

T.C
KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ



2017 YILI
İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME
RAPORU

HAZİRAN
2018

ÖNSÖZ

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 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.



Aynı kanunun 57. maddesinde de kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetimden oluştuğu belirtilmekte, yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için de; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemlerin alınması gerektiği ifade edilmektedir.

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla kontrol ortamı, risk değerlendirilmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme olmak üzere beş bileşen altında 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiş; idarelerin malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu ve iç kontrol sistemlerinin bu standartlara uyumunu sağlamak üzere yapacakları çalışmalar için eylem planı oluşturmaları istenmiştir.

Kurumumuz “KOÜ İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını” 5018 sayılı Kanun hükümleri, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslar ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği rehberliğinde, Üst Yöneticinin liderliği ve gözetiminde, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının teknik desteği ve koordinatörlüğü, iç denetim biriminin danışmanlığı, harcama birimlerinin katılımı ile hazırlamış ve eylem planında yer verilen faaliyetlerin gerçekleştirilmesi sürecine devam etmektedir.

Kurumumuz amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığını gözlemleyebilmek amacıyla, iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde, Kamu İç Kontrol Standartlarının “izleme” bileşeni altında yer alan “İç Kontrolün Değerlendirilmesi Standartı” doğrultusunda, bir önceki yılın da değerlendirme sonuçlarıyla kıyaslayarak, katılımcı bir yöntemle, soru formları, iç ve dış denetim raporları, ön mali kontrole ilişkin veriler birlikte değerlendirerek hazırlanan üniversitemiz “İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu” şeffaflık ilkesiyle kamuoyunun bilgisine sunmuş olup, çalışmalarına aralıksız devam edecektir.

Prof.Dr.Sadettin HÜLAGÜ
REKTÖR

İÇİNDEKİLER

1. GİRİŞ.....	5
1.1. Misyon ve Vizyon.....	5
1.1.1. Misyon.....	5
1.1.2. Vizyon	5
1.1.3. Değerler.....	5
1.1.4 Organizasyon Yapısı.....	5
2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI.....	7
2.1 Kontrol Ortamı	7
2.2 Risk Değerlendirme	12
2.3 Kontrol Faaliyetleri.....	17
2.4 Bilgi ve İletişim	22
2.5 İzleme	26
3. İÇ KONTROL SİSTEMİ GENEL DEĞERLENDİRME.....	31
3.1.Kontrol Ortamı	31
3.1.1. Güçlü yönler	31
3.1.2. Geliştirilmesi Gereken Alanlar	33
3.2. Risk Değerlendirme	33
3.2.1. Güçlü Yönler	34
3.2.2 Geliştirilmesi Gereken Alanlar	35
3.3. Kontrol Faaliyetleri.....	35
3.3.1. Güçlü Yönler	35
3.3.2.Geliştirilmesi gereken alanlar	37
3.4. Bilgi ve İletişim	37
3.4.1. Güçlü Yönler	37
3.4.2.Geliştirilmesi gereken alanlar	38
3.5. İzleme	38
3.5.1. Güçlü Yönler	39
3.5.2. Geliştirilmesi gereken alanlar	39
4. DİĞER BİLGİLER.....	40
4.1. İç Denetim Sonuçları.....	40
4.1.1 Denetim Faaliyetleri.....	40
4.1.2. Danışmanlık ve İnceleme Faaliyetleri.....	40
4.2. Dış Denetim Sonuçları.....	40
4.3. Diğer Bilgi Kaynakları	41
4.3.1 Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	41
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ.....	41
6. SONUÇ ve ÖNERİLER.....	44
6.1. Güçlü Yönler	44

6.2. İyileştirmeye Açık Alanlar	45
6.3. Eylem İçin Öneriler	45

1. GİRİŞ

1.1. Misyon ve Vizyon

1.1.1. Misyon

Uluslararası çağdaş eğitim süreciyle uyumlu, ileri düzeyde eğitim ve öğretim, araştırma ve geliştirme etkinliklerini sürdürmek; sağlık, sosyal, kültür, sanat, spor, ekonomi ve teknoloji alanlarında gerçekleştirilecek bilimsel araştırmalar ile tüm insanlığa yarar sağlayacak bilgiyi üretmek, üretilen bilgi ve teknolojinin aktarımı ile kullanımını sağlamak ve insan haklarına saygılı, özgür düşünceli, etik değerlere bağlı, yaratıcı, yapıcı ve uygulayıcı bireyler yetiştirmek, Kocaeli bölgesinde paydaşlarımızla birlikte ileri teknoloji ile endüstriyel dönüşüm gerçekleştirecek bilinir markalar oluşturulmasına katkıda bulunmaktır.

1.1.2. Vizyon

- Bilgi çağına hakim, bilinir, görünür bir üniversite olmak.

1.1.3. Değerler

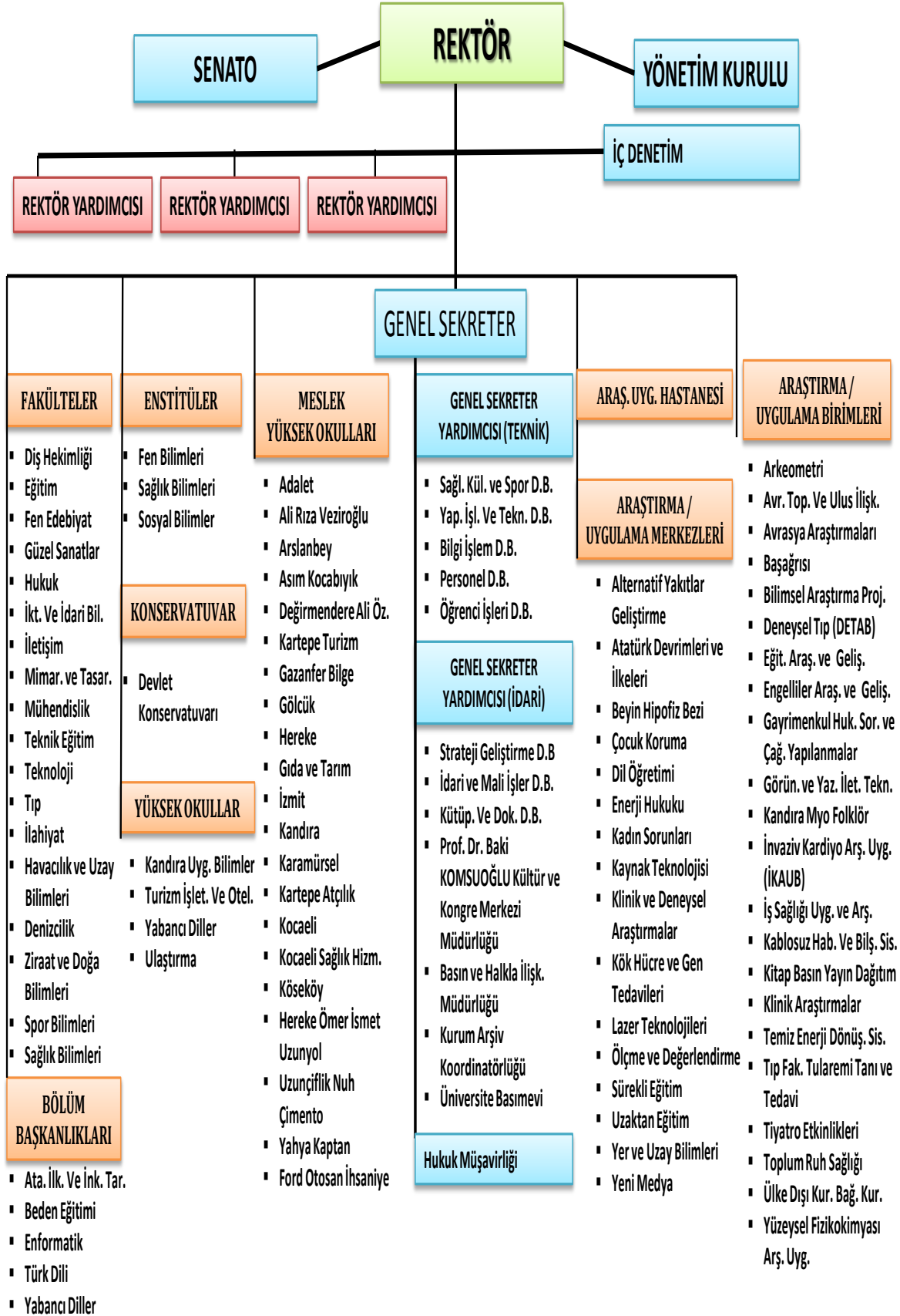
- Mustafa Kemal Atatürk'ün kurduğu Türkiye Cumhuriyeti'nin temel ilkelerinin, Atatürk ilke ve devrimlerinin korunması ve gelecek kuşaklara aktarılması
- Çağdaş, laik, demokratik, ulusal değerlere ve insan haklarına saygılı olmak
- Evrensel hukuk ilkelerine uymak
- Ayırım gözetmeksizin tarafsız davranmak ve eşit hizmet vermek
- Etik değerlere bağlı kalmak
- Bilimsel ve teknolojik gelişmeleri izlemek
- İç ve dış paydaşlarla uyum ve işbirliği içinde olmak
- Kalite ve denetimi ilke edinmek

1.1.4 Organizasyon Yapısı

Kocaeli Üniversitesi' nin yönetimi, örgüt yapısı ile bunların yetki ve görevleri 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile belirlenmiştir.

Üniversitenin yönetim organları rektör, üniversite senatosu ve üniversite yönetim kuruludur. Bu organların alt birim ve bağlı merkezlerine Kocaeli Üniversitesi teşkilat şemasında detayları ile yer verilmiştir.

