



T.C.  
KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ



# 2018 YILI İÇ KONTROL İZLEME ve DEĞERLENDİRME RAPORU

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

## Ç NDEK LER

G R .....	1
AMACI.....	2
KAPSAMI.....	2
1. GENEL B LG LER .....	3
1.1. Misyon ve Vizyon.....	3
2. Ç KONTROL S STEM SORU FORMU SONUÇLARI .....	7
2.1. Kontrol Ortamı.....	8
2.2. Risk De erlendirme .....	11
2.3. Kontrol Faaliyetleri.....	14
2.4. Bilgi ve leti im .....	17
2.5. zleme .....	20
2.6. ç Kontrol Bile enleri Genel De erlendirmesi .....	22
3. Di er Bilgiler .....	25
3.1. ç Denetim Sonuçları .....	25
3.2. Dı Denetim Sonuçları.....	25
3.3. Di er Bilgi Kaynakları .....	25
4. ç Kontrol Sisteminin Geli imi .....	28
GENEL DE ERLEND RME.....	34
EK: Ç KONTROL S STEM SORU FORMU.....	35

## G R

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi gazetede yayımlanarak yürürlü e giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55. maddesinde ç Kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmi politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir eilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının do ru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sa lamak üzere idare tarafından olu turulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve di er kontroller bütünü olarak tanımlanmı tır.

Kamu ç Kontrol Standartları Tebli i'nde; belirlenmi olan standartlar, idarelerin, iç kontrol sistemlerinin olu turulmasında, izlenmesinde ve de erlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını gösterdi i ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasının ve uygulanmasının amaçlandı ı; bu standartların uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde, iç kontrolün; kontrol ortamı, risk de erlendirilmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve ileti im ile izleme bile enleri esas alınarak tüm kamu idarelerince uygulanabilir düzeyde olmasını sa lamak üzere düzenlemi tir. Üniversitemiz iç kontrol sistemini olu turma, uygulama, izleme ve geli tirme süreci, üst yöneticinin liderli i ve gözetiminde, Ba kanlı ımızın teknik deste i ve koordinatörlü ü ile harcama birimlerinin katılımı ile yürütölmektedir.

Bu kapsamda ç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ili kin Usul ve Esaslara ve Kamu ç Kontrol Standartları Tebli in 8'inci maddesinin son fıkrasında “ ç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sisteminin i leyi i, yöneticilerin görü ü, ki i ve/veya idarelerin talep ve ikâyetleri ile iç ve dı denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınarak yılda en az bir kez de erlendirmeye tâbi tutulur ve gerekli önlemler alınır.” hükmü çerçevesinde Üniversitemiz iç kontrol sisteminin i leyi ine ili kin de erlendirme yapılacaktır.

Bu Rapora temel te kil eden Kamu ç Kontrol Rehberinde önerilen ve puanlamaya dayanan soru formu birimlerimizce doldurulmu olup bu soru formu ve di er iç kontrol bile enleri dikkate alınarak Üniversitemizin iç kontrol sistemindeki durumu de erlendirilmeye çalı ılmı tır.

## AMACI

Kırklareli Üniversitesinde yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; mesleki deneyimlere 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 katılımcı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması amacıyla üst yönetici ve ilgili idarelerin yöneticileri tarafından gerekli önlemler alınması, alınan önlemlerin geliştirilmesi sürecinin sağlıklı bir iç kontrol sistemine ulaştırılması amacıyla bu rapor hazırlanmaktadır.

## KAPSAMI

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 56. maddesinde iç kontrolün amacı;

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

Üniversitemizin teşkilat yapısındaki **tüm birimlerinde** iç kontrol sisteminin kurulması, işlevsel olarak kazandırılması ve güçlendirmesi suretiyle yukarıda belirtilen iç kontrolün sağlanmasını amaçlara ulaştırılarak ulaşılmadığını değerlendirerek ve Üniversitemizin güçlü ve zayıf yönleri ortaya konulması için rapor hazırlanmıştır. Kamu İç Kontrol Rehberi'nde yer alan dayalı İç Kontrol Sistemi Soru Formundan yararlanılmak suretiyle birimlerin öz değerlendirmesi yapılması ve iç kontrol sürecinin benimsenmesi sağlanmaya çalışılmaktadır.

# 1. GENEL B LG LER

## 1.1. Misyon ve Vizyon

### M SYON

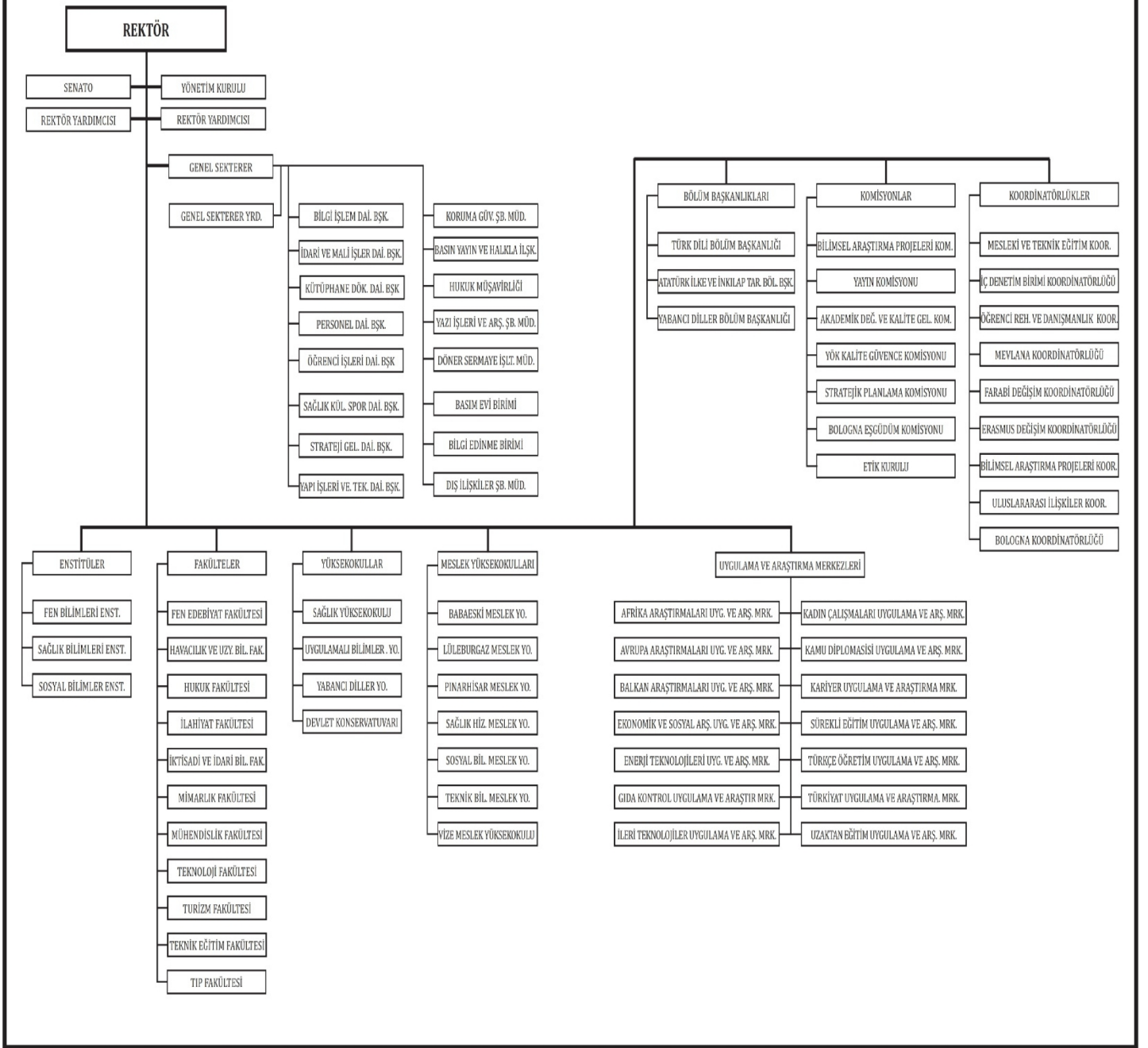
Kırklareli Üniversitesi ülkemizin yanı sıra Balkanlar, Türki cumhuriyetleri ve dünya ülkelerini kapsayacak şekilde orta öğrenimini tamamlamış bireylere yükseköğrenim imkânı sunan bir yükseköğretim kurumudur. Dinamik, tecrübeli ve kurumsal kültüre sahip kadrosu ile bilgiye ulaşmayı, üretmeyi, paylaşmayı ve uygulamayı evrensel boyutlara taşıyan bilimsel, teknolojik ve kültürel birikime katkıda bulunan, yaratıcı sorgulayıcı, araştırmacı, liderlik vasıflarına sahip, işine kendini adamı yetkin ve özgüven sahibi bilinçli bireyler yeti tirmektir.

### V ZYON

Ülkemizin ve bölgemizin hedefleri ile paydaşlarımızın beklentilerine hizmet etmek amacıyla yenilikçi kendine güvenen, çevresine güven veren, etik ve evrensel değerlere bağlı bireyler yeti tirmek ve eğitim, özgür, katılımcı bir çalışma ortamında üretilen bilimsel faaliyetleri ile saygı duyulan bir bölge üniversitesi olmaktır.

