

T.C.  
BARTIN ÜNİVERSİTESİ



İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU  
(2023 Yılı I. Altı Aylık)

HAZIRLAYAN

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı





**Mustafa Kemal ATATÜRK**



**Recep Tayyip ERDOĞAN**  
**Cumhurbaşkanı**



**Prof. Dr. Orhan UZUN**  
**Rektör**

## GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda; kamu mali yönetiminin bir unsuru olarak iç kontrol, kamu idarelerinin mali işlem ve faaliyetlerine ilişkin tüm gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin amacına ve mevzuatına uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi için uygulanan mali yönetim, harcama öncesi kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler, Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemlerin ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirleneceği, geliştirileceği ve uyumlaştırılacağı; ayrıca bu birimlerin, sistemlerin koordinasyonunu sağlayacağı ve kamu idarelerine rehberlik edeceği belirtilmektedir.

İç Kontrol sistemi yönetim sorumluluğu esas alınarak kurulmuş olup üst yöneticilere sistemin kurulması, izlenmesi, geliştirilmesi ve değerlendirilmesi hususlarında önemli görev ve sorumluluklar yüklenmiştir. Bu çerçevede, iç kontrol sisteminin kamu idarelerinde etkili bir şekilde uygulanması için üst yöneticilerin liderliği ve desteği gerekmektedir.

5018 Sayılı Kanunda belirtildiği üzere İç Kontrol;

- a) Kamu kaynaklarının etkin, etkili, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu
- b) Faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi
- c) İdarenin varlıklarının korunması

konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracıdır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda öngörülen hesap verilebilirlik ve mali saydamlık ilkelerinin tam anlamıyla yerine getirilmesi yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin varlığı ile mümkündür.

Üniversitemizde mali yetki ve sorumlulukların bilgili, yeterli yöneticiler ve personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyumun sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun çalışma ortamının ve şeffaflığın sağlanması amacıyla hazırlanan 2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının 2023 yılı I. Dönem gerçekleşme sonuçları Kamu İç Kontrol Rehberinin iç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması bölümünde yer alan yüzdeler dilime göre değerlendirmeye tabi tutularak hazırlanmıştır.

