



T.C.
HAKKARI
ÜNİVERSİTESİ

2024 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ İZLEME RAPORU



İÇİNDEKİLER

I. Giriş.....	4
1. HAKKARI ÜNİVERSİTESİ 2024/2028 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.....	6
4. SORUMLULAR.....	6
5.ORGANİZASYON ŞEMASI.....	7
II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI.....	8
1. KONTROL ORTAMI.....	9
1.1 KONTROL ORTAMI BİLEŞENİ TABLOSU.....	9-12
2. RİSK DEĞERLENDİRME.....	14
2.1 RİSK DEĞERLENDİRME BİLEŞENİ TABLOSU.....	14-18
3. KONTROL FAALİYETLERİ.....	20
3.1 KONTROL FAALİYETLERİ BİLEŞENİ TABLOSU.....	20-24
4. BİLGİ VE İLETİŞİM.....	26
4.1 BİLGİ VE İLETİŞİM BİLEŞENİ TABLOSU.....	26-29
5. İZLEME.....	31
5.1 İZLEME BİLEŞENİ TABLOSU.....	31-34
III. DİĞER BİLGİLER.....	35
1. İÇ DENETİM SONUÇLAR.....	35
2. DIŞ DENETİM SONUÇLARI.....	35
3. DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI.....	35
3.1 ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN BİLGİLER.....	35



I . GİRİŞ

Hakkari Üniversitesi İç Kontrol Sistemi İzleme Raporu; Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 24.06.2024 tarih ve 84358 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.

05.07.2024 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 Rehberi 4.2 Özel Değerlendirmeler başlığı altında 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.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı



1.1.MİSYON

Kaliteli eğitim, bilimsel araştırma, kültür sanat, spor ve sağlık alanlarında hizmet sunumu ile bireye ve topluma katkı sunan, evrensel değerleri benimsemiş, yeniliklere açık, bilimsel ve teknolojik ilerlemeyi yakından takip eden, sorgulayan, bölgesel kalkınma yararına ilin coğrafik potansiyelinin farkında olan, sürdürülebilir üretimi hedef edinen, akademik ve mesleki yetkinliğe sahip bireyler yetiştirmektir.

1.2. VİZYON

Bilim ve teknolojiye yeniliği, öğretimde niteliği esas alarak örnek bireyler yetiştiren; bilimsel çalışmalarda bölge kaynaklarına ve dinamiklerine öncelik veren, ülkemizde ve bölge ülkelerinde tercih edilen, rekabetçi, kurumsallaşmasını tamamlamış, bölgesel kalkınmaya önem veren, yerelin özelliklerini sahiplenip evrensel değerleri yakalamayı amaç edinen 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. Organizasyon Şeması

HAKKARİ ÜNİVERSİTESİ TEŞKİLAT ŞEMASI

REKTÖR

Senato
Rektör Yardımcısı
Kalite Yönetim Temsilcisi

Yönetim Kurulu
Rektör Yardımcısı

FAKÜLTELER
Mühendislik Fakültesi
Eğitim Fakültesi
İlahiyat Fakültesi
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
Güzel Sanatlar Fakültesi
Sağlık Bilimleri Fakültesi
Spor Bilimleri Fakültesi

YÜKSEKOKULLAR
Yabancı Diller Yüksekokulu
Çölemerik MYO
Yüksekova MYO
Sağlık Hizmetleri MYO

MESLEK YÜKSEKOKULLARI
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü

MERKEZLER
Kadın Sorunları Uyg. ve Araş. Merkezi
Süreklili Eğitim Uyg. ve Araş. Merkezi
Seyit Tahı İslami İlimler Uyg. ve Araş. Merkezi
Proje Koordinasyon Uyg. ve Araş. Merkezi
Mineral ve Enerji Uyg. ve Araş. Merkezi
Biyolojik Çeşitlilik Uyg. ve Araş. Merkezi
Uzaktan Eğitim Uyg. ve Araş. Merkezi
Kariyer Geliştirme Uyg. ve Araş. Merkezi
Ortaođu Çalışmaları Uyg. ve Araş. Merkezi
Türkçe ve Yabancı Dil Uyg. ve Araş. Merkezi
Gıda Tarım ve Hayvancılık Uyg. ve Araş. Merkezi
Merkezi Laboratuvar Uyg. ve Araş. Merkezi