## 1.2. Organizasyon Yapısı

### KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ AKADEMİK VE İDARİ TEŞKİLAT ŞEMASI



### 1.3. İç Kontrol Sisteminde Rol ve Sorumluluklar

**Üst yönetici:** dairede yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin kurulmasını sağlamak, izlemek ve gerekli tedbirleri alarak geliştirmek üst yöneticinin sorumluluğundadır. İç kontrol sisteminin sahibi üst yöneticidir. Üst yönetici, genel olarak izleme görevini üstlenmekle birlikte kurumun hedefleri doğrultusunda faaliyetlerini yürütmesinden ve iç kontrol sisteminin düzgün biçimde işleyişinin sağlanmasından sorumludur.

**Birim yöneticileri (harcama yetkilileri):** Birimlerinde etkili bir iç kontrol sistemi oluşturmak, uygulanmasını sağlamak ve izlemek, zayıf yönleri geliştirmekle sorumludur.

**Strateji Geliştirme Birimi Yöneticileri:** İç kontrol sisteminin harcama birimlerinde oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarında koordinasyonu sağlamak, eğitim ve rehberlik hizmeti sağlamaktan sorumludur.

**Personel:** İç kontrol tüm personelin görevinin bir parçasıdır. Kurumda çalışan herkes iç kontrol sisteminin hayata geçirilmesinde rol oynar. İç kontrol yalnızca bir birimdeki personelin yürüteceği bir görev değildir. Kurumda çalışan herkesin yürüttüğü faaliyetlerin içine yerleştirilmesi bir süreçtir. Bu nedenle ilave bir işi de görev olarak düşünülmemelidir.

**İç Denetim Birimi:** İç kontrol sisteminin tasarım ve işleyişini sürekli olarak incelemek, güçlü ve zayıf yönlerinin belirlenmesini sağlamak ve geliştirilmesi için değerlendirme ve tavsiyeler sunmak suretiyle iç kontrol sisteminin geliştirilmesine katkıda bulunur.

**Mali Yönetim ve Kontrol Merkezi Uyumlaştırma Birimi (Maliye Bakanlığı):** İç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler belirlemek, geliştirmek ve uyumlaştırmak, koordinasyon sağlamak ve idarelere rehberlik hizmeti vermekle sorumludur.

**Kurum dışındaki kişiler (hizmetten yararlananlar, paydaşlar vb.):** Kurum dışındaki kişiler de iç kontrol sürecinde önemli rol oynarlar. Bu kişiler kurumun hedeflerini gerçekleştirmesine katkıda bulunabilecek yararlı bilgiler sağlayabilirler. Ancak kurumdaki iç kontrol sisteminin tasarlanmasından, uygulanmasından ve düzgün işlenmesinden bu gruplar sorumlu tutulamazlar.

**Sayı tay:** 6085 sayılı Sayı tay Kanunu hükümlerine göre kamu idarelerinde iç kontrol sistemlerinin i leyi ini de erlendirir. Dı denetim organı olarak yapaca ı düzenlilik denetimlerinde;

a) Kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ili kin hesap ve i lemlerinin kanunlara ve di er hukuki düzenlemelere uygun olup olmadı ının tespiti,

b) Kamu idarelerinin mali rapor ve tablolarının, bunlara dayanak olu turan ve ihtiyaç duyulan her türlü belgelerin de erlendirilerek, bunların güvenilirli i ve do rulu u hakkında görü bildirilmesi,

c) Mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin de erlendirilmesi,

suretiyle gerçekleştirilir.

Bu kapsamda, üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından imzalanan iç kontrol güvence beyanlarını ve iç denetim raporlarını da dikkate alır.



## 2. Ç KONTROL S STEM SORU FORMU SONUÇLARI

ç kontrol sisteminin de erlendirilmesi; Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ula ma konusunda sistemin beklenen katkıyı sa layıp sa lamadı nın iç kontrol bile enleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyile tirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini amaçlayan bir süreçtir. Bu sürecin sa lıklı yürütülmesi için **Kamu ç Kontrol Rehberi**'nde yer alan iç kontrol sistemine yönelik bir dizi sorudan olu an puanlamaya dayalı ç Kontrol Sistemi Soru Formu Üniversitemizin web adresinde (<http://www.klu.edu.tr/>) yayınlanmı ve yazı ile bütün birimlere duyurulmu tur. Birimlerimizden gelen sonuçlar yüzdelik öz de erlendirme puanları, Kamu ç Kontrol Rehberinin önerdi i do rultuda Tablo 1'de gösterildi i gibi de erlendirilmi tir.

Tablo: ç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

% puanı	Yorum
0-25	ç kontrol sisteminin geli iminin en dü ük seviyede oldu unun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadı ı anla ılmaktadır. ç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
26-50	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı n bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı ı anla ılmaktadır. Ancak çalı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
51-75	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
76-90	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
91-100	ç kontrol sisteminin geli iminin en yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının en iyi ekilde uygulandı ı anla ılmaktadır.

## 2.1. Kontrol Ortamı

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol ortamı puan ortalaması(%)	Açıklama
Kırklareli Üniversitesi Rektörlü ü	26	64	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kırklareli Üniversitesi Rektörlü ü	28	66	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Hukuk Müavirliği	29	68	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	22	52	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	26	62	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	28	67	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	37	88	ç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştirildiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Personel Daire Başkanlığı	11	26	ç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	24	55	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	32	77	ç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştirildiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	10	26	ç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyon Başkanlığı	35	83	ç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştirildiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Fen Bilimleri Enstitü Müdürlü ü	34	81	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Sa lık Bilimleri Enstitü Müdürlü ü	34	71	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Sosyal Bilimler Enstitü Müdürlü ü	21	50	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı ın bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı ı anla ılmaktadır. Ancak çalı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Fen Edebiyat Fakültesi	37	88	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
ktisadi ve dari Bilimler Fakültesi	26	63	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
lahiyat Fakültesi	28	67	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	30	71	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Mimarlık Fakültesi	31	74	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Turizm Fakültesi	31	73	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Teknoloji Fakültesi	35	85	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Sa lık Yüksekokulu	37	87	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	25	59	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Babaeski Meslek Yüksekokulu	23	56	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Lüleburgaz Meslek Yüksekokulu	23	54	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.

Pınarhisar Meslek Yüksekokulu	20	49	ç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalar başlatılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	28	66	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	27	64	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	29	69	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Vize Meslek Yüksekokulu	33	78	ç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştirildiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

## 2.2. Risk De erlendirme

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol ortamı puan ortalaması(%)	Açıklama
Kırklareli Üniversitesi Rektörlü ü	16	54	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Genel Sekreterlik	5	17	ç kontrol sisteminin geli iminin en dü ük seviyede oldu unun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadı ı anla ılmaktadır. ç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
Hukuk Mü avirli i	18	60	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Bilgi lem Daire Ba kanlı ı	14	47	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı ın bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı ı anla ılmaktadır. Ancak çalı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
dari ve Mali ler Daire Ba kanlı ı	11	38	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı ın bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı ı anla ılmaktadır. Ancak çalı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Ba kanlı ı	16	52	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Ö renci leri Daire Ba kanlı ı	23	77	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Personel Daire Ba kanlı ı	0	0	ç kontrol sisteminin geli iminin en dü ük seviyede oldu unun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadı ı anla ılmaktadır. ç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
Sa lık Kültür ve Spor Daire Ba kanlı ı	7	23	ç kontrol sisteminin geli iminin en dü ük seviyede oldu unun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadı ı anla ılmaktadır. ç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
Strateji Geli tirme Daire Ba kanlı ı	24	80	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Yapı leri ve Teknik Daire Ba kanlı ı	6	20	ç kontrol sisteminin geli iminin en dü ük seviyede oldu unun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadı ı anla ılmaktadır. ç kontrol sisteminin

			kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyon Başkanı	20	67	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlanması, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Fen Bilimleri Enstitüsü Müdürü	29	97	ç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Enstitüsü Müdürü	24	80	ç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştirilmesi anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sosyal Bilimler Enstitüsü Müdürü	16	53	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlanması, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Fen Edebiyat Fakültesi	27	90	ç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştirilmesi anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	13	42	ç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalar başlatılmıştır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
İlahiyat Fakültesi	10	33	ç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalar başlatılmıştır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Mühendislik Fakültesi	18	61	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlanması, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Mimarlık Fakültesi	9	30	ç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalar başlatılmıştır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Turizm Fakültesi	20	68	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlanması, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Teknoloji Fakültesi	18	60	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlanması, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Yüksekokulu	26	88	ç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştirilmesi anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	15	49	ç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalar başlatılmıştır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

Babaeski Yüksekokulu	Meslek	16	52	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Lüleburgaz Yüksekokulu	Meslek	11	35	ç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalar başlatıldığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Pınarhisar Yüksekokulu	Meslek	14	47	ç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalar başlatıldığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Sa lık Hizmetleri Yüksekokulu	Meslek	18	60	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sosyal Bilimler Yüksekokulu	Meslek	15	50	ç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalar başlatıldığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Teknik Bilimler Yüksekokulu	Meslek	18	59	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Vize Meslek Yüksekokulu		21	70	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