**BARTIN ÜNİVERSİTESİ**

***Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı***

**Temmuz 2023**

## MİSYON

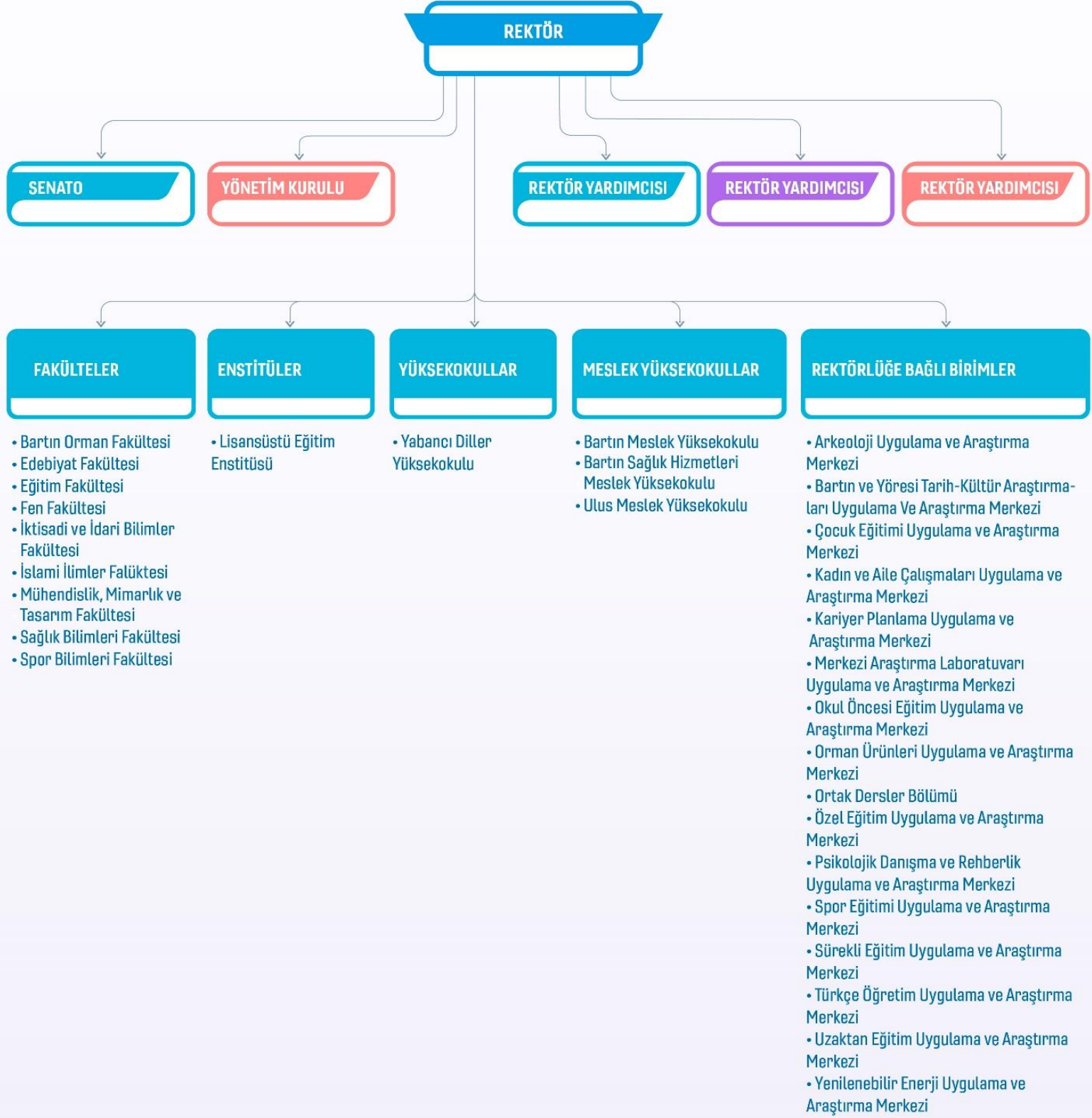
Bartın Üniversitesi'nin misyonu, öğrenci merkezli bir yaklaşımla nitelikli bireyler yetiştirmek, toplumsal sorumluluk bilinciyle bilime, sanata ve kültüre ulusal ve evrensel düzeyde katkı sağlamaktır.

## VİZYON

Çözüm odaklı bir yaklaşımla bilimsel ve toplumsal sorunlara yönelik araştırmalar ve uygulamalar gerçekleştiren, kurumsal kültürü ve aidiyet duygusu yüksek, verdiği iyi eğitimle tercih edilen bir üniversite olmaktır.

**Şekil 1:** Misyon-Vizyon Grafiği

## 1) ORGANİZASYON ŞEMASI



Şekil 2a: Akademik Birimler Organizasyon Şeması



Şekil 2b: İdari Birimler Organizasyon Şeması

## A. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

### 1.1. İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi Süreci

Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir. Üniversitemizde, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formundan büyük ölçüde yararlanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru formu oluşturulmuştur. Soru formunda; Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik 24, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim Standartlarına yönelik 11 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 adet olmak üzere toplam 70 eylem değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

Değerlendirmede birimlerden sorumlu oldukları her bir eylemin gerçekleştirilmiş olması durumunda; Evet (2 puan), çalışmaların devam ediyor olması durumunda; Geliştirilmekte (1 puan) ve herhangi bir işlem yapılmayan durumlarda; Hayır (0 puan) seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle iç kontrol soru formunun cevaplandırılması istenmiştir.



