



ORDU ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

2021

İÇ KONTROL DEĞERLENDİRME RAPORU



HAZİRAN 2022







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.

Prof. Dr. Ali AKDOĞAN
Rektör

İÇİNDEKİLER

A. GİRİŞ	1
I.İÇ KONTROL İZLEME VE YÖNLENDİRME KURULU ÜYELERİ	2
II. MİSYON VE VİZYON	3
III.ORGANİZASYON YAPISI	4
IV. İÇ KONTROL SİSTEMİ ÖZDEĞERLENDİRME ANKETİ.....	5
B. İÇ KONTROL SORU FORMU SONUÇLARI	6
I.KONTROL ORTAMI.....	6
II. RİSK DEĞERLENDİRME	7
III. KONTROL FAALİYETLERİ	8
IV. BİLGİ VE İLETİŞİM.....	9
V.İZLEME	10
C. İÇ KONTROL SİSTEMİ ANKET SONUÇLARININ SORU BAZINDA DEĞERLENDİRİLMESİ.....	11
I.KONTROL ORTAMI.....	11
II. RİSK DEĞERLENDİRME	12
III. KONTROL FAALİYETLERİ	13
IV. BİLGİ VE İLETİŞİM.....	14
V.İZLEME	15
VI.DEĞERLENDİRME.....	15
C. DİĞER BİLGİLER	16
I. DIŞ DENETİM SONUÇLARI	16
II. DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI.....	16
a) Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler.....	16
b)Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri.....	16
III. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ.....	17
D. SONUÇ VE ÖNERİLER	18
I. GÜÇLÜ YÖNLER.....	18
II. İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR.....	20
III. EYLEM İÇİN ÖNERİLER	22

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 yardımcıları, daire başkanları, müdürler, hukuk müşaviri ve avukatlar, uzmanlar, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi memurlar ve diğer görevliler bulunmaktadır. Ayrıca fakülte, enstitü, yüksekokullarda idari yönetim örgütünün başında fakültelerde dekana bağlı olarak fakülte sekreteri, enstitülerde enstitü müdürüne bağlı enstitü sekreteri, yüksekokullarda ise yüksekokul müdürüne 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 2021 yılında 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 Yöneticisinin 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. 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 Şube Müdürü
Burhan MAĞDEN	Mali Hizmetler Uzmanı