### 2.3. Kontrol Faaliyetleri

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol ortamı puan ortalaması(%)	Açıklama
Kırklareli Üniversitesi Rektörlü ü	15	63	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Genel Sekreterlik	10	42	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı n bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı 1 anla ılmaktadır. Ancak çalı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Hukuk Mü avirli i	19	79	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Bilgi lem Daire Ba kanlı ı	17	71	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
dari ve Mali ler Daire Ba kanlı ı	14	60	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Ba kanlı ı	13	53	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Ö renci leri Daire Ba kanlı ı	22	92	ç kontrol sisteminin geli iminin en yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının en iyi ekilde uygulandı ı anla ılmaktadır.
Personel Daire Ba kanlı ı	2	8	ç kontrol sisteminin geli iminin en dü ük seviyede oldu unun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadı ı anla ılmaktadır. ç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
Sa lık Kültür ve Spor Daire Ba kanlı ı	8	33	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı n bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı 1 anla ılmaktadır. Ancak çalı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Strateji Geli tirme Daire Ba kanlı ı	20	85	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Yapı leri ve Teknik Daire Ba kanlı ı	5	21	ç kontrol sisteminin geli iminin en dü ük seviyede oldu unun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadı ı anla ılmaktadır. ç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
Bilimsel Ara tırma Projeleri Komisyon Ba kanlı ı	24	100	ç kontrol sisteminin geli iminin en yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının en iyi ekilde uygulandı ı anla ılmaktadır.
Fen Bilimleri Enstitü Müdürlü ü	23	96	ç kontrol sisteminin geli iminin en yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının en iyi ekilde uygulandı ı anla ılmaktadır.



Sa lık Bilimleri Enstitü Müdürlü ü	19	79	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır..
Sosyal Bilimler Enstitü Müdürlü ü	12	50	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı n bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı ı anla ılmaktadır. Ancak çalı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Fen Edebiyat Fakültesi	22	92	ç kontrol sisteminin geli iminin en yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının en iyi ekilde uygulandı ı anla ılmaktadır.
ktisadi ve dari Bilimler Fakültesi	15	62	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
lahiyat Fakültesi	13	54	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	16	66	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Mimarlık Fakültesi	15	61	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Turizm Fakültesi	18	76	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Teknoloji Fakültesi	20	83	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Sa lık Yüksekokulu	22	90	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	16	67	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Babaeski Meslek Yüksekokulu	13	55	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Lüleburgaz Meslek Yüksekokulu	12	50	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı n bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı ı anla ılmaktadır. Ancak çalı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Pınarhisar Meslek Yüksekokulu	11	47	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı n bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı ı anla ılmaktadır. Ancak çalı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

Sa lık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	18	75	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	50	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı ın bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı ı anla ılmaktadır. Ancak çalı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	15	63	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Vize Meslek Yüksekokulu	17	71	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.

## 2.4. Bilgi ve İletişim

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol ortamı puan ortalaması(%)	Açıklama
Kırklareli Üniversitesi Rektörlüğü	15	69	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlanması, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Hukuk Müavirliği	17	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlanması, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	20	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	14	65	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlanması, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	17	76	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştirilmesi anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	8	36	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalar başlatıldığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	13	59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlanması, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	20	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	6	25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunu göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyon Başkanlığı	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Fen Bilimleri Enstitüsü	22	98	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	16	73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının

			uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Sosyal Bilimler Enstitü Müdürlü ü	13	59	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Fen Edebiyat Fakültesi	22	100	ç kontrol sisteminin geli iminin en yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının en iyi ekilde uygulandı 1 anla ılmaktadır.
ktisadi ve dari Bilimler Fakültesi	15	67	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
lahiyat Fakültesi	12	55	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	15	70	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Mimarlık Fakültesi	16	70	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Turizm Fakültesi	16	74	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Teknoloji Fakültesi	17	77	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Sa lık Yüksekokulu	21	94	ç kontrol sisteminin geli iminin en yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının en iyi ekilde uygulandı 1 anla ılmaktadır.
Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	13	58	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Babaeski Meslek Yüksekokulu	13	58	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Lüleburgaz Meslek Yüksekokulu	13	58	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Pınarhisar Meslek Yüksekokulu	10	47	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı m bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı 1 anla ılmaktadır. Ancak çalı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Sa lık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	18	86	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının

			uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır..
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	50	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı m bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı ı anla ılmaktadır. Ancak çalı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	15	69	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Vize Meslek Yüksekokulu	18	82	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.

## 2.5. Değerlendirme

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol ortamı puan ortalaması(%)	Açıklama
Kırklareli Üniversitesi Rektörlüğü	9	63	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	7	50	ç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalar başlandı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Hukuk Müavirliği	10	71	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	11	79	ç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştirildiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	5	38	ç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalar başlandı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı	8	57	ç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Öğrenci İşleri Dairesi Başkanlığı	14	100	ç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Personel Dairesi Başkanlığı	0	0	ç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunu göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. ç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı	7	50	ç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalar başlandı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	11	79	ç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştirildiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı	4	28	ç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunu göstergesi. ç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalar başlandı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

Bilimsel Ara tırma Projeleri Komisyon Ba kanlı ı	14	100	ç kontrol sisteminin geli iminin en yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının en iyi ekilde uygulandı ı anla ılmaktadır.
Fen Bilimleri Enstitü Müdürlü ü	13	93	ç kontrol sisteminin geli iminin en yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının en iyi ekilde uygulandı ı anla ılmaktadır.
Sa lık Bilimleri Enstitü Müdürlü ü	12	86	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Sosyal Bilimler Enstitü Müdürlü ü	7	50	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı m bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı ı anla ılmaktadır. Ancak çalı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Fen Edebiyat Fakültesi	13	93	ç kontrol sisteminin geli iminin en yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının en iyi ekilde uygulandı ı anla ılmaktadır.
ktisadi ve dari Bilimler Fakültesi	9	63	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
lahiyat Fakültesi	8	57	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	10	74	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Mimarlık Fakültesi	7	46	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı m bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı ı anla ılmaktadır. Ancak çalı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Turizm Fakültesi	10	71	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Teknoloji Fakültesi	10	71	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Sa lık Yüksekokulu	12	88	ç kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.
Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	8	57	ç kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ı, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Babaeski Meslek Yüksekokulu	7	48	ç kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi. ç kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı m bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara

			ba landı 1 anla ılmaktadır. Ancak alı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Lüleburgaz Meslek Yüksekokulu	7	51	 kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi.  kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Pınarhisar Meslek Yüksekokulu	7	52	 kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi.  kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Sa lık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	8	55	 kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi.  kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	50	 kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyede oldu unun göstergesi.  kontrol sistemine ili kin farkındalık ve anlayı ın bulundu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalı malara ba landı 1 anla ılmaktadır. Ancak alı maların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	9	67	 kontrol sisteminin geli iminin orta seviyede oldu unun göstergesi.  kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i anla ılmaktadır.
Vize Meslek Yüksekokulu	11	78	 kontrol sisteminin geli iminin yüksek seviyede oldu unun göstergesi.  kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerle ti i anla ılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geli tirilmesi için neler yapılabilece inin de erlendirilmesi uygun olacaktır.

## 2.6.  Kontrol Bile enleri Genel De erlendirmesi

 kontrol rehberinde yer alan örnek iç kontrol sistemi soru formu kullanılarak 2017 yılında yapılan de erlendirmede iç kontrolde kontrol ortamı bile eni, % 62 puana sahip iken, 2018 yılında bu bile en % 63 olarak gerçekle mi tir. Bu durum, Üniversitemizde kontrol ortamı bile eni standardına ili kin,  kontrol sisteminin geli iminin orta seviyedeki seviyesini devam ettirmekte oldu unun göstermektedir. Standarda ili kin  kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı 1, ancak geli tirilmesi gerekti i” görölmektedir.

Risk de erlendirme bile eni standardı % 50 ile 2017 yılında iç kontrol standartları bile enleri içerisinde en dü ük puan alan bile en durumunda iken 2018 yılında da % 54 puanla yine en dü ük puana sahip bile en olmu tur. Risk de erlendirme bile eni için “  kontrol sisteminin geli iminin dü ük seviyeden orta seviyeye yükseldi ini ancak yine de standarda yönelik mekanizmaların geli tirilmesi gerekti i görölmektedir. Bu nedenle bu alanda 2019 yılında çalı maların artırılması gerekmektedir.



Kontrol faaliyetleri bile eni 2017 yılında % 61 puana sahip iken 2018 yılında bu bile enin gerçeikle me oranı % 63 olmu tur. Bu bile en için de iç kontrol sistemin geli imin orta seviyede oldu u, iç kontrol mekanizmalarının uygulamaya konuldu u ancak yeterli olmadı ı ve geli tirilmesi gerekti i görülmektedir.

Bilgi ileti im bile eni, 2017 yılında % 67 ile en yüksek puana sahiptir. 2018 yılında bile enler içerisinde % 68 ile en yüksek puana sahip olmu tur. Ancak bu bile ende dahi iç kontrol mekanizmalarının en iyi ekilde uygulanması adına uygulamanın geli tirilmesi gereklidir.

zleme bile eni 2017 yılında % 58 puana sahip olup, 2018 yılında ise bu oran % 60' a yükselmi tir. Risk de erlendirme bile enini dikkate almazsak iç kontrol bile enlerinin genel ortalaması % 63 olup bile enlerin puan de erleri birbirlerine çok yakındır. Bu durum Üniversitemizde ç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya ba ladı ını göstermesine ra men, sistemin geli tirilmeye, ihtiyacı oldu unu göstermektedir.

