



**T.C.
KARABÜK ÜNİVERSİTESİ**

**2022 YILI
İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME
RAPORU**

İÇİNDEKİLER

| | |
|--|----|
| 1. GİRİŞ | 2 |
| A.Misyon ve Vizyon..... | 4 |
| B.Temel Değerler..... | 4 |
| 2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI | 6 |
| 3. DİĞER BİLGİLER | 18 |
| 4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ..... | 20 |
| 5. SONUÇ VE ÖNERİLER | 21 |

1. GİRİŞ

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

Kanunun 56. Maddesinde iç kontrolün amaçları;

- ✓ Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- ✓ Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- ✓ Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- ✓ Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- ✓ Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamak olarak belirlenmiştir.

5018 sayılı Kanununun 55, 56, 57 ve 58'inci maddelerine dayanılarak hazırlanan ve 31/12/2005 tarihli ve 26040 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın "İç Kontrol Standartları" başlıklı maddesinde, Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce, görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile de kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların tespit edilmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması, ihtiyaç duyulan uygulama ve izleme çalışmalarını yürütmeleri belirtilmiştir.

Bu amaçla Tebliğde iç kontrol sistemi için 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiş bulunmaktadır. Tebliğ hükümlerinin kamu kurumlarında daha sağlıklı ve iyi bir şekilde uygulanması amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Kamu İç Kontrol Rehberi yayınlanmıştır. Üniversitemizin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı bu hükümler ve rehberler doğrultusunda düzenlenmiştir.

Üniversitemiz 2022 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu çalışmalarına anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından üniversitemizin sorumlu birimlerini kapsayacak şekilde başlanılmış ve bu kapsamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Rehberindeki iç kontrol sistemini değerlendirilmesi için hazırlanan iç kontrol soru formundan yararlanarak hazırlanan üniversite iç kontrol soru formu, birimlerinde gelişen iç kontrol sistemini değerlendirebilmeleri amacıyla elektronik belge yönetim sistemi üzerinden üniversitemiz birimlerine gönderilmiştir. İlgili soru formu Kamu İç Kontrol Rehberinde de belirtildiği üzere birim yöneticilerince cevaplandırılarak gerekli puanlama yapılmıştır. Belirtilen süre dâhilinde sorumlu birim yöneticisi tarafından 2022 yılı içerisinde birimlerindeki iç kontrol sistemi gelişimi hakkında bilgiler verecek şekilde doldurulan ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilen soru formları Kamu İç Kontrol Rehberinin iç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması özel bir değerlendirmeye tabi tutulmuş ve elde edilen sonuçlar ile diğer bilgileri de içerecek şekilde Üniversitemizin iç kontrol sistemindeki durumu değerlendirilmeye çalışılmıştır.

A. Misyon ve Vizyon

Misyon

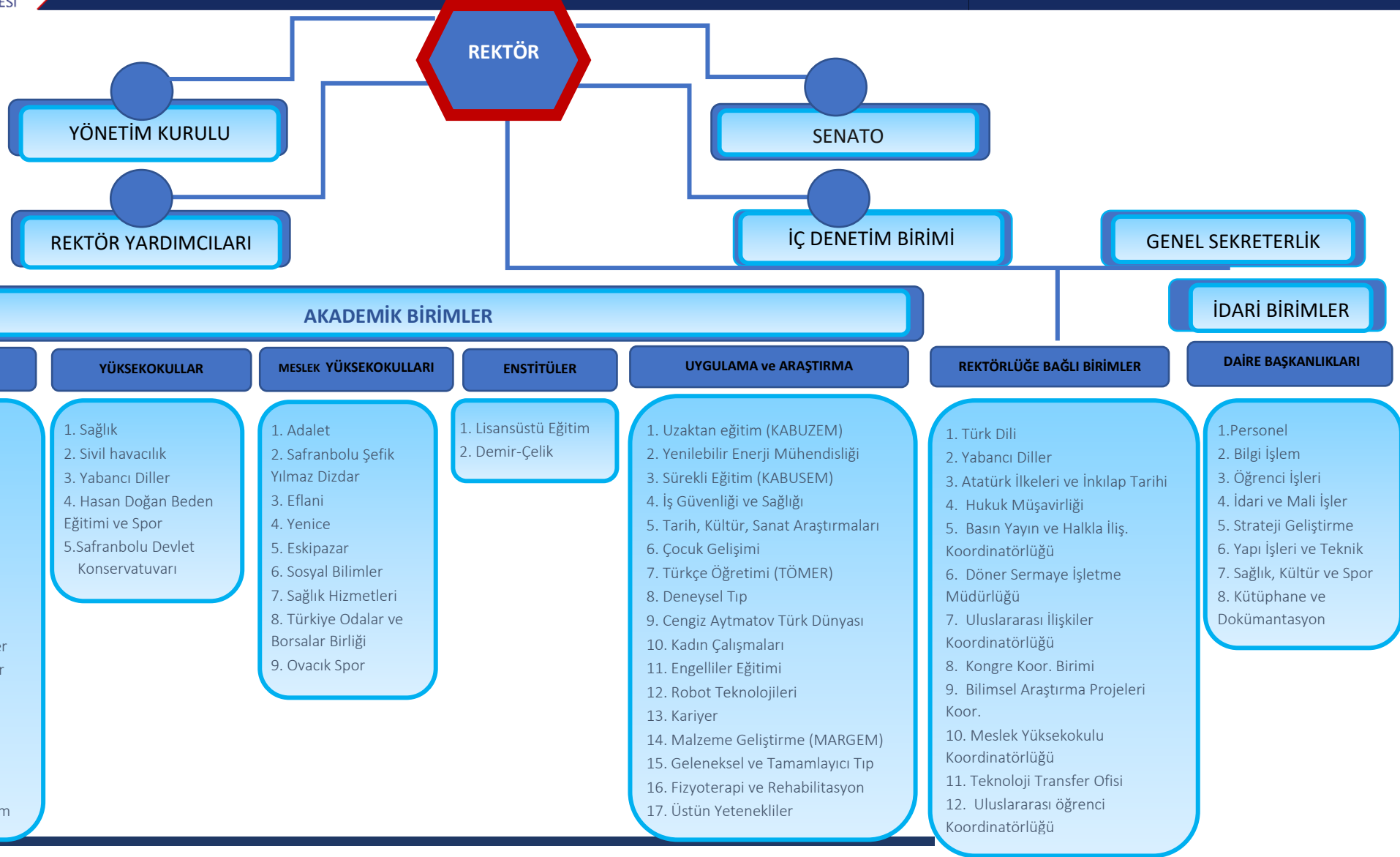
Geleceğin mesleklerine uygun kaliteli eğitim