II. MİSYON VE VİZYON

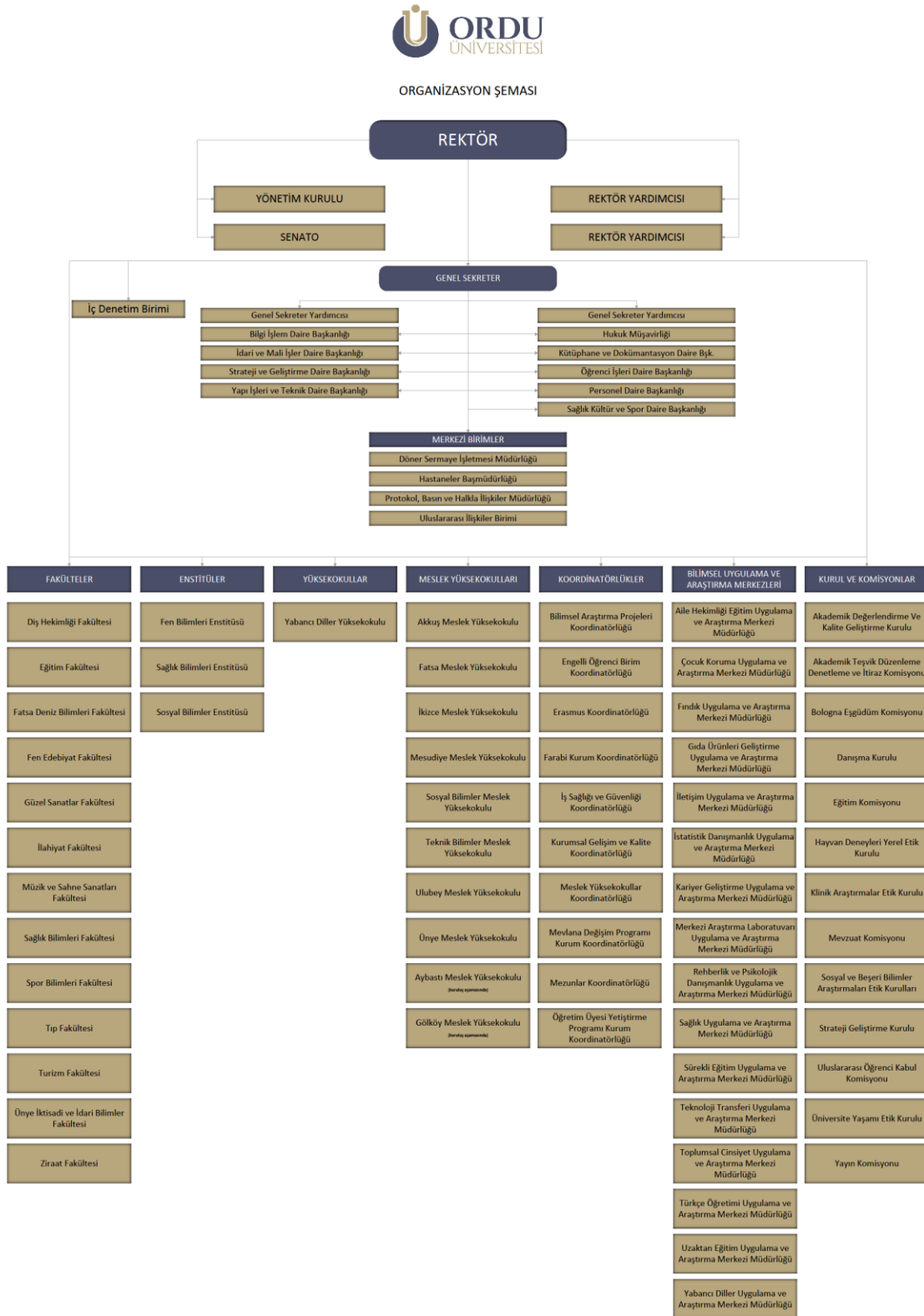
a) Misyon

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



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 13-22/04/2022 tarihlerinde ankete katılmıştır. Bu ankete ait metodoloji, aşağıda başlıklar halinde açıklanmıştır.

Katılımcılar: Ordu Üniversitesi İç Kontrol Sistemini değerlendirmek amacıyla 66 birime toplam 13 Fakülte, 8 Yüksekokul, 3 Enstitü, 5 Uygulama ve Araştırma Merkezi, 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 10 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 “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 başlandığı 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

KONTROL ORTAMI					
Sıra No	BİRİM ADI	SORU SAYISI	EN YÜKSEK PUAN	ALINAN PUAN	ALINAN PUAN (%)
1	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	48	48	100,00
2	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	48	47	97,92
3	Ziraat Fakültesi	24	48	46	95,83
4	Diş Hekimliği Fakültesi	24	48	45	93,75
5	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	24	48	45	93,75
6	Akkuş Meslek Yüksekokulu	24	48	42	87,50
7	Personel Daire Başkanlığı	24	48	42	87,50
8	Ulubey Meslek Yüksekokulu	24	48	41	85,42
9	İlahiyat Fakültesi	24	48	40	83,33
10	Sosyal Bilimler Enstitüsü	24	48	40	83,33
11	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	24	48	39	81,25
12	Bilimsel Araştırmalar Projeleri Koordinasyon Birimi	24	48	38	79,17
13	Ünye Meslek Yüksekokulu	24	48	38	79,17
14	Fatsa Meslek Yüksekokulu	24	48	37	77,08
15	Tıp Fakültesi	24	48	37	77,08
16	Sağlık Bilimleri Fakültesi	24	48	36	75,00
17	Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	24	48	36	75,00
18	Fen Bilimleri Enstitüsü	24	48	34	70,83
19	Teknoloji Transferi Uygulama ve Araştırma Merkezi	24	48	34	70,83
20	Fen Edebiyat Fakültesi	24	48	33	68,75
21	Mesudiye Meslek Yüksekokulu	24	48	33	68,75
22	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	24	48	32	66,67
23	Eğitim Fakültesi	24	48	32	66,67
24	İkizce Meslek Yüksekokulu	24	48	32	66,67
25	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	24	48	32	66,67
26	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	24	48	31	64,58
27	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	24	48	30	62,50
28	Güzel Sanatlar Fakültesi	24	48	30	62,50
29	Kalite Koordinatörlüğü	24	48	30	62,50
30	Müzik ve Sahne Sanatları Fakültesi	24	48	30	62,50
31	Fatsa Deniz Bilimleri Fakültesi	24	48	29	60,42
32	Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	24	48	28	58,33
33	Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi	24	48	28	58,33
34	Protokol, Basın ve Halkla İlişkiler	24	48	27	56,25
35	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	24	48	26	54,17
36	Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	24	48	25	52,08
37	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	24	48	24	50,00
38	Uluslararası İlişkiler Birimi	24	48	24	50,00
39	Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi	24	48	23	47,92
40	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	24	48	21	43,75
41	Genel Sekreterlik	24	48	14	29,17
42	Spor Bilimleri Fakültesi	24	48	12	25,00
43	Hastaneler Başmüdürlüğü	24	48	8	16,67
44	Hukuk Müşavirliği	24	48	7	14,58

