

**HAKKARI**  
ÜNİVERSİTESİ



2022 YILI  
**YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ**  
**İZLEME RAPORU**  
(OCAK-HAZİRAN)

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**



I. GİRİŞ.....	4
1. HAKKARI ÜNİVERSİTESİ 2019/2023 STRATEJİK PLANINDA YER ALAN MİSYON VE VİZYON TANIMI.....	5
1.1 MİSYON.....	5
1.2 VİZYON.....	5
2. İÇ KONTROLÜN GENEL ESASLARI.....	5
3. İÇ KONTROLÜN ÖZELLİKLERİ.....	5
4. SORUMLULAR.....	6
5. ORGANİZASYON ŞEMASI.....	7
II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI.....	8
1-KONTROL ORTAMI.....	8
1.1 KONTROL ORTAMI BİLEŞENİ TABLOSU.....	9
2-RİSK DEĞERLENDİRME.....	11
2.1 RİSK DEĞERLENDİRME BİLEŞENİ TABLOSU.....	11
3-KONTROL FAALİYETLERİ.....	15
3.1 KONTROL FAALİYETLERİ BİLEŞENİ TABLOSU.....	15
4-BİLGİ VE İLETİŞİM.....	17
4.1 BİLGİ VE İLETİŞİM BİLEŞENİ TABLOSU.....	17
5-İZLEME.....	20
5.1 İZLEME BİLEŞENİ TABLOSU.....	20
III. DİĞER BİLGİLER.....	22
1. İÇ DENETİM SONUÇLARI.....	22
2. DIŞ DENETİM SONUÇLARI.....	22
3. DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI.....	23
3.1 ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN BİLGİLER.....	23

## I.GİRİŞ

Yeni kamu mali yönetim sisteminin kamu kurum ve kuruluşlarda oluşturulmasını öngördüğü iç kontrol standartlarına ilişkin yasal düzenleme temel olarak, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun İç Kontrolün Tanımı başlıklı 55. maddesinde; "İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür." şeklinde yer almaktadır. Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir" hükmü gereğince, Maliye Bakanlığı tarafından "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" hazırlanarak, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır. Söz konusu Tebliğde; "Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarını yürütmeleri gerekmektedir. Söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde ve zamanında yürütülmesini sağlamak üzere, idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemler alınacaktır." hükmü yer almaktadır. Ayrıca üst yöneticilere, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması, harcama yetkililerine ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiş bulunmaktadır.

Hakkari Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu; Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 09/01/2020 tarih ve 283 sayılı yazısı ile Üniversitemiz tüm birimleri dahil edilerek; Daire Başkanlıkları, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Hukuk Müşavirliği, Genel Sekreterlik ve Bağlı Birimler, Fakülteler, Meslek Yüksekokulu ve Yüksekokullar, Enstitüler olmak üzere her bir birime iç kontrol sistemimizin değerlendirilebilmesi için kamu iç kontrol rehberinde yer alan iç kontrol sistemini değerlendirme soru formu gönderilmiştir.

01/07/2022 tarihi itibarıyla Üniversitemiz harcama birimleri tam katılım sağlayarak iç kontrol sistemini değerlendirme soru formuna cevap vermiştir. Gönderilen soru formları Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından incelenmiş ve de Üniversitemizin iç kontrol sistemi aşağıda yer alan açıklamalar doğrultusunda değerlendirilmiştir.

Bu rapor, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan "Soru formları/anketler aracılığıyla iç kontrol sistemi bir bütün olarak değerlendirilebileceği gibi sadece bir bileşen ya da önemli süreçler de değerlendirme konusu yapılabilir. Rapor, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan "İç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması" bölümü ve değerler üzerinden bir değerlendirmeye tabi tutularak hazırlanmıştır.

# 1. HAKKÂRİ ÜNİVERSİTESİ 2019/2023 STRATEJİK PLANINDA YER ALAN MİSYON VE VİZYON TANIMI MİSYON

## MİSYON

Kaliteli eğitim, araştırma ve hizmet sunumu ile bireye ve topluma katkı sunan, yeniliklere açık, bilimsel ve teknolojik ilerlemeyi yakından takip eden, sorgulamadan çekinmeyen, bölgesel kalkınma yararına ilin coğrafik potansiyelinin farkında olan ve sürdürülebilir üretimi de hedef edinen bireyler yetiştirmektir.