Risk de erlendirme bile enindeki farkındalık anlayı mın orta seviye sınır de erini a masına ra men aslında risk de erlendirmelerinin sa lıklı olarak ortaya konulması sürecinde eksikliklerin oldu unu ve risk düzeyleri konusunda do ruyu tespit etme endi elerinin hala sürdü ünü göstermektedir.

## **2.7. 2019 Yılı ç Kontrolün Geli tirilmesine Yönelik Eylem Planı**

- ò Üniversitemiz iç kontrol sitemindeki geli melerin genel de erlendirilmesine bakıldı ında, tüm iç kontrol bile enlerinin orta seviyede oldu u görülmektedir. Bu seviyenin geli tirilmesine yönelik e itimler düzenlenmek ve birimlerimizdeki iyi uygulama örneklerini duyurarak payla ımını sa lamak.
- ò Üniversitemiz personelinin performansının ölçülmesine yönelik belirlenecek performans kriterlerine ili kin “Kırklareli Üniversitesi Personelinin Performansının Ölçülmesine li kin Yönergenin hazırlanmasına yönelik çalı maları devam ettirmek.
- ò 2018-2022 Dönemine li kin Stratejik Planın yürürlü e girmesi ile birlikte stratejik amaç ve hedeflerin de i mesi nedeniyle stratejik risklerin güncellenmesi gerekmektedir. Ayrıca daha önce hazırlanan operasyonel risklerin 2019 yılında güncellenerek olu abilecek risklere kar ı eylem planlarının hazırlanması gerekmektedir.

Ö  kontrol yönetim süreci ile hazırlanan görev tanımları, i akı ları prosedürler ve formların, geli tirilmesi amacıyla niversitemizin kalite çalı maları kapsamında akademik ve idari alanda 2018 yılında çalı malar ba latılmı olup, bu çalı malar idari alanda tamamlanmasına rağmen akademik alanda bu çalı maları tamamlanması gerekmektedir.

### **3. Di er Bilgiler**

ç kontrol sisteminin geli tirilmesinde iç ve dı denetim sonuçları, ki i ve/veya idarelerin talep ve ikâyetleri ve ön mali kontrol bulguları gibi ili kin veriler a a daki bölümde sunulmu tur.

#### **3.1. ç Denetim Sonuçları**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 63. maddesi ” ç denetim, kamu idaresinin çalı malarına de er katmak ve geli tirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmedi ini de erlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan ba ımsız, nesnel güvence sa lama ve danı manlık faaliyetidir.” ekinde tanımlamı tur. Söz konusu madde kapsamında “Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî i lemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinli ini de erlendirmek ve geli tirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yakla ımla ve genel kabul görmü standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. ç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır.” hükmü do rultusunda Üniversitemizde iç denetimi yapacak birim henüz olu turulamadı ından 2018 yılına ili kin iç de erlendirme raporu bulunmamaktadır. 2017 yılı denetimi sırasında iç kontrol sistemi hakkında tespit edilen hususlar ele alınmak suretiyle, iç kontrol sürecine dönük yapılan çalı malar de erlendirilerek 2019 yılı için önerileri de içeren ç Kontrol zleme ve De erlendirme raporu Ba kanlı ımız tarafından hazırlanmı tur.

#### **3.2. Dı Denetim Sonuçları**

Sayı tay tarafından yapılacak harcama sonrası dı denetimin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap verme sorumlulu u çerçevesinde, yönetimin malî faaliyet, karar ve i lemlerinin; kanunlara, kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk yönünden incelenmesi ve yapılan inceleme sonuçları do rultusunda kurumunun eksiklerinin giderilip kendini geli tirmesi imkânı sunar. Bu kapsamda Üniversitemiz, 2018 yılında Sayı tay tarafından dı denetime tutulmu olup ancak denetimin tamamlanmamı olması nedeniyle, henüz 2018 yılına ili kin dı denetim raporu yayınlanmamı tur.

#### **3.3. Di er Bilgi Kaynakları**

##### **3.3.1. Ön Mali Kontrole li kin Veriler**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55, 56, 57 ve 58 inci maddeleri, 5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde De i iklik Yapılması Hakkında Kanunun 15. maddesi ile 31.12.2005 tarih ve 26040 sayılı mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan ç Kontrol ve Ön Mali Kontrole li kin Usul ve Esaslara dayanılarak hazırlanan Kırklareli Üniversite Ön Mali Kontrol lemleri Yönergesine göre yapılan i lemler;

1- Ön Mali Kontrol İlemleri Yönergesinin 10. maddesi “Harcama birimlerinin ihale kanunlarına tâbi harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından; mal ve hizmet alımları için tutarı 750.000 Türk Lirasını, yapım işleri için tutarı 2.000.000 Türk Lirasını anahtar kontrole tâbidir. Bu tutarlara katma değer vergisi dâhil değildir.” hükmü çerçevesinde 2018 yılında ön mali kontrole tabi tutulan mal alımı ve yapım işleri ihalesi bulunmamakta birlikte hizmet alımı ihalesinden bir adet ön mali kontrole tabi tutulmuştur.

2- Ön Mali Kontrol İlemleri Yönergesinin 12. maddesi “190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ait kadro dağılım cetvelleri, Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı ile uygunluk sağlandıktan sonra, Personel Dairesi Başkanlığıınca kayıt ve kontrol amacıyla Bakanlığa gönderilir.

78 sayılı Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ait kadro dağılım cetvelleri ise Yükseköğretim Kurulunun onayını müteakip kontrole tâbidir.

Kadro dağılım cetvelleri en geç beş gün içinde kontrol edilir. İlgililerine yapılacak ödemeler bu onaylı kadro dağılım cetvellerine göre yapılır. Bu cetvellerde yapılacak değişiklikler de aynı şekilde kontrol edilir.” hükümleri doğrultusunda cetveller ön mali kontrole tabi tutulmuştur.

3- Ön Mali Kontrol İlemleri Yönergesinin 14. maddesi “657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 152 inci maddesine dayanılarak yürürlüğe konulan Bakanlar Kurulu kararı uyarınca, zam ve tazminat ödemesi yapılacak personelin kadro veya görev unvanları, sınıfları, dereceleri, sayıları ve hizmet yerleri ile bunlara uygun olarak ödenecek zam ve tazminatın miktarlarını gösteren ve serbest kadro üzerinden hazırlanan cetvel ile bunların birimler itibarıyla dağılımını gösteren listeler Personel Dairesi Başkanlığına ön mali kontrole tabi tutulmak üzere Bakanlığa gönderilir.” hükmü doğrultusunda cetveller, 2018 yılı içerisinde ön mali kontrole tabi tutulmuştur.

4- Ön Mali Kontrol İlemleri Yönergesinin 15. maddesi “Maliye Bakanlığı tarafından yıllık olarak vize edilen cetveller ile tip sözleşmeye uygun olarak çalıştırılacak personelle

yapılacak sözleşmeler ve ilgili mevzuatı gereince Maliye Bakanlığı vizesi alınmaksızın çalıştırılabilecek sözleşmeli personelle yapılacak sözleşmeler; kontrol edilmek üzere Personel Dairesi Başkanlığı tarafından Bakanlığa gönderilir.” hükmü doğrultusunda 2018 yılında ön mali kontrol incelemesi yapılmıştır.

### **3.3.2. Kişisel ve/veya daireselerin Talep ve İhtiyaçları**

Üniversitemiz iç ve dış paydaşlarından gelen ihtiyat, talep ve öneriler dikkate alınıp değerlendirilmekte ve değerlendirilme sonuçları konusunda iç ve dış paydaşlarımıza geri dönüşler yapılmaktadır. Bu maksatla anket çalışmaları yapılmakta, talep ve ihtiyatlara yönelik e-posta ve telefon gibi iletişim mekanizmaları vasıtasıyla paydaşlar ile paylaşılmaktadır. Üniversitemiz web sayfasında yer alan Rektöre Mesaj Yazın bölümünden de tüm paydaşlarımız doğrudan Rektörümüze ihtiyat, talep ve önerilerini iletebilmektedir. Bu kapsamda 2018 yılı içerisinde Rektörümüze gelen mesaj sayısı 172’dir. Rektörlük özel kalem tarafından bu mesajlara verilen cevap 123 adet olup, 49 adedi ilgili birimlere yönlendirilmiştir.

Bu mesajları birimlere yönlendirilmek suretiyle cevaplanan mesajlar ve Rektörlük tarafından cevaplanan mesajlar olarak iki sınıfa ayırabiliriz. Birimlere yönlendirilen veya Rektörlük tarafından cevaplanan bütün mesajlara özenle ve dikkatle cevap verilmektedir.

Ayrıca Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (C İMER) üzerinden sorulan sorular, yapılan talep ve ihtiyatler ilgili birimlerimizce değerlendirilmekte, cevaplanmakta ve gerekiyorsa gerekli düzenlemeler yapılmaktadır. 2018 yılı Aralık Ayı içerisinde C İMER üzerinden gelen başvuru sayısı 278 adet olup, 273 tanesine cevap verilmiş kalan 5 tanesinin incelemesi devam etmektedir.

