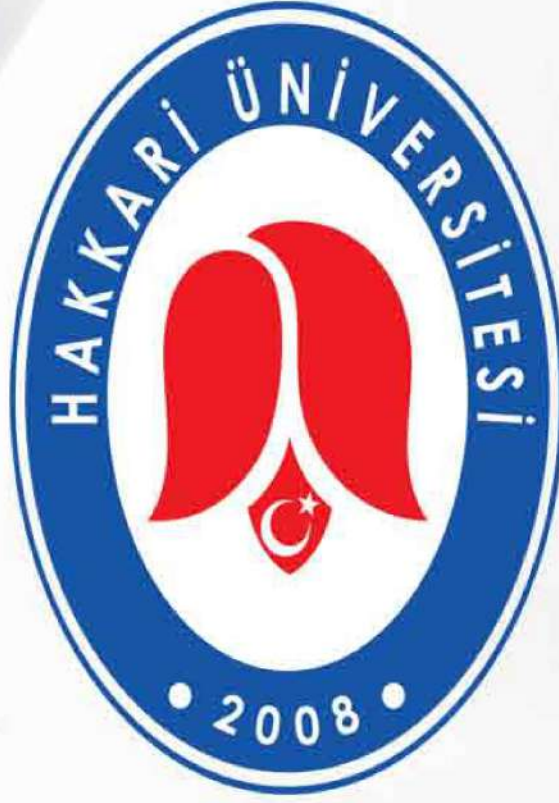




**T.C.
HAKKARI ÜNİVERSİTESİ**

2026 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ İZLEME RAPORU

(Ocak - Haziran Dönemi)

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Temmuz - 2026

İÇİNDEKİLER

I- GİRİŞ.....	ii
II- MİSYON VE VİZYON	1
III-İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	2
Kontrol Ortamı Bileşeni.....	3
Risk Değerlendirme Bileşeni	5
Kontrol Faaliyetleri Bileşeni.....	8
Bilgi ve İletişim Bileşeni	3
İzleme Bileşeni.....	12
IV- DİĞER BİLGİLER	14
İç Denetim Sonuçları.....	14
Dış Denetim Sonuçları.....	14
Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	14
Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri	15
V. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	15
VI. SONUÇ VE ÖNERİLER.....	16
a) Güçlü Yönler	16
b) İyileştirmeye Açık Alanlar	17
c) Eylemler İçin Öneriler	18

I- GİRİŞ

Kamu mali yönetim sistemimizin temel unsurlarından biri olan iç kontrol sistemi; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması, faaliyetlerin mevzuata uygun olarak yürütülmesi, varlık ve kaynakların korunması, güvenilir mali ve yönetsel bilginin üretilmesi ile hesap verebilirlik ve şeffaflığın sağlanması açısından büyük önem taşımaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde oluşturulan iç kontrol sistemi, Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşmasını destekleyen önemli bir yönetim aracı olup, kurumsal risklerin etkin şekilde yönetilmesine ve hizmet süreçlerinin sürekli iyileştirilmesine katkı sağlamaktadır.

Bu kapsamda hazırlanan İç Kontrol İzleme raporu ile Üniversitemizde yürütülen iç kontrol faaliyetleri gözden geçirilmiş, iç kontrol sisteminin işleyişi değerlendirilmiş ve mevcut durum analiz edilerek geliştirilmesine yönelik hususlar ortaya konulmuştur. Raporda yer alan değerlendirmeler, kurumsal yönetim kapasitesinin güçlendirilmesine, hizmet süreçlerinin daha etkin yürütülmesine ve iç kontrol sisteminin sürekli geliştirilmesine katkı sağlayacak niteliktedir.

Üniversitemiz, iç kontrol sisteminin etkin şekilde uygulanmasına önem vermekte olup, bu kapsamda yürütülen çalışmaların kurumsal kapasitenin geliştirilmesine ve hizmet kalitesinin artırılmasına katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir. İç kontrol sisteminin güçlendirilmesine yönelik çalışmalara katkı sunan tüm personelimize teşekkür eder, hazırlanan raporun Üniversitemiz için faydalı olmasını temenni ederim.