## VİZYON

Kurumsallaşmasını tamamlamayı ve evrensel değerleri yakalamayı amaç edinirken aynı zamanda bölgesel kalkınmaya da önem veren yerelin özellikleriyle bezenmiş bir üniversite olmak.

## 2. İÇ KONTROLÜN GENEL ESASLARI

İç kontrol; kamu kaynaklarının etkili, verimli, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu, faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi, idarenin varlıklarının korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracıdır. İç kontrol, sadece mali kontrol olmayıp, karar alınmasından işin sonuçlandırılmasına kadar izlenen, tüm prosedürleri kapsayan ve idare çalışanlarının tamamının rol aldığı bir süreçtir.

İç kontrol, üniversitemiz birimlerinin bünyesinden ayrı ve özel bir sistem değil, yönetimin faaliyetlerini icra ederken yol gösterici olarak tasarlanan bir sistemdir. İç kontrol uygulamaları; prosedürler, süreçler, fiziki düzenlemeler, kurumun teşkilat yapısı, sorumluluk ve yetkinin belirlenmesi gibi tasarlanmalı ve hedeflere ulaşmak üzere uygulamaya konulmalıdır.

Bununla birlikte, kontrol faaliyetlerinde tasarım ve uygulama eksiklerinin olabileceği, bu nedenle tam bir güvence sağlamayacağı dikkate alındığında, iç kontrol sisteminin sürekli izleme ve değerlendirmeye tabi tutulması gerekmektedir.

Bu amaçla, üniversitemizde kurulan iç denetim biriminin görevlerinden biri de; iç kontrol sisteminin yeterliliği, etkililiği ve işleyişiyle ilgili olarak yönetime bilgiler sağlamak, değerlendirmeler yapmak ve önerilerde bulunmaktır.

## 3. İÇ KONTROLÜN ÖZELLİKLERİ

- İç kontrol, idarenin sadece mali iş ve işlemleri ile sınırlı olmayıp bütün iş ve işlemlerini kapsar.
- İç kontrol, idarenin en üst kademededen en alt kademeye tüm kurum çalışanlarının sorumluluğundadır. İç kontrolün oluşturulması, işletilmesi, izlenmesi ve geliştirilmesinden yönetim sorumludur.
- İç kontrol konusunda tüm çalışanların rol ve sorumlulukları aynı değildir.
- İç kontrol belli noktalarda, belli alanlarda ve belli zamanlarda değil; tüm faaliyetleri kapsayan devamlılık esasına dayanan bir süreçtir.

- Sadece yazılı dokümanlara dayanmaz. Güçlü ve pozitif bir ortamı da ifade eder.
- Merkezi kontrollerden ziyade, yönetim sorumluluğuna dayalı yöntemlerin benimsenmesinin sonucudur.

#### 4. SORUMLULAR

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi'nde; kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarının, idarenin üst yöneticisinin liderliği ve gözetiminde, strateji geliştirme biriminin teknik desteği ve koordinatörlüğünde ve harcama birimlerinin katılımıyla yürütülmesi gerektiği belirtilmiştir.

İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesinden üst yöneticinin sorumlu olması sebebiyle iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin üst yönetici onayı ile yürütülmesi gerekmektedir.

