



**MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ**

**İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU**

**İÇİNDEKİLER**

---

I- GİRİŞ.....	3
.....	
A- Organizasyon Yapısı .....	4
B- Misyon ve Vizyon .....	5
C- Temel Amaçlar ve Hedefler .....	5
II- İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI .....	8
.....	
II.1.-Kontrol Ortamı .....	10
.....	
II.2.-Risk Değerlendirme .....	11
.....	
II.3.-Kontrol Faaliyetleri .....	12
.....	
II.4.-Bilgi ve İletişim .....	13
.....	
II.5.-İzleme .....	14
.....	
III- SONUÇ VE ÖNERİLER .....	15
.....	

## I- GİRİŞ

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55. maddesinde İç Kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır. Kanununun 56. Maddesinde iç kontrolün amaçları;

- Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını sağlamak olarak belirlenmiştir.

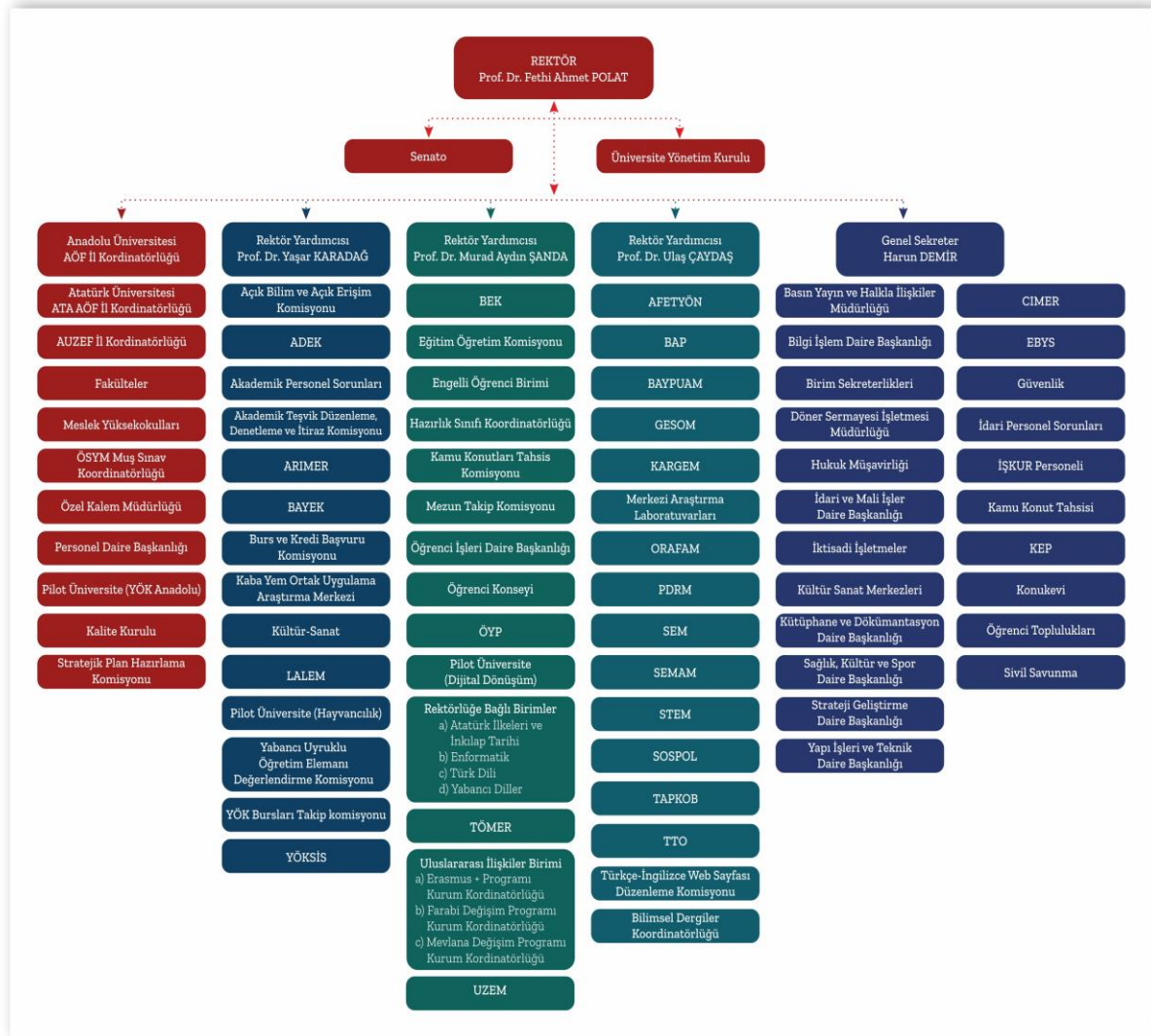
Aynı kanununun 57. maddesinde de kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetimden oluştuğu belirtilmekte, yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için de; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemlerin alınması gerektiği ifade edilmektedir.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla kontrol ortamı, risk değerlendirilmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme olmak üzere beş bileşen altında 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiş; idarelerin malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu ve iç kontrol sistemlerinin bu standartlara uyumunu sağlamak üzere yapacakları çalışmalar için eylem planı oluşturmaları istenmiştir.