**Şekil 3 : İç Kontrol Soru Formu Değerlendirme Ölçütleri**

1.2. İç Kontrol Soru Formu Sonuçları Değerlendirme Puanları

## İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

### % 0-25 PUAN

İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.

### % 26-50 PUAN

İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

### % 51-75 PUAN

İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

### % 76-90 PUAN

İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

### % 91-100 PUAN

İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının yerleştiği ve en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Şekil 4: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması Grafiği

13. İç Kontrol Sistemi Anket Sonuçlarının Birimler Bazında Değerlendirilmesi

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2023 Yılı Gerçekleşme Oran Ortalama (%)	2022 Yılı Gerçekleşme Oran Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	BARTIN ORMAN FAKÜLTESİ	24	48	46	95,83	58,33	37,50
2	EDEBİYAT FAKÜLTESİ	24	48	47	97,92	70,83	27,09
3	EĞİTİM FAKÜLTESİ	24	48	47	97,92	97,92	0
4	FEN FAKÜLTESİ	24	48	45	93,75	12,50	81,25
5	İKTİSADİ ve İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	24	48	42	87,50	70,83	16,67
6	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	24	48	46	95,83	100	-4,17
7	MÜHENDİSLİK, MİMARLIK ve TASARIM FAKÜLTESİ	24	48	47	97,92	97,92	0
8	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	24	48	44	100	91,67	8,33
9	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	24	48	47	97,92	97,92	0
10	LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ	24	48	32	100	66,67	33,33
11	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	24	48	45	93,75	89,58	4,17
12	BARTIN MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	46	95,83	89,58	6,25
13	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	40	83,33	66,67	16,66
14	ULUS MESLEK YÜKSEKOKULU	24	48	44	91,67	60,42	31,25
15	GENEL SEKRETERLİK	24	48	39	81,25	60,42	20,83
16	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	42	87,50	79,17	8,33
17	İDARİ ve MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	43	89,58	64,58	25
18	KÜTÜPHANE ve DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	37	77,08	75	2,08
19	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	35	72,92	85,42	-12,5
20	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	36	75	72,92	2,08
21	SAĞLIK, KÜLTÜR ve SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	47	97,92	50	47,92
22	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	48	100	100	0
23	YAPI İŞLERİ ve TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	24	48	39	81,25	54,17	27,08
24	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	24	48	40	83,33	64,58	18,75
25	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	24	48	35	72,92	72,92	0
26	UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	48	30	62,50	62,50	0
27	SÜREKLİ EĞİTİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	48	45	93,75	93,75	0
28	KARİYER PLANLAMA UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	48	44	91,67	91,67	0
29	TÜRKÇE ÖĞRETİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	24	48	42	87,50	64,58	22,92
30	PROJE ve TEKNOLOJİ OFİSİ GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	37	77,08	60,42	16,66
31	DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ	24	48	45	93,75	87,50	6,25
TOPLAM			1488	1093	89	75	14

## Tablo 1: Kontrol Ortamı Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde kontrol ortamı standartları ile ilgili Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon, Organizasyon

Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı ve Yetki devri olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 24 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

**Kontrol Ortamı Tablosu birimler bazında incelendiğinde;** 31 birimin eylem planı soru formunun değerlendirilmesi istendiği, düzenlenen toplantılar, bilgilendirme amaçlı çalışmalar doğrultusunda hedeflenen katılımcı yönetim anlayışının getirmiş olduğu paydaş memnuniyeti sayesinde, İç Kontrol Sisteminin Kontrol Ortamının benimsenmesinde önceki seneye göre yüzdelik oranda 14 puan artış sağlandığı, üniversite genelinde %90'ın üzerinde bilince sahip olduğu anlaşılmaktadır.

2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Kontrol Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 6 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin **iç kontrol sistemi kontrol ortamı standartlarının gelişiminin** devam ettiği, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının geliştirme sürecinde ilerleme kaydedildiği anlaşılmaktadır.