Vizyon

Uluslararasılaşmada lider üniversite olmak

B. Temel Değerler

- ✓ **Akademik Özgürlük:** Karabük Üniversitesi bilimsel ve özgür akademik çalışma ortamının sağlanması için özen gösterir.
- ✓ **Çözüm Odaklı:** Karabük Üniversitesi değişime açık, fırsatları değerlendirip hayata geçiren çözüm odaklı bir üniversitedir.
- ✓ **Etik Değerlere Bağlı:** Karabük Üniversitesi misyon ve vizyonu doğrultusunda görevlerini yerine getirirken evrensel ve bilimsel etik değerlere bağlı olarak hareket eder.
- ✓ **Girişimci:** Karabük Üniversitesi çalışanlarının ve öğrencilerinin kamu-üniversite-özel sektör iş birliğiyle yürütülen yenilikçi faaliyetlerini destekler.
- ✓ **Katılımcı:** Karabük Üniversitesi çalışanlarının ve öğrencilerinin yönetim süreçlerine katılmalarını sağlar, tüm paydaşlarının görüş ve düşüncelerine değer verir.
- ✓ **Şeffaf:** Karabük Üniversitesi tüm faaliyetlerini mevzuat, kurallar ve düzenlemeler doğrultusunda açıklık ve izlenebilirlik ilkelerine uygun olarak yürütür.
- ✓ **Topluma Duyarlı:** Karabük Üniversitesi sosyal sorumluluk anlayışıyla toplumsal gelişime katkı sağlar ve toplumsal değerlere saygılıdır.
- ✓ **Doğa ve Çevreye Duyarlı:** Karabük Üniversitesi ekolojik kampüs anlayışıyla gelecek nesillerin emaneti olan doğa ve çevrenin korunması yönünde çaba gösterir.
- ✓ **Uluslararasılaşma:** Karabük Üniversitesi farklılıkları zenginlik olarak görür ve uluslararasılaşmada öncü bir üniversite olma yönünde faaliyetlerini yürütür.



2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

Kamu iç kontrol sistemi bileşenleri ve standartları idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını göstermekte ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını ve uygulanmasını amaçlamaktadır.

Kamu iç kontrol sistemi, kurumun amaç ve hedeflerine en etkin şekilde ulaşabilmesi için 5 bileşen şeklinde kurulmuştur. Birbirleriyle uyumlu şekilde tasarlanan bileşenler kurumun misyonu, stratejisini ve amaçlarının gerçekleştirilmesini desteklemektedir. İç kontrol sistemi kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim, izleme olmak üzere 5 bileşenden oluşmaktadır.