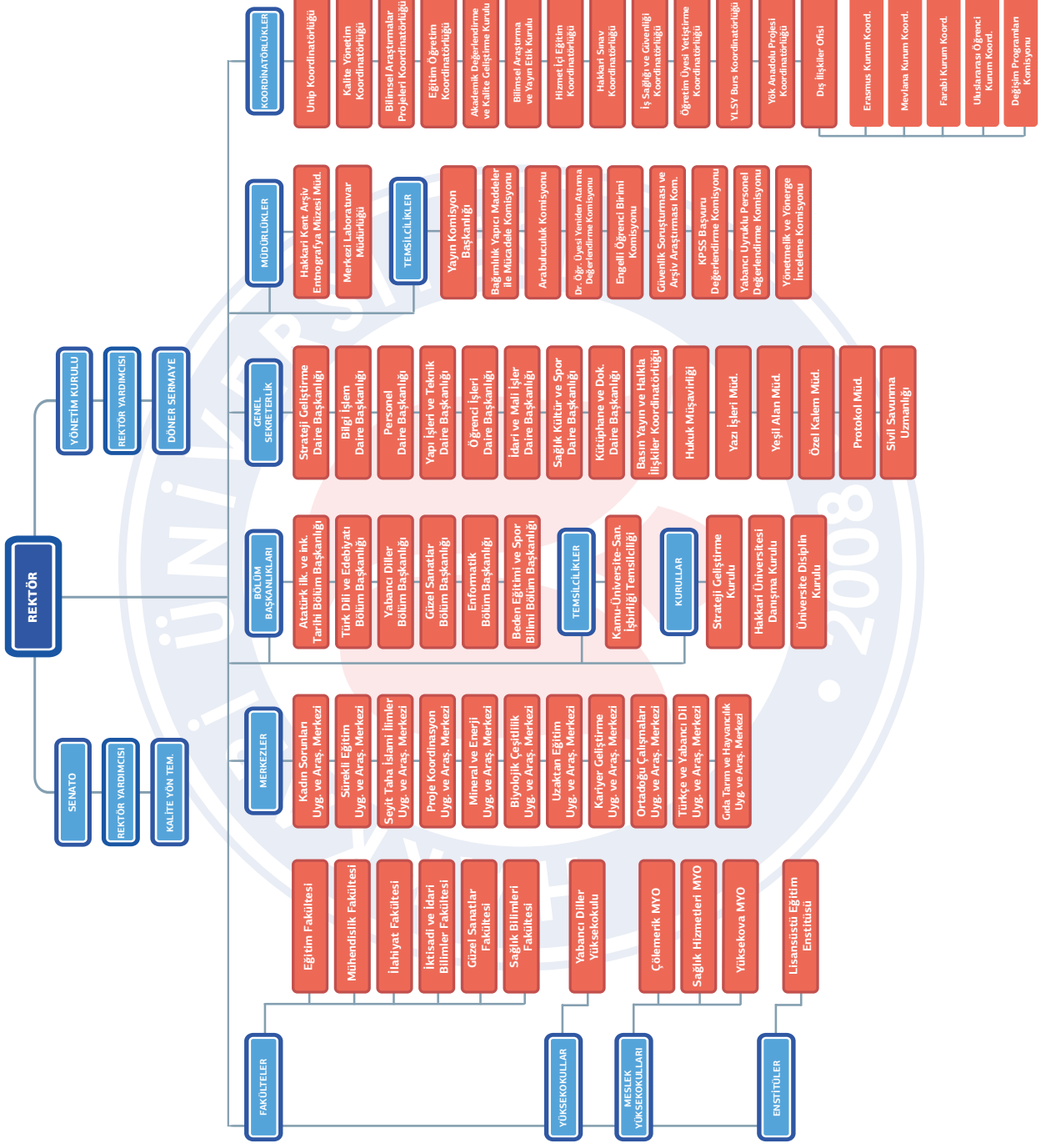
Harcama yetkilileri; kendi birimlerindeki iç kontrol sisteminin işleyişinden, iç denetim birimi ise kurulacak iç kontrol sisteminin denetlenmesi ve geliştirilmesi yönünde sorumlu olmaktadır.

Üniversitemiz üst yöneticisi, harcama yetkilileri ve diğer yöneticileri; 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 saydamlığın sağlanmasından görev ve yetkileri çerçevesinde sorumlu bulunmaktadır.

İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sisteminin işleyişi, yöneticilerin görüşü, kişi veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınarak yılda en az bir kez değerlendirmeye tabi tutulur ve gerekli önlemler alınır.

## 5. ORGANİZASYON ŞEMASI

### HAKKARI ÜNİVERSİTESİ ORGANİZASYON ŞEMASI



## II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

**% 0-25**

İç kontrol sisteminin çok düşük seviyede olduğunun göstergesidir. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz birimde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. Birimin iç kontrol sisteminin kurulması için rehberlik ve yönlendirmeye ihtiyacı bulunmaktadır.

**% 26-50**

İç kontrol sisteminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol sistemine yönelik farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. İç Kontrol çalışmalarının devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi önem arz etmektedir.

**% 51-75**

İç kontrol sisteminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

**% 76-90**

İç kontrol sisteminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının iyi seviyede olduğu anlaşılmaktadır. Sistemin biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceği değerlendirilmelidir.

**% 91-100**

İç kontrol sisteminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

### 1-KONTROL ORTAMI

Kontrol ortamı, iç kontrol sisteminin diğer unsurlarına temel oluşturan 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. Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formuna birimlerce verilen cevapların analizi beş bileşen altında verilen cevaba karşılık gelen puan toplamı ve %'lik puantajı aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.