Prof. Dr. Musa GENÇCELEP
Rektör

2.1. Misyon

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.

2.2. Vizyon

Bilim ve teknolojide 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.

Temel Değerler

- Hesap verebilirlik
- Katılımcılık
- Şeffaflık
- Öğrenci odaklılık
- Kaliteli eğitim ve hizmet sunumu
- Yenilikçilik Araştırmaya önem verme
- Sorgulamaya açık olma
- Farklılıkları zenginlik olarak görme
- Sürdürülebilir üretim Yerel değerlere bağlılık
- Etik Değerlere Bağlılık
- Güvenirlik
- Bölgesel Kalkınmaya Öncülük Etme

III-İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

Üniversitemiz soru formu iç kontrol sisteminin izlenmesi amacıyla tasarlanmıştır. Ayrıca, bu soru formu sayesinde iç kontrol sisteminin değişen koşullar, kaynaklar ve riskler bağlamında hedeflere ulaşmayı ne derece kolaylaştırdığını belirlemek de mümkün olacaktır. Soru formunda iç kontrolün bileşenleri esas alınmış olup, beş bölüm mevcuttur:

- a) Kontrol Ortamı
- b) Risk Değerlendirme
- c) Kontrol Faaliyetleri
- d) Bilgi ve İletişim
- e) İzleme

Her bölümde, yukarıda sözü edilen bileşenler çerçevesinde iç kontrol sisteminin işleyişine ilişkin sorular bulunmaktadır. Soru formunda verilen cevapların Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum için hazırlanan idare eylem planlarıyla da uyumlu olmasına dikkat edilmiştir.

Soru formundaki cevap bölümü Evet, Hayır Ve Geliştirilmekte olmak üzere üç seçenekten oluşmaktadır. Cevap bölümünde ayrıca Açıklama için dördüncü bir sütun yer almaktadır. Evet, ilgili soruda sözü edilen konuların gereken şekilde anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. Hayır, bu konuların genelinde anlaşılmadığı ve hayata geçirilmediği anlamına gelmektedir. Geliştirilmekte, ilgili soruda sözü edilen konuların bazı bölümlerinde kısmen anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. Açıklama, bölümünde cevaplara ilişkin yorumlar bulunmaktadır.

Soru formunun değerlendirilmesinde her soru için verilen cevabın puan türünden karşılığı kullanılmıştır. Evet cevabı için 2 puan, Geliştirilmekte cevabı için 1 puan, Hayır cevabı için ise 0 puan üzerinden değerlendirilme yapılmıştır. Soru formunun her bölümü için ayrı toplam puan hesaplanacağı gibi formun tamamı için de genel toplam puan hesaplanmıştır.

Soru formu sonucu genel puanı; soru formundaki Evet ve Geliştirilmekte cevabı olarak verilen puanların toplamını ifade etmektedir. Tüm sorulara Evet cevabı verilmesi durumunda 140 genel puan elde edilmektedir. Yüzdelik puan hesaplanmasında ise; soru formu sonucu genel puanının, soru formunda tüm sorulara Evet cevabı verilmesi durumunda elde edilen yani 140 puana yüzde olarak oranlanması sonucunda ulaşılmaktadır.

İç Kontrol Sistemi Soru Formu sonuçları Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan ve kullanılması tavsiye edilen aşağıdaki tabloda belirtilen kriterlere göre değerlendirilmiştir.

Tablo 1: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

% Puanı	YORUM
0- 25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesidir. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz birimlerde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
26- 50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. 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 göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
76- 90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. 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 göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Üniversitemizde Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formundan yararlanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formu oluşturulmuştur. Rehberde yer alan soru formundaki; Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik olarak 24, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim Standartlarına Yönelik 11 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 adet olmak üzere toplam 70 soru ile izleme yapılmıştır.