II. RİSK DEĞERLENDİRME

RİSK DEĞERLENDİRME					
Sıra No	BİRİM ADI	SORU SAYISI	EN YÜKSEK PUAN	ALINAN PUAN	ALINAN PUAN (%)
1	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	32	32	100,00
2	Diş Hekimliği Fakültesi	16	32	31	96,88
3	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	16	32	29	90,63
4	Ziraat Fakültesi	16	32	27	84,38
5	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	16	32	27	84,38
6	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	16	32	27	84,38
7	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	32	26	81,25
8	İlahiyat Fakültesi	16	32	24	75,00
9	Ulubey Meslek Yüksekokulu	16	32	22	68,75
10	Fen Edebiyat Fakültesi	16	32	22	68,75
11	Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi	16	32	22	68,75
12	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	16	32	21	65,63
13	Personel Daire Başkanlığı	16	32	20	62,50
14	Bilimsel Araştırmalar Projeleri Koordinasyon Birimi	16	32	20	62,50
15	Fatsa Meslek Yüksekokulu	16	32	20	62,50
16	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	16	32	20	62,50
17	Fatsa Deniz Bilimleri Fakültesi	16	32	20	62,50
18	Sağlık Bilimleri Fakültesi	16	32	19	59,38
19	Teknoloji Transferi Uygulama ve Araştırma Merkezi	16	32	19	59,38
20	Akkuş Meslek Yüksekokulu	16	32	18	56,25
21	Ünye Meslek Yüksekokulu	16	32	18	56,25
22	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	16	32	18	56,25
23	Güzel Sanatlar Fakültesi	16	32	18	56,25
24	İkizce Meslek Yüksekokulu	16	32	17	53,13
25	Tıp Fakültesi	16	32	16	50,00
26	Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	16	32	16	50,00
27	Mesudiye Meslek Yüksekokulu	16	32	16	50,00
28	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	16	32	16	50,00
29	Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	16	32	16	50,00
30	Sosyal Bilimler Enstitüsü	16	32	14	43,75
31	Fen Bilimleri Enstitüsü	16	32	14	43,75
32	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	16	32	14	43,75
33	Kalite Koordinatörlüğü	16	32	13	40,63
34	Eğitim Fakültesi	16	32	12	37,50
35	Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	16	32	11	34,38
36	Protokol, Basın ve Halkla İlişkiler	16	32	7	21,88
37	Uluslararası İlişkiler Birimi	16	32	7	21,88
38	Spor Bilimleri Fakültesi	16	32	7	21,88
39	Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi	16	32	5	15,63
40	Müzik ve Sahne Sanatları Fakültesi	16	32	4	12,50
41	Hukuk Müşavirliği	16	32	2	6,25
42	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	16	32	0	0,00
43	Genel Sekreterlik	16	32	0	0,00
44	Hastaneler Başmüdürlüğü	16	32	0	0,00