Üniversitemiz bünyesinde yer alan Genel Sekreterlik, İç Denetim Birimi, 8 Daire Başkanlığı, 15 Fakülte, 2 Enstitü, 2 Yüksekokul, 8 Meslek Yüksekokulu ve Rektörlüğe bağlı 7 birim olmak üzere toplamda 44 birimde yapılan çalışmaların tespiti amacıyla, anket soru formlarının doldurulmasına ilişkin süreç başlatılmış ve soru formlarına verdikleri cevaplar ile birimlerimiz değerlendirme sürecine dahil edilmiştir.

İç Kontrol Sisteminin değerlendirilmesinde, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan ve rehberde kullanılması tavsiye edilen “**İZ EK 1. Örnek İç Kontrol Sistemi Soru Formu**”ndan yararlanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru formu oluşturulmuştur.

İç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla kontrol ortamında standartlarına yönelik 24, risk değerlendirme standartlarına yönelik 16, kontrol faaliyetleri standartlarına yönelik 12, bilgi ve iletişim standartlarına yönelik 11 ve izleme standartlarına yönelik 7 adet soru olmak üzere toplam 70 sorudan oluşmaktadır. Soru formu Kamu İç Rehberinde de belirtildiği üzere sorumlu birimler tarafından doldurulmuştur. Sorumlu oldukları alana göre her birimin soru sayısı farklı olup birimlerin iç kontrol sistemi seviyeleri değerlendirilmiştir. Değerlendirme bölümünde sorularda yer alan eylemin gerçekleşmesi durumunda 2 puan, belirtilen eylem ile ilgili herhangi bir bilgi veya herhangi bir girişimde bulunulmaması durumunda 0 puan ve eylemle ilgili çalışmalara başlanmış ve devam ediyor veya biraz bilgi sahibi olunması durumunda 1 puan şeklinde puanlama yapılarak birimlerimizin iç kontrol düzeyleri ortaya çıkmıştır.

Tablo:1 İç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması

| % PUANI | YORUM |
|------------|--|
| 0-25 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir. |
| 26-50 | İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir. |
| 51-75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| 76-90 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. |
| 91-100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

2.1. Kontrol Ortamı

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | Tüm Eylemler Tamamlandığında | Kontrol Ortamı (PUAN) | Gerçekleşme Oranı (%) |
|---------------|---|-------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Genel Sekreterlik | 13 | 26 | 25 | 96,15 |
| 2 | Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 14 | 28 | 28 | 100 |
| 3 | Personel Daire Başkanlığı | 21 | 42 | 38 | 90,48 |
| 4 | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 5 | Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 12 | 24 | 20 | 83,33 |
| 6 | Kütüphane ve Dok. Daire Başkanlığı | 12 | 24 | 23 | 95,83 |
| 7 | Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 8 | İdari ve Mali İşlem Daire Başkanlığı | 12 | 24 | 23 | 95,83 |
| 9 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 12 | 24 | 22 | 91,67 |
| 10 | Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü | 12 | 24 | 19 | 79,17 |
| 11 | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 12 | 24 | 16 | 66,67 |
| 12 | Hukuk Müşavirliği | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 13 | Bilimsel Araştırma ve Projeleri Koordinatörlüğü | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 14 | Kalite Koordinatörlüğü | 12 | 24 | 20 | 83,33 |
| 15 | Uluslararası İlişkiler Koor. | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 16 | Uluslararası Öğrenci Koor. | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 17 | Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 12 | 24 | 18 | 75 |
| 18 | Demir Çelik Enstitüsü | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 19 | Başak Cengiz Mimarlık Fakültesi | 12 | 24 | 22 | 91,67 |
| 20 | Diş Hekimliği Fakültesi | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 21 | Edebiyat Fakültesi | 12 | 24 | 20 | 83,33 |
| 22 | Fen Fakültesi | 12 | 24 | 23 | 95,83 |
| 23 | Fethi Toker Güz.San.ve Tas. Fakültesi | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 24 | İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi | 12 | 24 | 20 | 83,33 |
| 25 | İslami İlimler Fakültesi | 12 | 24 | 20 | 83,33 |
| 26 | İşletme Fakültesi | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 27 | Mühendislik Fakültesi | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 28 | Orman Fakültesi | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 29 | Safranbolu Turizm Fakültesi | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 30 | Sağlık Bilimleri Fakültesi | 12 | 24 | 10 | 41,67 |
| 31 | Teknoloji Fakültesi | 12 | 24 | 23 | 95,83 |
| 32 | Tıp Fakültesi | 12 | 24 | 21 | 87,50 |
| 33 | Türker İnanoğlu İletişim Fakültesi | 12 | 24 | 22 | 91,67 |
| 34 | Hasan Doğan Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu | 12 | 24 | 23 | 95,83 |
| 35 | Yabancı Diller Yüksekokulu | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 36 | Adalet Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 22 | 91,67 |
| 37 | Eflani Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 23 | 95,83 |
| 38 | Eskipazar Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 39 | Safranbolu Şefik Yılmaz Dizdar Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 23 | 95,83 |
| 40 | Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 18 | 75 |
| 41 | Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 42 | TOBB Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 24 | 100 |
| 43 | Yenice Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 24 | 100 |
| TOPLAM | | | 1056 | 974 | 92,23 |