Kontrol Ortamı Bileşeni

Kontrol Ortamı, iç kontrol sisteminin temel bileşenidir. İç kontrol sisteminin doğru bir şekilde işleyebilmesi için güçlü bir kontrol ortamına ihtiyaç duyulmaktadır. Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminde yer alan tüm bileşenlerin oluşturulması ve uygulanmasının faaliyetlerin yürütülmesinde beklenen katkıyı sağlaması, iç kontrol sisteminin etkinliği açısından oldukça önemlidir. Kontrol ortamı üzerinde etkili temel unsurlar kurumun hedeflerinin anlaşıldığı, görev ve sorumlulukların açıkça belirlendiği, organizasyonel yapının raporlama ve hiyerarşik ilişkileri gösterdiği, yönetimin ve çalışanların etik değerleri benimsediği, personelin yeterliliğinin artırılması için ihtiyaç duyduğu eğitim ve donanımın sağlandığı ortamını ifade etmektedir.

Tablo 2: Kontrol Ortamı Bileşeni Tablosu

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol Ortam Puan (%)	Açıklama
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	44	91,67	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	43	89,58	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Çölemerik Meslek Yüksek Okulu	38	79,17	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Eğitim Fakültesi	48	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	48	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	38	79,17	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Müşavirliği	42	87,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	37	77,08	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	40	83,33	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İlahiyat Fakültesi	34	70,83	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	39	81,25	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Müdürlüğü	42	87,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Mühendislik Fakültesi	31	64,58	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	38	79,17	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Özel Kalem Müdürlüğü	26	54,17	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	48	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	45	93,75	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	47	97,92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	27	56,25	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Spor Bilimleri Fakültesi	44	91,67	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	48	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	42	87,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	26	54,17	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	41	85,42	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Risk Değerlendirme Bileşeni

Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. Risk stratejisinin belirlenmesi, risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi, risklere cevap verilmesi, risklerin gözden geçirilmesi ve raporlanması aşamaları olarak ifade edilmektedir.

Tablo 3: Risk Değerlendirme Bileşeni Tablosu

Birimler	Risk Değerlendirme Puanı	Risk Değerlendirme Puan (%)	Açıklama
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	27	84,38	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	30	93,75	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Çölemerik Meslek Yüksek Okulu	24	75,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	32	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	25	78,13	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	13	40,63	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. 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.
Hukuk Müşavirliği	32	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	18	56,25	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	20	62,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İlahiyat Fakültesi	23	71,88	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	26	81,25	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Müdürlüğü	20	62,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	22	68,75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	22	68,75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Özel Kalem Müdürlüğü	17	53,13	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	32	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	16	50,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. 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 Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	26	81,25	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	6	18,75	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesidir. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz birimlerde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
Spor Bilimleri Fakültesi	29	90,63	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	32	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	32	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	14	43,75	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. 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.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	32	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Kontrol Faaliyetleri Bileşeni

Kontrol faaliyetleri, kurumun amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen risklerin yönetilmesinde kullanılmak amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.

Tablo 4: Kontrol Faaliyetleri Bileşeni Tablosu

Birimler	Kontrol Faaliyetleri Puanı	Kontrol Faaliyetleri Puan (%)	Açıklama
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	22	91,67	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	22	91,67	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Çölemerik Meslek Yüksek Okulu	19	79,17	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Eğitim Fakültesi	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	19	79,17	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Güzel Sanatlar Fakültesi	17	70,83	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Hukuk Müşavirliği	21	87,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	19	79,17	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	20	83,33	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İlahiyat Fakültesi	21	87,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	20	83,33	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Müdürlüğü	21	87,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Mühendislik Fakültesi	20	83,33	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	20	83,33	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Özel Kalem Müdürlüğü	17	70,83	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	12	50,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. 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 Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	17	70,83	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	13	54,17	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Spor Bilimleri Fakültesi	20	83,33	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	17	70,83	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Bilgi ve İletişim Bileşeni

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin, hedeflerin gerçekleştirilmesi ve iç kontrole ilişkin sorumluluklarını yerine getirmelerine imkân verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak uygun bir bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

