



HAKKARI ÜNİVERSİTESİ

**2019 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME RAPORU**

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Ocak 2020

I.GİRİŞ

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.

18/01/2020 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 Üniversitenin 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

A. Hakkari Üniversitesi 2019/2023 Stratejik Planında Yer Alan Misyon Ve Vizyon Tanımı

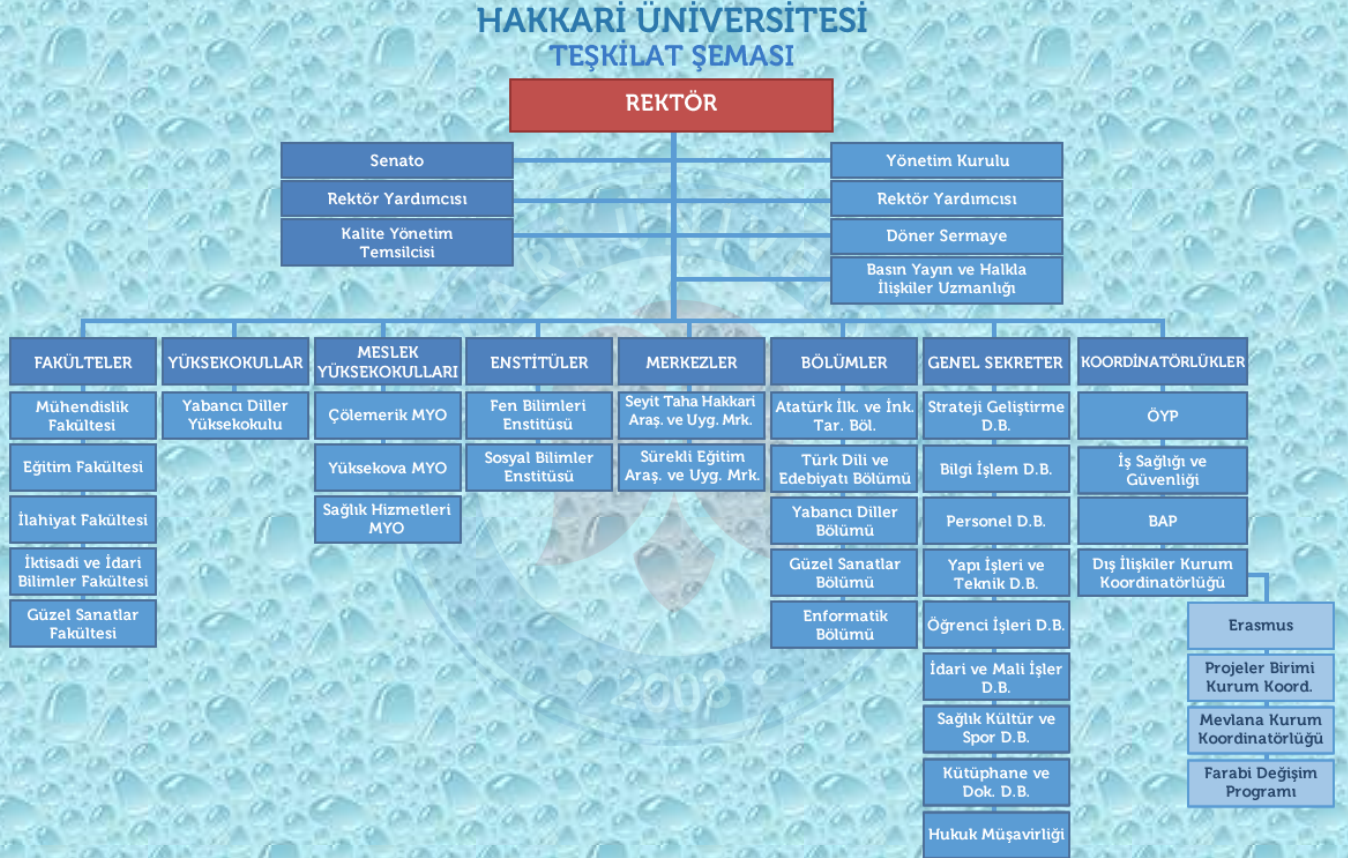
Misyon

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 coğrafi potansiyelinin farkında olan ve sürdürülebilir üretimi de hedef edinen bireyler yetiştirmektir.