Kontrol Ortamı Tablosu birimler bazında incelendiğinde; 2022 yılında, 43 birimin işlem yaptığı, bunlardan 39 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir. Kontrol ortamı standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 1056 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 974 olduğu, 2022 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Kontrol Ortamı Bileşeni eylemlerinin %92,23 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin iç kontrol sistemi kontrol ortamı standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği, uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

2.2. Risk Değerlendirme

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | Tüm Eylemler Tamamlandığında | Risk Değerlendirme (PUAN) | Gerçekleşme Oranı (%) |
|---------------|---|-------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| 1 | Genel Sekreterlik | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 2 | Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 16 | 32 | 26 | 81,25 |
| 3 | Personel Daire Başkanlığı | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 4 | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 5 | Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 3 | 6 | 2 | 33,33 |
| 6 | Kütüphane ve Dok. Daire Başkanlığı | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 7 | Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 8 | İdari ve Mali İşlem Daire Başkanlığı | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 9 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 10 | Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü | 3 | 6 | 5 | 83,33 |
| 11 | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 3 | 6 | 2 | 33,33 |
| 12 | Hukuk Müşavirliği | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 13 | Bilimsel Araştırma ve Projeleri Koordinatörlüğü | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 14 | Kalite Koordinatörlüğü | 3 | 6 | 5 | 83,33 |
| 15 | Uluslararası İlişkiler Koor. | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 16 | Uluslararası Öğrenci Koor. | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 17 | Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 18 | Demir Çelik Enstitüsü | 3 | 6 | 4 | 66,67 |
| 19 | Başak Cengiz Mimarlık Fakültesi | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 20 | Diş Hekimliği Fakültesi | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 21 | Edebiyat Fakültesi | 3 | 6 | 2 | 33,33 |
| 22 | Fen Fakültesi | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 23 | Fethi Toker Güz.San.ve Tas. Fakültesi | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 24 | İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi | 3 | 6 | 2 | 33,33 |
| 25 | İslami İlimler Fakültesi | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 26 | İşletme Fakültesi | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 27 | Mühendislik Fakültesi | 3 | 6 | 2 | 33,33 |
| 28 | Orman Fakültesi | 3 | 6 | 3 | 50 |
| 29 | Safranbolu Turizm Fakültesi | 3 | 6 | 4 | 66,67 |
| 30 | Sağlık Bilimleri Fakültesi | 3 | 6 | 4 | 66,67 |
| 31 | Teknoloji Fakültesi | 3 | 6 | 4 | 66,67 |
| 32 | Tıp Fakültesi | 3 | 6 | 3 | 50 |
| 33 | Türker İnanoğlu İletişim Fakültesi | 3 | 6 | 5 | 83,33 |
| 34 | Hasan Doğan Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu | 3 | 6 | 5 | 83,33 |
| 35 | Yabancı Diller Yüksekokulu | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 36 | Adalet Meslek Yüksekokulu | 3 | 6 | 4 | 66,67 |
| 37 | Eflani Meslek Yüksekokulu | 3 | 6 | 5 | 83,33 |
| 38 | Eskipazar Meslek Yüksekokulu | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 39 | Safranbolu Şefik Yılmaz Dizdar Meslek Yüksekokulu | 3 | 6 | 3 | 50 |
| 40 | Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 3 | 6 | 4 | 66,67 |
| 41 | Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 42 | TOBB Meslek Yüksekokulu | 3 | 6 | 6 | 100 |
| 43 | Yenice Meslek Yüksekokulu | 3 | 6 | 6 | 100 |
| TOPLAM | | | 284 | 232 | 81,69 |

Risk Değerlendirme Tablosu birimler bazında incelendiğinde; 43 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, bunlardan 5 tanesinin 2022 yılı eylem gerçekleştirme başarısının %50'nin altında kaldığı, 9 tanesinin ise %50 ve üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 29 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir.

Risk Değerlendirme Standartlarında yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 284 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 232 olduğu, 2022 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Risk Değerlendirme Bileşeni eylemlerinin %81,69 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin iç kontrol sistemi Risk Değerlendirme standartları gelişiminin orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