Tablo 5: Bilgi ve İletişim Bileşeni Tablosu

Birimler	Bilgi İletişim Puanı	Bilgi İletişim Puan (%)	Açıklama
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	20	90,91	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	21	95,45	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Çölemerik Meslek Yüksek Okulu	18	81,82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının

			yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabilceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Eğitim Fakültesi	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	21	95,45	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	16	72,73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Hukuk Müşavirliği	19	86,36	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabilceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	19	86,36	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabilceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İlahiyat Fakültesi	21	95,45	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	16	72,73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Müdürlüğü	21	95,45	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	18	81,82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabilceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	19	86,36	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabilceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Özel Kalem Müdürlüğü	14	63,64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	20	90,91	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabilceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Sağlık Bilimleri Fakültesi	11	50,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. 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 Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	21	95,45	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	10	45,45	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. 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.
Spor Bilimleri Fakültesi	19	86,36	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	17	77,27	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

İzleme Bileşeni

İç kontrol sistemi, idarelerin karşı karşıya kaldığı risklere ve değişikliklere sürekli olarak uyum göstermesi gereken dinamik bir süreçtir. Bu nedenle, iç kontrol sisteminin; değişen hedeflere, ortama, kaynaklara ve risklere gerektiği biçimde uyum göstermesini sağlamak amacıyla izlenmesi gerekmektedir.

Tablo 6: İzleme Bileşeni Tablosu

Birimler	İzleme Puanı	İzleme Puan (%)	Açıklama
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Çölemerik Meslek Yüksek Okulu	10	71,43	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	13	92,86	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	11	78,57	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Müşavirliği	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	12	85,71	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İlahiyat Fakültesi	13	92,86	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Müdürlüğü	7	50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. 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.
Mühendislik Fakültesi	13	92,86	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	10	71,43	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Özel Kalem Müdürlüğü	12	85,71	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Personel Daire Başkanlığı	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Sağlık Bilimleri Fakültesi	7	50,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. 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 Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	9	64,29	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Spor Bilimleri Fakültesi	12	85,71	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	12	85,71	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	13	92,86	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

IV- DİĞER BİLGİLER

İç Denetim Sonuçları

Üniversitemiz her yıl İç Denetçi alımı için ilan yayımlamakta ancak henüz istihdam sağlanamadığından İç Denetim Birimi kurulamamıştır.

Dış Denetim Sonuçları

Üniversitemiz 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca 2026 yılında Sayıştay Başkanlığı tarafından henüz denetlenmemiştir.

Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliğinde; Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrollerden oluşur. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılacak ön malî kontrol, bu Yönetmelikte belirtilen kontroller ile idarelerce yapılacak düzenlemeler çerçevesinde

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılması öngörülen kontrollerden meydana gelir.

Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklere ilişkin malî karar ve işlemler, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama veya finansman programları, merkezi yönetim bütçe kanunu, tasarruf tedbirleri ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden kontrol edilir. Malî karar ve işlemler harcama birimleri tarafından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması açısından da kontrol edilir.

10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 58 inci ve 60 ıncı maddeleri ile 05.03.2025 tarihli ve 32832 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği’ne dayanılarak Hakkari Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi taslağı hazırlanarak Üniversitemiz Senatosunun onayına sunulmuştur.

Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri

Her türlü ihbar ve şikâyetler ile istek ve bilgi edinme talepleri “CİMER ve Bilgi Edinme Birimi” kanalları aracılığı yapılmıştır. Bilgi Edinme Birimimize iletilen CİMER ve Bilgi Edinme başvurularına Bilgi Edinme Kanunu gereğince intikal tarihinden itibaren 15 iş günü içerisinde, dilekçelere ise Dilekçe Kanunu gereğince 30 gün içerisinde cevap verilmektedir.

V. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Beşinci Bölümünde iç kontrolün tanımı ve işleyişine ilişkin açıklamalara yer verilerek, kamu idarelerince uygulanması gereken iç kontrol çalışmalarının yasal zemini oluşturulmuştur. Bu kanun esas alınarak 31.12.2005 tarih ve 26040 sayı ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Yönetmeliği Resmi Gazete ’de yayımlanmıştır. Yönetmeliği takiben 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı ile Resmi Gazete ’de Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanmıştır.

Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü tarafından 5 Nisan 2024 tarihinde İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi ve Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi yayımlanmıştır. Bu kapsamda, harcama birimlerinin sorumlulukları belirlenerek ve risk odaklı çalışmalar ön plana çıkarılarak iç kontrol standartlarına uyum süreci bütün harcama birimlerinin katılımı ile devam etmektedir.