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Ahnabilecek En Yüksek Puan	Puan	2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2022 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	BARTIN ORMAN FAKÜLTESİ	16	32	29	90,63	62,50	28,13
2	EDEBİYAT FAKÜLTESİ	16	32	29	90,63	78,13	12,50
3	EĞİTİM FAKÜLTESİ	16	32	28	87,50	100	-12,50
4	FEN FAKÜLTESİ	16	32	29	90,63	0	90,63
5	İKTİSADİ ve İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	16	32	30	93,75	87,50	6,25
6	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	16	32	32	100	100	0
7	MÜHENDİSLİK, MİMARLIK ve TASARIM FAKÜLTESİ	16	32	30	93,75	93,75	0
8	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	16	32	32	100	96,88	3,12
9	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	16	32	29	90,63	90,63	0
10	LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ	16	32	16	100	50	50
11	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	16	32	30	93,75	90,63	3,12
12	BARTIN MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	30	93,75	93,75	0
13	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	28	87,50	78,13	9,37
14	ULUS MESLEK YÜKSEKOKULU	16	32	30	93,75	18,75	75
15	GENEL SEKRETERLİK	16	32	27	84,38	87,50	-3,12
16	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	28	87,50	81,25	6,25
17	İDARİ ve MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	31	96,88	75	21,88
18	KÜTÜPHANE ve DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	24	75	78,13	-3,13
19	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	24	75	93,75	-18,75
20	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	27	84,38	75	9,38
21	SAĞLIK, KÜLTÜR ve SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	23	71,88	40,63	31,25
22	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	32	100	100	0
23	YAPI İŞLERİ ve TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	16	32	28	87,50	56,25	31,25
24	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	16	32	24	75	3,13	71,87
25	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	16	32	25	78,13	78,13	0
26	UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	16	32	24	75	75	0
27	SÜREKLİ EĞİTİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	16	32	29	90,63	90,63	0
28	KARİYER PLANLAMA UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	16	32	24	75	71,88	3,12
29	TÜRKÇE ÖĞRETİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	16	32	22	68,75	56,25	12,50
30	PROJE ve TEKNOLOJİ OFİSİ GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	28	87,50	75	12,50
31	DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ	16	32	31	96,88	84,38	12,50
<b>TOPLAM</b>			<b>992</b>	<b>724</b>	<b>88</b>	<b>73</b>	<b>15</b>

## Tablo 2: Risk Değerlendirme Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde Risk Değerlendirme Standartları ile ilgili “Planlama ve Programlama” ile “Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi” olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 16 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

**Risk Değerlendirme Tablosu birimler bazında incelendiğinde;** 31 birimin eylem planı soru formunun değerlendirilmesi istendiği, düzenlenen toplantılar, bilgilendirme amaçlı çalışmalar doğrultusunda hedeflenen katılımcı yönetim anlayışının getirmiş olduğu paydaş memnuniyeti sayesinde, İç Kontrol Sisteminin Risk Değerlendirme Standartları Gelişiminin benimsenmesinde önceki seneye göre yüzdeler oranda 15 puan artış sağlandığı, üniversite genelinde %85’in üzerinde bilince sahip olduğu anlaşılmaktadır.

2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Risk Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 3 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin **iç kontrol sistemi Risk Değerlendirme standartları gelişiminin** iyi seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, bu bağlamda güçlü yönlerin gelişimine katkı sağlayarak sürdürülebilir hale getirilmesi sağlanmalıdır.