III. KONTROL FAALİYETLERİ

KONTROL FAALİYETLERİ					
Sıra No	BİRİM ADI	SORU SAYISI	EN YÜKSEK PUAN	ALINAN PUAN	ALINAN PUAN (%)
1	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	24	24	100,00
2	Diş Hekimliği Fakültesi	12	24	24	100,00
3	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	12	24	24	100,00
4	İlahiyat Fakültesi	12	24	23	95,83
5	Fatsa Meslek Yüksekokulu	12	24	23	95,83
6	Fatsa Deniz Bilimleri Fakültesi	12	24	23	95,83
7	Ziraat Fakültesi	12	24	22	91,67
8	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	12	24	22	91,67
9	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	12	24	22	91,67
10	Ulubey Meslek Yüksekokulu	12	24	22	91,67
11	Fen Edebiyat Fakültesi	12	24	22	91,67
12	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	24	21	87,50
13	Bilimsel Araştırmalar Projeleri Koordinasyon Birimi	12	24	21	87,50
14	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	12	24	21	87,50
15	Teknoloji Transferi Uygulama ve Araştırma Merkezi	12	24	19	79,17
16	Akkuş Meslek Yüksekokulu	12	24	19	79,17
17	Eğitim Fakültesi	12	24	19	79,17
18	Personel Daire Başkanlığı	12	24	18	75,00
19	Sağlık Bilimleri Fakültesi	12	24	18	75,00
20	Ünye Meslek Yüksekokulu	12	24	18	75,00
21	Mesudiye Meslek Yüksekokulu	12	24	18	75,00
22	Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	12	24	17	70,83
23	Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	12	24	16	66,67
24	Sosyal Bilimler Enstitüsü	12	24	16	66,67
25	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	12	24	16	66,67
26	Uluslararası İlişkiler Birimi	12	24	16	66,67
27	Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi	12	24	15	62,50
28	Tıp Fakültesi	12	24	15	62,50
29	Kalite Koordinatörlüğü	12	24	15	62,50
30	Fen Bilimleri Enstitüsü	12	24	14	58,33
31	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	12	24	13	54,17
32	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	12	24	13	54,17
33	Müzik ve Sahne Sanatları Fakültesi	12	24	13	54,17
34	Güzel Sanatlar Fakültesi	12	24	12	50,00
35	Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	12	24	12	50,00
36	İkizce Meslek Yüksekokulu	12	24	11	45,83
37	Spor Bilimleri Fakültesi	12	24	9	37,50
38	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	12	24	9	37,50
39	Protokol, Basın ve Halkla İlişkiler	12	24	8	33,33
40	Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi	12	24	8	33,33
41	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	12	24	7	29,17
42	Genel Sekreterlik	12	24	5	20,83
43	Hukuk Müşavirliği	12	24	4	16,67
44	Hastaneler Başmüdürlüğü	12	24	0	0,00

IV. BİLGİ VE İLETİŞİM

BİLGİ VE İLETİŞİM					
Sıra No	BİRİM ADI	SORU SAYISI	EN YÜKSEK PUAN	ALINAN PUAN	ALINAN PUAN (%)
1	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	22	22	100,00
2	Diş Hekimliği Fakültesi	11	22	22	100,00
3	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	11	22	22	100,00
4	Sosyal Bilimler Enstitüsü	11	22	22	100,00
5	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	22	21	95,45
6	Eğitim Fakültesi	11	22	21	95,45
7	İlahiyat Fakültesi	11	22	20	90,91
8	Fatsa Meslek Yüksekokulu	11	22	20	90,91
9	Ulubey Meslek Yüksekokulu	11	22	20	90,91
10	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	11	22	20	90,91
11	Ünye Meslek Yüksekokulu	11	22	20	90,91
12	Fen Bilimleri Enstitüsü	11	22	20	90,91
13	Protokol, Basın ve Halkla İlişkiler	11	22	20	90,91
14	Uluslararası İlişkiler Birimi	11	22	19	86,36
15	Ziraat Fakültesi	11	22	18	81,82
16	Mesudiye Meslek Yüksekokulu	11	22	18	81,82
17	Tıp Fakültesi	11	22	18	81,82
18	Fen Edebiyat Fakültesi	11	22	17	77,27
19	Bilimsel Araştırmalar Projeleri Koordinasyon Birimi	11	22	17	77,27
20	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	11	22	17	77,27
21	Teknoloji Transferi Uygulama ve Araştırma Merkezi	11	22	16	72,73
22	Akkuş Meslek Yüksekokulu	11	22	16	72,73
23	Personel Daire Başkanlığı	11	22	16	72,73
24	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	11	22	15	68,18
25	Sağlık Bilimleri Fakültesi	11	22	15	68,18
26	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	11	22	15	68,18
27	Fatsa Deniz Bilimleri Fakültesi	11	22	14	63,64
28	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	11	22	14	63,64
29	Spor Bilimleri Fakültesi	11	22	14	63,64
30	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	11	22	14	63,64
31	Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	11	22	13	59,09
32	Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	11	22	13	59,09
33	Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi	11	22	13	59,09
34	Kalite Koordinatörlüğü	11	22	13	59,09
35	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	11	22	13	59,09
36	Güzel Sanatlar Fakültesi	11	22	13	59,09
37	Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	11	22	12	54,55
38	Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi	11	22	12	54,55
39	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	11	22	12	54,55
40	Müzik ve Sahne Sanatları Fakültesi	11	22	10	45,45
41	Hukuk Müşavirliği	11	22	8	36,36
42	Hastaneler Başmüdürlüğü	11	22	8	36,36
43	İkizce Meslek Yüksekokulu	11	22	7	31,82
44	Genel Sekreterlik	11	22	7	31,82