VI. SONUÇ VE ÖNERİLER

a) Güçlü Yönler

Tablo 7: Güçlü Yönler Bileşeni Tablosu

KONTROL ORTAMI	İç Kontrol Sisteminin Üst Yönetici tarafından sahiplenilmesi. Üniversitemizdeki aktif, dinamik ve genç personel sayısının fazla olması, iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde uygulanması ve içselleştirilmesinde büyük faydalar sağlamaktadır. Birimler bazında organizasyon ve iş akış şemaları oluşturulmuş, böylece personelin misyon, vizyon, organizasyon yapısı ve görev tanımlarını öğrenmeleri sağlanmıştır. Akademik ve idari personelimizin moral ve motivasyonunu artırmak amacıyla “Akademik ve İdari Personel Ödül Töreni” düzenlenmektedir. Bu tören akademik ve idari personelin performans değerlendirilmesi ve ödüllendirilmesi açısından büyük önem taşımaktadır. Üniversitemiz kalite politikalarının birimlerin web sayfalarında yayımlanması ve eğitimlerle yaygınlaştırılmasına yönelik çalışmalar yapılmaktadır. İç kontrol ile ilgili bilgilendirme çalışmalarının, sürecin gerekliliği doğrultusunda devam etmesi sağlanmaktadır.
RİSK DEĞERLENDİRME	Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ve bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle 2024-2028 stratejik plan hazırlanmıştır. Üniversitemiz Stratejik Plan Çalışmaları ile belirlenmiş olan amaç ve hedeflerimiz çerçevesinde, her bir hedef için hedefin gerçekleştirilmesi önündeki riskler belirlenmiş ve plan döneminde risklerin gerçekleşmesi durumunda ne gibi kontrol faaliyetlerinin uygulanacağına dair çalışma yapılmıştır.
KONTROL FAALİYETLERİ	Taşınır ve taşınmaz varlıkların kayıt altına alınması ve sürekli izlenmesine yönelik çalışmalar uygulamaya konulmuştur. Önem taşıyan hassas görevler belirlenmiş ve olası riskler minimize edilmiştir. Yetki Devri Formunun oluşturulmuş olması. Üniversitemizdeki tüm birimlerde, iş ve işlemler yöneticilerin belirlediği prosedürlere uygun şekilde düzenli olarak kontrol edilmesi. Mali karar ve işlemler, görevler ayrılığı ilkesine göre onaylanmakta, uygulanmakta ve kontrol edilmektedir. Bu, kamu mali yönetim sistemlerinin güvenli ve etkin bir şekilde işlemesi için önemlidir.
BİLGİ VE İLETİŞİM	Yöneticilerin ve personelin görevlerini zamanında yerine getirebilmesi için gerekli bilgilere kolayca ulaşabilmesi amacıyla Üniversite Personel Bilgi Sistemi kurulmuştur. Üniversitemiz Stratejik Planı, Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu ve İdare Faaliyet Raporuna kurumsal web sitesinden erişilebilmektedir. Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır. Yönetici ve çalışanlar, ihtiyaçlarına uygun güncel mevzuat, iş, işlem, yönerge ve talimatlara kolayca ulaşabilmektedir.

İZLEME	İç Kontrol soru formları ve anketlerle iç kontrol sistemi sürekli olarak izlenmektedir. İç kontrol eksiklikleri ve uygun olmayan kontrol yöntemleri belirlenerek bildirilmekte ve gerekli önlemlerin alınması için birimlerle sürekli iletişim kurulmaktadır. İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Raporlarının hazırlanması. İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme ile İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporlarının hazırlanması.
---------------	---