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2022 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	BARTIN ORMAN FAKÜLTESİ	12	24	22	91,67	66,67	25
2	EDEBİYAT FAKÜLTESİ	12	24	24	100	91,67	8,33
3	EĞİTİM FAKÜLTESİ	12	24	23	95,83	95,83	0
4	FEN FAKÜLTESİ	12	24	22	91,67	8,33	83,34
5	İKTİSADİ ve İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	12	24	24	100	91,67	8,33
6	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	12	24	24	100	100	0
7	MÜHENDİSLİK, MİMARLIK ve TASARIM FAKÜLTESİ	12	24	23	95,83	100	-4,17
8	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	12	24	24	100	100	0
9	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	12	24	24	100	100	0
10	LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ	12	24	23	95,83	50	45,83
11	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	12	24	24	100	100	0
12	BARTIN MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	22	91,67	66,67	25
13	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	21	87,50	83,33	4,17
14	ULUS MESLEK YÜKSEKOKULU	12	24	20	83,33	58,33	25
15	GENEL SEKRETERLİK	12	24	22	91,67	91,67	0
16	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	24	100	83,33	16,67
17	İDARİ ve MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	20	83,33	79,17	4,16
18	KÜTÜPHANE ve DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	24	100	100	0
19	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	16	66,67	91,67	-25
20	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	18	75	75	0
21	SAĞLIK, KÜLTÜR ve SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	22	91,67	66,67	25
22	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	24	100	100	0
23	YAPI İŞLERİ ve TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	12	24	20	83,33	50	33,33
24	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	12	24	21	87,50	79,17	8,33
25	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	12	24	20	83,33	79,17	4,16
26	UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	12	24	18	75	62,50	12,50
27	SÜREKLİ EĞİTİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	12	24	24	100	100	0
28	KARİYER PLANLAMA UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	12	24	17	70,83	79,17	-8,34
29	TÜRKÇE ÖĞRETİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	12	24	22	91,67	91,67	0
30	PROJE ve TEKNOLOJİ OFİSİ GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	20	83,33	70,83	12,50
31	DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ	12	24	21	87,50	87,50	0
TOPLAM			744	600	90	81	9

### Tablo 3: Kontrol Faaliyetleri Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi

Kamu İç Kontrol Rehberinde Kontrol Faaliyetleri Standartları ile ilgili “Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri”, “Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi”, “Görevler Ayrılığı”, “Hiyerarşik Kontroller”, “Faaliyetlerin Sürekliliği” ve “Bilgi Sistemleri Kontrolleri” olmak üzere 6 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 12 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

**Kontrol Faaliyetleri Tablosu birimler bazında incelendiğinde;** 31 birimin eylem planı soru formunun değerlendirilmesi istendiği, düzenlenen toplantılar, bilgilendirme amaçlı çalışmalar doğrultusunda hedeflenen katılımcı yönetim anlayışının getirmiş olduğu paydaş memnuniyeti sayesinde, İç Kontrol Sisteminin Kontrol Faaliyetleri Standartlarının Gelişiminin benimsenmesinde önceki seneye göre yüzdelik oranda 9 puan artış sağlandığı, üniversite genelinde %90 oranında bilince sahip olduğu anlaşılmaktadır.

2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Kontrol Faaliyetleri Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 1 eylem sonuçlandırılmıştır.