V.İZLEME

İZLEME					
Sıra No	BİRİM ADI	SORU SAYISI	EN YÜKSEK PUAN	ALINAN PUAN	ALINAN PUAN (%)
1	Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	14	14	100,00
2	Diş Hekimliği Fakültesi	7	14	14	100,00
3	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	7	14	14	100,00
4	Protokol, Basın ve Halkla İlişkiler	7	14	14	100,00
5	İlahiyat Fakültesi	7	14	13	92,86
6	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	7	14	13	92,86
7	Ünye Meslek Yüksekokulu	7	14	13	92,86
8	Uluslararası İlişkiler Birimi	7	14	13	92,86
9	Personel Daire Başkanlığı	7	14	13	92,86
10	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	7	14	13	92,86
11	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	14	12	85,71
12	Sağlık Bilimleri Fakültesi	7	14	12	85,71
13	Kalite Koordinatörlüğü	7	14	12	85,71
14	Ziraat Fakültesi	7	14	11	78,57
15	Fen Edebiyat Fakültesi	7	14	11	78,57
16	Bilimsel Araştırmalar Projeleri Koordinasyon Birimi	7	14	11	78,57
17	Sosyal Bilimler Enstitüsü	7	14	10	71,43
18	Mesudiye Meslek Yüksekokulu	7	14	10	71,43
19	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	7	14	10	71,43
20	Fatsa Deniz Bilimleri Fakültesi	7	14	10	71,43
21	Fatsa Meslek Yüksekokulu	7	14	9	64,29
22	Teknoloji Transferi Uygulama ve Araştırma Merkezi	7	14	9	64,29
23	Akkuş Meslek Yüksekokulu	7	14	9	64,29
24	Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	7	14	9	64,29
25	Ulubey Meslek Yüksekokulu	7	14	8	57,14
26	Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi	7	14	8	57,14
27	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	7	14	8	57,14
28	Tıp Fakültesi	7	14	7	50,00
29	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	7	14	7	50,00
30	Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	7	14	7	50,00
31	Güzel Sanatlar Fakültesi	7	14	7	50,00
32	İkizce Meslek Yüksekokulu	7	14	7	50,00
33	Fen Bilimleri Enstitüsü	7	14	6	42,86
34	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	7	14	6	42,86
35	Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	7	14	6	42,86
36	Hastaneler Başmüdürlüğü	7	14	6	42,86
37	Eğitim Fakültesi	7	14	5	35,71
38	Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi	7	14	4	28,57
39	Spor Bilimleri Fakültesi	7	14	3	21,43
40	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	7	14	2	14,29
41	Genel Sekreterlik	7	14	2	14,29
42	Müzik ve Sahne Sanatları Fakültesi	7	14	1	7,14
43	Hukuk Müşavirliği	7	14	1	7,14
44	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	7	14	0	0,00

C. İÇ KONTROL SİSTEMİ ANKET SONUÇLARININ SORU BAZINDA DEĞERLENDİRİLMESİ

I.KONTROL ORTAMI

KONTROL ORTAMI				
Soru No	Soru	En Yüksek Puan	Alınan Puan	Alınan Puan (%)
1	Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi?	88	61	69,31
2	Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?	88	52	59,09
3	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu?	88	66	75
4	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir?	88	59	67,04
5	Biriminizde vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi?	88	63	87,5
6	Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?	88	81	92,04
7	Biriminizde personelin ve birimden hizmet alanların değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri uygun mekanizmalar (anket, yüz yüze görüşme, toplantı, elektronik başvuru vb.) mevcut mu? Etkin olarak kullanılıyor mu?	88	61	69,31
8	Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu?	88	83	94,31
9	Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme(yönerge, genelge, onay vb.) var mı?	88	75	85,22
10	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi?	88	75	85,22
11	Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?	88	76	86,36
12	Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu?	88	79	89,72
13	Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi?	88	50	56,81
14	Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu?	88	54	61,36
15	Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır?	88	35	39,77
16	Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi?	88	46	52,27
17	Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu?	88	57	64,77
18	Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor mu?	88	56	63,63
19	Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?	88	27	30,68
20	Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?	88	41	46,59
21	Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?	88	84	95,45
22	Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi?	88	54	61,36
23	Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?	88	55	76,38
24	Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?	88	32	36,36
GENEL TOPLAM		2112	1422	67,32