#### 4. İç Kontrol Sisteminin Gelişimi

Yirminci yüzyılın sonlarında tüm dünyada hükümetlerin odak noktası, performans artırımını sağlayacak mekanizmaları hayata geçirmek olmuştur. Söz konusu amaca hizmet etmek üzere ortaya atılan “iyi yönetim” son dönemde özel sektörün yanı sıra kamu sektörü içinde rehber ilke haline gelmiştir. İyi yönetim kamu hizmeti kalitesini beraberinde getirmiştir.

Kamu hizmeti hedef odaklı yaklaşımı yanı sıra, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ihtiyacını doğurmuş ve böylece kamu kurumlarının organizasyon yapısından, iletişim ve izlemeye kadar mali yönetim ve kontrol süreçleriyle ilgili pek çok alanda etkili araçların kullanılmasını gerekli kılmıştır. Bu reform sürecinde benimsenen en önemli yönetim aracı ise iç kontrol sistemidir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu da mali yönetim ve kontrol sistemi bütünüyle değiştirilerek, uluslararası standartlara ve Avrupa Birliği normlarına uygun hale getirilmesi amaçlanmıştır. Kamu mali yönetim ve kontrol sistemini yeniden düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kamu idarelerinde iç kontrol sistemlerinin kurulmasını ve bunun bir unsuru olarak da idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde iç kontrol faaliyet ve süreçlerinin tasarlanıp uygulanmasını öngören yasal sürecin oluşturulmasında en önemli adım atılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55, 56, 57 ve 58 inci maddelerine dayanılarak hazırlanan “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Yönetmeliği” 31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı 3 üncü mükerrer Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Maliye Bakanlığı’nca çıkarılan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 26 Aralık 2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Söz konusu tebliğ uluslararası standartlardan COSO ve INTOSAI İç Kontrol Standartlarını esas almıştır.

Uygulanan bu standartların kamu kurum ve kuruluşlarına yerleştirilmesi ve uygulama birliğini sağlanması amacıyla 14.08.2008 öncesi “Harcama Öncesi Kontrol Dairesi” olarak faaliyet gösteren Daire sonradan “İç Kontrol Merkezi Uyumlaştırma Dairesi” ve Mali Yönetim Dairesi” olarak iki ayrı daire şeklinde faaliyetlerini sürdürmüştür. Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü’nün 14.08.2008 tarihli onayı ile bu iki daire tarafından yürütülen mali yönetim ve kontrol alanına ilişkin merkezi uyumlaştırma kapsamındaki görevler birleştirilmiş ve bu şekilde paralel olarak Dairenin adı “Mali Yönetim ve Kontrol Dairesi” olarak değiştirilmiştir.

Üniversitemiz yasal mevzuat rehberliğinde 2009 yılında Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve Maliye Bakanlığı’na gönderilmiştir. Kamu iç kontrol sisteminin amaçları

ve kapsamı ile ilgili olarak üst yönetime ve orta kademe yöneticilerine sunum faaliyeti gerçekleştirilmiştir. Bu sunum faaliyetinden sonra İç Kontrol Sisteminin öncelikle Rektörlük Daire Başkanlıklarında kurularak akademik birimlerinde müteakiben çalışanlara katılması kararlaştırılmış olup, Daire Başkanlıklarıyla toplantılar düzenlenmiş bu toplantılarda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızın çalışanları örnek çalışan olarak paylaşılmıştır. İç kontrol sistemine ilişkin eğitimler kapsamı tüm personeli kapsayacak şekilde genişletilmiştir.

Hazırlanmış olan uyum eylem planının gözden geçirilerek revize edilmesi ve İç Kontrol sisteminin tüm yönleriyle faal hale getirilerek izlenmesi ve değerlendirilmesi amacıyla 27.11.2014 tarihli Rektör kararı ile Kırklareli Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur.

Oluşturulan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna yapılması gereken çalışmalar hakkında bilgi vermek üzere 03.04.2015 tarihinde Sayın Rektörümüzün de katılımıyla bilgilendirme toplantısı yapılmıştır. Bilgilendirme toplantısını müteakiben 13.04.2015 tarihi itibarıyla İç Kontrol Sistemi Hazırlama Grubu oluşturulması kararlaştırılmış ve bu amaçla Üniversitemiz Daire Başkanlarının da üyesi olarak yer alacak "Hazırlama Grubu" için diğer bütün birimlere bir akademik ve idari personelin görevlendirilmeleri istenilmiştir. Birimlerden görevlendirilen akademik ve idari personelle birlikte İç Kontrol Sistemi Hazırlık Grubu oluşturulmuştur. Bu hazırlık grubu üyeleri hem kendi birimlerinin iç kontrol sistemindeki eksiklikleri tespit edecek hem de iç kontrol sisteminin ilerleyişine dair birimde uygulanan iyi örnekler varsa Hazırlık Grubuna öneri şeklinde sunmak suretiyle iç kontrol sisteminin ilerleyişine katkı sağlamaktadır. Hazırlık grubunun tespit ettiği eksiklikler doğrultusunda ve iç kontrol sisteminin içselleştirilmesine yönelik eğitimlere devam edilmiştir.

Başkanlığımız tarafından birimlerimizin misyonu, vizyonu, iş akışı diyagramlarını, iş akış emalarını, görev tanımlarını ve iç kontrol süreçlerini elektronik ortama aktarılıp aktarılmadığına ilişkin bir çalışma yapılmıştır. Kırklareli Üniversitesine ait bilişim sistemlerinde yer alan bazı organizasyon bilgilerine ilişkin verilerin yayınlanması konusunda bir standardın sağlanması, birimlerdeki çalışanların iç kontrol sürecine dâhil edilmesi ve bu konuda farkındalığının artırılması, Üniversitemizin internet sitesini ziyaret eden ziyaretçilerin Üniversitemizi ve ilerleyişine ilişkin açık ve doğru bilgiye sahip olması ve kurum kültürünün yaygınlaşmasının sağlanması amacıyla yapılan çalışmada Üniversitemizin tüm birimlerine bu hususları içeren 12 Ocak 2016 tarihinde bilgilendirici uyarı maili gönderilmiştir.

İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının "KOS 2.6.1 Daireler her yıl sistemli bir şekilde amaç, hedef ve risklerini belirlemelidir." "KOS 2.6.3 Risklere karşı alınacak önlemler ve belirlenecek

eylem planları olu turulmalıdır.” Genel artlar kapsamında hassas görevlerin tespiti risk analizlerine ili kin 16.05.2016 - 23.05.2016 tarihleri arasında e itimler düzenlenmi tir. Bu e itimler neticesinde birimlerimizin hassa görevler, risk analizi ve bu riskli hassas görevlere ili kin eylem planlarını hazırlayıp Ba kanlı ımıza göndermeleri istenmi olup, iç kontrol sürecine ili kin birimlerin yol haritası da çizilmi bulunmaktadır.

Kamı ç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan KOS 1.4.2: “Yetki Devirleri üst yönetici tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde devredilen yetkinin sınırlarını gösterecek e kilde yazılı olarak belirlenmeli ve ilgililere bildirilmelidir. darelerde yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmeli ve yazılı olarak bildirilmelidir. Devredilen yetkinin önemi ve riski dikkate alınarak yetki devri yapılmalıdır.” Genel artı ve standardı gere ince öngörülen KOS 1.4.2: “Yetki devri, yetki devrinin sınırlarına, devredilen yetkinin önemine ve riskine, sorumlulukların yetki ile orantılı olmasına ve yetki devrinde yetki devredilecek ki ide bulunacak asgari bilgi, deneyim ve nitelikler gibi hususlara dikkat edilerek yazılı olarak belirlenecek ve ilgililere bildirilecektir.” Eylemine istinaden, yetki ve imza devrine ili kin ilke ve esaslar ile devredilen yetkilerin kullanımında dikkat edilmesi gereken hususlara ili kin genelge yazımız 29.07.2016 tarihinde tüm birimlere duyurulmu tur.

Kırklareli Üniversitesi ç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 4.16.1. Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri belirlenmeli ve duyurulmalıdır. 4.16.2. Yöneticiler, bildirilen hata, usulsüzlük ve yolsuzluklar hakkında yeterli incelemeyi yapmalıdır. 4.16.3. Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildiren personele haksız ve ayırmacı bir muamele yapılmamalıdır. Genel artları çerçevesinde belirlenen eylem planına uygun olarak hazırlanan "Kırklareli Üniversitesi Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi, ikâyet ve Müracaatlarda zlenecek Usul ve Esaslar" Yönergesi yazımız 29.07.2016 tarihinde tüm birimlere duyurulmu tur.

Kırklareli Üniversitesi ç Kontrol zleme ve Yönlendirme Kurulu bo alan üyeliklerine 03.08.2017 tarihinde Rektörlük oluru ile yeni atamalar yapılmı olup, tablo gösterilmi tir.