2.3. Kontrol Faaliyetleri

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | Tüm Eylemler Tamamlandığında | Kontrol Faaliyetleri (PUAN) | Gerçekleşme Oranı (%) |
|---------------|---|-------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| 1 | Genel Sekreterlik | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 2 | Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 9 | 18 | 18 | 100 |
| 3 | Personel Daire Başkanlığı | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 4 | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 5 | Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 4 | 8 | 7 | 87,50 |
| 6 | Kütüphane ve Dok. Daire Başkanlığı | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 7 | Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 8 | İdari ve Mali İşlem Daire Başkanlığı | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 9 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 10 | Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü | 4 | 8 | 6 | 75,00 |
| 11 | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 4 | 8 | 6 | 75,00 |
| 12 | Hukuk Müşavirliği | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 13 | Bilimsel Araştırma ve Projeleri Koordinatörlüğü | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 14 | Kalite Koordinatörlüğü | 4 | 8 | 4 | 50 |
| 15 | Uluslararası İlişkiler Koor. | 4 | 8 | 6 | 75,00 |
| 16 | Uluslararası Öğrenci Koor. | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 17 | Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 4 | 8 | 7 | 87,50 |
| 18 | Demir Çelik Enstitüsü | 4 | 8 | 7 | 87,50 |
| 19 | Başak Cengiz Mimarlık Fakültesi | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 20 | Diş Hekimliği Fakültesi | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 21 | Edebiyat Fakültesi | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 22 | Fen Fakültesi | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 23 | Fethi Toker Güz.San.ve Tas. Fakültesi | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 24 | İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 25 | İslami İlimler Fakültesi | 4 | 8 | 6 | 75,00 |
| 26 | İşletme Fakültesi | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 27 | Mühendislik Fakültesi | 4 | 8 | 6 | 75,00 |
| 28 | Orman Fakültesi | 4 | 8 | 5 | 62,50 |
| 29 | Safranbolu Turizm Fakültesi | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 30 | Sağlık Bilimleri Fakültesi | 4 | 8 | 5 | 62,50 |
| 31 | Teknoloji Fakültesi | 4 | 8 | 5 | 62,50 |
| 32 | Tıp Fakültesi | 4 | 8 | 7 | 87,50 |
| 33 | Türker İnanoğlu İletişim Fakültesi | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 34 | Hasan Doğan Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 35 | Yabancı Diller Yüksekokulu | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 36 | Adalet Meslek Yüksekokulu | 4 | 8 | 6 | 75,00 |
| 37 | Eflani Meslek Yüksekokulu | 4 | 8 | 6 | 75,00 |
| 38 | Eskipazar Meslek Yüksekokulu | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 39 | Safranbolu Şefik Yılmaz Dizdar Meslek Yüksekokulu | 4 | 8 | 5 | 62,50 |
| 40 | Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 4 | 8 | 7 | 87,50 |
| 41 | Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 42 | TOBB Meslek Yüksekokulu | 4 | 8 | 8 | 100 |
| 43 | Yenice Meslek Yüksekokulu | 4 | 8 | 8 | 100 |
| TOPLAM | | | 360 | 325 | 90,28 |

Kontrol Faaliyetleri Tablosu birimler bazında incelendiğinde; 43 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, 12 tanesinin ise %50 ve üzerinde eylem gerçekleştirdiği, ayrıca bunlardan 31 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir. Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 360 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 325 olduğu, 2022 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Kontrol Faaliyetleri Bileşeni eylemlerinin %90,28 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Bu sonuca göre; Üniversitemizin İç Kontrol sistemi, kontrol faaliyetleri standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

2.4. Bilgi ve İletişim

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | Tüm Eylemler Tamamlandığında | Bilgi ve İletişim (PUAN) | Gerçekleşme Oranı (%) |
|---------------|---|-------------|------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 1 | Genel Sekreterlik | 7 | 14 | 14 | 100 |
| 2 | Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 8 | 16 | 16 | 100 |
| 3 | Personel Daire Başkanlığı | 6 | 12 | 10 | 83,33 |
| 4 | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 8 | 16 | 15 | 93,75 |
| 5 | Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 6 | 12 | 8 | 66,67 |
| 6 | Kütüphane ve Dok. Daire Başkanlığı | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 7 | Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 8 | İdari ve Mali İşlem Daire Başkanlığı | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 9 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 10 | Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü | 6 | 12 | 11 | 91,67 |
| 11 | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 6 | 12 | 9 | 75 |
| 12 | Hukuk Müşavirliği | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 13 | Bilimsel Araştırma ve Projeleri Koordinatörlüğü | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 14 | Kalite Koordinatörlüğü | 6 | 12 | 10 | 83,33 |
| 15 | Uluslararası İlişkiler Koor. | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 16 | Uluslararası Öğrenci Koor. | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 17 | Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 6 | 12 | 10 | 83,33 |
| 18 | Demir Çelik Enstitüsü | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 19 | Başak Cengiz Mimarlık Fakültesi | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 20 | Diş Hekimliği Fakültesi | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 21 | Edebiyat Fakültesi | 6 | 12 | 10 | 83,33 |
| 22 | Fen Fakültesi | 6 | 12 | 11 | 91,67 |
| 23 | Fethi Toker Güz.San.ve Tas. Fakültesi | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 24 | İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi | 6 | 12 | 10 | 83,33 |
| 25 | İslami İlimler Fakültesi | 6 | 12 | 9 | 75 |
| 26 | İşletme Fakültesi | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 27 | Mühendislik Fakültesi | 6 | 12 | 8 | 66,67 |
| 28 | Orman Fakültesi | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 29 | Safranbolu Turizm Fakültesi | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 30 | Sağlık Bilimleri Fakültesi | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 31 | Teknoloji Fakültesi | 6 | 12 | 10 | 83,33 |
| 32 | Tıp Fakültesi | 6 | 12 | 7 | 58,33 |
| 33 | Türker İnanoğlu İletişim Fakültesi | 6 | 12 | 9 | 75 |
| 34 | Hasan Doğan Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu | 6 | 12 | 10 | 83,33 |
| 35 | Yabancı Diller Yüksekokulu | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 36 | Adalet Meslek Yüksekokulu | 6 | 12 | 9 | 75 |
| 37 | Eflani Meslek Yüksekokulu | 6 | 12 | 10 | 83,33 |
| 38 | Eskipazar Meslek Yüksekokulu | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 39 | Safranbolu Şefik Yılmaz Dizdar Meslek Yüksekokulu | 6 | 12 | 11 | 91,67 |
| 40 | Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 6 | 12 | 8 | 66,67 |
| 41 | Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 42 | TOBB Meslek Yüksekokulu | 6 | 12 | 12 | 100 |
| 43 | Yenice Meslek Yüksekokulu | 6 | 12 | 11 | 91,67 |
| TOPLAM | | | 526 | 476 | 90,49 |