Şekil 1. KOÜ İDARİ VE AKADEMİK ORGANİZASYON ŞEMASI



2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

Kamu İç Kontrol Standartlarının “izleme” bileşeni altında yer alan “İç Kontrolün Değerlendirilmesi Standartı” doğrultusunda, Maliye Bakanlığınca 07 Şubat 2014 tarihinde yayımlanan Kamu İç Kontrol Rehberinde yer verilen soru formları Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının Üst yönetici onaylı, 30.04.2018 tarih ve 34347 sayılı yazısı ile tüm birimlere “KOÜ İç Kontrol ve Risk Yönetimi” bilgi sistemi üzerinden cevaplanması için gönderilmiş ve birimlerden gelen cevaplar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kontrol ortamı, Risk değerlendirme, Kontrol faaliyetleri, Bilgi ve iletişim ile İzleme bileşenleri ayrı ayrı 100 tam puan üzerinden (0-25 puan aralığı) en düşük, (26-50) düşük (51-75) orta (76-90) yüksek, (91-100) en yüksek seviye olduğu kabul edilerek Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde belirtilen sıralama ve alt sıralamaya uygun biçimde, beş bölümden oluşan, birimler itibarıyla her bir iç kontrol bileşenine ilişkin bir önceki yıl sonuçlarının da yer aldığı özet bilgileri içerir analiz tablolarına aşağıda yer verilmiştir.

2.1 Kontrol Ortamı

Kurumumuz iç kontrol sistemi kontrol ortamı bileşenine ilişkin birimler itibarıyla özet bilgileri içerir Tablo 1’deki sonuçlardan; kontrol ortamı gelişmişlik seviyesinin bir önceki yıla göre büyük bir farklılık göstermeyip, yüksek düzeyde olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği, biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Tablo 1. Kontrol Ortamı

Sıra No	Birim	Kontrol Ortamı Puanı 2016	Kontrol Ortamı Puanı 2017	Kontrol Ortamı Ortalama Puan % 2016	Kontrol Ortamı Ortalama Puan % 2017	Açıklama
1	Adalet MYO	37	23	77,08	95,83	Birimde kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
2	Ali Rıza Veziroğlu MYO	42	22	87,50	91,67	Birimde kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
3	Araştırma ve Uygulama Hastanesi Başhekimliği	30	19	62,50	79,17	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol ortamının bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmaktadır.

4	Arslanbey MYO	47	19	97,92	79,17	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan kontrol ortamının bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
5	Asım Kocabıyık MYO	48	23	100,00	95,83	Birimde bir kontrol ortamı oluşturulma düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
6	Bilgi İşlem Dairesi Bşk.	33	19	68,75	79,17	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol ortamının bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmaktadır.
7	Değirmendere Ali Özbay	42	21	87,50	87,50	Birimde kontrol ortamı oluşturma seviyesinin yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmaktadır.
8	Denizcilik Fakültesi	37	19	77,08	79,17	Birimde bir önceki yıla göre kontrol ortamı oluşturulma düzeyinin bir değişiklik göstermediği yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
9	Devlet Konservatuvarı Müd.	41	16	85,42	66,67	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol ortamının bu yıl orta düzeyde olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
10	Diş Hekimliği Fak.	40	22	83,33	91,67	Birimde kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
11	Eğitim Fak.	36	17	75,00	70,83	Birimde kontrol ortamı oluşturma düzeyinin bir önceki yıla göre değişiklik göstermediği orta düzeyde olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
12	Fen Bilimleri Ens.	38	18	79,17	75,00	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol ortamının bu yıl orta düzeyde olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
13	Fen Edebiyat Fak.	35	23	72,92	95,83	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bu yıl en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
14	Ford Otosan İhsaniye Otomotiv MYO	36	24	75,00	100,00	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bu yıl en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
15	Gazanfer Bilge MYO	41	14	85,42	58,33	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol ortamının bu yıl orta düzeyde olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
16	Gıda ve Tarım MYO	46	24	95,83	100,00	Birimde kontrol ortamı oluşturma seviyesinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

17	Gölcük MYO	38	23	79,17	95,83	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bu yıl en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
18	Güzel Sanatlar Fak.	39	22	81,25	91,67	Birimde kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
19	Havacılık ve Uzay Bilimleri Fak.	35	21	72,92	87,50	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol ortamının bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği,uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
20	Hereke MYO	38	21	79,17	87,50	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol ortamının bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği,uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
21	Hereke Ömer İsmet Uzunyol MYO	41	24	85,42	100,00	Birimde kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
22	Hukuk Fak.	38	22	79,17	91,67	Birimde kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
23	İdari ve Mali İşler Daire Bşk.	36	21	75,00	87,50	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol ortamının bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği,uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
24	İktisadi ve İdari Bilimler Fak.	48	24	100,00	100,00	Birimde kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
25	İlahiyat Fak.	38	14	79,17	58,33	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol ortamının bu yıl orta düzeyde olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
26	İletişim Fak.	44	23	91,67	95,83	Birimde kontrol ortamı oluşturma seviyesinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
27	İzmit MYO	36	24	75,00	100,00	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bu yıl en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
28	Kandıra MYO	40	24	83,33	100,00	Birimde kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

29	Karamürsel MYO	43	22	89,58	91,67	Birimde kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
30	Kartepe Atıcılık MYO	36	24	75,00	100,00	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bu yıl en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
31	Kartepe Turizm MYO	46	24	95,83	100,00	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan kontrol ortamının bu yıl düşük seviyede olduğu bir önceki yıla düşüş göstermesinin sebeplerinin araştırılması gerektiği anlaşılmıştır.
32	Kocaeli MYO	42	18	87,50	75,00	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol ortamının bu yıl orta düzeyde olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
33	Kocaeli Sağlık Hiz. MYO	40	12	83,33	50,00	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol ortamının bu yıl düşük seviyede olduğu bir önceki yıla düşüş göstermesinin sebeplerinin araştırılması gerektiği anlaşılmıştır.
34	Köseköy MYO	35	20	72,92	83,33	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol ortamının bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği,uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
35	Kütüphane ve Dökümantasyon Daire Bşk.	39	23	81,25	95,83	Birimde kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktı,iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
36	Mimarlık ve Tasarım Fak.	38	16	79,17	66,67	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol ortamının bu yıl orta düzeyde olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
37	Mühendislik Fak.	38	21	79,17	87,50	Birimde bir önceki yıla göre kontrol ortamı oluşturulma düzeyinin bir değişiklik göstermediği yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiğiuygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
38	Öğrenci İşleri Daire Bşk.	40	17	83,33	70,83	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol ortamının bu yıl orta düzeyde olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
39	Personel Daire Bşk.	40	23	83,33	95,83	Birimde kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktı,iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
40	Sağlık Bilimleri Ens.	35	21	72,92	87,50	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol ortamının bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği,uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

41	Sağlık Bilimleri Fak.	36	23	75,00	95,83	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bu yıl en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
42	Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Bşk.	37	21	77,08	87,50	Birimde bir önceki yıla göre kontrol ortamı oluşturulma düzeyinin bir değişiklik göstermediği yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
43	Sosyal Bilimler Ens.	35	20	72,92	83,33	Birimde bir önceki yıla göre kontrol ortamı oluşturulma düzeyinin bir değişiklik göstermediği yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
44	Spor Bilimleri Fak.	42	18	87,50	75,00	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol ortamının bu yıl orta düzeyde olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
45	Strateji Geliştirme Daire Bşk.	43	23	89,58	95,83	Birimde kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
46	Teknoloji Fak.	36	21	75,00	87,50	Birimde bir önceki yıla göre kontrol ortamı oluşturulma düzeyinin bir değişiklik göstermediği yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
47	Tıp Fak.	38	22	79,17	91,67	Birimde kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
48	Turizm İslt. ve Otelcilik Y.O	43	11	89,58	45,83	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol ortamının bu yıl düşük seviyede olduğu bir önceki yıla düşüş göstermesinin sebeplerinin araştırılması gerektiği anlaşılmıştır.
49	Uzunçiftlik Nuh Çimento MYO	39	23	81,25	95,83	Birimde kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
50	Yabancı Diller YO	33	15	68,75	62,50	Birimde bir önceki yıla göre değişiklik göstermeyen kontrol ortamının bu yıl da orta düzeyde olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
51	Yahya Kaptan MYO	36	22	75,00	91,67	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bu yıl en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

52	Yapı İşleri ve Tekn.Daire Başk.	37	23	77,08	95,83	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan kontrol ortamı oluşturulma seviyesinin bu yıl en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
53	Ziraat ve Doğa Bilimleri Fak.		19	0,00	79,17	Birimde göre kontrol ortamı oluşturulma düzeyinin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
GENEL ORTALAMA %				81,21	85,53	

2.2 Risk Değerlendirme

Kurumumuz iç kontrol sistemi risk değerlendirme bileşenine ilişkin birimler itibariyle özet bilgileri içerir Tablo 2’ deki sonuçlardan; risk değerlendirme bileşeninin gelişmişlik seviyesinin bir önceki yıla göre büyük bir farklılık göstermeyip orta düzeyde olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Tablo 2. Risk değerlendirme

Sıra No	Birim	Risk Değerlendirme Puanı 2016	Risk Değerlendirme Puanı 2017	Risk Değerlendirme Puanı Ortalaması % 2016	Risk Değerlendirme Puanı Ortalaması % 2017	Açıklama
1	Adalet MYO	12	8	37,5	28,57	Birimde risk değerlendirme bileşeninin düşük seviyede olduğu çalışmalara başlandığı ancak çalışmaların artırılarak uygulamaya geçilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
2	Ali Rıza Veziroğlu MYO	17	17	53,125	60,71	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
3	Araştırma ve Uygulama Hastanesi Başhekimliği	20	24	62,5	85,71	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan risk değerlendirme bileşeninin bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
4	Arslanbey MYO	32	20	100	71,43	Birimde risk değerlendirme bileşeninin bir önceki yıl çok iyi düzeyde iken bu yıl orta düzeyde olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

5	Asım Kocabıyık MYO	19	21	59,375	75,00	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
6	Bilgi İşlem Dairesi Bşk.	30	28	93,75	100,00	Birimde risk değerlendirme bileşeni seviyesinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
7	Değirmendere Ali Özbay	24	27	75	96,43	Birimde risk değerlendirme bileşeni seviyesinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
8	Denizcilik Fakültesi	25	9	78,125	32,14	Birimde risk değerlendirme bileşeninin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl düşük seviyede olduğu çalışmalara başlandığı ancak çalışmaların atırılarak uygulamaya geçilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
9	Devlet Konservatuvar Müd.	16	17	50	60,71	Birimde risk değerlendirme bileşeninin bir önceki yıl düşük seviyede iken bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
10	Diş Hekimliği Fak.	23	21	71,875	75,00	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
11	Eğitim Fak.	18	14	56,25	50,00	Birimde risk değerlendirme bileşeninin bir önceki yıl orta seviyede iken bu yıl düşük seviyede olduğu çalışmalara başlandığı ancak çalışmaların atırılarak uygulamaya geçilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
12	Fen Bilimleri Ens.	20	23	62,5	82,14	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan risk değerlendirme bileşeninin bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
13	Fen Edebiyat Fak.	19	26	59,375	92,86	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan risk değerlendirme bileşeninin bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
14	Ford Otosan İhsaniye Otomotiv MYO	32	28	100	100,00	Birimde risk değerlendirme bileşeni seviyesinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
15	Gazanfer Bilge MYO	32	7	100	25,00	Birimde risk değerlendirme bileşeninin düşük seviyede olduğu çalışmalara başlandığı ancak çalışmaların atırılarak uygulamaya geçilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