Tablo: Kırklareli Üniversitesi ç Kontrol zleme ve Yönlendirme Kurulu Üyeleri

Unvanları	Ad ve Soyadları
Prof. Dr.	Gülnur ET ÇL
Prof. Dr.	Mustafa Fazıl GÜLER
Yrd. Doç. Dr.	Yasin ÇAKIREL
Yrd. Doç. Dr.	Serpil AKÖZCAN
Yrd. Doç. Dr.	Vahibe Türkan DO RUÖZ
Ö retim Görevlisi	Tarkan PERAN



ç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslar hakkında yönetmelik hükümlerine istinaden, üniversitemizin harcama birimleri ile strateji geliştirme daire başkanlığına yürütülen ön mali kontrol faaliyetlerine ilişkin ilke, ilke, ilke ve süreçlerinin belirlenebilmesi amacıyla hazırlanan “

Kırklareli Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi” uygulamaya konulmuştur. Söz konusu düzenlemeler neticesinde harcama faaliyetlerine yönelik kontroller Strateji Geliştirme Başkanlığına yapılan ön mali kontrol, harcama birimlerinde mali işlemlerin gerçekleştirilmesi amacıyla yapılan süreç kontrolü, ödeme emri belgesini düzenlemekle görevli geliştirme görevlisi ve harcama yetkilisince yapılan kontrollerden ile muhasebe yetkilisince yapılan kontroller bütününden oluşmaktadır.

Babaeski Meslek Yüksekokulumuzun 14.11.2017 tarih ve 21066 sayılı yazı ile talebi doğrultusunda, iç kontrol sürecinin önemi, hassas görevler, risk analizi, risklere ilişkin alınan önlemler, bu süreçte yürütülecek bilgi ve iletişim süreci ile birlikte nasıl izleneceğine dair 17.11.2017 tarihinde saat 11:00’de eğitim düzenlenmiştir. Düzenlenen eğitime akademik ve idari personelden geniş katılım sağlanmıştır. Eğitimden sonra Babaeski Meslek Yüksekokulunun iç kontrol sürecine ilişkin toplantı yapılmış geliştirilmesi üzerine neler yapılabileceği tartışılmıştır.

Kırklareli Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bu alan üyesi olarak 12.02.2019 tarihinde Rektörlük kararı ile yeni görevlendirme yapılmış olup, Kırklareli Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Üyeleri tabloda gösterilmiştir.

Tablo: Kırklareli Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Üyeleri

Unvanları	Ad ve Soyadları
Profesör Doktor	Neziha MUSAOĞLU
Doçent Doktor	Serpil AKÖZCAN
Doktor Özetim Üyesi	Yasin ÇAKIREL
Doktor Özetim Üyesi	TÜRKAN DOĞRUÖZ
Özetim Görevlisi	Tarkan PERAN

2018 yılında Üniversitemizde iç kontrol sürecine yönelik çalışmalarıyla birlikte, iç kontrol süreci ile iç içe geçen kalite güvence sistemi çalışmalarına ayrılmıştır. Bu kapsamda Üniversitemiz tüm birimlerinde ISO-9001-2015 standartlarına uygun kurumsal kalite dokümantasyonu çalışmaları yürütülmektedir

- J 0001- 0050: Rektörlük
- J 0051- 0500: İdari Birimler
- J 0551- 1150: Koordinatörlükler
- J 1151-2300: Akademik Birimler
- J 2301- 3050: Araştırma & Uygulama Merkezleri

İdari birimlerin ve koordinatörlüklerin aşağıda belirtilen süreçleri güncellendi veya bu süreçlerde daha önce oluşturulmamış olanlar yeniden oluşturuldu. Süreçlerin yeniden oluşturulması ve güncellenmesi sırasında birimler ile bilgilendirme toplantıları yapıldı.

- J MV051-500: Misyon & Vizyon Bildirgeleri
- J O 051-500: Organizasyon emirleri
- J K 051-500: Prosesler (Kaplumbaşları emirleri)
- J PR051-500: Prosedürler
- J GT051-500: Görev Tanımları
- J A051-500: Akılları
- J FR051-500: Formlar
- J YN051-500: Yönetmelikler
- J YR051-500: Yönergeler
- J KL051-500: Kılavuzlar
- J TL051-500: Talimatlar
- J RA051-500: Risk Analizleri
- J LS051-500: Listeler

Eğitim-öğretim alanında da kalitenin sağlanması ve güvence sisteminin oluşturulması amacıyla;

- J Kurumsal Kalite Güvence Sistemi
- J Kurumsal Eğitim Kalite Güvence Sistemi
- J Ortak Seçmeli Dersler Programı

- J Çift Anadal ve Yandal Programı Yönergesi
  - J Program Çıktılarını Güncelleme Programı
  - J Ö renci Memnuniyeti Ara tırması
  - J Akademik Personel Memnuniyeti Ara tırması
- çalı malar yapılmı olup, bu çalı malar devam etmektedir.

## GENEL DE ERLENDİRME

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 55. maddesi “ iç 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 bir dinamik yönetim sürecidir.

Bu sürecin sağlıklı yürütülebilmesi, üst yöneticiye mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunmasından, mali yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanmasından, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığının sağlanmasından görev ve yetkileri çerçevesinde sorumluluk yüklenmektedir. Bu sorumluluk doğrultusunda, iç kontrol sistemin geliştirilmesi ile ilgili ve ilgili mevzuata uygun olacak, faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilecek, idarenin varlıkları korunacak, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konusunda yeterli ve makul güvence sağlanıp sağlanmadığına ilişkin her yılsonunda izleme ve değerlendirme raporu hazırlanır.

Hazırlanan 2018 Yılı İzleme ve Değerlendirme Raporunda “Kamu İç Kontrol Rehberi”nde yer alan iç kontrol sisteminin değerlendirmesine yönelik soru formu Üniversitemiz web adresinde yayınlanmış ve tüm birimlerdeki personele yazılı ile duyurulmuştur. Soru formunun yorumu rehberdeki soru formunun yorumlanmasındaki kriterler dikkate alınarak yapılmıştır. Üniversitemizdeki Hukuk, Teknik Eğitim ve Lüleburgaz Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakülteleri dışında tüm birimler ayrı ayrı değerlendirilmiştir, bu fakültelerde görev yapan az sayıda personel Kırklareli Üniversitesi Rektörlüğü çatısı altında değerlendirilmiştir. İç kontrol sisteminin içselleştirilmesi anlamında farklılıkların olduğu görülmektedir. Ancak Üniversitemizin genel ortalaması “ iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstermektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlanması, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.” şeklinde ifade edilebilir. Bu farklılıkların ortadan kaldırılması ve geliştirilmesi adına önümüzde dönemde yeni kurulan Kalite Komisyonu ile koordineli çalışarak ve iç kontrol farkındalığının artırılması adına çalışmalara devam edecektir.

2017 yılı dış denetim sonuçları ile ilgili değerlendirmede, Üniversitemiz 2017 yılında Sayıştay tarafından dış denetime tutulmuş olup ancak henüz 2017 yılına ilişkin dış denetim raporu yayınlanmamıştır.

## EK: Ç KONTROL S STEM SORU FORMU

Soru formundaki cevap bölümü EVET, HAYIR ve GEL T R LMEKTE olmak üzere üç seçenektir. Cevap bölümünde ayrıca AÇIKLAMA için dördüncü bir sütun yer almaktadır. **EVET**, ilgili soruda sözü edilen konuların birimde gereken şekilde anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. **HAYIR**, bu konuların birimin genelinde anlaşılmadığı ve hayata geçirilmediği anlamına gelmektedir. **GEL T R LMEKTE**, ilgili soruda sözü edilen konuların birimin bazı bölümlerinde kısmen anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. Soru formunun değerlendirilmesinde her soru için verilen cevabın puan türünden karlılığı kullanılacaktır. EVET cevabı için 2 puan, GEL T R LMEKTE cevabı için 1 puan, HAYIR cevabı için ise 0 puan üzerinden değerlendirilecektir.

No	Sorular	Evet <sup>1</sup>	Hayır <sup>2</sup>	Geli tirilmekte <sup>3</sup>
<b>Puan</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>KONTROL ORTAMI</b>				
<p><b>KONTROL ORTAMI:</b> Kontrol ortamı, iç kontrol sisteminin diğer unsurlarına temel oluşturulan genel bir çerçeve sağlamaktadır. Misyonun belirlenmesini, kurum personeline duyurulmasını ve bunlarla uyumlu bir organizasyon yapısının ve kurumsal kültürün oluşturulmasını tanımlamak amacıyla kullanılan bir kavramdır. Kontrol ortamı üzerinde etkili temel unsurlar kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, insan kaynakları yönetimi için yazılı kurallar ve uygulamalar, kurumsal yapı, yönetim felsefesi ve iş yapma biçimi olarak sayılabilir.</p> <p>Detaylı açıklamalar Kamu İç Kontrol Rehberinin Kontrol Ortamı Bölümünde yer almakta olup aşağıdaki soruları cevaplamadan önce lütfen ilgili bölümü okuyunuz.</p>				
1	Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi? (Bu konuda farkındalığı artırmak amacıyla eğitimler verilmesi ve toplantılar düzenlenmesi uygun olacaktır.)			
2	Biriminizde iç kontrol sistemi ve ilgili birimlere ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu? Örneğin; iç kontrole ilişkin periyodik bilgilendirme toplantıları yapılması, tanıtım broşürleri hazırlanması, iç kontrolün hizmet içi eğitim programlarına dahil edilmesi, iç kontrole ilişkin bilgi ve belgelere birimin web/intranet sayfasında kolay erişilebilir şekilde yer verilmesi gibi çalışmalar yürütülmekte mi?			
3	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu? Örneğin, kamu etik kurallarının içselleştirilmesi yönünde verilen eğitimlere ve düzenlenen toplantılara yönetici ve personelin katılımı sağlanıyor mu? (Etik davranış ilkelerinin, biriminiz personeli için düzenlenen uygulanan temel, hazırlayıcı ve hizmet içi eğitim programlarında yer alması uygun olacaktır.)			