Vizyon

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

B. Organizasyon Şeması



II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

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

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

II.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.

KONTROL ORTAMI BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol Ortam Puan (%)	Açıklama
Sosyal Bilimler Enstitüsü	37	%77	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Fen Bilimleri Enstitüsü	37	%77	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Eğitim Fakültesi	27	%56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İlahiyat Fakültesi	36	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	33	%68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	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.

Güzel Sanatlar Fakültesi	32	%66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	41	%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.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	40	%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.
Çölemerik Meslek Yüksek Okulu	32	%66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	42	%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.
Genel Sekreterlik	36	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	30	%62	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

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	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.
Personel 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.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	43	%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.
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	32	%66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Bilgi İşlem 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.
Hukuk Müşavirliği	32	%66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Özel Kalem(Rektörlük)	32	%66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	30	%62	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
BAP	26	%54	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Basın Yayın Koordinatörlüğü	32	%66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler	44	%92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.yerleştiği anlaşılmaktadır.

Sürekli Eğitim Merkezi	41	%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.
------------------------	----	-----	--

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-Birimlerinizde 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-Biriminizde 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.

II.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.

RİSK DEĞERLENDİRME BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Risk Değerleme Puanı	Risk Değerleme Puan Ortalaması(&)	Açıklama
Sosyal Bilimler Enstitüsü	21	%66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç control mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Fen Bilimleri Enstitüsü	21	%66	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç control mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Eğitim Fakültesi	28	%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.
İlahiyat Fakültesi	22	%69	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç control mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Mühendislik Fakültesi	20	%63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç control mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	18	%56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç control mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Güzel Sanatlar Fakültesi	6	%19	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.
Yabancı Diller Yüksekokulu	20	%63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç control mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	19	%59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç control mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır

Çölemerik Meslek Yüksek Okulu	8	%25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	28	%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.
Genel Sekreterlik	16	%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.
Özel Kalem (Rektörlük)	22	%69	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç control mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	22	%69	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç control mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Kütüphane ve Dokümantasyon 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.

Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	22	%69	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç control mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Personel Daire Başkanlığı	12	%38	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 Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	30	%94	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	20	%63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç control mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	27	%84	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	23	%72	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi

			gerektiği anlaşılmaktadır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	30	%94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
BAP	14	%44	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.
Basın Yayın Koordinatörlüğü	20	%63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler	29	%91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	23	%72	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği 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-Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılması,

II.3-KONTROL FAALİYETLERİ

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

KONTROL FAALİYETLERİ BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Kontrol Faaliyetleri Puanı	Kontrol Faaliyetleri Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Sosyal Bilimler Enstitüsü	20	%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.
Fen Bilimleri Enstitüsü	20	%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.
Eğitim Fakültesi	22	%92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İlahiyat Fakültesi	17	%71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Mühendislik Fakültesi	4	%17	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	13	%54	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	12	%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	21	%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.
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	20	%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.

Yüksekova Meslek Yüksekokulu	23	%96	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	22	%92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Özel Kalem(Rektörlük)	18	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	14	%58	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	21	%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	22	%92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	16	%67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır

Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	23	%96	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	17	%71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	21	%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	20	%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.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	22	%92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
BAP	6	%25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir..

Basın Yayın Koordinatörlüğü	16	%67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır..
Dış İlişkiler	24	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	9	%38	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..

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,

II.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.

BİLGİ VE İLETİŞİM BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Bilgi ve İletişim Puanı	Bilgi ve İletişim Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Sosyal Bilimler Enstitüsü	20	%91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Fen Bilimleri Enstitüsü	20	%91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	17	%77	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	15	%68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır..
Mühendislik Fakültesi	14	%64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır..

İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	18	%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
Güzel Sanatlar Fakültesi	18	%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
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	%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 Yüksek Okulu	22	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	20	%91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	22	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Özel Kalem(Rektörlük)	22	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	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
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	20	%91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	14	%64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır..
Personel Daire Başkanlığı	18	%82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktırgerektiği anlaşılmaktadır
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	22	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı 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	20	%91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	22	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Hukuk Müşavirliği	21	%96	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	20	%91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
BAP	18	%82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktırgerektiği anlaşılmaktadır
Basın Yayın Koordinatörlüğü	22	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler	22	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	18	%82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktırgerektiği anlaşılmaktadır

Bilgi ve İletişim - Güçlü Yönler

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 ayırimcı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içerecek şekildi hazırlanmalı,

II.5-İZLEME

İdarenin faaliyetlerinin misyon doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yürütölüp yürütölmediğı, risk yönetimi esasları çerçevesinde gerekli kontrollerin öngörölüp öngörölmediğı, 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.