16	Gıda ve Tarım MYO	24	22	75	78,57	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan risk değerlendirme bileşeninin bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
17	Gölcük MYO	18	26	56,25	92,86	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan risk değerlendirme bileşeninin bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
18	Güzel Sanatlar Fak.	30	23	93,75	82,14	Birimde risk değerlendirme bileşeninin bir önceki yıla göre değişiklik göstermediği, çok iyi düzeyde olduğu risklerin birim bazında belirlendiği izleme ve değerlendirilme çalışmalarının sürdürüldüğü anlaşılmıştır.
19	Havacılık ve Uzay Bilimleri Fak.	16	20	50	71,43	Birimde risk değerlendirme bileşeninin bir önceki yıl düşük seviyede iken bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
20	Hereke MYO	10	22	31,25	78,57	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
21	Hereke Ömer İsmet Uzunyol MYO	23	27	71,875	96,43	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan risk değerlendirme bileşeninin bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
22	Hukuk Fak.	19	21	59,375	75,00	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
23	İdari ve Mali İşler	27	25	84,375	89,29	Birimde risk değerlendirme bileşeninin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
24	İktisadi ve İdari Bilimler Fak.	23	20	71,875	71,43	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
25	İlahiyat Fak.	20	16	62,5	57,14	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
26	İletişim Fak.	23	16	71,875	57,14	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

27	İzmit MYO	18	18	56,25	64,29	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
28	Kandıra MYO	20	26	62,5	92,86	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan risk değerlendirme bileşeninin bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
29	Karamürsel MYO	21	20	65,625	71,43	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
30	Kartepe Atçılık MYO	28	26	87,5	92,86	Birimde bir önceki yıl iyi seviyede olan risk değerlendirme bileşeninin bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
31	Kartepe Turizm MYO	32	16	100	57,14	Birimde risk değerlendirme bileşeninin bir önceki yıl çok iyi düzeyde iken bu yıl orta düzeyde olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
32	Kocaeli MYO	19	16	59,375	57,14	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
33	Kocaeli Sağlık Hiz. MYO	11	10	34,375	35,71	Birimde risk değerlendirme bileşeninin düşük seviyede olduğu çalışmalara başlandığı ancak çalışmaların atırılarak uygulamaya geçilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
34	Köseköy MYO	22	19	68,75	67,86	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
35	Kütüphane ve Dökümantasyon Daire Bşk.	27	25	84,375	89,29	Birimde risk değerlendirme bileşeninin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
36	Mimarlık ve Tasarım Fak.	16	18	50	64,29	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
37	Mühendislik Fak.	20	19	62,5	67,86	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
38	Öğrenci İşleri Daire Bşk.	21	22	65,625	78,57	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan risk değerlendirme bileşeninin bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

39	Personel Daire Bşk.	28	19	87,5	67,86	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan risk değerlendirme bileşeninin bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
40	Sağlık Bilimleri Ens.	22	17	68,75	60,71	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
41	Sağlık Bilimleri Fakl.	24	20	75	71,43	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
42	Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Bşk.	24	28	75	100,00	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan risk değerlendirme bileşeninin bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
43	Sosyal Bilimler Ens.	9	7	28,125	25,00	Birimde risk değerlendirme bileşeninin düşük seviyede olduğu çalışmalara başlandığı ancak çalışmaların atırılarak uygulamaya geçilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
44	Spor Bilimleri Fak.	24	22	75	78,57	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan risk değerlendirme bileşeninin bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
45	Strateji Geliştirme Daire Bşk.	25	20	78,125	71,43	Birimde risk değerlendirme bileşeninin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
46	Teknoloji Fak.	25	20	78,125	71,43	Birimde risk değerlendirme bileşeninin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
47	Tıp Fak.	4	18	12,5	64,29	Birimde risk değerlendirme bileşeninin bir önceki yıl en düşük seviyede iken bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
48	Turizm İşlt. ve Otelcilik Y.O	23	6	71,87	21,43	Birimde risk değerlendirme bileşeninin düşük seviyede olduğu çalışmalara başlandığı ancak çalışmaların atırılarak uygulamaya geçilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
49	Uzunçiftlik Nuh Çimento MYO	30	26	93,75	92,86	Birimde risk değerlendirme bileşeni seviyesinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

50	Yabancı Diller YO	19	17	59,375	60,71	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
51	Yahya Kaptan MYO	32	26	100	92,86	Birimde risk değerlendirme bileşeni seviyesinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
52	Yapı İşleri	14	20	43,75	71,43	Birimde risk değerlendirme bileşeninin bir önceki yıl düşük seviyede iken bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
53	Ziraat ve Doğa Bilimleri Fakültesi		19		67,86	Birimde risk değerlendirme bileşeninin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
GENEL ORTALAMA %				67,91	70,62	

2.3 Kontrol Faaliyetleri

Kurumumuz iç kontrol sistemi kontrol faaliyetleri bileşenine ilişkin birimler itibariyle özet bilgileri içerir Tablo 3'deki sonuçlardan kontrol faaliyetleri gelişmişlik seviyesinin bir önceki yıla göre biraz düşüş göstermekle birlikte, bu yıl da yüksek düzeyde olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Tablo 3. Kontrol Faaliyetleri

Sıra No	Birim	Kontrol Faaliyetleri Puanı 2016	Kontrol Faaliyetleri Puanı 2017	Kontrol Faaliyetleri Puanı Ortalaması % 2016	Kontrol Faaliyetleri Puanı Ortalaması % 2017	Açıklama
1	Adalet MYO	21	15	87,50	83,33	Birimde bir önceki yıla göre kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir değişiklik göstermediği yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
2	Ali Rıza Veziroğlu MYO	21	14	87,50	77,78	Birimde bir önceki yıla göre kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir değişiklik göstermediği yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
3	Araştırma ve Uygulama Hastanesi Başhekimliği	23	11	95,83	61,11	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik seviyesinin, bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

4	Arslanbey MYO	24	17	100,00	94,44	Birimde bir kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
5	Asım Kocabıyık MYO	23	15	95,83	83,33	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
6	Bilgi İşlem Dairesi Bşk.	15	15	62,50	83,33	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmaktadır.
7	Değirmendere Ali Özbay	23	15	95,83	83,33	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmaktadır.
8	Denizcilik Fak.	18	11	75,00	61,11	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıla göre değişiklik göstermediği orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
9	Devlet Konservatuvar Müd.	18	12	75,00	66,67	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıla göre değişiklik göstermediği orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
10	Diş Hekimliği Fak.	14	10	58,33	55,56	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıla göre değişiklik göstermediği orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
11	Eğitim Fak.	20	13	83,33	72,22	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
12	Fen Bilimleri Ens.	18	14	75,00	77,78	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmaktadır.
13	Fen Edebiyat Fak.	12	18	50,00	100,00	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl düşük seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
14	Ford Otosan İhsaniye Otomotiv MYO	20	18	83,33	100,00	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
15	Gazanfer Bilge MYO	18	3	75,00	16,67	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol faaliyetleri birleşiminin bu yıl en düşük seviyede olduğu farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır.

16	Gıda ve Tarım MYO	22	18	91,67	100,00	Birimde bir kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
17	Gölcük MYO	19	18	79,17	100,00	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
18	Güzel Sanatlar Fak.	17	15	70,83	83,33	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyininbu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmaktadır.
19	Havacılık ve Uzay Bilimleri Fak.	15	14	62,50	77,78	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmaktadır.
20	Hereke MYO	18	14	75,00	77,78	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyininbu yıl gelişme göstererek yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmaktadır.
21	Hereke Ömer İsmet Uzunyol MYO	23	18	95,83	100,00	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
22	Hukuk Fak.	24	17	100,00	94,44	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
23	İdari ve Mali İşler	21	17	87,50	94,44	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
24	İktisadi ve İdari Bilimler Fak.	21	15	87,50	83,33	Birimde bir önceki yıla göre kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir değişiklik göstermediği yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
25	İlahiyat Fak.	21	8	87,50	44,44	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl düşük seviyede olduğu çalışmalara başlandığı ancak çalışmaların atırılarak uygulamaya geçilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
26	İletişim Fak.	22	16	91,67	88,89	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
27	İzmit MYO	21	15	87,50	83,33	Birimde bir önceki yıla göre kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyininbir değişiklik göstermediği yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiğiuygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
28	Kandıra MYO	15	12	62,50	66,67	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıla göre değişiklik göstermediği orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

29	Karamürsel MYO	21	15	87,50	83,33	Birimde bir önceki yıla göre kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir değişiklik göstermediği yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
30	Kartepe Atıcılık MYO	20	17	83,33	94,44	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
31	Kartepe Turizm MYO	24	15	100,00	83,33	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
32	Kocaeli MYO	16	12	66,67	66,67	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
33	Kocaeli Sağlık Hiz. MYO	22	17	91,67	94,44	Birimde bir kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
34	Köseköy MYO	21	17	87,50	94,44	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
35	Kütüphane ve Dökümantasyon Daire Bşk.	23	17	95,83	94,44	Birimde bir kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
36	Mimarlık ve Tasarım Fak.	21	11	87,50	61,11	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
37	Mühendislik Fak.	22	18	91,67	100,00	Birimde bir kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
38	Öğrenci İşleri Daire Bşk.	19	16	79,17	88,89	Birimde bir önceki yıla göre kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir değişiklik göstermediği yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
39	Personel Daire Bşk.	21	13	87,50	72,22	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
40	Sağlık Bilimleri Ens.	19	16	79,17	88,89	Birimde bir önceki yıla göre kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bir değişiklik göstermediği yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

41	Sağlık Bilimleri Fak.	22	13	91,67	72,22	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
42	Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Bşk.	22	18	91,67	100,00	Birimde kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
43	Sosyal Bilimler Ens.	20	10	83,33	55,56	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
44	Spor Bilimleri Fak.	24	16	100,00	88,89	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
45	Strateji Geliştirme Daire Bşk.	23	17	95,83	94,44	Birimde bir kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
46	Teknoloji Fak.	11	14	45,83	77,78	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmaktadır.
47	Tıp Fak.	18	8	75,00	44,44	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl düşük seviyede olduğu çalışmalara başlandığı ancak çalışmaların atırılarak uygulamaya geçilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
48	Turizm İşlt. ve Otelcilik Y.O	21	10	87,50	55,56	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyininbu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
49	Uzunçiftlik Nuh Çimento MYO	17	15	70,83	83,33	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmaktadır.
50	Yabancı Diller YO	21	13	87,50	72,22	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyininbu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
51	Yahya Kaptan MYO	24	18	100,00	100,00	Birimde bir kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
52	Yapı İşleri	14	16	58,33	88,89	Birimde bir önceki yıl orta düzeyde olan kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmaktadır.