Bilgi ve İletişim Tablosu birimler bazında incelendiğinde; 43 birimin işlem yaptığı, bunlardan **39** tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir. Bilgi ve İletişim Standartlarına ilişkin yer alan bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın **526** olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise **476** olduğu, 2022 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede Bilgi ve İletişim Bileşeni eylemlerinin **%90,49** oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin **iç kontrol sistemi bilgi ve iletişim standartlarının** gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

2.5. İzleme

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | Tüm Eylemler Tamamlandığında | İzleme (PUAN) | Gerçekleşme Oranı (%) |
|---------------|---|-------------|------------------------------|---------------|-----------------------|
| 1 | İç Denetim | 2 | 4 | 4 | 100 |
| 2 | Genel Sekreterlik | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 3 | Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 5 | 10 | 10 | 100 |
| 4 | Personel Daire Başkanlığı | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 5 | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 6 | Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 7 | Kütüphane ve Dok. Daire Başkanlığı | 1 | 2 | 1 | 50 |
| 8 | Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 9 | İdari ve Mali İşlem Daire Başkanlığı | 1 | 2 | 1 | 50 |
| 10 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 11 | Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 12 | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 1 | 2 | 1 | 50 |
| 13 | Hukuk Müşavirliği | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 14 | Bilimsel Araştırma ve Projeleri Koordinatörlüğü | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 15 | Kalite Koordinatörlüğü | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 16 | Uluslararası İlişkiler Koor. | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 17 | Uluslararası Öğrenci Koor. | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 18 | Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 1 | 2 | 1 | 50 |
| 19 | Demir Çelik Enstitüsü | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 20 | Başak Cengiz Mimarlık Fakültesi | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 21 | Diş Hekimliği Fakültesi | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 22 | Edebiyat Fakültesi | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 23 | Fen Fakültesi | 1 | 2 | 1 | 50 |
| 24 | Fethi Toker Güz.San.ve Tas. Fakültesi | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 25 | İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 26 | İslami İlimler Fakültesi | 1 | 2 | 1 | 50 |
| 27 | İşletme Fakültesi | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 28 | Mühendislik Fakültesi | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 29 | Orman Fakültesi | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 30 | Safranbolu Turizm Fakültesi | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 31 | Sağlık Bilimleri Fakültesi | 1 | 2 | 1 | 50 |
| 32 | Teknoloji Fakültesi | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 33 | Tıp Fakültesi | 1 | 2 | 1 | 50 |
| 34 | Türker İnanoğlu İletişim Fakültesi | 1 | 2 | 1 | 50 |
| 35 | Hasan Doğan Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 36 | Yabancı Diller Yüksekokulu | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 37 | Adalet Meslek Yüksekokulu | 1 | 2 | 1 | 50 |
| 38 | Eflani Meslek Yüksekokulu | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 39 | Eskipazar Meslek Yüksekokulu | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 40 | Safranbolu Şefik Yılmaz Dizdar Meslek Yüksekokulu | 1 | 2 | 1 | 50 |
| 41 | Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 1 | 2 | 1 | 50 |
| 42 | Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu | 1 | 2 | 1 | 50 |
| 43 | TOBB Meslek Yüksekokulu | 1 | 2 | 2 | 100 |
| 44 | Yenice Meslek Yüksekokulu | 1 | 2 | 2 | 100 |
| TOPLAM | | | 98 | 83 | 85 |