b) İyileştirmeye Açık Alanlar

Tablo 8: İyileştirmeye Açık Alanlar Bileşeni Tablosu

KONTROL ORTAMI	İç kontrol sistemini oluşturan bileşenlerin standartlarının, yönetici, personel ve birimler tarafından daha iyi anlaşılması. Tüm çalışanların görev tanımları, hassas görevler, etik davranış uygulamaları gibi konularda farkındalık artırılması Akademik ve idari personelin performanslarının değerlendirilmesi ve ödüllendirilmesi için sistematik çalışmalar yapılması
RİSK DEĞERLENDİRME	Risk Strateji Belgesinin hazırlanması Oluşturulan risk yönergesine uyumun artırılması Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi, tüm birimleri kapsayacak şekilde uygulanması
KONTROL FAALİYETLERİ	Faaliyetlerin ve mali kararların sürekliliğini sağlamak amacıyla hazırlanan dokümanlar düzenli olarak gözden geçirilmesi, güncellenmesi ve tüm personelin erişimine sunulması Bilgi sistemlerinin sürekliliği ve güvenilirliğini sağlamak için mevcut kontrol mekanizmaları düzenli olarak gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi
BİLGİ VE İLETİŞİM	Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi altyapısı güçlendirilmesi İç ve dış paydaşlarla iletişimi sağlayacak etkili ve sürekli bir elektronik bilgi ve iletişim sistemi geliştirilmesi Sistem altyapısının iyileştirilmesi
İZLEME	İç kontrol uygulamalarının etkin bir şekilde izlenmesi ve değerlendirilmesi, ilgili eylem planlarının birimlerle paylaşılması. Anketler, yıllık faaliyet raporları, stratejik planlar ve denetim raporları izlenip değerlendirilerek, tespit edilen eksiklik ve hatalar için düzenleyici ve düzeltici önlemlerin alınması.

c) Eylemler İçin Öneriler

Tablo 9: Eylemler İçin Öneriler Bileşeni Tablosu

KONTROL ORTAMI	Üniversitemiz çalışanlarının kurumsal aidiyetini ve motivasyonunu güçlendirmek amacıyla, insan kaynakları yönetimine dayalı bütüncül bir yaklaşımın benimsenmesi önerilmektedir. Bu kapsamda, insan kaynakları planlamasının etkin biçimde yürütülmesi, liyakat esasına dayalı işe alım süreçlerinin uygulanması, kariyer geliştirme olanaklarının artırılması ve düzenli eğitim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi çalışanların mesleki gelişimine önemli katkılar sağlayacaktır. Bu tür uygulamalar, çalışanların kuruma olan bağlılıklarını güçlendirerek daha verimli bir çalışma ortamı oluşturacaktır. Bunun yanı sıra, performans dayalı ödüllendirme sistemlerinin geliştirilmesi ve disiplin süreçlerinin adil ve şeffaf bir anlayışla yürütülmesi, çalışan motivasyonunu artıracak önemli unsurlar arasında yer almaktadır. Çalışma ortamının fiziksel ve sosyal açıdan sürekli iyileştirilmesi ise hem kurumsal verimliliği yükseltecek hem de çalışanların kendilerini kurumun değerli bir parçası olarak hissetmelerine katkıda bulunacaktır. Tüm bu süreçlerin sürekli iyileştirme anlayışıyla ele alınması, değişen ihtiyaçlara hızlı ve etkili biçimde uyum sağlanmasına olanak tanıyacak; böylece üniversitemizin kurumsal yapısının daha da güçlenmesine destek olacaktır.
RİSK DEĞERLENDİRME	Risk yönetimi sürecinde, kurumun karşılaşılabileceği muhtemel risklerin sistematik olarak belirlenmesi ve uluslararası risk değerlendirme standartlarına uygun biçimde analiz edilmesi önerilmektedir. Kurumsal risklerin doğru şekilde tespit edilmesi, kapsamlı biçimde değerlendirilmesi ve gerekli önleyici tedbirlerin zamanında alınması, kurumun sürdürülebilirliğini ve dayanıklılığını önemli ölçüde güçlendirecektir. Bu doğrultuda, risk yönetimi süreçlerine yön verecek bir Kurumsal Risk Strateji Belgesi hazırlanarak, tüm uygulamalara ilişkin açık ve tutarlı bir çerçeve oluşturulması faydalı olacaktır. Söz konusu belge aracılığıyla kurum genelinde ortak bir risk farkındalığı geliştirilmesi ve risk yönetiminin kurumsal kültürün bir parçası haline getirilmesi sağlanmalıdır. Böylece, olası tehditlere karşı önceden alınacak tedbirlerle risklerin olumsuz etkileri en aza indirilecek, kurumsal hedeflere daha güvenli, kontrollü ve sürdürülebilir bir şekilde ulaşılması mümkün olacaktır.