<sup>1</sup> "Evet" seçeneği işaretlenmişse "Açıklama" bölümünde kanıtlara (iç düzenlemeler, yapılmış faaliyetlerin detayları vb.) yer verilmelidir.

<sup>2</sup> "Hayır" seçeneği işaretlenmişse "Açıklama" bölümünde gerekli açıklamalara yer verilmelidir.

<sup>3</sup> "Geli tirilmekte" seçeneği işaretlenmişse "Açıklama" bölümünde gerekli açıklamalar (planlanan faaliyetlerin detayları vb.) yapılmalıdır.

4	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dı ı davranı durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir? (Bu soruya “evet” cevabı verilmi ise bu farkındalı nasıl sa landı ı açıklanmalıdır.)			
5	Biriminizde vatandaş a do rudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geli tirildi mi?(Bu soru cevaplandırılırken Kamu Hizmetlerinin Sunumunda Uyulacak Usul ve Esaslara li kin Yönetmelik kapsamında yapılan çalı malar da de erlendirilebilir.)			
6	Biriminizin tüm i ve i lemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin eri imleri sa lanıyor mu?			
7	Biriminizde personelin ve birimden hizmet alanların de erlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri uygun mekanizmalar (anket, yüz yüze görü me, toplantı, elektronik ba vuru vb.) mevcut mu? Etkin olarak kullanılıyor mu?(Mevcut ise kullanılan yöntemler hakkında kısaca bilgi veriniz. Düzenlenecek anketlerin gizlilik esaslı olması tavsiye edilmektedir.)			
8	Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu? (Misyon; ilan panolarında, intranette, e-posta yoluyla personele duyurulabilir.)			
9	Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme(yönerge, genelge, onay vb.) var mı? (Bu soruya “Hayır” cevabı verilmi se bu i lemlerin ne zaman gerçekleştirilmesinin planlandı ı belirtilmelidir.)			
10	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi?(Personel görev tanımları, personelin görev yaptı ı birimin görev tanımı esas alınarak hazırlanmalı, ilgili personele tebli edilmeli ve yılda en az bir kez gözden geçirilmeli ve güncellenmelidir. Bu soruya cevap verilirken personel görev tanımlarının format ve içeri inin belirlenmesine ve belirli aralıklarla güncellenmesine yönelik iç düzenleme bulunup bulunmadı ı da de erlendirilmelidir.)			
11	Biriminizin organizasyon eması görev da ılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?			
12	Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu? (Birimin ve alt birimlerin görevlerinin misyonla uyumunun sa lanması ve de i ikliklerin sürekli izlenerek organizasyon yapısı ve görevlerin de i iklikler çerçevesinde revize edilmesi gerekmektedir.)			
13	Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ili kin prosedürler belirlendi mi? (Söz konusu prosedürlerin yazılı olarak belirlenmesi, personele duyurulması ve hassas görevlere uygun kontrol faaliyetlerinin(görevler ayrılı ı, rotasyon, yedek personel belirleme vb.) belirlenmesi önerilmektedir.)			
14	Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sa layacak mekanizmalar olu turuldu mu? (“Evet” cevabı verilmi ise bu mekanizmaların neler oldu u (raporlar, i planları, periyodik toplantılar, otomasyon programı vs.) belirtilmelidir.)			
15	Yazılı olarak belirlenmi görevde yükselme usulleri var mıdır? (Söz konusu usullerin personelin performansını da dikkate alacak ekilde belirlenmesi ve bu usullerden personelin haberdar edilmesi gerekmektedir.)			
16	Biriminizde her görev için gerekli e itim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek e itim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi?			
17	Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer de i tirme, üst görevlere atanma, performans de erlendirmesi vb.) var mı?			
18	Biriminizde i akı süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi? ( akı süreçlerinin belirlenmesi ve bu süreçlerdeki imza ve onay mercilerinin belirlenmesi ve duyurulması önerilmektedir.)			
19	Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi? (Yapılacak yetki devirlerinin kapsam, miktar, süre ve devredilen yetkinin ba kasına devredilip devredilemeyece i gibi bilgileri içermesi gereklidir. Ayrıca, yetki devri yapılırken yetki ve sorumluluk dengesinin korunmasına özen gösterilmelidir.)			
20	Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?			
21	Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ili kin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ili kin düzenleme var mıdır?			
<b>TOPLAM PUAN - KONTROL ORTAMI</b>				

<b>R SK DE ERLENDİRME</b>			
1	Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi? “Evet” cevabı verildiyse uygulamada izleme ve değerlendirme sürecinin nasıl işlediği kısaca açıklanmalıdır.		
2	Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamak amacıyla yönelik prosedür var mıdır? (Stratejik planda gösterilen amaç ve hedeflerin hangi faaliyet ve projelerle gerçekleştirileceği, hangi göstergelerin izleneceği ve bu faaliyet ve projeler için gerekli kaynak ihtiyacı performans programlarında gösterilmektedir. Bu nedenle, birimlerin bütçe tekliflerini hazırlarken söz plan ve programları dikkate almaları gerekmektedir.)		
3	Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamak amacıyla yönelik bir prosedür var mıdır? (Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından birimler faaliyetlerinde idarenin stratejik planı ve performans programında belirtilen amaç ve hedeflerine odaklanmalıdır.)		
4	Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi?		
5	Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?		
6	Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi? (Risk yönetiminde görev ve sorumlulukların net olarak belirlenmesi ve söz konusu görev ve sorumlulukların uygun, yetkin ve yetkilendirilmiş kişilere verilmesi, risk yönetimi için güçlü bir alt yapı oluşturur. Bunun için Risk Strateji Belgesi hazırlanmış ise söz konusu belgede risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklara da yer verilmiş olması gerekir.)		
7	Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?		
8	Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleştirileme olasılıkları ölçülüyor mu? (Tespit edilen risklerin olasılık ve etkileri ölçülmeli ve rakamla gösterilmelidir.)		
9	Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına (Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu? Risklerin önem sırasına göre önceliklendirilmesi kaynak tahsisinde etkinliği artırır mı?		
10	Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu? (Risklerin kaydedilmesi, verilen kararlar için kanıt oluşturulmasına, kişilerin risk yönetimi içindeki sorumluluklarını görmelerine ve izlenmesine yardımcı olmaktadır. Bu soruya “Evet” cevabı verilmiş ise risklerin kaydında kullanılan araçlar (risk kayıt formu, yazılım vb.) belirtilmelidir.)		
11	Biriminizde tespit edilen risklerin gerçekleştirileme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçiriliyor mu? (Tespit edilen riskler risklerin önem derecesine göre yılda en az bir kez olmak üzere gözden geçirilmelidir.)		
12	Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu? (Personelin risk yönetim sürecini sahiplenmesi ve işlerinin bir parçası olarak görmesi, risklere karşı güçlü bir kurumsal risk yönetimi sürecinin etkinliğini artıracaktır. Bu soruya “evet” cevabı veriyorsanız bu katkıyı nasıl sağladığınızı açıklayınız.)		
13	Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi? (Bu soruya cevap verilirken personelin risk yönetimindeki görev ve sorumluluklarına ilişkin bilgilendirme ve farkındalığın nasıl sağlandığı değerlendirilmeli ve bu kapsamda hangi araçların kullanıldığı açıklanmalıdır.)		
14	Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlanıyor mu?		
15	Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılıyor mu? (Özellikle yeni ortaya çıkan riskler ve bunlarla başa çıkma yöntemleri konusunda olumlu ve olumsuz deneyimlerin paylaşılması ve bu anlamda nelerin yanlışı olabileceğinin bilinmesi, hataların tekrarlanmasını önleyebilecek ve risklerle başa çıkma etkinliğini artıracaktır. Bu soruya “evet” cevabı veriyorsanız deneyimlerin hangi yöntemlerle paylaşıldığını (çalışma toplantıları, uygulamalı eğitimler, farklı iletişim kanalları ile bilgi paylaşımı, iyi uygulama örneklerinin paylaşılması, olumsuz örneklerin ya da hataların paylaşılması gibi) açıklayınız.)		
<b>TOPLAM PUAN - R SK DE ERLENDİRME</b>			

