrol Otomasyon Sistemi ile iç kontrol sisteminin sürekli izlenmesi sağlanması

*İç kontrol uygulamalarının etkin olarak izlenmesi ve değerlendirilmesi ve iç kontrol çalışmaları ile ilgili eylem planlarının oluşturularak birimlerle paylaşılması.

*Anket, İstek, yıllık faaliyet raporları, stratejik planlar, iç ve dış denetim raporlarının izlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda tespit edilen eksiklik, hata ve usulsüzlüğe ilişkin düzenleyici ve düzeltici önlemlerin alınması.

II. İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR

a) Kontrol Ortamı

- *Akademik ve İdari Personel performans değerlendirilmesi, ödüllendirilmesi, cezalandırması vb yönelik çalışmaların hayata geçirilmesi.
- *İç kontrol sistemini oluşturan bileşen standartlarının yönetici, personel ve birimler tarafından daha çok anlaşılmasına ihtiyaç vardır.
- *Üniversitemizin tüm birimlerinde risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi süreçlerinin tamamlanmasından sonra yürütülen görevlerden kıyasla daha büyük önem taşıyan hassas görevler belirlenerek olası riskler en aza indirilmiştir.
- *İç Kontrolün hizmet içi eğitim kapsamına alınarak düzenli aralıklarla hizmet içi eğitimlerin verilmesi.
- *Üniversitemiz ve birimlerin web sayfalarında şikâyet, istek ve öneri bağlantılarının tüm paydaşlara açık olması.
- *Üniversitemiz genelinde Kamu İç Kontrol ve Kontrol Ortamı Standartlarının benimsenmesi ve ilişkili eylemlerin büyük ölçüde tamamlanması.

b) Risk Değerlendirme

- *Risk Strateji Belgesinin hazırlanması.
- *Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekilde hayata geçirilmesi gerekmektedir.

c) Kontrol Faaliyetleri

- *Faaliyetlerin ve mali karar ve işlemlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik standartlara uygun olarak hazırlanan belgelerin sürekli gözden geçirilerek güncellenmesi ve tüm personelin bu dokümanlara ulaşılabilirliğinin sağlanması.
- *Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi.

d) Bilgi ve İletişim

- *CİMER iletişim linkinin bütün birimlerin web sayfalarına konulması.
- *İç ve dış paydaşlarla iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir elektronik bilgi ve iletişim sistemi geliştirilmelidir
- *Kurum içi ve dışı paydaşların görüş ve şikâyetlerinin alındığı ve geribildirim sağlandığı ‘‘Online Başvuru Formu’’ ve ‘‘Rektöre Mesaj Gönder’’ gibi başvuru sistemlerinin olması.
- *Yöneticilerin ve personelin görevlerini zamanında yerine getirebilmesi gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmesi adına Üniversite Bilgi Sistemi ve İç Kontrol Otomasyon Sistemi kurulması
- *Tüm birimler tarafından arşivlerin ‘‘Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik’’ çerçevesinde güncellenmesinin sağlanması.

e)İzleme

*İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla birimlerin belirlenecek takvim dahilinde kendi çalışmalarını anlatan sunumlar yapması.

*İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla ilgili birimler ile düzenli toplantılar yapılması gerekmektedir.

*Yapılan faaliyetlerin kayıt altına alınması, izlenmesi ve raporlanmasına yönelik performans bilgi sistemine yeni modüller ilave edilmesi.

III. EYLEM İÇİN ÖNERİLER

a) Kontrol Ortamı

*Üniversitemiz çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının artırılmasına yönelik performansa dayalı ödüllendirme ile disiplin uygulamaları yapılandırılmalıdır.

*Üniversitemiz çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının artırılmasına yönelik İnsan kaynakları yönetiminin temel unsurları olan başta insan kaynakları planlaması, işe alım süreçleri, kariyer geliştirme ve liyakat olmak üzere eğitim ve geliştirme faaliyetleri, performansa dayalı ödüllendirme ve disiplin uygulamaları ile çalışma ortamının iyileştirilmesine yönelik çalışmaların sürekli iyileştirme perspektifi ile uygulanmasına devam edilmesi gerekmektedir

b) Risk Değerlendirme

*Risk yönetimi kapsamında bugüne kadar risk değerlendirme standartlarına uygun olarak kurumsal risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi süreçleri etkili bir şekilde oluşturulmalıdır.