BÖLÜM BAŞKANLIKLARI
Akademiik ve İnk. Tarih Bölüm Başkanlığı
Türk Dili ve Edebiyatı Bölüm Başkanlığı
Yabancı Diller Bölüm Başkanlığı
Güzel Sanatlar Bölüm Başkanlığı
Enformatik Bölüm Başkanlığı
Beden Eğitimi ve Spor Bilimi Bölüm Başkanlığı

TEMSİLCİLİKLER
Kamu - Üniversite - Sanayi İşbirliği Temsilciliği

KURULLAR
Strateji Geliştirme Kurulu
Hakkari Üniversitesi Danışma Kurulu
Üniversite Disiplin Kurulu

GENEL SEKRETERLİK
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı
Personel Daire Başkanlığı
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı
Kütüphane ve Dok. Daire Başkanlığı
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Koordinatörlüğü
Hukuk Müşavirliği
Yazı İşleri Mtd.
Yeşil Alan Mtd.
Özel Kalem Mtd.
Protokol Mtd.
Sivil Savunma Uzmanlığı
Döner Sermaye Mtd.
Hakkari Kent Arşiv Entnografya Müzesi Mtd.

KOMİSYONLAR
Yayın Komisyon Başkanlığı
Bağımlılık Yapıcı Maddeler İle Mücadele Komisyonu
Arabuluculuk Komisyonu
Dr. Öğr. Üyesi Yeniden Atanma Değerlendirme Komisyonu
Engelli Öğrenci Birimi Komisyonu
Engelli Öğrenci Birimi Komisyonu
Gövenlik Soruşturması ve Arşiv Araştırması Kom.
KPSS Başvuru Değerlendirme Komisyonu
Yabancı Uyruklu Personel Değerlendirme Komisyonu
Yönetmelik ve Yönerge İnceleme Komisyonu

KOORDİNATÖRLÜKLER
Unip Koordinatörlüğü
Kalite Yönetim Koordinatörlüğü
Bilimsel Araştırmalar Projeleri Koordinatörlüğü
Eğitim Öğretim Koordinatörlüğü
Akademik Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Kurulu
Bilimsel Araştırma ve Yayın Etik Kurulu
Hakkari Sınav Koordinatörlüğü
İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü
Öğretim Üyesi Yetiştirme Koordinatörlüğü
Yıly Burs Koordinatörlüğü
Yök. Anadolu Projesi Koordinatörlüğü
Dış İlişkiler Ofisi
Erasmus Kurum Koord.
Mevlana Kurum Koord.
Farabi Kurum Koord.
Uluslararası Öğrenci Kurum Koord.
Değişim Programları Komisyonu



II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

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

İz Tablo 1: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması (Kamu İç Kontrol Rehberi sf.103)



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
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Müdürlüğü	44	%70	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi Dekanlığı	57	%91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	55	%89	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İlahiyat Fakültesi	50	%80	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Mühendislik Fakültesi	42	%67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.



İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	55	%88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	45	%72	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Spor Bilimleri Fakültesi Dekanlığı	55	%88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	62	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	50	%80	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede 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 en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	58	%93	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	33	%53	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	55	%88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.



Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	39	%81	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	62	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	62	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	38	%61	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	38	%79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	45	%72	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	54	%87	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Müşavirliği	28	%46	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.



Kalite Yönetim Sistem Koordinatörlüğü	52	%83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Proje Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü	61	%98	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. yerleştiği anlaşılmaktadır.
Özel Kalem(Rektörlük)	50	%80	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	33	%54	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
BAP	51	%82,25	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Basın Yayın Koordinatörlüğü	61	%98	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler	61	%98	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. yerleştiği anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi	56	%90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.