İZLEME BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol Ortam Puan (%)	Açıklama
Sosyal Bilimler Enstitüsü	7	%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.

Fen Bilimleri Enstitüsü	7	%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.
Eğitim Fakültesi	9	% 64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İlahiyat Fakültesi	10	% 71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	7	%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	6	%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.
Güzel Sanatlar Fakültesi	5	%36	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	13	%93	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	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 Yüksek Okulu	14	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	14	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	14	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Özel Kalem(Rektörlük)	9	%64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	5	%36	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.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	6	%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.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	8	%57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	9	% 64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	14	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

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
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	7	%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.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	12	%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
Hukuk Müşavirliği	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
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	14	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
BAP	8	%57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Basın Yayın Koordinatörlüğü	9	%64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler	14	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	12	%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

III. DİĞER BİLGİLER

III.1. İç Denetim Sonuçları

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

III.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. 2019 yılı denetimi henüz gerçekleşmemiştir.

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

2018 yılı iç kontrol sistemi değerlendirme raporuna göre 2019 yılı iç kontrol sistemi şu şekilde gelişim göstermiştir;

Üniversitemizde İç Kontrol Sistemi değerlendirmesi 2018 yılında yapılmamıştır. Onun için kıyaslama yapılamayacaktır.

Ancak yapılan iş ve işlemler aşağıya çıkarılmıştır:

- Üniversitemize ait risk strateji belgesi hazırlanmıştır.
- Birimlerde, her düzeyde yönetici ve personele iç kontrol ve risk eğitimleri verilmiştir.
- Birimlerin, misyon, vizyon ve görev tanımlarının yapıldığı, organizasyon şemalarının var olduğu ve iş süreçlerine ilişkin iş akış süreçlerinin oluşturulduğu ve de revize edilmeye devam edildiği tespit edilmiştir

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

V.1. Çoğunluk Verilerine Göre Güçlü Yönler

1- Her düzeyde yönetici ve personele etik değerler, disiplin hükümleri, iç kontrol, 657 s.K., 2914 s.K, 2547s. Kanun ve 5018 s. Kanun hakkında ve çeşitli yönetmelik ve mevzuatlar ile ilgili olarak hizmet içi eğitimi verilmeye başlandığı

2- Birimlerde mevcut iş ve işlemlerle ilişkin çıktılara, personel ve yetkili mercilerin erişebildiği

3- Birimlerin; Misyon, Vizyon ve görev tanımlarının yapıldığı, organizasyon şemalarının var olduğu hassas görevlerin belirlendiği, iş süreçlerine ilişkin iş akış sürecinin var olduğu

4- Her bir birimde yatay ve dikey iletişimi sağlayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç/dış iletişim sisteminin mevcut olduğu

5- Birimlerde hangi raporların kimler tarafından hazırlanıp takip edileceğinin çoğunlukla belirlendiği

6- Birimlerde iş ve işlemlerin kaydının, sınıflandırmasının, koruma ve erişimini kapsayan belirlenmiş uygun arşiv ve dokümantasyon sisteminin mevcut olduğu tespit edilmiştir.

V.2. Çoğunluk Verilerine Göre İyileştirmeye Açık Alanlar Ve Eylem İçin Öneriler

1-Birimlerde personel yetersizliği, görevden ayrılma, hiyerarşi, yöntem ve mevzuat değişikliği gibi durumlarda birimler tarafından önlem alınması

2- Kurum/birim olarak tüm çalışan personele yönelik düzenli aralıklarla iş konuları kapsamında eğitimler verilmesi

3- Her bir birimde vekalet sisteminin geliştirilmesi

4- Her bir birimde görevler ayrılığı ilkesine göre iş ve işlemlerin tesis edilmesi

5- Birimler de yüksek performans gösteren personele yönelik bir ödül sistemi uygulamasının geliştirilmesi

6-Mevcut bilgi sistemleri ve veri kayıt sistemlerinin geliştirilmesi gibi konular, iyileştirmeye açık alanlardır.