Bu sonuca göre Üniversitemizin İç Kontrol sistemi, **kontrol faaliyetleri standartlarının gelişiminin** yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2022 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	BARTIN ORMAN FAKÜLTESİ	11	22	20	90,91	36,36	54,55
2	EDEBİYAT FAKÜLTESİ	11	22	20	90,91	90,91	0
3	EĞİTİM FAKÜLTESİ	11	22	22	100	95,45	4,55
4	FEN FAKÜLTESİ	11	22	21	95,45	18,18	77,27
5	İKTİSADİ ve İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	11	22	20	90,91	100	-9,09
6	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	11	22	22	100	100	0
7	MÜHENDİSLİK, MİMARLIK ve TASARIM FAKÜLTESİ	11	22	20	90,91	95,45	-4,54
8	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	11	22	22	100	100	0
9	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	11	22	20	90,91	90,91	0
10	LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ	11	22	20	90,91	100	-9,09
11	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	11	22	21	95,42	95,45	-0,03
12	BARTIN MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	90,91	9,09
13	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	20	90,91	86,36	4,55
14	ULUS MESLEK YÜKSEKOKULU	11	22	22	100	100	0
15	GENEL SEKRETERLİK	11	22	22	100	100	0
16	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	20	90,91	81,82	9,09
17	İDARİ ve MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	20	90,91	100	-9,09
18	KÜTÜPHANE ve DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100	100	0
19	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	19	86,36	100	-13,64
20	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	15	68,18	68,18	0
21	SAĞLIK, KÜLTÜR ve SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	20	90,91	86,36	4,55
22	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	22	100	100	0
23	YAPI İŞLERİ ve TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	11	22	20	90,91	72,73	18,18
24	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	11	22	22	100	63,64	36,36
25	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	11	22	11	50	50	0
26	UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	11	22	14	63,64	63,64	0
27	SÜREKLİ EĞİTİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	11	22	20	90,91	90,91	0
28	KARİYER PLANLAMA UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	11	22	21	95,45	90,91	4,54
29	TÜRKÇE ÖĞRETİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	11	22	20	90,91	90,91	0
30	PROJE ve TEKNOLOJİ OFİSİ GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	19	86,36	63,64	22,72
31	DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ	11	22	21	95,45	100	-4,55
TOPLAM			682	577	91	85	6

#### **Tablo 4: Bilgi ve İletişim Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi**

Kamu İç Kontrol Rehberinde Bilgi ve İletişim Standartları ile ilgili “Bilgi ve İletişim”, “Raporlama”, “Kayıt ve Dosyalama”, “Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi” olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 11 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

**Bilgi ve İletişim Tablosu birimler bazında incelendiğinde;** 31 birimin eylem planı soru formunun değerlendirilmesi istendiği, düzenlenen toplantılar, bilgilendirme amaçlı çalışmalar doğrultusunda hedeflenen katılımcı yönetim anlayışının getirmiş olduğu paydaş memnuniyeti sayesinde, İç Kontrol Sisteminin Bilgi ve İletişim Standartları Gelişiminin benimsenmesinde önceki seneye göre yüzdeler oranda 6 puan artış sağlandığı, üniversite genelinde %90'ın üzerinde bilince sahip olduğu anlaşılmaktadır.

2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi Bilgi ve İletişim Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 6 eylemin tamamı sonuçlandırılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin **iç kontrol sistemi bilgi ve iletişim standartlarının gelişiminin** yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın gelişiminin sürdürülebilir hale getirilmesi için iyileştirmeye açık yönlerinin desteklenmesi uygun olacaktır.

Sıra No	Birim Adı	Soru Sayısı	Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek En Yüksek Puan	Puan	2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	2022 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%)
1	BARTIN ORMAN FAKÜLTESİ	7	14	13	92,86	100	-7,14
2	EDEBİYAT FAKÜLTESİ	7	14	13	92,86	100	-7,14
3	EĞİTİM FAKÜLTESİ	7	14	14	100	92,86	-7,14
4	FEN FAKÜLTESİ	7	14	11	78,57	0	78,57
5	İKTİSADİ ve İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	7	14	14	100	100	0
6	İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ	7	14	14	100	100	0
7	MÜHENDİSLİK, MİMARLIK ve TASARIM F.	7	14	13	92,86	92,86	0
8	SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	7	14	14	100	100	0
9	SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	7	14	13	92,86	92,86	0
10	LİSANSÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ	7	14	14	100	100	0
11	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	100	0
12	BARTIN MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	100	0
13	SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	100	0
14	ULUS MESLEK YÜKSEKOKULU	7	14	14	100	100	0
15	GENEL SEKRETERLİK	7	14	13	92,86	92,86	0
16	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
17	İDARİ ve MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
18	KÜTÜPHANE ve DOKÜMANTASYON DAİRE B.	7	14	14	100	100	0
19	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	8	57,14	100	-42,86
20	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
21	SAĞLIK, KÜLTÜR ve SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	13	92,86	57,14	35,72
22	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
23	YAPI İŞLERİ ve TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	7	14	14	100	100	0
24	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	7	14	14	100	78,57	21,43
25	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	7	14	14	100	92,86	7,14
26	UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	7	14	12	85,71	85,71	0
27	SÜREKLİ EĞİTİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	7	14	13	92,86	92,86	0
28	KARİYER PLANLAMA UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	7	14	14	100	50	50
29	TÜRKÇE ÖĞRETİM UYGULAMA ve ARAŞTIRMA MERKEZİ	7	14	13	92,86	85,71	7,15
30	PROJE ve TEKNOLOJİ OFİSİ GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	12	85,71	71,43	14,28
31	DIŞ İLİŞKİLER GENEL KOORDİNATÖRLÜĞÜ	7	14	14	100	100	0
<b>TOPLAM</b>			<b>434</b>	<b>390</b>	<b>95</b>	<b>90</b>	<b>5</b>