II. RİSK DEĞERLENDİRME

RİSK DEĞERLENDİRME				
Soru No	Soru	En Yüksek Puan	Alınan Puan	Alınan Puan (%)
1	Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi?	88	42	47,72
2	Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır?	88	51	57,95
3	Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür var mıdır?	88	57	64,77
4	Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi?	88	53	60,22
5	Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?	88	43	48,86
6	Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi?	88	47	53,40
7	Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?	88	48	54,54
8	Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu?	88	34	38,63
9	Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına(Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu?	88	34	38,63
10	Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu?	88	31	35,22
11	Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılıyor mu?	88	33	37,5
12	Biriminizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçiriliyor mu?	88	48	54,54
13	Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu?	88	46	52,27
14	Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?	88	55	62,5
15	Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlanıyor mu?	88	59	67,04
16	Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılıyor mu?	88	47	53,40
GENEL TOPLAM		1408	728	51,7

III. KONTROL FAALİYETLERİ

KONTROL FAALİYETLERİ				
Soru No	Soru	En Yüksek Puan	Alınan Puan	Alınan Puan (%)
1	Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?	88	47	53,40
2	Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu?	88	44	50
3	Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu?	88	50	56,81
4	Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu?	88	56	63,63
5	Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?	88	66	75
6	Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu?	88	61	69,31
7	Biriminizde personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı önlemler alınıyor mu?	88	53	60,22
8	Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	88	78	88,63
9	Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu?	88	72	70,45
10	Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı?	88	60	68,18
11	Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı?	88	79	89,77
12	Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	88	54	61,36
GENEL TOPLAM		1056	720	68,18

IV. BİLGİ VE İLETİŞİM

BİLGİ VE İLETİŞİM				
Soru No	Soru	En Yüksek Puan	Alınan Puan	Alınan Puan (%)
1	Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu?	88	81	92,04
2	Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	88	61	69,31
3	Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu?	88	74	84,09
4	Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu?	88	61	69,31
5	Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme yapılmasına imkân veriyor mu?	88	56	63,63
6	Biriminizde hangi raporların, kim tarafından ne sıklıkta ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceği açıkça belirlenip ve personele duyuruldu mu?	88	52	59,09
7	Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	88	80	90,90
8	Biriminizde -elektronik ortamdakiler dâhil- gelen ve giden her türlü evrak ile daire içi haberleşmenin, iş ve işlemlerin kaydedildiği ve sınıflandırıldığı kapsamlı ve günceli bir kayıt ve dosyalama sistemi mevcut mu?	88	84	95,45
9	Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?	88	58	65,90
10	İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu?	88	41	46,59
11	İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayırimcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu?	88	44	50
GENEL TOPLAM		968	692	71,48

V.İZLEME

İZLEME				
Soru No	Soru	En Yüksek Puan	Alınan Puan	Alınan Puan (%)
1	Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?	88	59	67,04
2	Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?	88	65	73,89
3	Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu?	88	54	61,36
4	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?	88	65	73,86
5	Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı?	88	46	52,27
6	İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?	88	50	56,81
7	Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?	88	41	46,59
GENEL TOPLAM		616	380	61,68

VI.DEĞERLENDİRME

Kamu İç Kontrol Rehberinde İzleme Standartları ile ilgili İç Kontrolün Değerlendirilmesi 5 Standart Başlığı altında 70 soru ile sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

İzleme Standartlarına ilişkin kontrol ortamı bileşeni için alınacak en yüksek 2112 puanın 1422 puanı alınarak %67,32 oranında sağlandığı, risk değerlendirme bileşeni için alınacak en yüksek 1408 puanın 728 puanı alınarak %51,7 oranında sağlandığı, kontrol faaliyetleri bileşeni için alınacak en yüksek 1056 puanın 720 puanı alınarak %68,18 oranında sağlandığı, bilgi ve iletişim bileşeni için alınacak en yüksek 968 puanın 692 puanı alınarak %71,48 oranında sağlandığı, izleme bileşeni için alınacak en yüksek 616 puanın 380 puanı alınarak %61,68 oranında sağlandığı, genel toplamda ise alınacak en yüksek 6160 puanın 3942 puanı alınarak %63,99 oranında sağlanmıştır.