KONTROL FAAALİYETLERİ	Kontrol faaliyetleri, idarenin riskleri etkin biçimde yönetebilmek için kullandığı temel araçlar arasında yer almaktadır. Ancak bu faaliyetlerin doğru planlanabilmesi ve istenen etkiyi gösterebilmesi için öncelikle kurumsal risklerin kapsamlı şekilde tespit edilmesi gerekmektedir. Üniversitemizde mali işlemlere ilişkin prosedürler belirlenmiş, görevler ayrılığı ilkesi uygulanmış ve hiyerarşik kontrol mekanizmaları oluşturulmuş olmakla birlikte, risk tespit çalışmalarının henüz tamamlanmamış olması nedeniyle kontrol faaliyetlerinin sonuçları tam olarak değerlendirilememektedir. Bu çerçevede, risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların en kısa sürede tamamlanması önerilmektedir. Söz konusu çalışmaların tamamlanması, kontrol faaliyetlerinin tüm birimlerde daha etkin, sistematik ve ölçülebilir biçimde uygulanmasına imkân sağlayacak; böylece kurumsal süreçlerin daha sağlıklı ve güvenli bir yapıya kavuşmasına önemli katkı sunacaktır.
BİLGİ VE İLETİŞİM	Üniversitemizde bilgi yönetim süreçlerinin daha etkin ve verimli hale getirilebilmesi için Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi altyapısının güçlendirilmesi büyük önem taşımaktadır. Bu kapsamda, iç ve dış paydaşlarla iletişimi kapsayan, sürekli ve etkin işleyen bir elektronik bilgi ve iletişim sisteminin geliştirilmesi önerilmektedir. Kurumsal süreçlerin dijitalleşmesinin hızlandırılması, bilgi akışının güvenli, hızlı ve verimli bir biçimde sağlanması amacıyla yazılım geliştirme çalışmalarının sürdürülmesi ve mevcut sistem altyapısının düzenli olarak iyileştirilmesi gerekmektedir. Bununla birlikte, üniversitemizin kurumsal hafızasının korunması ve güçlendirilmesi amacıyla bilgi yönetimi süreçlerine yönelik stratejik planlamalar yapılmalı; geçmişe dönük verilerin güvenli biçimde saklanması ve etkin şekilde yönetilmesi sağlanmalıdır. Gerçekleştirilecek bu iyileştirmeler, kurumsal sürdürülebilirliği destekleyecek, bilgiye dayalı karar alma süreçlerini daha sağlıklı ve güvenilir bir yapıya kavuşturacaktır.
İZLEME	İç kontrol uygulamalarının düzenli olarak izlenmesi ve değerlendirilmesi, kurum faaliyetlerinin etkin, verimli ve sürdürülebilir bir şekilde yürütülebilmesi açısından büyük önem taşımaktadır. Bu doğrultuda, iç kontrol çalışmalarına yönelik kapsamlı eylem planlarının hazırlanması ve söz konusu planların ilgili tüm birimlerle paylaşılması önerilmektedir. Ayrıca, anket sonuçları, paydaş görüş ve talepleri, yıllık faaliyet raporları, stratejik planlar ile iç ve dış denetim raporlarının düzenli olarak takip edilmesi ve bu veriler ışığında iç kontrol süreçlerinin etkinliğinin sistematik biçimde değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu değerlendirmeler, mevcut uygulamaların güçlü ve geliştirilmesi gereken yönlerinin tespit edilmesine önemli katkı sağlayacaktır. İç kontrol sisteminin sürekli iyileştirilmesi ve daha işlevsel hale getirilmesi amacıyla ilgili birimlerle periyodik toplantılar düzenlenmesi faydalı olacaktır. Bu toplantılar aracılığıyla süreçlerin gözden geçirilmesi, uygulama birliği sağlanması ve iyileştirme önerilerinin hayata geçirilmesi mümkün olacak; böylece kurumun hedeflerine daha güvenli ve etkili bir şekilde ulaşmasına önemli ölçüde katkı sunulacaktır.