### **Tablo 5: İzleme Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi**

Kamu İç Kontrol Rehberinde İzleme Standartları ile ilgili “İç Kontrolün Değerlendirilmesi” ve “İç Denetim” olmak üzere 2 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 11 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir

**İzleme Tablosu birimler bazında incelendiğinde;** 31 birimin eylem planı soru formunun değerlendirilmesi istendiği, düzenlenen toplantılar, bilgilendirme amaçlı çalışmalar doğrultusunda hedeflenen katılımcı yönetim anlayışının getirmiş olduğu paydaş memnuniyeti sayesinde, İç Kontrol Sisteminin İzleme Standartları Gelişiminin benimsenmesinde önceki seneye göre yüzdelik oranda 5 puan artış sağlandığı, üniversite genelinde %90'ın üzerinde bilince sahip olduğu anlaşılmaktadır.

2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi İzleme Ortamında gerçekleştirilmesi öngörülen 3 eylem sonuçlandırılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin **iç kontrol sistemi izleme standartlarının gelişiminin** yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

## GENEL DEĞERLENDİRME

Üniversitemiz 2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını 2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi için gerçekleştirilmesi öngörülen 19 adet eylem mevcut olup bu eylemlerden 6 tanesi Kontrol Ortamı Standardına, 3 tanesi Risk Değerlendirme Standardına, 1 tanesi Kontrol Faaliyetleri Standardına, 6 tanesi Bilgi ve İletişim Standardına 3 tanesi İzleme ortamına aittir.

2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında 2023 Yılı I. Altı Aylık Dönemi için gerçekleşmesi öngörülen 19 eylemin tamamı gerçekleştirilmiştir.

Bu raporla, Üniversitemizde 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yapılması gereken Kamu İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede, Kontrol Ortamı Standartları, Kontrol Faaliyetleri Standartları, Bilgi ve İletişim Standartları ve İzleme Standartları'na ilişkin çalışmaların büyük ölçüde tamamlandığı tespit edilmiştir. Üniversitemizde kalite yönetim sistemi ve risk yönetimi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekilde yerine getirilmesi ile birlikte Üniversitemizde daha etkin bir İç Kontrol Sisteminin uygulamaya konulabilmesinin mümkün olduğu değerlendirilmektedir.

Üniversitemiz 2022-2024 Yılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının değerlendirilmesi kapsamında ihtiyaç duyulan veri ve kanıtların ulaşılabilirliğinin hızlandırılması, kanıt onay mekanizmasının işlevliği ile veri güvenliğinin sağlanması amacıyla Bilgi İşlem Daire Başkanlığınca oluşturulan Üniversitemiz Veri Toplama Merkezi (MECRA) sistemine dahil olunmuştur.

Gerçekleşen eylemler Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı formunda gerçekleşme sonuçları ile bilgi, belge ve dokümanları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından konsolide edilerek Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ekinde Hazine ve Maliye Bakanlığına sunulmuştur.