53	Ziraat ve Doğa Bilimleri Fak.		18		100,00	Birimde bir kontrol faaliyetleri gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
GENEL ORTALAMA %			83,01	80,50		

2.4 Bilgi ve İletişim

Kurumumuz iç kontrol sistemi bilgi ve iletişim bileşenine ilişkin Birimler itibariyle özet bilgileri içerir Tablo 4'deki sonuçlardan; kontrol ortamı gelişmişlik seviyesinin bir önceki yıla göre çok büyük bir değişiklik göstermediği yüksek düzede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği, biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Tablo 4 Bilgi ve İletişim

Sıra No	Birim	Bilgi ve İletişim Puanı 2016	Bilgi ve İletişim Puanı 2017	Bilgi ve İletişim Puanı Ortalaması % 2016	Bilgi ve İletişim Puanı Ortalaması % 2017	Açıklama
1	Adalet MYO	22	22	100,00	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
2	ALİ Rıza Veziroğlu MYO	20	20	90,91	90,91	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
3	Araştırma ve Uygulama Hastanesi Başhekimliği	21	20	95,45	90,91	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
4	Arslanbey MYO	22	18	100,00	81,82	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
5	Asım Kocabıyık MYO	19	22	86,36	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
6	Bilgi İşlem Dairesi Bşk.	11	18	50,00	81,82	Birimde bir önceki yıl düşük seviyede olan bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

7	Değirmendere Ali Özbay	20	14	90,91	63,64	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
8	Denizcilik Fak.	18	18	81,82	81,82	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
9	Devlet Konservatuvar Müd.	22	12	100,00	54,55	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
10	Diş Hekimliği Fak.	18	20	81,82	90,91	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
11	Eğitim Fak.	22	22	100,00	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
12	Fen Bilimleri Ens.	21	21	95,45	95,45	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
13	Fen Edebiyat Fak.	12	22	54,55	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl orta seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
14	Ford Otosan İhsaniye Otomotiv MYO	18	22	81,82	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
15	Gazanfer Bilge MYO	22	10	100,00	45,45	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl düşük seviyede olduğu çalışmalara başlandığı ancak çalışmaların atırılarak uygulamaya geçilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
16	Gıda ve Tarım MYO	20	22	90,91	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
17	Gölcük MYO	18	22	81,82	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
18	Güzel Sanatlar Fak.	22	22	100,00	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

19	Havacılık ve Uzay Bilimleri Fak.	13	10	59,09	45,45	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl düşük seviyede olduğu çalışmalara başlandığı ancak çalışmaların atırılarak uygulamaya geçilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
20	Hereke MYO	20	22	90,91	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
21	Hereke Ömer İsmet Uzunyol MYO	19	21	86,36	95,45	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
22	Hukuk Fak.	13	17	59,09	77,27	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği,uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
23	İdari ve Mali İşler	16	20	72,73	90,91	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl orta seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
24	İktisadi ve İdari Bilimler Fak.	22	22	100,00	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
25	İlahiyat Fak.	19	21	86,36	95,45	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
26	İletişim Fak.	22	0	100,00	0,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
27	İzmit MYO	20	22	90,91	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
28	Kandıra MYO	18	22	81,82	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
29	Karamürsel MYO	22	22	100,00	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
30	Kartepe Atçılık MYO	12	22	54,55	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl orta seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı,iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
31	Kartepe Turizm MYO	22	20	100,00	90,91	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

32	Kocaeli MYO	20	19	90,91	86,36	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
33	Kocaeli Sağlık Hiz. MYO	19	19	86,36	86,36	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
34	Köseköy MYO	22	22	100,00	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
35	Kütüphane ve Dökümantasyon Daire Bşk.	22	22	100,00	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
36	Mimarlık ve Tasarım Fak.	15	16	68,18	72,73	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıla göre değişiklik göstermediği orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
37	Mühendislik Fak.	22	22	100,00	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
38	Öğrenci İşleri Daire Bşk.	22	18	100,00	81,82	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
39	Personel Daire Bşk.	22	22	100,00	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
40	Sağlık Bilimleri Ens.	19	21	86,36	95,45	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
41	Sağlık Bilimleri Fak.	18	20	81,82	90,91	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl yüksek seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
42	Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Bşk.	22	20	100,00	90,91	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
43	Sosyal Bilimler Ens.	22	0	100,00	0,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
44	Spor Bilimleri Fak.	21	20	95,45	90,91	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

45	Strateji Geliştirme Daire Bşk.	21	19	95,45	86,36	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
46	Teknoloji Fak.	22	21	100,00	95,45	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
47	Tıp Fak.	22	21	100,00	95,45	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
48	Turizm İslt. ve Otelcilik Y.O	22	13	100,00	59,09	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
49	Uzunçiftlik Nuh Çimento MYO	22	22	100,00	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
50	Yabancı Diller YO	17	17	77,27	77,27	Birimde bir önceki yıl düşük seviyede olan bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
51	Yahya Kaptan MYO	17	19	77,27	86,36	Birimde bir önceki yıl düşük seviyede olan bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
52	Yapı İşleri	14	22	63,64	100,00	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl orta seviyede iken bu yıl gelişme göstererek en yüksek seviyeye çıktığı, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
53	Ziraat ve Doğa Bilimleri Fak.		19		86,36	Birimde bilgi ve iletişim bileşeni gelişmişlik düzeyinin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
GENEL ORTALAMA %				88,20	85,93	

2.5 İzleme

Kurumumuz iç kontrol sistemi izleme bileşenine ilişkin birimler itibariyle özet bilgileri içerir Tablo 2'deki sonuçlardan; izleme bileşeninin gelişmişlik seviyesinin bir önceki yıla göre çok büyük bir değişiklik göstermediği yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Tablo 5. İzleme

Sıra No	Birim	İzleme Puanı 2016	İzleme Puanı 2017	İzleme Puanı Ortalaması % 2016	İzleme Puanı Ortalaması % 2017	Açıklama
1	Adalet MYO	11	11	91,67	91,67	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
2	Ali Rıza Veziroğlu MYO	8	10	66,67	83,33	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
3	Araştırma ve Uygulama Hastanesi Başhekimliği	12	12	100,00	100,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
4	Arslanbey MYO	12	11	100,00	91,67	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
5	Asım Kocabıyık MYO	11	11	91,67	91,67	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
6	Bilgi İşlem Dairesi Bşk.	6	8	50,00	66,67	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
7	Değirmendere Ali Özbay	8	7	66,67	58,33	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
8	Denizcilik Fakültesi	8	6	66,67	50,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
9	Devlet Konservatuvarı Müd.	6	6	50	50,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
10	Diş Hekimliği Fak.	9	7	75,00	58,33	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
11	Eğitim Fak.	10	10	83,33	83,33	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
12	Fen Bilimleri Ens.	10	10	83,33	83,33	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

13	Fen Edebiyat Fak.	8	12	66,67	100,00	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
14	Ford Otosan İhsaniye Otomotiv MYO	12	12	100,00	100,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
15	Gazanfer Bilge MYO	11	5	91,67	41,67	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl düşük seviyede olduğu çalışmalara başlandığı ancak çalışmaların atırılarak uygulamaya geçilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
16	Gıda ve Tarım MYO	12	12	100,00	100,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
17	Gölcük MYO	12	12	100,00	100,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
18	Güzel Sanatlar Fak.	6	6	50,00	50,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıla göre değişiklik göstermediği orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
19	Havacılık ve Uzay Bilimleri Fak.	7	4	58,33	33,33	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl orta seviyede iken bu yıl düşük seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı ancak çalışmaların aratarak devam etmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
20	Hereke MYO	7	11	58,33	91,67	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl orta seviyede iken bu yıl en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
21	Hereke Ömer İsmet Uzunyol MYO	8	8	66,67	66,67	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıla göre değişiklik göstermediği orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
22	Hukuk Fak.	12	12	100,00	100,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
23	İdari ve Mali İşler Daire Bşk.	9	12	75,00	100,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl orta seviyede iken bu yıl en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
24	İktisadi ve İdari Bilimler Fak.	10	10	83,33	83,33	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
25	İlahiyat Fak.	7	8	58,33	66,67	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
26	İletişim Fak.	12	0	100,00	0,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

27	İzmit MYO	8	10	66,67	83,33	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
28	Kandıra MYO	11	7	91,67	58,33	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
29	Karamürsel MYO	10	10	83,33	83,33	Birimde izleme unsuruna ilişkin iç kontrol standartlarının uygulanma düzeyinin yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
30	Kartepe Atıcılık MYO	10	12	83,33	100,00	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
31	Kartepe Turizm MYO	12	9	100,00	75,00	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
32	Kocaeli MYO	6	6	50,00	50,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıla göre değişiklik göstermediği orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
33	Kocaeli Sağlık Hiz. MYO	12	9	100,00	75,00	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
34	Köseköy MYO	12	10	100,00	83,33	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
35	Kütüphane ve Dökümantasyon Daire Bşk.	12	12	100,00	100,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
36	Mimarlık ve Tasarım Fak.	12	10	100,00	83,33	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
37	Mühendislik Fak.	10	8	83,33	66,67	Birimde bir önceki yıl yüksek seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
38	Öğrenci İşleri Daire Bşk.	12	11	100,00	91,67	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