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.

GENEL DEĞERLENDİRME				
Bileşen No	BİLEŞEN	En Yüksek Puan	Alınan Puan	Alınan Puan (%)
1	KONTROL ORTAMI	2112	1422	67,32
2	RİSK DEĞERLENDİRME	1408	728	51,70
3	KONTROL FAALİYETLERİ	1056	720	68,18
4	BİLGİ VE İLETİŞİM	968	692	71,48
5	İZLEME	616	380	61,68
GENEL TOPLAM		6160	3942	63,99

C. DİĞER BİLGİLER

I. DIŞ DENETİM SONUÇLARI

Sayıştay Başkanlığı tarafından 2021 yılı içerisinde iç kontrol faaliyetlerini kapsayan denetim gerçekleştirilmiş olup, bu denetime ilişkin sonuçlarının açıklanması beklenmektedir.

II. DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI

a) Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

- Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığının Ordu Üniversitesi Rektörlüğü ve bağlı birimlere 3 kalem yemek hizmeti alımına,
- İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığının 2021 Mali yılına ait Ordu Üniversitesi Rektörlüğü ve bağlı birimler için elektrik enerjisi hizmeti alımına,
- Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının Ordu Üniversitesi Ulubey Meslek Yüksekokulu yapım işi protokolüne,
- Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının Cumhuriyet Yerleşkesi fakülte ve birim binaları 2021 yılı büyük onarım işine,
- Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının Turizm Fakültesi ve Uygulama Oteli 2021 yılı büyük onarım işine,
- Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığının 2021 Mali yılına ait Ordu Üniversitesi Rektörlüğü ve bağlı birimlere 3 kalem yemek hizmeti alımına,

ilişkin gerekli dokümanların 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, 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 2021 yılına ait Rektörlüğümüz Bilgi Edinme Hakkı Kullanımı Yıllık Raporu doğrultusunda; toplamda 9 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.

VERİLER	SAYISI
Bilgi edinme başvurusu toplamı	9
Olumlu cevaplanarak bilgi veya belgelere erişim sağlanan başvurular	5
Kısmen olumlu cevaplanarak kısmen de reddedilerek bilgi ve belgelere erişim sağlanan başvurular	3
Reddedilen başvurular toplamı	1
Gizli ya da sır niteliğindeki bilgiler çıkarılarak veya ayrılarak bilgi ve belgelere erişim sağlanan başvurular	-
Diğer Kurum ve Kuruluşlara yönlendirilen başvurular	-
Başvurusu reddedilenlerden yargıya itiraz edenleri toplam sayısı	-

III. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

2021 yılı içerisinde iç kontrol sistemi kapsamına aşağıda belirtilen düzenlemeler yapılmıştır.

- 2020 yılı İç Kontrol Değerlendirme Raporu hazırlandı.
- Unvan bazında idari personel görev tanımları görüşüldü.

İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı çerçevesinde;

- İlgili birimlerden performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye, yüksek performans gösteren personel için ödüllendirme mekanizmaları için mevzuat hazırlanması talep edildi.
- İlgili birimlerden Görev Devir-Teslim Formu oluşturulması talep edildi.
- Tüm birimlere misyon ve vizyon bilgilendirme yazıları gönderilerek hatırlatıldı.
- İlgili birimlerden hata, usulsüzlük, yolsuzluk ve ayrımcılığın önlenmesi konularında mevzuat hazırlanması talep edildi.

İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Kurulu Toplantısı	12/07/2021
İç Kontrol Değerlendirme Toplantısı	25/11/2021
İç Kontrol İdari Yönetici & Personel Görev Tanımları Komisyonu Toplantısı	02/12/2021
İç Kontrol Değerlendirme Toplantısı	29/12/2021

D. SONUÇ VE ÖNERİLER

I. GÜÇLÜ YÖNLER

a) Kontrol Ortamı

- *İç kontrol Komisyonlarının güncel tutulması 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

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, istek, 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 risklerin en aza indirilmesi.
- *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