*Kurumsal Risk Strateji Belgesinin oluşturulmalıdır

*Risk yönetimi kapsamında bugüne kadar risk değerlendirme standartlarının 5. Standardını oluşturan Planlama ve Programlama altındaki eylemler yerine getirilmiş ancak 6. standardını oluşturan Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi standardı ile ilgili çalışmalar yeterli düzeyde gerçekleştirilememiştir. Öncelikli olarak, üniversitemizin misyon ve vizyonu doğrultusunda bir risk yönetim stratejisi oluşturularak uygulamanın teşvik edilmesi, bununla birlikte üniversitemizin Risk Strateji Belgesi'nin oluşturulması ve tüm birimleri kapsayacak şekilde risklerin belirlenmesi, risklere karşı alınacak önlemleri belirlenerek eylem planlarının oluşturulması ve risklerin gerçekleşme olasılıkları ve muhtemel etkilerinin analiz edilerek sürekli iyileştirme çalışmalarının yapılması gerekmektedir

c) Kontrol Faaliyetleri

*Üniversitemizde kontrol faaliyetlerinin işletilmesi için yönetim bilgi sistemi kurulmalıdır.

* Üniversitemizde kontrol faaliyetleri standartları kapsamında özellikle mali karar ve işlemler ile ilgili prosedürlerin belirlendiği, bu kapsamda görev ayrılığı ilkesinin uygulandığı ve hiyerarşik kontrollerin yapıldığı ancak risk tespit çalışmalarının tamamlanmaması nedeniyle bu faaliyetlerin sonuçlarının net olarak ortaya konmadığı ve iyileştirmeye yönelik çalışmaların sistemli şekilde yapılamadığı; bu nedenle öncelikle risk tespit ve değerlendirme çalışmalarının yapılmasının kontrol faaliyetleri standartlarının tüm birimlerde etkin bir şekilde uygulanabilirliğinin sağlanması açısından önem arz etmektedir.

d) Bilgi ve İletişim

*Bilgi ve iletişim standartları başlığı altında üniversitemizin faaliyetlerini; belirlenen hedefler doğrultusunda yerine getirip getirmediğinin izlenmesi ve hesap verilebilirliğin sağlanması için; veri toplama, verileri konsolide etme ve raporlamaya ilişkin mekanizmalar oluşturulmalıdır.

*Yönetim ile karar alma süreçlerinde iç ve dış paydaşların katkısını almaya yönelik düzenlemeler yapılmalıdır.

*Her birimde veri giriş ve veri güncelleme sorumlularının belirlenmesi ve görev değişiklikleri noktasında gerekli güncellemelerin ilgili birimlere bildirilmesi süreci oluşturulmalıdır.

*Bilgi ve İletişim standartları başlığı altında üniversitemizin faaliyetlerini belirlenen hedefler doğrultusunda yerine getirip getirmediği ve hesap verilebilirliğin sağlanması için; raporlama, kayıt ve dosyalama sistemi, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesine ilişkin mekanizmalar oluşturulmuştur.

e) İzleme

*İç kontrol sistemi değerlendirmelerine Üniversitenin tüm birimlerinin daha aktif olarak katılımı sağlanmalıdır.

*İzleme standartları ile idarenin faaliyetlerini misyonu doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yerine getirip getirmediği tespit edilip değerlendirilmelidir.

*İç denetim birimi, iç kontrol sisteminin tüm birimlerde hayata geçirilip geçirilmediği konusunda değerlendirme yapılmalı, İzleme ve Değerlendirme hususunda üst yönetime gerekli raporlar sunulmalıdır.

*Harcama yetkilileri, birimlerinde iç kontrol çalışmalarını sürekli izlemeli ve üst yönetime ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bilgi verilmelidir..

*İç denetim birimi iç kontrol sisteminin tüm birimlerde hayata geçirilip geçirilmediği konusunda değerlendirme yapılmalı ve üst yönetime gerekli raporları sunmalı



ORDU ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI