



**HAKKARI
ÜNİVERSİTESİ**

2025 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU



İÇİNDEKİLER

I - GİRİŞ.....	5
A. Misyon ve Vizyon.....	6
B. Organizasyon Yapısı.....	7
II - İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI.....	8
1. Kontrol Ortamı.....	9-11
2. Risk Değerlendirme.....	12-15
3. Kontrol Faaliyetleri.....	16-19
4. Bilgi ve İletişim.....	20-22
5. İzleme.....	23-25
III - DİĞER BİLGİLER.....	26
1. İç Denetim Sonuçları.....	26
2. Dış Denetim Sonuçları.....	26
3. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler.....	26
4. Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri	26
IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ.....	27
V. SONUÇ VE ÖNERİLER.....	28
1. Güçlü Yönler.....	28-29
2. İyileştirmeye Açık Alanlar.....	30
3. Eylemler İçin Öneriler.....	31-32

TABLO DİZİNİ

Tablo 1: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması.....	8
Tablo 2: Kontrol Ortamı Bileşeni Tablosu.....	9-11
Tablo 3: Risk Değerlendirme Bileşeni Tablosu.....	12-15
Tablo 4: Kontrol Faaliyetleri Bileşeni Tablosu.....	16-19
Tablo 5: Bilgi ve İletişim Bileşeni Tablosu.....	20-22
Tablo 6: İzleme Bileşeni Tablosu.....	23-25
Tablo 7: Güçlü Yönler Bileşeni Tablosu	28-29
Tablo 8: İyileştirmeye Açık Alanlar Bileşeni Tablosu.....	30
Tablo 9: Eylemler İçin Öneriler Bileşeni Tablosu.....	31-32

I - GİRİŞ

Kamu mali yönetim sisteminin etkin, ekonomik ve verimli bir şekilde işlemlerini sağlamak amacıyla iç kontrol sistemine ilişkin usul ve esaslar; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55, 56 ve 57'nci maddeleri ile 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 220/A maddesi uyarınca düzenlenmiştir; bu kapsamda 05.03.2025 tarihli ve 32832 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Yönetmeliği yürürlüğe konulmuştur. Ayrıca 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Tebliğ kapsamında; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme olmak üzere beş bileşen altında 18 standart ve bu standartlara ilişkin 79 genel şart tanımlanmıştır; kamu idarelerinin malî ve malî olmayan tüm iş ve işlemlerinde bu standartlara uyum sağlaması ve iç kontrol sistemlerinin geliştirilmesine yönelik eylem planları hazırlaması hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede hazırlanan 2025 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu; Üniversitemizin iç kontrol sisteminin mevzuata uyum düzeyini, kurumsal işleyiş içindeki etkinliğini ve sistem bileşenlerinin yeterliliğini tespit etmeyi amaçlamaktadır. Değerlendirme sürecinde, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan "İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi" esas alınmıştır; rehberde yer alan yöntem, ölçüt ve değerlendirme araçları doğrultusunda sistematik analiz gerçekleştirilmiştir. Raporun hazırlanması sürecinde, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonunda harcama birimlerine elektronik belge yönetim sistemi aracılığıyla iç kontrol sistemi soru formları gönderilmiş; birimlerden alınan veriler analiz edilerek bulgular konsolide edilmiş ve değerlendirme sonuçları raporlaştırılmıştır.