39	Personel Daire Bşk.	12	10	100,00	83,33	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
40	Sağlık Bilimleri Ens.	8	11	66,67	91,67	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
41	Sağlık Bilimleri Fak.	11	10	91,67	83,33	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
42	Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Bşk.	12	12	100,00	100,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
43	Sosyal Bilimler Ens.	12	0	100,00	0,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
44	Spor Bilimleri Fak.	12	11	100,00	91,67	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
45	Strateji Geliştirme Daire Bşk.	12	12	100,00	100,00	Birimde izleme unsuruna ilişkin iç kontrol standartlarının uygulanma düzeyi bir önceki yıl iyi derecede iken bu yıl yüksek seviyede olduğu iç kontrol sisteminin katılımcı bir yöntemle izlenip değerlendirildiği, iç ve dış denetim raporları ile talep ve şikayetlerin de değerlendirmede dikkate alındığı anlaşılmıştır.
46	Teknoloji Fak.	5	6	41,67	50,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
47	Tıp Fak.	9	7	75,00	58,33	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin orta seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
48	Turizm İşlt. ve Otelcilik Y.O	11	6	91,67	50,00	Birimde bir önceki yıl en yüksek seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
49	Uzunçiftlik Nuh Çimento MYO	12	12	100,00	100,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
50	Yabancı Diller YO	7	12	58,33	100,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl orta seviyede iken bu yıl en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
51	Yahya Kaptan MYO	9	12	75,00	100,00	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıl orta seviyede iken bu yıl en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

52	Yapı İşleri ve Tekn.Daire Başk.	8	10	66,67	83,33	Birimde bir önceki yıl orta seviyede olan izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin bu yıl yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
53	Ziraat ve Doğa Bilimleri Fak.		10		83,33	Birimde izleme bileşeni gelişmişlik düzeyinin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamaların biraz daha geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
GENEL ORTALAMA %				81,89	76,73	

3. İÇ KONTROL SİSTEMİ GENEL DEĞERLENDİRME

3.1. Kontrol Ortamı

Kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, mesleki yeterlilik, organizasyonel yapı, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları ile yönetim felsefesi ve iş yapma tarzına ilişkin hususları kapsayan kontrol ortamı standartlarına yönelik dört genel şart belirlenmiştir.

- Etik Değerler ve Dürüstlük
- Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler
- Personelin Yeterliliği ve Performansı
- Yetki Devri

Üniversitemiz kontrol ortamı bileşenine ilişkin Tablo-1’de yer alan birimler tarafından verilen cevaplar yukarıda yer verilen dört genel şart çerçevesinde, kurum genelinde değerlendirilerek aşağıdaki tespitler yapılmıştır.

3.1.1. Güçlü yönler

2017 yılı içerisinde Kocaeli Üniversitesi İç Kontrol ve Risk Yönetimi projesi çerçevesinde birimlerde görevlendirilen Birim Risk Koordinatörleri ile iç kontrol temsilcilerine “Uygulamalı İç Kontrol ve Risk Yönetimi” eğitimi ile iç kontrol sisteminin işleyişine ilişkin eğitimler verilerek Kurumda farkındalığın ve sahiplenme duygusunun artırılması hedeflenmiştir.

İyi işleyen bir organizasyon için büyük önem arz eden etik kültürünü, Kurumda yerleştirmek ve geliştirmek, personelin etik davranış ilkeleri konusunda karşılaştıkları sorunlarla ilgili olarak tavsiyelerde ve yönlendirmede bulunmak ve etik uygulamaları değerlendirmek üzere Kocaeli Üniversitesi Senatosu tarafından 13.11.2008 tarih ve 2008/12 nolu toplantıda kabul edilen "Kocaeli Üniversitesi Etik Kurul Yönergesi" kapsamında

Üniversite Senatosu'nun önerisiyle, Rektör tarafından görevlendirilmiş, dokuz (9) üyesi bulunan “Kocaeli Üniversitesi Etik Kurulu” oluşturulmuştur.

Üniversite Etik Kurulu çalışmalarını "Kocaeli Üniversitesi Etik Kurul Yönergesi" ve “Akademik Etik İlkeler Kitapçığı”na göre yürütmektedir. Yönergenin amacı; Kocaeli Üniversitesi mensupları ve akademik ve idari birimlerinin bilimsel araştırma faaliyetleri, yayın faaliyetleri, eğitim ve öğretim faaliyetleri, hizmet faaliyetleri ve toplum ve paydaşlarıyla ilişkilerinde etik değerlendirmelere ilişkin ilke ve kuralları, yapıyı, görevleri ve uygulama esaslarını düzenlemektir.

Kurumumuzda Üniversite Etik Kurulu dışında Araştırma Etik Kurulları altında “Klinik Araştırmalar Etik Kurulu”, “Hayvan Araştırmaları Etik Kurulu” ve “Girişimsel Olmayan Klinik Araştırmalar Etik Kurulu” Bilimsel Araştırma ve Yayın Etiği Kurulları altında “Sosyal ve Beşeri Bilimler Etik Kurulu”, “Sağlık Bilimleri Etik Kurulu”, ve “Fen ve Mühendislik Bilimleri Etik Kurulu” olmak üzere altı (6) ayrı etik kurul oluşturulmuştur.

Etik Kurullar, ilgili mevzuatı ve başvuru ile ilgili bilgilere <http://etikkurul.kocaeli.edu.tr/universite-etik-kurulu.php> Kurumumuz web sayfasından ulaşılabilir.

Kurumda uygun bir organizasyon yapısının oluşturulması amacı ile tüm birimlerinin Kurum misyonu ile uyumlu misyonları belirlenmiş, görev tanımları yapılmış, örgüt şemaları oluşturulmuş ve web sayfalarında duyurulmuştur.

2017 yılı içerisinde iç kontrol ve risk yönetimi projesi çerçevesinde temin edilen KOÜ İç Kontrol ve Risk Yönetimi bilgi sistemine örgüt şemaları ile görev tanımlarının veri girişleri gerçekleştirilmiştir.

Kurumun insan kaynakları yönetimi Personel Daire Başkanlığınca yürütülmektedir. Kurum personelinin yürürlükteki mevzuat çerçevesinde gerekli bilgi ve yeteneğe sahip kişiler arasından seçilmesine özen gösterilmektedir.

Kurumda personel istihdamı süreci, görev tanımları ve görevin gereklilikleri üzerinden iş analizleri yapıp, Devlet Personel Başkanlığı ve Yüksek Öğretim Kurulu tarafından verilen kadrolar ve yasal düzenlemelerdeki kısıtlar dahilinde istihdam edilebilecek personel sayı ve nitelikleri belirlendikten sonra, ilgili yasal mevzuat çerçevesinde ilan edilerek yapılan bir sınavla gerçekleştirilmektedir.

Üniversitemiz personelinin aynı veya başka hizmet sınıflarındaki alt görevlerden üst görevlere ilerleme ve yükselmeleri, boş kadro durumu göz önünde bulundurularak “Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme

ve Ünvan Değişikliği Yönetmeliği” hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. Görevde yükselme usulleri Üniveritemiz web sayfasından ilan edilmekte ve EBYS ile bildirilmektedir.

2017 yılı içerisinde Personel Daire Başkanlığı tarafından, birimlerden gelen talepler doğrultusunda oluşturulan plan çerçevesinde, Kurum personelinin görevin gerektirdiği mesleki bilgisinin ve kişisel gelişiminin artırılmasına yönelik 20 adet “mesleki yeterlilik ve gelişim eğitimi”, motivasyonu artırarak, aktif ve başarılı çalışma ortamı için, 21 adet “kişisel gelişim ve motivasyon eğitimi”, işe yeni başlayan personel için, kurum tanıtımı ve uyum eğitimlerini kapsayan 7 adet “oryantasyon eğitimi” aday memurlar için, 2 adet “temel hazırlayıcı eğitim” düzenlenmiştir.

Yetki devri, Kocaeli Üniversitesi Rektörlüğü İmza Yetkileri, Yetki Devri ve Elektronik Yazışma Kuralları Yönergesi’ne göre yapılmaktadır. Yetki devri konusunda birim amirine kadar kimlerin hangi dokümanları imzalayacakları belirlenmiştir.

Yöneticiler birim faaliyetlerine ilişkin görevleri sözlü yada yazılı olarak verdikleri talimatlarla yürütmekte, görev sonuçlarını ise yazılı raporlar istemek yada toplantılar yaparak yüz yüze görüşme yöntemlerini kullanarak izlemektedir.

3.1.2. Geliştirilmesi Gereken Alanlar

İnsan kaynakları yönetimi, idarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini sağlamaya yönelik ilgili mevzuat ve hukuk kuralları çerçevesinde mevcut kadro ve bütçe imkanlarının izin verdiği ölçüde gerekli bilgi ve yeteneğe sahip personel ile yürütülmekle birlikte, faaliyetlerin sürekliliğini sağlayacak sayı ve nitelikte personel bulunmamaktadır.

Kurum personelinin görevin gerektirdiği mesleki bilgisinin artırılmasına yönelik eğitim sayısının mümkün olduğunca artırılarak, idari yöneticilerin de programlara dahil edilmesi gerekmektedir.

Personel Daire Başkanlığınca Kocaeli Üniversitesi İdari Personel Ödül Yönergesi hazırlanarak personele duyurulmuş olmakla birlikte Personelin performansının değerlendirilmesine yönelik yazılı kurallar bulunmamakta, performansı yüksek personeli sözlü takdir gibi motive yöntemleri kullanılmaktadır.

Kurum personelinin performansını gerçek ve izlenebilir sonuçlara dayanarak değerlendirmeyi sağlayacak yöntem ve kriterlerin belirlenmesine ihtiyaç duyulmaktadır.

3.2. Risk Değerlendirme

İdarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi süreci olarak tanımlanan Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik, iki genel şart belirlenmiştir.

- Planlama ve programlama
- Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi

Üniversitemizin risk değerlendirme bileşenine ilişkin Tablo-2’de yer alan birimler tarafından verilen cevaplar, yukarıda yer verilen iki genel şart çerçevesinde Kurum genelinde değerlendirilerek aşağıdaki tespitler yapılmıştır.