<b>KONTROL FAAL YETLER</b>			
1	Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu? (Belirlenmi kontroller risklerle uyumlu olmalı, riskin niteli ine göre farklı kontrol yöntemleri belirlenmelidir. Kontrol strateji ve yöntemleri; düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, kar ıla tırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, do rulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme, varlıkların periyodik kontrolü ve güvenli i vb. ekilde belirlenmeli ve uygulanmalıdır. Birimdeki kontroller, gerekli hallerde, i lem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve i lem sonrası kontrolleri de kapsamalıdır.)		
2	Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu? (Birimde belirlenen kontrol yönteminin maliyeti ile beklenen faydası kıyaslanmalı, maliyeti faydasını a an kontroller belirlenmeli ve daha az maliyetli alternatif kontroller seçilmelidir.)		
3	Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkilili i düzenli olarak gözden geçiriliyor mu? (Kontrol faaliyetlerinin etkinli i ve i leyi inin planlandı ı ekilde gerçekleştirilmesi izlenmelidir. Kontrollerin i ledi ine ili kin gerekli kanıtlar periyodik olarak toplanmalı ve analiz edilmelidir.)		
4	Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve i lemlerine ili kin yazılı prosedürler mevcut mu? (Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve i lemleri hakkında yazılı prosedürler bulunmalıdır. Bu prosedürler ve ilgili dokümanlar, faaliyet veya mali karar ve i lemin ba laması, uygulanması ve sonuçlandırılması a amalarını kapsamalıdır. Prosedürler ve ilgili dokümanlar, güncel, kapsamlı, mevzuata uygun ve ilgili personel tarafından anla ılabilir ve ula ılabilir olmalıdır.)		
5	Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir ekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu? (Birimin faaliyet ve i lemleri bu alanda yapılmı olan düzenlemeler çerçevesinde yürütülmelidir. Bu düzenlemelere uyulup uyulmadı ı yöneticiler tarafından sistemli bir ekilde kontrol edilmelidir. Bu amaçla paraf, uygun görü , kontrol listeleri ve fiziki sayım gibi kontrol süreçleri tanımlanabilir. Bu kapsamda, personel tarafından yapılan i lerin düzenlemelere uygun olup olmadı ı yöneticiler tarafından izlenmelidir. Belirlenen hata ve usulsüzlüklerin ne ekilde giderilece ine ili kin olarak yönetici talimatları olu turulmalıdır.)		
6	Biriminizde görevler ayrılmı ılıksı uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılmı ılıksını uyguladı ınıza açıklayınız. (Her faaliyet veya mali karar ve i lemin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolü görevleri farklı ki ilere verilmelidir ve görevler ayrılmı ılıksının gözetildi i yazılı dokümanlarla desteklenmelidir. Personel sayısının yetersizli i nedeniyle görevler ayrılmı ılıksının tam olarak uygulanamadı ı hallerde, yöneticiler risklerin farkında olmalı ve gerekli önlemleri almalıdır. Bu tür durumlarda riski yönetmek için ba ka kontrol prosedürleri belirlenmelidir.)		
7	Biriminizde personel yetersizli i, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçi , yöntem veya mevzuat de i iklikleri ile ola anüstü durumlar gibi faaliyetlerin süreklili ini etkileyen nedenlere kar ı önlemler alınıyor mu? “Evet” cevabı verildi inde buna ili kin kanıtlar gösterilebilir.		
8	Biriminizde vekalet sistemi etkin bir ekilde uygulanmakta mı? (Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmelidir. Vekil olarak görevlendirilen personel gerekli niteli e sahip olmalıdır. Personel kanunlarında yer verilen vekalet müessesesine ili kin olarak, ayrıntılı iç düzenlemeler yapılmalı ve vekil personelde aranacak nitelikler ayrıntılı olarak belirlenmelidir.)		
9	Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttü ü i ve i lemlerin durumuna ili kin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu? (Görevinden ayrılan personelin, i veya i lemlerinin durumunu ve gerekli belgeleri de içeren bir rapor hazırlaması ve bu raporu yeni görevlendirilen personele vermesi yöneticiler tarafından sa lanmalıdır. Raporla, yürütülmekte olan önemli i lerin listesine, öncelikli olarak dikkate alınacak risklere, süreli i ler listesine ve benzeri hususlara yer verilmelidir.)		
10	Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenli ini sa lamaya yönelik mekanizmalar var mı? (Bu soruya cevap verilirken idarede bilgi güvenli i yönetim sistemi, ISO'nun bilgi güvenli ine ili kin sertifikası vb. mekanizmaların var olup olmadı ı de erlendirilmelidir.)		
11	Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi giri i ile bunlara eri im konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı? (Bilgi sistemine yalnızca yetkili personelin eri imi sa lanmalıdır. Bu amaçla, bilgisayar programlarına eri ebilmek üzere, sürekli güncellenen bilgi güvenli i yazılımları kullanılmalıdır. Belgelerle çalı ılırken, belirlenmi olan gizlilik düzeyinin korunmasına ili kin düzenlemelere uyulmalıdır.)		
12	Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmu ola anüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?		
<b>TOPLAM PUAN - KONTROL FAAL YETLER</b>			



<b>B LG VE LET M</b>			
<b>1</b>	Biriminizde yatay ve dikey ileti imi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç ileti im sistemi mevcut mu? (Soru cevaplandırılırken personelin birbirleri ve yöneticileri ile hangi yöntemlerle/araçlarla ileti im kurdukları tespit edilerek bunların uygun ve/veya etkin olup olmadıkları de erlendirilmelidir. Personelin görevlerini kesintisiz ekilde yerine getirebilmelerini sa layacak bilgileri alabilmeleri için üst yönetim dâhil her düzeydeki yöneticilerle ileti im içerisinde olması sa lanmalıdır.)		
<b>2</b>	Biriminizde dı payda lar ile etkin ileti imi sa layacak bir dı ileti im sistemi mevcut mu?		
<b>3</b>	Mevcut iç ve dı ileti im sistemleri personelin ve/veya dı payda ların beklenti, öneri ve ikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu? (Örne in; 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanununun kurum içerisinde etkin bir ekilde i leyip i lemedi i, talep ve ikâyetlerin süresinde cevaplanıp cevaplanmadı ı, çalı anların ikâyet ve önerilerini yönetime sunmasına imkân veren bir sistemin mevcut olup olmadı ı de erlendirilmelidir.)		
<b>4</b>	Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmi hedeflerin izlenmesine ve bu do rultuda gerçeikle tirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve de erlendirme yapılmasına imkân veriyor mu? (Yönetim bilgi sistemi, karar alma süreçlerinde yöneticilerin ihtiyaç duydukları bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkânı sa layacak ekilde tasarlanmalıdır.)		
<b>5</b>	Biriminizde hangi raporların, kim tarafından, ne sıklıkta, ne zaman hazırlanaca ı, kime sunulaca ı, dayana ı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edilece i açıkça belirlenip ve personele duyuruldu mu?(Birim içinde yatay ve dikey raporlama a ı yazılı olarak belirlenmeli, alt birimler ve personel, görevleri ve faaliyetleriyle ilgili hazırlanması gereken raporlar hakkında bilgilendirilmelidir.)		
<b>6</b>	Birimin i ve i lemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve eri imini kapsayan belirlenmi standartlara uygun ar iv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?		
<b>7</b>	Biriminizde -elektronik ortamdakiler dâhil- gelen ve giden her türlü evrak ile daire içi haberle menin, i ve i lemlerin kaydedildi i ve sınıflandırıldı ı kapsamlı ve günceli bir kayıt ve dosyalama sistemi mevcut mu? (Kayıt ve dosyalama sistemi kapsamlı, güncel ve belirlenmi standartlara uygun olmalı, yönetici ve personel tarafından ula ılabilir ve izlenebilir olmalıdır. Bu soru cevaplanırken Ba bakanlık Standart Dosya Planı Genelgesi(2005/7) ile Elektronik Belge Standartları Genelgesi(2008/16) nde belirtilen hususlara uyulup uyulmadı ı da de erlendirilmelidir.)		
<b>8</b>	Biriminiz personeli idare içinden ve idare dı ndan yapılacak ihbar ve ikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi? ( hbar prosedürlerinin ilan panoları, internet/intranet sayfaları ve benzeri yöntemlerle duyurulmalıdır.)		
<b>9</b>	hbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dı ndan bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu? (Çalı anlar ile dı payda lara bu araçlarla ilgili yeterli bilgilendirme yapılmalıdır.)		
<b>10</b>	hbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenli ini sa layıcı (haksız ve ayırımcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu? (Bildirim yapan personele haksız ve ayırımcı muamele yapılmaması hususunda yöneticiler gerekli tedbirleri almalıdır.)		
<b>TOPLAM PUAN - B LG VE LET M</b>			

<b>ZLEME</b>			
<b>1</b>	Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?		
<b>2</b>	Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu? ( <i>Mali raporların ve faaliyet raporlarının gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi, üçüncü şahıslardan gelen şikâyet ve iddiaların araştırılması vb. sürekli izleme faaliyetleri ile sorunlar daha çabuk tespit edilip kontrol aksaklıkları için zamanında gerekli önlemler alınabildiğinden idarelerin öncelikle sürekli izleme faaliyetlerine ağırlık vermeleri önerilmektedir.</i> )		
<b>3</b>	Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu? ( <i>Biriminizde iç kontrol sisteminin hangi aralıklarla değerlendirildiği ve kullanılan yöntem hakkında bilgi veriniz. İç kontrol sistemi süreklilik temelinde izlenmeli gerektiğinde de özel değerlendirme yöntemleriyle değerlendirilmelidir. İç kontrol sisteminin özel değerlendirilmesi, çalışmaya grubu oluşturulması veya soru formu uygulaması suretiyle yapılabilir.</i> )		
<b>4</b>	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişisel ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?		
<b>5</b>	İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu? ( <i>Biriminizde önlemlerin izlenmesinden sorumlu kişileri ve birim ile izleme yöntemine ilişkin kısaca bilgi veriniz. İzleme sonuçları hangi yönetim kademesiyle ve hangi aralıklarla paylaşılıyor? Belirtiniz.</i> )		
<b>TOPLAM PUAN – ZLEME</b>			
<b>GENEL TOPLAM:</b>			

Kayalı Kampüsü / KIRKLARELİ

Tel : **444 40 39**

Fax : (0288) **212 96 79**

Web : [www.kirklareli.edu.tr](http://www.kirklareli.edu.tr)