A-MİSYON VE VİZYON

MİSYON

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

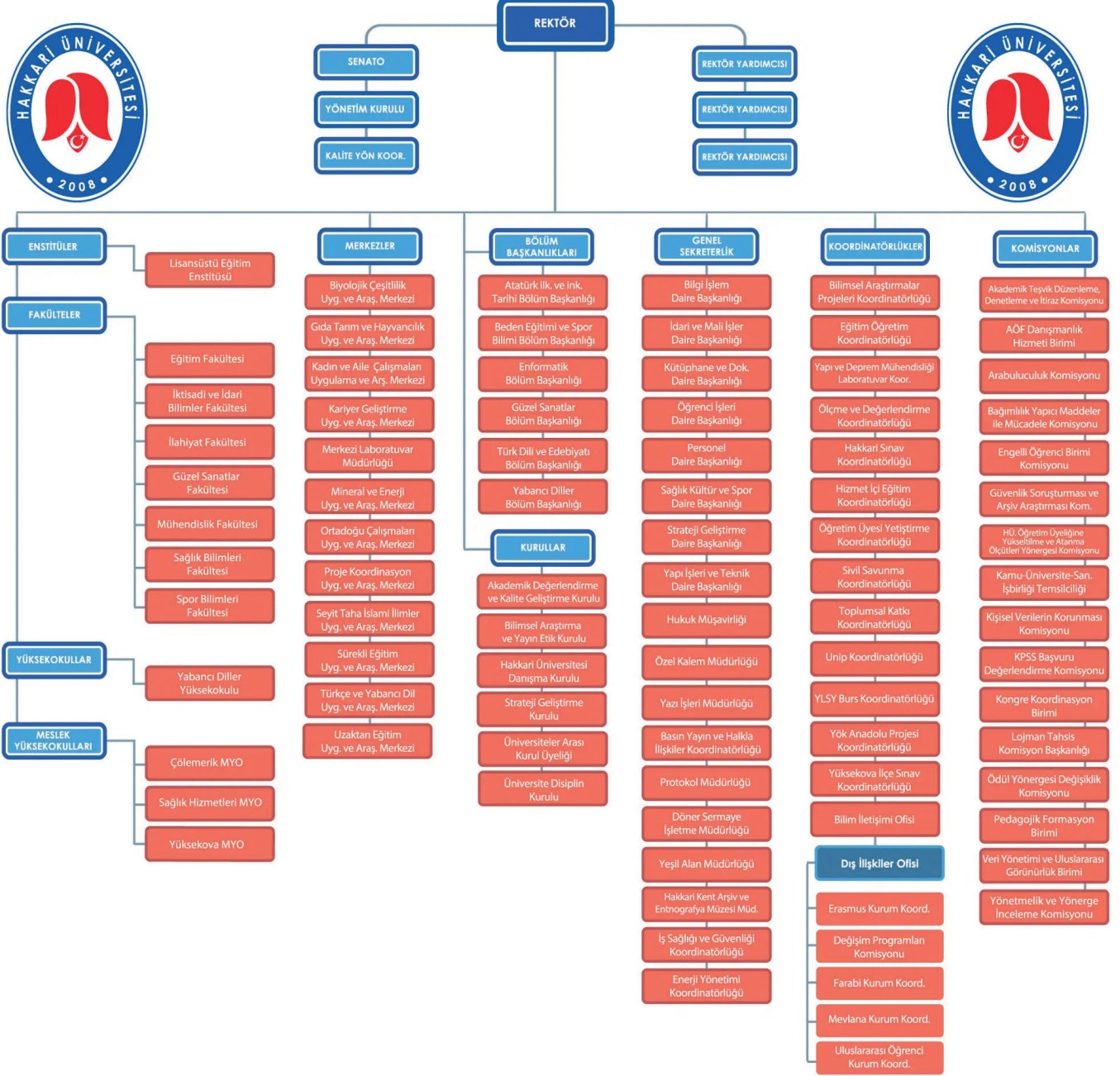
VİZYON

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



B-ORGANİZASYON YAPISI

HAKKARİ ÜNİVERSİTESİ ORGANİZASYON ŞEMASI



II - İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşmasında iç kontrol sisteminin etkinliği büyük bir önem taşımaktadır. Bu kapsamda, iç kontrol süreçlerinin belirlenen standartlara uygun şekilde yürütülüp yürütülmediğini değerlendirmek amacıyla Kamu İç Kontrol Rehberi'nde yer alan puanlamaya dayalı İç Kontrol Sistemi Soru Formu kullanılmıştır. Bu form, iç kontrol sisteminin farklı bileşenlerini detaylı bir şekilde ele almakta ve sistemin güçlü yönleri ile iyileştirilmesi gereken alanları tespit etmeye yardımcı olmaktadır.

Form, kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme başlıklarında iç kontrol süreçlerini ölçmektedir.

2025 yılı için tüm birimlerden toplanan veriler doğrultusunda hazırlanan raporda, Birim İç Kontrol Yetkilileri ilgili soruları "evet", "hayır" veya "geliştirmekte" seçenekleriyle yanıtlamıştır. Bu değerlendirme, mevcut durumu tespit etmenin yanı sıra sistemin geliştirilmesine yönelik önemli veriler sağlamaktadır. Süreç, kurumsal yönetimin güçlendirilmesine ve Üniversitenin hedeflerine ulaşmasına katkı sunmaktadır.

Tablo 1: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

% PUANI	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.

1. KONTROL ORTAMI

Kontrol ortamı, iç kontrolün diğer unsurlarına temel teşkil eden genel bir çerçeve olup, kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, mesleki yeterlilik, organizasyonel yapı, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları ile yönetim felsefesi ve iş yapma tarzına ilişkin hususları kapsar.

Tablo 2: Kontrol Ortamı Bileşeni Tablosu

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol Ortam Puan (%)	Açıklama
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	51	82,26	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	54	87,10	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	59	95,16	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler Ofisi Koordinatörlüğü	61	98,39	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	59	95,16	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	46	74,19	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Hukuk Müşavirliği	53	85,48	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	58	93,55	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	55	88,71	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İlahiyat Fakültesi	50	80,65	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Kalite Yönetim Koordinatörlüğü	44	70,97	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	52	83,87	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Müdürlüğü	44	70,97	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	51	82,26	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	54	87,10	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Özel Kalem Müdürlüğü	42	67,74	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	60	96,77	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	53	85,48	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	57	91,94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	40	64,52	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Spor Bilimleri Fakültesi	38	61,29	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	62	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	57	91,94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	52	83,87	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	45	72,58	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yazı İşleri Müdürlüğü	47	75,81	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	57	91,94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

2. RİSK DEĞERLENDİRME

Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir.