3.2.1. Güçlü Yönler

Üniversitemiz stratejik planı mümkün olduğunca katılımcı yöntemlerle hazırlanmıştır. Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelere ne oranda ulaşıldığının tespiti ise İdare Faaliyet Raporu, Performans Programı, Akademik Değerlendirme Raporu vb. raporların belirli periyotlarla hazırlanması aracılığı ile gerçekleştirilir. Harcama birimleri performans programında yer alan stratejik amaçlara ait performans göstergelerini üçer aylık dilimlerle Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı’na bildirmekte ve SGB tarafından Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü’nün takip sistemine veri girişleri yapılmaktadır. Dönem sonunda toplanan verilerin kümülatif sonuçları faaliyet raporlarına yansıtılmakta ve değerlendirilmektedir. Bu gösterge sonuçları internet ortamında kamuoyu ile paylaşılmaktadır.

Kocaeli Üniversitesi yılı bütçesini stratejik planda gösterilen amaç ve hedefler doğrultusunda harcama birimlerinin taleplerini de alarak hazırlamakta ve yapmayı planladığı faaliyet ve projeler için kaynak ihtiyacını performans programında göstermektedir.

Üniversitemizin çoğu biriminde birimler ve alt birimler düzeyinde yürütülen faaliyetlere ilişkin risk değerlendirme çalışmaları yapılarak, risk haritaları çıkarılmış, riskler belirlenmiş ve kontrol yöntemleri tespit edilmiştir.

Kurumsal düzeyde risk yönetimi çalışmalarına Kurum Risk Koordinatörünün görevlendirilmesi ile başlanmış, Risk Strateji Belgesi taslağı hazırlanmış ancak, çalışmalara devam edebilmek için bilgi yönetim sistemine ihtiyaç duyulmuş ve 2016 yılı içerisinde sisteme ilişkin yazılım temini çalışmalarına başlanmıştır.

2017 yılı içerisinde KOÜ İç Kontrol ve Risk Yönetimi bilgi sistemi temin edilerek birimlerin kullanımına açılmıştır. Birimlerde çalışmaları yürütmek üzere birim risk koordinatörleri ve iç kontrol temsilcileri görevlendirilmiştir.

KOÜ İç Kontrol ve Risk Yönetimi projesi çerçevesinde Kurum risklerinin belirlenmesi ve izlenmesine yönelik çalışmalara bilgi sistemi üzerinden organizasyon şemaları ve görev tanımları veri girişlerinin yapılması ile başlanmış olup çalışmalar sürdürülmektedir.

3.2.2 Geliştirilmesi Gereken Alanlar

KOÜ iç kontrol ve risk yönetimi çalışmaları, yönetim bilgi sisteminin temin edildiği firmanın danışmanlığı, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinasyonu ve birimlerde görevlendirilen birim risk koordinatörleri ile iç kontrol temsilcileri tarafından yürütülmektedir.

Ancak, çalışmalarda hız ve verimi artırmak için idari ve akademik personel arasından kurumsal risk yönetimi konusunda uzman bir ekibin danışmanlığına ihtiyaç duyulmaktadır.

3.3. Kontrol Faaliyetleri

İdarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürler olarak tanımlanan Kontrol faaliyetleri standartlarına yönelik aşağıda yer alan altı genel şart belirlenmiştir.

- Kontrol stratejileri ve yöntemleri
- Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi
- Görevler ayrılığı
- Hiyerarşik kontroller
- Faaliyetlerin sürekliliği
- Bilgi sistemleri kontrolleri

Üniversitemiz kontrol faaliyetleri bileşenine ilişkin Tablo-3’de birimler tarafından verilen cevaplar, yukarıda yer verilen altı genel şart çerçevesinde Kurum genelinde değerlendirildiğinde aşağıdaki tespitler yapılmıştır.

3.3.1. Güçlü Yönler

Üniversitemiz faaliyetleri ve mali karar ve işlemleri ilgili yasal mevzuat çerçevesinde işlem öncesinde, uygulanması sırasında ve işlem sonrasında kontroller yapılmaktadır.

Ödeme öncesi mali kontrole tabi tutulacak Üniversitemiz mali karar ve işlemleri, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca hazırlanan KOÜ Ön Mali Kontrol Yönergesi ile her yıl revize edilip tüm birimlere duyurularak, yönerge çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. harcama birimlerinin tüm işlemler üzerinde gözlem ve ast üst görüşmeleri, paraf ve onay şeklinde süreç kontrolü yapmakta, işlem sonrası kontroller ise Üniversitemiz İç Denetçileri ve Sayıştay Denetçileri tarafından yürütülmektedir.

Üniversitemizin varlık ve kaynaklarının kontrolü ise taşınır malların kontrolü için Taşınır Mal Yönetmeliğine istinaden harcama birimlerinde görevlendirilen, Taşınır Kayıt ve Taşınır Kontrol Yetkilileri Maliye Bakanlığı KBS Taşınır Kayıt Kontrol Sistemi üzerinden

Birim taşınır kayıtlarını tutmakta, yönetmelik çerçevesinde mevcut duruma ilişkin kontrol raporları hazırlamakta, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca da Birim kayıtları dönemsel olarak konsolide edilerek Kurum Mevcudu takip edilmektedir.

Kurum Taşınmazları Kamu İdarelerinin Taşınmaz Kayıtlarına ilişkin yönetmelik çerçevesinde Yapı İşleri Daire Başkanlığınca kayıt altına alınır ve icmal cetvelleri düzenlenmek üzere Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca konsolide edilerek excel üzerinde icmal cetvelleri tutulur.

Kurumun nakit ve menkul değerlerinin kayıt ve kontrolleri yasal mevzuatı çerçevesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca, Muhasebe Yetkilisi kontrolünde yürütülmektedir.

Kurumun fiziki güvenliği için Özel Güvenlik personeli çalıştırılmakta, yangın alarmı, 24 saat kamera sistemi ile izleme gibi güvenlik yöntemleri kullanılmaktadır.

Faaliyetlerde karar alma ve onaylama mercileri ilgili mevzuatı çerçevesinde Üst yönetim tarafından yazılı olarak belirlenmektedir.

Her faaliyet veya mali karar ve işlemin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolü görevlerinin ayrı ayrı kişilere verilmesi hususunda en az çift imza yöntemi kullanılmakta, mali karar ve işlemlerde ise Muhasebe Yönetmelikleri, 5018 sayılı Kanun ve ikincil mevzuatları, Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği, 4734 sayılı Kanun gibi ilgili yasal mevzuat çerçevesinde belirlenen görevler ayrılığı ilkesine uygun işlem yapılmaktadır.

Faaliyetlerde sürekliliğin sağlanması için idari izin, rapor gibi durumlarda görevden ayrılan personelin yerine bakacak personel süreç akış şemalarında belirlenmiştir. Vekalet gerektiren durumlarda, mevzuatına uygun şekilde yazılı olarak vekil personel görevlendirmektedir.

Bilgi ve İletişim Sistemlerinin sürekliliğini ve güvenliğini sağlama görevi Kurum genelinde Bilgi İşlem Daire Başkanlığınca yürütülmekte olup aşağıdaki yöntemler kullanılmaktadır.

Omurgada aktif-aktif konumlandırılmış iki adet Güvenlik Sistemi kurulmuştur. Bu sistemler üzerinde IPS (saldırı koruma sistemi) ve IDS (saldırı tespit sistemi) sistemleri devreye alınmıştır.

Her geçen gün artan bilgi ve iletişim kullanımından dolayı kesintisiz bir iletişim sağlamak için mevcut ağ anahtarlama sistemlerinin kapasiteleri gözden geçirilerek ağ anahtarları yatırımları yapılmaktadır.

Kullanıcı tarafında ise güncel anti virüs programları satın alınarak kullanıcı

tarafındaki güvenlik tehditlerinin önüne geçilmesi planlanmıştır.

Bilişim sistemleri üzerinde hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların tespit edilmesi amacıyla Ağ Güvenlik Sistemi üzerinde kural bazlı aşağıda belirtilen ayarlamalar yapılmıştır.

İç ağdan - dışarıya (internete)

Dışarıdan (internetten) - iç ağa kullanıcı bazlı raporlama sistemlerinin konfigürasyonları yapılmakta ve bu kütük kayıtları ilgili yasalar çerçevesinde zaman damgası ile imzalanarak belirtilen sürece arşivlenmektedir.

Bilgi sistemlerine erişim için kullanıcılara yetki, görev ve sorumlulukları çerçevesinde özel şifreler verilmektedir.

3.3.2.Geliştirilmesi gereken alanlar

2017 yılına kadar Üniversitemiz birim ve alt birimlerinin birçoğunda yürütülen faaliyetlere ilişkin risk analizleri yapılmış, faaliyetlere ilişkin riskler ve risklerin kontrol yöntemleri belirlenmiş, risk analizleri yapılmayan birimlerde ise mevzuata dayalı kontroller yapılmıştır.

2017 yılı içerisinde başlatılan KOÜ iç kontrol ve risk yönetimi çalışmaları çerçevesinde, stratejik düzeyde riskler ve kontrol yöntemleri tespit edilerek risk yönetimi bilgi sistemi üzerinden izlenmeye başlanmalıdır.

3.4. Bilgi ve İletişim

Gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye, belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkân verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak; bilgi, iletişim ve kayıt sistemi olarak tanımlanan bilgi ve iletişim standartlarına yönelik, dört genel şart belirlenmiştir.

- Bilgi ve iletişim
- Raporlama
- Kayıt ve dosyalama sistemi
- Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi

Üniversitemizin bilgi ve iletişim bileşenine ilişkin sorulara ilişkin cevaplar Tablo-4'de, birimler tarafından verilen cevaplar, yukarıda yer verilen dört genel şart çerçevesinde kurum genelinde değerlendirilerek aşağıdaki tespitler yapılmıştır.

3.4.1. Güçlü Yönler

Üniversitemizde yatay ve dikey iç iletişim ile dış iletişimde kullanılmak üzere kurum web sayfası üzerinden e-posta hizmeti mevcut olup dış paydaşların kurumla iletişimlerini

sağlamak amacıyla Kurum personelinin telefon numaraları, mail adresleri web sayfasında yer almaktadır.