## 1.1 KONTROL ORTAMI BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol Ortam Puan (%)	Açıklama
Eğitim Fakültesi	44	%70,97	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	55	%88,71	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç Kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	39	%62,91	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	52	%83,87	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	55	%88,71	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Çölemerik Meslek Yüksek Okulu	62	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	46	%74,20	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	59	%95,17	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	55	%88,71	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	48	%77,42	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	44	%70,97	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Personel Daire Başkanlığı	37	%59,68	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	50	%80,65	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	58	%93,55	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	45	%72,58	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	46	%74,20	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Hukuk Müşavirliği	56	%90,33	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Özel Kalem(Rektörlük)	52	83,87	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	25	%40,33	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>düşük seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
BAP	54	%88,53	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Basın, Yayın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	35	%56,46	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler	44	%70,97	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	51	%82,26	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Sağlık Bilimleri Fakültesi	42	%67,75	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Kalite Yönetim Sistem Koordinatörlüğü	52	%83,87	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

## 2-RİSK DEĞERLENDİRME

Risk değerlendirme, idarelerin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini olumsuz etkileyen risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. Bu bölüm idari birimlerin, riskleri belirlemesi ve riskle başa çıkabilme kapasitesini ölçmeyi hedeflemektedir.

### 2.1 RİSK DEĞERLENDİRME BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Risk Değerleme Puanı	Risk Değerleme Puan Ortalaması(&)	Açıklama
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	0	%0,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en düşük seviyede</b> olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
Eğitim Fakültesi	19	%95	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır
İlahiyat Fakültesi	10	%85,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Mühendislik Fakültesi	0	%0,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en düşük seviyede</b> olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	13	%65,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç Kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır

Güzel Sanatlar Fakültesi	10	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>düşük seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Yabancı Diller Yüksekokulu	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	18	%90	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Çölemerik Meslek Yüksekokulu	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	13	%65,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Özel Kalem (Rektörlük)	15	%75,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç Kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	19	%95,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	12	%60,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	18	%90,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Personel Daire Başkanlığı	12	%60,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	12	%60,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	21	%95,46	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	15	%75,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç Kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	18	%81,82	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Müşavirliği	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	13	%65,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç Kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
BAP	14	%70	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Basın, Yayın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	15	%68,19	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	18	%90	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Sağlık Bilimleri Fakültesi	18	%90	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Kalite Yönetim Sistem Koordinatörlüğü	17	%85,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

### 3-KONTROL FAALİYETLERİ

Kontrol faaliyetleri, idarelerin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.

#### 3.1 KONTROL FAALİYETLERİ BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Kontrol Faaliyetleri Puanı	Kontrol Faaliyetleri Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	27	%96,43	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır
Eğitim Fakültesi	23	%82,15	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İlahiyat Fakültesi	21	%75,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	9	%32,15	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>düşük seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.



İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	15	%53,58	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	15	%53,58	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	20	%71,43	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Çölemerik Meslek Yüksek Okulu	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	16	%57,15	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	27	%96,43	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Özel Kalem (Rektörlük)	24	%85,72	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	19	%67,86	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	21	%75,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	21	%75,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	15	%53,58	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	18	%64,29	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	30	93,75	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	20	%71,43	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	26	81,25	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Müşavirliği	26	%92,86	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	16	%57,15	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
BAP	19	%67,86	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Basın, Yayın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	23	%71,88	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.



Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	25	%89,29	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	20	%71,43	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kalite Yönetim Sistem Koordinatörlüğü	24	%85,72	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

#### 4-BİLGİ VE İLETİŞİM

Bilgi ve iletişim; İdare genelinde bilgi akışını düzenleyerek kurumsal amaç ve hedeflere ulaşmak ve kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri ve izleme arasındaki ilişkiyi sağlar.