Kontrol Ortamı - Güçlü Yönler

- 1-Birimlerimizde her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları ile, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmesi,
- 2-Birimlerimizde vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart belirlenmesi,
- 3-Birimlerimizde tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor.
- 4-Birimlerimizde personelin ve birimden hizmet alanların değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri uygun mekanizmalar (anket, yüz yüze görüşme, toplantı, elektronik başvuru vb.) mevcut.
- 5-Birimlerimizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu.
- 6-Birimlerimizde ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) ile yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi.
- 7-Birimlerimizde organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor.
- 8-Birimlerimizde ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu.
- 9-Birimlerimizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu.
- 10-Birimlerimizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor.
- 11-Birimlerimizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi.

Kontrol Ortamı - Geliştirilmesi Gerekli Alanlar

- 1-Birimlerimizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinirlik çalışmalarının yaygınlaştırılması,
- 2- Birimlerimizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalarının yaygınlaştırılması.
- 3-Birimlerimizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlenip çalışmalarının yaygınlaştırılması.
- 4-Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri yaygınlaştırılması.
- 5-Birimlerimizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri ile personelin yeterliliği ve performansı değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşılması.
- 6-Birimlerimizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları yaygınlaştırılması.
- 7-Birimlerimiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) hazırlanmalı.
- 8-Birimlerimizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlenip, yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) ve yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme çalışmalarının yapılması.



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 Müdürlüğü	0	%0	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır.</p> <p>İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.</p>
Sağlık Bilimleri Fakültesi Dekanlığı	19	%95	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</p>
Eğitim Fakültesi	19	%95	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</p>
İlahiyat Fakültesi	17	%85	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.</p>



Mühendislik Fakültesi	18	%90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	13	%65	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	14	%70	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Spor Bilimleri Fakültesi Dekanlığı	19	%86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	22	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	19	%59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Çölemerik Meslek Yüksek Okulu	22	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.



Yüksekova Meslek Yüksekokulu	22	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	7	%35	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Özel Kalem (Rektörlük)	15	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	19	%95	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	12	%60	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	14	%70	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.



Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	20	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	25	%78	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	15	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	13	%65	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Hukuk Müşavirliği	8	%40	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Kalite Yönetim Sistem Koordinatörlüğü	18	%90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.



Proje Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	9	%45	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
BAP	16	%80	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Basın Yayın Koordinatörlüğü	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.



Risk Ortamı- Güçlü Yönler

1-Birimlerimiz tarafından görev alanları çerçevesinde idaremiz hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi,

Risk Ortamı- Geliştirilmesi Gerekli Alanlar

1-Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlenme çalışmalarının yapılması,

2-Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür çalışmalarının yapılması,

3-Birimlerimizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür çalışmalarının yapılması,

4-Birimlerimizde üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyurulması,

5-Birimlerimizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlenmesi,

6-Birimlerimizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit edilmesi, tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülmesi,

7-Birimlerimizde tespit edilen riskler, risk puanlarına (Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre öncelikle dirilip, tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınması,

8-Birimlerimizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılması,

9-Birimlerimizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçirilmesi

10-Birimlerimizde Risk yönetimi sürecinde personelin katkısının sağlanması, yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumlulukları hakkında bilinçlendirilmesi,

11-Birimlerimizde diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli iş birliği ve iletişimin sağlanması,

12-Birimimizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılması,



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 Planı	Kontrol Faaliyetleri Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Müdürlüğü	25	%89	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi Dekanlığı	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	25	%89	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İlahiyat Fakültesi	24	%85	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.



Mühendislik Fakültesi	9	%32	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir..
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	20	%71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	23	%82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Spor Bilimleri Fakültesi Dekanlığı	14	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Yabancı Diller Yüksekokulu	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	15	%63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır



Çölemerik Meslek Yüksek Okulu	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	9	%32	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Özel Kalem(Rektörlük)	25	%89	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede 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	%68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	24	%85	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.



Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	21	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	18	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	20	%71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	24	%80	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Müşavirliği	18	%65	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kalite Yönetim Sistem Koordinatörlüğü	26	%92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.



Proje Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	12	%43	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
BAP	16	%86,66	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Basın Yayın Koordinatörlüğü	28	%93,35	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.