Kurumda iç ve dış yazışmaların yapıldığı, evrakların Başbakanlık Standart Dosya planı çerçevesinde depolandığı Elektronik Belge Yönetim Sistemi oluşturulmuş ve etkin biçimde kullanılmaktadır. Sistemin güvenliğini sağlamak üzere kullanıcı şifreleri verilerek bilgilerin gizliliği ilkesi sağlanmıştır. Elektronik ortamda oluşturulmamış her türlü evrak ve belge kurum arşivinde muhafaza edilmektedir.

Üniversitemiz Stratejik Planı ve Bütçe Performans Programı, Üniversitemiz bütçesi uygulama sonuçlarına ilişkin mali durum ve beklentiler raporu Üniversitemiz faaliyet sonuçları ve değerlendirmelerine ilişkin faaliyet raporu hazırlanarak Kurum web sayfasında kamuoyuna duyurulmaktadır.

Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi ve bilgi edinilmesine ilişkin taleplere cevap verilmesi kurumumuz Basın ve Halkla İlişkiler Biriminin web sayfası üzerinden Başbakanlık BİMER teknik altyapısı kullanılmak suretiyle yürütülmekte olup yasal mevzuat çerçevesinde işlem tesis edilmektedir.

Performans programının hazırlanması, hedeflerin izlenmesi, bütçenin hazırlanması ve uygulanması süreci Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından yönetilen e-bütçe uygulaması üzerinden yürütülmekte olup yönetici ve ilgili personel tarafından ihtiyaç duyulan bilgiye ulaşılabilir.

Kurumun harcama ve muhasebe birimlerinde gerçekleştirilen mali işlemleri, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce yönetilen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sisteminde yer alan Yeni Muhasebe Sistemi (YMS) ve Mali Yönetim Sistemi (MYS) modülleri üzerinden yürütülmektedir.

3.4.2.Geliştirilmesi gereken alanlar

Yönetim, ihtiyaç duyduğu bilgiye konuyla ilgili bilgiyi depolayan birimden ulaşmakta olup toplu bir yönetim bilgi sistemi oluşturulmamıştır.

İhtiyaç duyulan bilginin doğru ve güvenilir olması ve zamanında erişimin sağlanabilmesi için yönetim bilgi sisteminin bütünleşik olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

3.5. İzleme

İç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetleri olarak tanımlanan İzleme Standartlarına yönelik iki genel şart belirlenmiştir.

- İç kontrolün değerlendirilmesi
- İç denetim

Üniversitemiz bilgi ve iletişim bileşenine ilişkin Tablo-5’de birimler tarafından verilen cevaplar, yukarıda yer verilen iki genel şart çerçevesinde Kurum genelinde değerlendirilerek aşağıdaki tespitler yapılmıştır.

3.5.1. Güçlü Yönler

İç Kontrol Sisteminin izlenmesi ve değerlendirilmesi ve standartlara uyumu sağlamak üzere KOÜ İç Kontrol Standartları Uyum Eylem planı hazırlanmıştır. Harcama birimleri tarafından planda yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları altışar aylık dilimler halinde (SGB) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca izlenmektedir. Harcama Birimleri gerçekleşme sonuçlarını eylem planı formatında SGB’na göndermekte, SGB tarafından konsolide edilen sonuçlar aynı formatta üst yöneticiye rapor edilmektedir. 2017 yılında eylemlerin tamamlanma tarihi bitmiş olup eylem planının revize çalışmaları sürdürülmektedir.

İç kontrol sistemi her yıl harcama birimlerinin de katılımı sağlanarak değerlendirmeye tabi tutulur. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine ilişkin öz değerlendirme niteliğindeki soru formlarını cevaplanmak üzere harcama birimlerine göndermektedir. 2018 yılından itibaren soru formları “KOÜ İç Kontrol ve Risk Yönetimi” sistemi üzerinden gönderilmeye başlanmıştır. Harcama birimleri tarafından sistem üzerinden cevaplanan öz değerlendirme niteliğindeki sorular Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı’na konsolide edilerek, iç ve dış denetim raporları, ön mali kontrole ilişkin verilerle birlikte değerlendirildikten sonra “İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu” hazırlanmaktadır. Rapor İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulun’un uygun görüşünden sonra, Üst Yönetici onayını müteakip bilgi için Maliye Bakanlığına gönderilmekte ve Kurum web sayfasında yayımlanmaktadır.

İç kontrol sistemi Kurum İç Denetçileri tarafından düzenli denetimlere tabi tutulmakta ve hazırlanan denetim raporları üst yöneticiye sunulmaktadır.

3.5.2. Geliştirilmesi gereken alanlar

İç kontrol sistemi değerlendirme raporunun hazırlanması sürecinde birimlerin iç kontrol sisteminin işleyişine yönelik soru formlarına vermiş olduğu cevapların gerçekçi sonuçları ihtiva etmesi büyük önem taşımaktadır. Birimlerin vermiş olduğu cevaplarda, bir önceki yıl verilmiş cevaplarla uyumlu olmayan cevaplara rastlanmış olup eylemlerin gerçekleşme seviyesinde tereddüt oluşmuştur.

Kurumda etkin bir izleme için, harcama yetkililerince iç kontrol uygulamalarının ayrıntılı olarak değerlendirilmesi ve izlemeye ilişkin raporlar ile geri bildirim sağlanan

bilgilerin hassasiyetle değerlendirilmesi gerekmektedir.

4. DİĞERBİLGİLER

4.1. İç DenetimSonuçları

4.1.1 Denetim Faaliyetleri

İç Denetim Birimi Başkanlığınca 2017 yılı denetim programına alınan 7 ana sürecin denetimi, programda öngörülen şekilde gerçekleşmiş, denetimler sonucunda tespit edilen bulgu ve önerileri ihtiva eden 7 adet İç Denetim Raporu düzenlenmiştir.

Denetim raporlarında Üniversitemiz iç kontrol standartlarına uyum eylem planında yer verilen bazı eylemlerin tamamlanmadığı tespitleri yapılmıştır.Tespitlere ilişkin, birimlerde personel ve hizmet verilenlere ilişkin memnuniyet anketleri düzenlenmesi, görev dağılımlarının yapılarak personele tebliğ edilmesi, faaliyetlere ilişkin risk ve kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, dış iletişim sürecinin iyileştirilmesi, faaliyetler yerine getirilirken ilgili mevzuata ilişkin usul ve esaslara göre işlem tesis edilmesi ve stratejik plandaki hedeflere göre hareket edilmesi önerilerine yer verilmiş, öneriler doğrultusunda eylem planları hazırlanarak eylemler yerine getirilmiştir.

Üniversitemizin farklı birimlerinde gerçekleştirilen denetim faaliyetlerinde denetlenen sürece ilişkin işlemlerin mevzuata uygunluğunun sağlanması ve etkin bir iç kontrol sistemine kavuşturulması amaçlanmıştır.

4.1.2. Danışmanlık ve İnceleme Faaliyetleri

Danışmanlık faaliyetleri kapsamında, program içi 1, program dışı 2 adet danışmanlık görevi yapılmıştır.

4.2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığı tarafından Üniversitemizin 2016 yılı faaliyetlerine ilişkin Nisan 2017 tarihli “ 2016 yılı Denetim Raporu” ile Eylül 2017 tarihli “2016 yılı Sayıştay Denetim Raporu” düzenlenmiştir.

2016 yılı Sayıştay Denetim Raporunda KOÜ mali rapor ve tablolarının doğru ve güvenli bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır. Raporun düzenlilik denetimi kısmında Üniversitemiz ve döner sermaye işletmesinin faaliyetlerine ilişkin Sayıştay görüşünü etkilemeyen 8 bulgu ile 2017 yılı denetiminde izlemeye alınan 5 bulgu olmak üzere toplamda 13 bulguya yer verilmiştir.

Kurumumuzca sözkonusu bulgulara ilişkin Sayıştay görüş ve önerileri doğrultusunda düzenleme yapılarak iç kontrol sisteminin gelişimine katkı sağlanacaktır.

4.3. Diğer Bilgi Kaynakları

4.3.1 Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Üniversitemizin mali karar ve işlemlerinin kontrolünü kapsayan ön mali kontrol harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Birimi tarafından yürütülmektedir.

Harcama birimlerindeki süreç kontrolünü sağlamak üzere üst yöneticinin onayıyla süreç akım şeması oluşturulmuş ve uygulamaya konulmuştur.

Üniversitemizdeki harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülecek ön mali kontrol faaliyetlerine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçleri belirlemek üzere 5018 sayılı kanunun 60. maddesi ve iç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslara dayanarak hazırlanan KOÜ Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi her yıl revize edilerek üst yöneticinin onayıyla yürürlüğe konulmaktadır.

Harcama öncesi kontrol işlemlerine ilişkin yayınlanmış olan yönerge gereği kontrole tabi taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca ön mali kontrole tabi tutulup, inceleme sonucunda düzenlenen görüş yazısı işlem dosyası ile birlikte harcama yetkilisine gönderilmektedir.

Uygun görülmeyenler ise aylık periyotlar halinde yazılı olarak üst yöneticiye bildirilmektedir.

2017 yılı içerisinde ön mali kontrolü yapılmak üzere Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına, Kocaeli Üniversitesi 2017 Yılı KOÜ Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi uyarınca harcama birimlerinden gönderilen 7 adet yapım işi, 5 adet hizmet alımı, 11 adet mal alımı olmak üzere toplamda 23 adet ihale taahhüt dosyası ve 1 adet Yan Ödeme Cetveli 380 adet ödeme emri belgesinin ön mali kontrolü yapılmış, 2 adet taahhüt dosyası uygun görülmemiş, 22 adet taahhüt dosyası ve yan ödeme cetvelleri uygun görülerek yazılı görüş düzenlenmiştir.

Ödeme emri belgelerinin kontrolü neticesinde uygun görülmeyenler yazı ile iade edilerek, gerekli düzeltmeler harcama birimlerince yapıldıktan sonra ödemeler gerçekleştirilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Kocaeli Üniversitesi amaç ve hedeflerine ulaşma yolunda gerçekleştirmiş olduğu faaliyetleri yerine getirirken 5018 sayılı Kanun çerçevesinde Kurum kaynaklarının etkin, etkili, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun kullanılması, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu, faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi, idarenin

varlıklarının korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında makul güvence sağlayan yönetim aracı olarak iç kontrol sistemi oluşturma çalışmalarını başlatmış ve süreç devam etmektedir.