İzleme Tablosu birimler bazında incelendiğinde; 44 birimin eylem planı hakkında işlem yaptığı, 13 tanesinin ise %50 olduğu 31 tanesinin ise Üniversitemiz ortalamasının üstünde eylem gerçekleştirdiği görülmektedir. İzleme Standartlarına ilişkin bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak toplam puanın 98 olacağı, eylemlere verilen cevaplar dikkate alındığında gerçekleşen toplam puanın ise 83 olduğu ve 2022 yılında Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede İzleme Bileşeni eylemlerinin %85 oranında tamamlandığı anlaşılmıştır.

Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin iç kontrol sistemi izleme standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

3. DİĞER BİLGİLER

3.1. Dış Denetim Sonuçları

Üniversitemiz 2022 yılı denetim süreci devam etmekte olduğundan raporda 2021 yılı denetim sonuçlarına yer verilmiştir.

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ve ilgili Sayıştay mevzuatları çerçevesinde 2021 yılı içerisinde yapılan mali denetim sonucunda;

- ✓ Üniversitenin sermayedarı olduğu şirkete konulan sermayesinin üniversite hesaplarında izlenmemesi
- ✓ Alt yüklenici sözleşme bilgilerinin tespiti için sosyal güvenlik il müdürlüğü ile mutabakat yapılmaması
- ✓ Belli bir süreyi gerektiren doğrudan temin alımları için sözleşme imzalanmaması ve yasaklılık kontrolünün yapılmaması
- ✓ Doğrudan temin yöntemiyle yapılan satın alımlarda limitlere uyulmaması
- ✓ Taşınır yönetiminde tespit edilen hususlar
- ✓ İhale kapsamında alınan nakit teminatların süre bitiminde ilgisine iade veya hazineye gelir kaydı işleminin gerçekleştirilmemesi

3.2. Ön Mali Kontrol

Üniversitemiz harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülecek İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol faaliyetlerine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçler; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58'inci ve 60'ıncı madde hükümleri, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe dayanılarak kontrol edilmektedir. Faaliyetlerin mevzuata uygun etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesi için kontroller iş akış sürecine uygun yapılmakta, yeterli düzeyde dokümente edilmekte; işlemlere ait arşivleme sistemi ve düzeni konusunda titiz davranılmaktadır.

Üniversitemiz harcama birimleri tarafından düzenlenen ihalelere ilişkin ihale dosyaları, sözleşme imzalanmadan önce ön mali kontrolü yapılmak üzere Başkanlığımıza gönderilmektedir. Başkanlığımızca, 2022 yılında 20 adet ihale dosyanın ön mali kontrolü yapılmıştır.

3.3. Kişi / veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri

Üniversitemiz iç ve dış paydaşlarından gelen şikâyet, talep ve öneriler iki yöntemle alınmaktadır. Bunlardan birincisi Üniversitemiz web sayfasında yer alan Rektörlük İletişim Merkezi (RİMER) olup 2022 yılında bu kapsamda 787 adet başvuru yapılmıştır. İkinci yöntemde ise başvurular Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (CİMER) üzerinden Rektörlüğe yapılan başvurulardan oluşmaktadır. Tüm başvurular titizlikle incelenmekte, değerlendirilmekte ve ilgililere yasal süresi içerisinde cevap verilmektedir. Üniversitemiz uygulamalarına yönelik yapılan başvurularda gerekiyorsa düzeltici işlemler yapılarak, paydaşlarımızın talepleri karşılanmaktadır.

4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

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

Rektörlük makamının oluru ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından uygulamada birliği sağlamak amacıyla, Üniversitemiz birimlerinde görev yapan personele; iç kontrol, elektronik belge yönetimi sistemi, bilgi güvenliği, alanlarında mevzuatta meydana gelen değişiklikler hakkında bilgilendirmek amacıyla hizmet içi eğitim seminerleri gerçekleştirilmiştir. Ayrıca her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmektedir.

2021 yılı içerisinde 2023-2023 Dönemi İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı çalışmalarına başlanılmıştır.09.04.2021 tarihli Rektörlük Olur'u ile Üniversitemiz İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu oluşturulmuştur.06.01.2022 tarih ve 95288 sayılı Rektörlük Olur'u ile Karabük Üniversitesi 2022-2023 dönemini kapsayan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı yürürlüğe girmiştir. Bu kapsamda Üniversitemiz iç kontrol eylem planı çerçevesinde hazırlanan "Karabük Üniversitesi 2022-2024 Risk Strateji Belgesi" hazırlanmış ve kamuoyu ile paylaşılmıştır. Üniversitemizde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında kullanılacak belgelerde uygulama birliğin sağlanması amacıyla Kalite Koordinatörlüğü tarafından standart formlar oluşturulmuştur. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının tüm birimlere gönderdiği 27/06/2022 tarihli ve E.142807 sayılı yazı ile uygulama birliğin sağlanması hedeflenmiştir. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları yıllık olarak hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda izlenmektedir.