Kontrol Faliyetleri- Güçlü Yönler

- 1-Birimlerimizdeki yöneticiler tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor,
- 2-Birimlerimizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanıyor,
- 3-Birimlerimizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor verilmesinin sağlanıyor,
- 4-Birimlerimizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar mevcut,
- 5-Birimlerimizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı,

Kontrol Faaliyetleri- Geliştirilmesi Gerekli Alanlar

- 1-Birimlerimizde her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanması,
- 2-Birimlerimizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılması,
- 3-Birimlerimizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçirilmesi,
- 4-Birimlerimizdeki faaliyetler ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler hazırlanması,
- 5-Birimlerimizde görevler ayrılığı ilkesinin uygulanması, hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığının belirlenmesi,
- 6-Birimlerimizde personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı önlemlerin alınması,
- 7-Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut olmaması,



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 Müdürlüğü	28	%82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasınıyerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi Dekanlığı	33	%97	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	32	%94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İlahiyat Fakültesi	32	%94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	10	%29	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.



İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	28	%83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Spor Bilimleri Fakültesi Dekanlığı	33	%97	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	19	%86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede 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 en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	21	%61	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Özel Kalem (Rektörlük)	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.



İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	33	%97	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	30	%88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	31	%91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	20	%58	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	21	%95	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	26	%76	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	32	%94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Hukuk Müşavirliği	20	%58	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.



Kalite Yönetim Sistem Koordinatörlüğü	28	%82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır gerektiği anlaşılmaktadır.
Proje Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	20	%59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
BAP	28	%82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır gerektiği anlaşılmaktadır.
Basın Yayın Koordinatörlüğü	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.



- 1-**Birimlerimizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut,
- 2-**Birimlerimizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut olup, mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor,
- 3-**Birimlerimizde personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor,
- 4-**Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme yapılmasına imkân veriyor,
- 5-**Birimlerimizde hangi raporların, kim tarafından ne sıklıkta ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceği açıkça belirlenip ve personele duyuruldu,
- 6-**Birimlerimizin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut,
- 7-**Birimlerimizde -elektronik ortamdakiler dâhil- gelen ve giden her türlü evrak ile daire içi haberleşmenin, iş ve işlemlerin kaydedildiği ve sınıflandırıldığı kapsamlı ve günceli bir kayıt ve dosyalama sistemi mevcut,

Bilgi ve İletişim- Geliştirilmesi Gerekli Alanlar

- 1-**Birimlerimizde personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgilendirilmeli ve İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içermeli,
- 2-**İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayırıcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içerecek şekilde hazırlanmalı,

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
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Müdürlüğü	10	%55	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Sağlık Bilimleri Fakültesi Dekanlığı	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	16	% 89	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İlahiyat Fakültesi	18	% 100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	9	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.



İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	12	%66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	15	%83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır gerektiği anlaşılmaktadır.
Spor Bilimleri Fakültesi Dekanlığı	9	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Yabancı Diller Yüksekokulu	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	4	%29	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Çölemerik Meslek Yüksekokulu	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	13	%72	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Özel Kalem (Rektörlük)	16	%88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır gerektiği anlaşılmaktadır.



İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	12	%66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	9	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	17	% 94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	9	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	11	%79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır gerektiği anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	16	%88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	16	%88"	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır



Hukuk Müşavirliği	16	%88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Kalite Yönetim Sistem Koordinatörlüğü	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Proje Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	7	%39	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
BAP	8	%57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Basın Yayın Koordinatörlüğü	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.



III. DİĞER BİLGİLER

1. İç Denetim Sonuçları

Üniversitemizde iç denetim birimi henüz kurulmamıştır. Üniversitemiz tarafından iç denetçi kadro ilanı yapılmasına rağmen 2024 yılı içinde iç denetçi kadrosu boş kalmıştır.

2. Dış Denetim Sonuçları

Üniversitemiz, 2024 yılında Sayıştay Başkanlığı tarafından yerinde denetime henüz tabi tutulmuştur. Söz konusu denetim süreci Sayıştay Denetçilerinin yıl sonuna doğru yerinden denetim yapacağı öngörülmektedir.

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

Merzan Mah. Küçük Sanayi Sitesi Arkası 433. Sok.
No:51 Merkez/Hakkari