5018 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri gereğince Maliye Bakanlığı 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla (18) standart ve bu standartlar için gerekli (79) genel şart belirlenmiş ve Kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin bu standartlara uyumunu sağlamak üzere yapacakları çalışmalar için eylem planı oluşturmaları istenmiştir. Kocaeli Üniversitesi İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı oluşturma çalışmalarına, 04.12.2008 tarih ve 154 sayılı Üst yönetici onayınca Uyum Eylem planı Hazırlama Grubunun görevlendirilmesi ile başlamıştır.

Hazırlama grubu tarafından hazırlanan KOÜ İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı, 18.03.2009 tarih ve 55 sayılı Üst yönetici onayıyla görevlendirilen Üniversitemiz İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun uygun görüşü ile Üst Yönetici tarafından onaylanarak uygulamaya konulmuş, bilgi için Maliye Bakanlığı'na gönderilmiştir.

İç kontrol sisteminin kurum personeli tarafından sahiplenilmesi amacı ile bilgilendirme ve eğitim toplantıları yapılmıştır.

KOÜ İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı, 15/06/2009 tarihinde uygulanmak üzere işleme konularak Kurum web sayfasında yayınlanmış ve 30.06.2009 tarih ve 526 sayılı yazımız ile tüm birimlere duyurulmuştur. Kocaeli Üniversitesi İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı'nda yer alan ve en geç 30.06.2011 tarihine kadar tamamlanması hedeflenen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları altışar aylık dönemler halinde eylem planı formatında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nca konsolide edilerek Rektörlük Makamı'na ve bilgi için Maliye Bakanlığı'na bildirilmiştir.

Maliye Bakanlığı, Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 02/12/2103 tarih ve 10775 sayılı Genelgesi'nde yer verilen açıklamalar çerçevesinde, Kurumumuz İç Kontrol Standartları ve Uyum Eylem Planı hazırlama süreci ve eylem planında yer verilen faaliyetlerin gerçekleşme sonuçları; Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nca eylem planı formatında hazırlanarak üst yöneticiye sunulan “eylemlerin gerçekleşme sonuçlarını gösterir raporlar”, konuya ilişkin “iç denetim raporları” kurum iç kontrol sistemi mevcut durumuna ilişkin rapor da dikkate alınmak suretiyle eylem planı hazırlama grubunca değerlendirilerek 25.09.2014 tarihinde revize edilmek üzere İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun görüşüne sunulmuştur.

İKİYK tarafından revizesi uygun görülen “Revize Kocaeli Üniversitesi İç Kontrol

Standartları Uyum Eylem Planı” 14/11/2014 tarih ve 31 sayılı Üst Yönetici olurları ile onaylanmış 18/11/2014 tarihinde uygulanmak üzere işleme konularak Kurum web sayfasında yayımlanmış, aynı tarih ve 526 sayılı yazımız ile tüm birimlere duyurulmuş, 19.11.2014 tarih ve 21685 sayılı yazımız ile Maliye Bakanlığı’na bildirilmiştir.

Revize edilen kurumumuz eylem planında yer alan ve en geç 31.12.2016 tarihine kadar tamamlanması hedeflenen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları altışar aylık dönemler halinde eylem planı formatında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı’nca konsolide edilerek Rektörlük Makamı’na ve bilgi için Maliye Bakanlığı’na bildirilmiştir. 31.12. 2016 tarihi itibari ile eylemlerin tamamlanma süreci bitmiştir. 2017 yılı içerisinde Eylem Planı Hazırlama Grubunca eylemlerin gerçekleşme sonuçları gözden geçirilmiş ve tamamlanamayan eylemlerin olduğu, tamamlanabilmesi için ek süreye ihtiyaç duyulduğu kanaatine varılarak, eylem planının yeniden revize edilmesine karar verilmiş olup, izleme ve değerlendirme çalışmaları sürdürülmektedir.

Kurumumuz amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığı, istenilen düzeye ulaşıp ulaşılamadığını izleyebilmek amacıyla Kamu İç Kontrol Standartlarının “izleme” bileşeni altında yer alan “İç Kontrolün Değerlendirilmesi Standartı” doğrultusunda, katılımcı bir yöntemle yılda bir kez değerlendirmeye tabi tutarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu hazırlamaktadır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı’nca hazırlanan öz değerlendirme niteliğindeki iç kontrol sistemi soru formları Rektör onayı ile cevaplandırılmak üzere tüm birimlere gönderilir. Birimler tarafından verilen cevaplar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından konsolide edilerek, iç ve dış denetim raporları, ön mali kontrole ilişkin veriler birlikte değerlendirilmek suretiyle “İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu” hazırlanarak değerlendirilmek üzere İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna (İKİYK) gönderilir, İKİYK tarafından varsa eksiklikler tamamlatıldıktan sonra uygun görülen rapor, Üst Yönetici onayını müteakip bilgi için Maliye Bakanlığına gönderilir ve Kurum web sayfasında yayımlanır.

Tablo 6 İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçları Genel Değerlendirme

	2016	2017
Kontrol Ortamı	81,21	85,53
Risk Değerlendirmesi	67,91	70,62
Kontrol Faaliyetleri	83,01	80,50
Bilgi ve İletişim	88,20	85,93
İzleme	81,89	76,73
ORTALAMA	80,44	79,86

Tablo 6’da yer alan verilere göre Kurumumuz 2017 yılı iç kontrol sistemi oluşturulma düzeyinin bir önceki yıla göre çok büyük bir ilerleme veya gerileme kaydetmediği genel

anlamda gelişmişlik düzeyinin % 79,86'lık oranla yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, geliştirilmesi için araştırma ve çalışmaların artırılması gerektiği görülmekle birlikte, iç kontrol sistemi bileşenlerine ayrı ayrı bakıldığında Risk Değerlendirme Bileşeninin %70,62 oranla orta seviyede olduğu, risk değerlendirmeye ilişkin mekanizmaların uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmıştır.

2016 Yılı İç kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda, iç kontrol sistemi risk değerlendirme bileşeni çalışmalarına hız kazandırılması, bu kapsamda kurumsal risk yönetimi stratejisinin oluşturulmasını müteakip risklerin belirlenerek değerlendirilmesi ve çalışmaların bilgi yönetim sistemi üzerinden yürütülmesi önerilerine yer verilmiştir.

Söz konusu öneriler doğrultusunda 2017 yılı içerisinde “KOÜ İç Kontrol ve Risk Yönetimi” bilgi sistemi temin edilerek birimlerin kullanımına açılmıştır.

KOÜ İç Kontrol ve Risk Yönetimi projesi çerçevesinde birimlerde çalışmaları yürütmek üzere birim risk koordinatörleri ve iç kontrol temsilcileri görevlendirilmiştir. Kurum risklerinin belirlenmesi ve izlenmesine yönelik çalışmalara bilgi sistemi üzerinden organizasyon şemaları ve görev tanımları veri girişlerinin yapılması ile başlanmış olmakla birlikte, mevcut personel sayısının yetersiz olması nedeni ile çalışmalar ağır ilerlemektedir.

Risk yönetimi projesine hız kazandırmak ve Kurumda aynı tutarlılıkta yürütülmesini sağlayabilmek için, idari ve akademik personel arasından kurumsal risk yönetimi konusunda uzman bir ekibin danışmanlığına ihtiyaç duyulmaktadır.

6. SONUÇ ve ÖNERİLER

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ikincil mevzuat uyarınca yapılması gereken “Kamu İç Kontrol Standartları”na uyum çalışmaları kurumsal düzeyde başlatılmış ve devam etmektedir.

Soru formları analiz sonuçlarına göre; KOÜ İç kontrol Sistemi gelişmişlik düzeyinin bir önceki yıla göre fazlaca değişkenlik göstermemekle birlikte, risk değerlendirme bileşeninin orta, diğer bileşenlerin ortalamasının genel olarak yüksek seviyede gerçekleştiği görülmektedir.

Soru formları, iç ve dış denetim raporları, ön mali kontrole ilişkin veriler birlikte değerlendirildiğinde KOÜ İç kontrol Sisteminin güçlü yönleri ve iyileştirmeye açık alanları aşağıda belirtilmiştir.

6.1. Güçlü Yönler

- Kurumumuzda iç kontrol mekanizmalarının uygulaması yerleşmiştir.

- İç kontrol sisteminin yapılandırılması çalışmaları kurum personeli tarafından sahiplenilmekte, katılımcı, gayretli ve yapıcı bir yaklaşım gösterilmektedir.
- Kurum etiği konusunda gerekli çalışmalar yapılmış kurumsal etik oluşmuştur.
- Misyon, organizasyonel yapı, yetki, görev ve sorumluluklar belirlenmiş, kurumsal kimlik yeterince gelişmiştir.
- Bilim ve bilgi teknoloji altyapısı güncel ve güçlü olup, üst yönetim tarafından desteklenmektedir.
- Kurum amaç, hedef ve faaliyetlerini belirlemiş ve şeffaflık ilkesi doğrultusunda iç ve dış paydaşlarına duyurmaktadır.
- Bilgi sistemi üzerinden Kurumsal risk yönetimi çalışmalarına başlanmıştır.

6.2. İyileştirmeye Açık Alanlar

- Kurumda farkındalığın artırılması.
- Kurumda var olan bilgi sistemlerinin bütünleşik bir yapıya kavuşturulması.
- Kurumsal risk yönetimi projesine hız kazandırılması.
- Meslek içi eğitim sayısının artırılması, idarecilerin katılımı ile desteklenmesi.
- Personelin performansının değerlendirilmesine yönelik kriterlerin olmaması.
- Personelin yeterli sayıda olmayışı.

6.3. Eylem İçin Öneriler

- Kurumsal farkındalığın artırılmasını teminen, Personel Daire Başkanlığınca İç Kontrol Sistemine yönelik birim yöneticilerinin de katılacağı eğitim programları düzenlenmesi.
- Kurumsal risk yönetimi çalışmalarında danışmanlık yapacak, akademik ve idari personel arasından konusunda uzman bir ekibin görevlendirilmesi.
- Kurum personeline uygulamaya yönelik konular üzerinde mesleki eğitim verilmesi.
- Personel Daire Başkanlığınca personelin performansının değerlendirilmesine yönelik kriterlerin belirlenmesi.

Üniversitemiz mevcut iç kontrol sistemini daha etkin bir yapıya kavuşturacaktır.