5. SONUÇ VE ÖNERİLER

5.1. Güçlü Yönler

| Bileşenler | Güçlü Yönler |
|---------------------------|--|
| Kontrol Ortamı | <p>Birimlerin standart formları kullanarak hassas görevler görev tanımları ve teşkilat şemalarını oluşturarak web sayfalarında yayımlanması,</p> <p>Üniversitemizin etik ilkeleri belirlenerek personel ile paylaşılması,</p> <p>Personel Daire Başkanlığı tarafından yıllık olarak hizmetiçi eğitim gereksinimleri tespit edilerek personele hizmetiçi eğitim verilmesi, (iç kontrol, etik ilkeler vb)</p> <p>Üniversitemiz misyon ve vizyonu personelin kurumsal e-posta adresine yılda bir kez gönderilmesi</p> |
| Risk Değerlendirme | <p>Üniversitemiz 2021-2025 Stratejik Plan izleme ve değerlendirme raporlarının yayımlanıyor olması</p> <p>Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının kurum düzeyinde etkin bir biçimde yürütülmesi</p> <p>Akademik kurul ve idari kurullarda 2021-2025 Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflerin gündem maddesi olarak yer alması</p> <p>Karabük Üniversitesi 2022-2024 Risk Strateji Belgesinin yürürlüğe girmesi,</p> |
| Bilgi ve İletişim | <p>Yönetici ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılayacak her türlü güncel mevzuat, iş, işlem, yönerge ve talimatlara kolayca ulaşılabilmesi.</p> <p>Kurum içi ve dışı paydaşların görüş ve şikâyetlerinin alındığı ve geribildirim sağlandığı “Rektörlük İletişim Merkezi” başvuru sisteminin olması.</p> <p>İlgili idari personele yönelik “Resmi Yazışma ve Arşivleme Kuralları Hakkında” hizmet içi eğitim düzenlenmesi</p> |
| İzleme | <p>Kamu İç Kontrol Rehberinin ekinde yer alan İz EK-1 soru formundan faydalanılarak İz EK-2 Değerlendirme raporunun hazırlanması</p> |

5.2. İyileştirmeye Açık Alanlar

| Bileşenler | İyileştirilmeye Açık Alanlar |
|-----------------------------|--|
| Kontrol Ortamı | <p>KOS 2.2.1 “İdari birimlerin yazılı görev tanımlarının oluşturulacaktır.” eyleminin gerçekleştirilmemesi</p> <p>KOS 3.6.1 “İdari Personel Ödül Yönergesinin personelin performans değerlendirmesine uygun olarak güncellenmesi ya da oluşturulacak performans kriterleri formu ile ölçülmesi sağlanacaktır.” eyleminin gerçekleştirilmemesi</p> <p>KOS 4.2.1 “Karabük Üniversitesi Yetki ve İmza Devri Yönergesi hazırlanması sağlanacaktır.” eyleminin gerçekleştirilmemesi</p> |
| Risk Değerlendirme | <p>Risklerin stratejik amaç ve hedeflere yönelik yapıldığı görülmüş tüm süreç ve faaliyetler için risklerin belirlenmemesi</p> |
| Kontrol Faaliyetleri | <p>Tüm birimlerin web sitelerinde iş akış şemalarının bulunmasına rağmen iş akış şemalarının mevzuata uygun güncel ve belirli bir standartta olmaması</p> |
| Bilgi ve İletişim | <p>Üniversitemizin entegre bir Yönetim Bilgi Sisteminin bulunmaması</p> |
| İzleme | <p>İç kontrol süreçlerinin iç denetim birimi tarafından değerlendirilmemesi</p> |

5.3. Eylem İçin Öneriler

Bu raporla, Üniversitemizde 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yapılması gereken Kamu İç Kontrol Sistemini Değerlendirmede, Kontrol Ortamı Standartları, Kontrol Faaliyetleri Standartları, Bilgi ve İletişim Standartları ve İzleme Standartları’na ilişkin çalışmaların büyük ölçüde tamamlandığı tespit edilmiştir.

Üniversitemizde etkin bir iç kontrol ve risk yönetimi sisteminin uygulanması ve geliştirilmesi yönünde çalışmalara devam edilecektir. Eksik olan ve geliştirilmesi gereken alanlarla ilgili hususlar değerlendirilerek üniversitemizde devamlılık arz eden iç kontrol sisteminde eksikliklerin tamamlanması hedeflenmektedir.