Tablo 3: Risk Değerlendirme Bileşeni Tablosu

Birimler	Risk Değerleme Puanı	Risk Değerleme Puan Ortalaması (&)	Açıklama
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	15	68,18	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	18	81,82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Çölemerik Meslek Yüksek Okulu	15	68,18	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler Ofisi Koordinatörlüğü	20	90,91	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	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	13	59,09	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Hukuk Müşavirliği	18	81,82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	16	72,73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	13	59,09	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İlahiyat Fakültesi	17	77,27	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Kalite Yönetim Koordinatörlüğü	16	72,73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	22	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Müdürlüğü	0	0	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.
Mühendislik Fakültesi	22	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	19	86,36	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Özel Kalem Müdürlüğü	16	72,73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	19	86,36	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	22	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	18	81,82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	11	50,00	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.
Spor Bilimleri Fakültesi	0	0,00	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.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	22	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	20	90,91	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	14	63,64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	15	68,18	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yazı İşleri Müdürlüğü	18	81,82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	20	90,91	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.



3. KONTROL FAALİYETLERİ

Kontrol faaliyetleri, idarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.

Tablo 4: Kontrol Faaliyetleri Bileşeni Tablosu

Birimler	Kontrol Faaliyetleri Puanı	Kontrol Faaliyetleri Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	25	78,13	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	26	81,25	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Çölemerik Meslek Yüksek Okulu	28	87,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Dış İlişkiler Ofisi Koordinatörlüğü	28	87,50	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	29	90,63	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	22	68,75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Hukuk Müşavirliği	23	71,88	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	15	46,88	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	21	65,63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İlahiyat Fakültesi	20	62,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kalite Yönetim Koordinatörlüğü	24	75,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	28	87,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Müdürlüğü	27	84,38	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Mühendislik Fakültesi	28	87,50	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	24	75,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Özel Kalem Müdürlüğü	26	81,25	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Personel Daire Başkanlığı	30	93,75	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	26	81,25	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	20	62,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	15	46,88	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.
Spor Bilimleri Fakültesi	25	78,13	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	32	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	28	87,50	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	25	78,13	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	62,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yazı İşleri Müdürlüğü	25	78,13	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	28	87,50	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.



4. BİLGİ VE İLETİŞİM

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

Tablo 5: Bilgi ve İletişim Bileşeni Tablosu

Birimler	Bilgi ve İletişim Puanı	Bilgi ve İletişim Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	32	94,12	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	27	79,41	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	34	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler Ofisi Koordinatörlüğü	34	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	34	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	28	82,35	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Müşavirliği	28	82,35	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	34	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	34	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İlahiyat Fakültesi	32	94,12	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kalite Yönetim Koordinatörlüğü	28	82,35	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	31	91,18	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Müdürlüğü	28	82,35	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Mühendislik Fakültesi	27	79,41	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	32	94,12	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Özel Kalem Müdürlüğü	30	88,24	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	33	97,06	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Sağlık Bilimleri Fakültesi	30	88,24	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	28	82,35	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	32	67,65	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Spor Bilimleri Fakültesi	28	82,35	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	34	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	34	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	28	82,35	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	26	76,47	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yazı İşleri Müdürlüğü	31	91,18	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	33	97,06	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

5. İZLEME

İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar.

Tablo 6: İzleme Bileşeni Tablosu

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol Ortam Puan (%)	Açıklama
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	16	88,89	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	18	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Çölemerik Meslek Yüksek Okulu	18	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler Ofisi Koordinatörlüğü	18	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	18	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	15	83,33	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Müşavirliği	18	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	18	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	12	66,67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İlahiyat Fakültesi	18	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kalite Yönetim Koordinatörlüğü	18	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	16	88,89	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Müdürlüğü	8	44,44	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.
Mühendislik Fakültesi	16	88,89	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	14	77,78	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Özel Kalem Müdürlüğü	9	50,00	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.
Personel Daire Başkanlığı	18	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	18	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksek Okulu	17	94,44	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	12	66,67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Spor Bilimleri Fakültesi	8	44,44	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.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	18	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	18	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	13	72,22	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	15	83,33	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yazı İşleri Müdürlüğü	15	83,33	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	18	100,00	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

1. İç Denetim Sonuçları

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

2. Dış Denetim Sonuçları

Üniversitemiz 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca 2025 yılında Sayıştay Başkanlığı tarafından denetlenmiş ancak henüz denetim raporu tarafımıza iletilmemiştir.

3. 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 inci 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.

4. Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri

Her türlü ihbar ve şikâyetler ile istek ve bilgi edinme talepleri "CİMER ve Bilgi Edinme Birimi" kanalları aracılığıyla yapılmıştır. Bilgi Edinme Birimize 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.

IV. 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 ilişkin 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.



V. SONUÇ VE ÖNERİLER

1. 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" düzenlenmiştir. 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.
RISK 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.



2. 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
RISK 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 ° Üniversitemizin kurumsal hafızasının geliştirilmesine yönelik çalışmalar yapılması
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.

3. 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, performansa 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.
RISK 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, kurumsalsürdürülebilirliği 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.





Hakkari Üniversitesi

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