##### 4.1.BİLGİ VE İLETİŞİM BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Bilgi ve İletişim Puanı	Bilgi ve İletişim Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	28	%82,36	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır
Eğitim Fakültesi	29	%85,30	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır
İlahiyat Fakültesi	32	%94,12	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	16	%47,06	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>düşük seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	23	%67,65	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	28	%90,33	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır
Çölemerik Meslek Yüksekokulu	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	20	%58,83	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	32	%94,12	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Özel Kalem (Rektörlük)	33	%97,06	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	33	%97,06	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	30	%88,24	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	24	%70,59	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır..
Personel Daire Başkanlığı	20	%58,83	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	29	%85,30	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	32	%94,12	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	26	%76,47	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	32	%94,12	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Hukuk Müşavirliği	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	20	%58,83	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
BAP	28	%82,36	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Basın, Yayın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	29	%85,30	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Dış İlişkiler	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	30	%88,24	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	24	%70,59	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Kalite Yönetim Sistem Koordinatörlüğü	28	%82,36	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
---------------------------------------	----	--------	--

## 5-İZLEME

İdarenin faaliyetlerinin misyon doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yürütülüp yürütülmediği, risk yönetimi esasları çerçevesinde gerekli kontrollerin öngörülüp öngörülmediği, söz konusu kontrollerin uygulanıp uygulanmadığı, iletişimin açık ve yeterli olup olmadığı hususların tespitinde ve yönetime kontrol faaliyetleri sorunlarının düzeltilmesi ve istenmeyen bir olay meydana gelmeden önce riski kontrol etme şansı verir.

### 5.1.İZLEME BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol Ortam Puan (%)	Açıklama
Eğitim Fakültesi	13	%72,23	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	9	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>düşük seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Güzel Sanatlar Fakültesi	9	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>düşük seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Yabancı Diller Yüksekokulu	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	17	%94,45	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Çölemerik Meslek Yüksekokulu	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Yüksekova Meslek Yüksekokulu	13	%72,23	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	14	%77,78	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Özel Kalem (Rektörlük)	16	%88,89	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	12	%66,67	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	9	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>düşük seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	12	%66,67	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	9	%50,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>düşük seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	13	%72,23	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	17	%94,45	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	16	%88,89	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	15	%83,34	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Hukuk Müşavirliği	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	13	%72,23	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
BAP	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Basın, Yayın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü	17	%94,45	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler	0	%0	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en düşük seviyede</b> olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	13	%72,23	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>orta seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kalite Yönetim Sistem Koordinatörlüğü	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin <b>en yüksek seviyede</b> olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

### III. DİĞER BİLGİLER

#### 1. İç Denetim Sonuçları

İç Denetimin Birimimiz henüz kurulmamıştır. İç denetçi ilanları sürekli yapılmasına rağmen, başvuru olmamıştır.

#### 2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay denetim raporunun ilgili kamu idaresine gönderilmesini takiben, raporda yer alan bulgular birimler tarafından cevaplanmakta ve kamu idaresi cevabına ilişkin Sayıştay değerlendirmeleri Sayıştay raporunda sonuç olarak ifadesi altında belirtilmektedir. 2022 yılı içerisinde iç kontrol faaliyetlerini kapsayan denetim gerçekleştirilmemiş olup, bu denetime ilişkin sonuçlarının daha sonra açıklanması beklenmektedir.



### 3.DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI

#### 3.1 Ön Mali Kontrole İlişkin Bilgiler

Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda Ön Mali Kontrol şu şekilde tanımlanmıştır: İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontroldür.

Bu bağlamda Raporlama ve İç Kontrol Şube Müdürlüğümüzde yıl içinde şu faaliyetler gerçekleştirilmektedir:

- ▶ Kontrole gelen tüm tahakkuk evraklarının 4 gün içerisinde kontrolünün yapıp ödemeye gönderilmesi
- ▶ Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının ilgili mevzuatlar çerçevesinde 10 iş günü içerisinde kontrolünün yapılarak görüş yazısının düzenlenmesi
- ▶ Her sene değişen oransal ve parasal değer ve limitlerinin harcama birimlerine duyurulması
- ▶ Mali mevzuatla ilgili yapılan yeni düzenleme ve değişikliklerin harcama birimlerine duyurulması
- ▶ Yan ödeme cetvellerinin ilgili mevzuat çerçevesinde 5 iş günü kontrol edilerek vize işlemlerinin yapılması
- ▶ Harcama Birimlerinden mevzuatın işleyişine ilişkin talep edilen görüş yazılarının yazılması.

**HAKKARI**  
ÜNİVERSİTESİ



**Hakkari Üniversitesi**

Merzan Mah. Küçük Sanayi Sitesi Arkası  
433. Sokak No: 51 Merkez Hakkari  
[www.hu.edu.tr](http://www.hu.edu.tr)

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**