**"Muş Alparslan Üniversitesi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı "15/09/2022 tarih ve 62952 sayılı Makam oluru ile yürürlüğe girmiş olup İç Kontrol Sisteminin oluşturulması ve geliştirilmesine ilişkin faaliyetler devam etmektedir.**

Faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli olarak gerçekleştirilmesinde ve olumsuzlukların giderilmesinde ve neticede iyi yönetişimin sağlanmasında yönetime destek olan iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığını gözlemleyebilmek amacıyla, Kamu İç Kontrol Standartlarının izleme bileşeni altında yer alan İç Kontrolün Değerlendirilmesi Standartı doğrultusunda hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu kamuoyunun bilgisine sunulmuş olup, çalışmalarımız aralıksız devam edecektir.

## ORGANİZASYON ŞEMASI



---

## Misyon ve Vizyon

### Misyon

Toplumsal sorumluluk bilinciyle; eğitim-öğretim, araştırma ve girişimcilik alanında bilgi ve teknoloji üreten, dijitalleşme ve kalite anlayışı çerçevesinde öncü bir üniversite olmaktır.

### Vizyon

Üniversite-toplum-sanayi işbirliğini esas alarak, sosyal bilimler ağırlıklı olmak üzere, fen ve mesleki eğitimde mevcut alanlarda nitelikli eğitim kalitesi ile araştırma ve proje faaliyetleri yürüten, toplam kalite anlayışı çerçevesinde ulusal ve uluslararası düzeyde tercih edilen saygın bir üniversite olmaktır

## TEMEL AMAÇ VE HEDEFLER

Kurum iç değerlendirme raporunda Muş Alparslan Üniversitesi; liderlik, yönetim ve kalite, eğitim öğretim, araştırma ve geliştirme, toplumsal katkı açısından değerlendirmeye tabi tutulmuştur. Üniversitemiz, yükseköğretim sisteminin gerektirdiği rekabet ortamına hızlı ve etkili uyum sağlamak, yerel ve ulusal ihtiyaçları yerinde, zamanında ve üst kalitede karşılamak amacıyla kurumsal Kalite Güvence Sistemini güncellemektedir. Kalite Güvence Sistemi doğrultusunda hazırlanan değerlendirme raporları üniversite web sayfasından iç ve dış paydaşlara duyurulmaktadır. Yükseköğretim Kurumu Kalite Değerlendirme süreci dikkate alınarak Muş Alparslan Üniversitesi Kalite Güvence Sistemi Komisyonu tarafından hazırlanan raporda yer alan tespitleri şu başlıklar altında değerlendirmek mümkündür: Liderlik, Yönetim ve Kalite Birimlerimiz, insan kaynakları yönetim süreçlerini mevzuata uygun, verimli ve etkin bir şekilde yürütmektedir. Yıllık faaliyet raporları ile değerlendirmeler/denetimler yapılmakta ve düzeltici/önleyici tedbirler ilgili birimler ve üniversite yönetimi tarafından alınmaktadır. Üniversitemizin misyon ve stratejik hedeflerine ulaşmasını güvence altına alan yönetim modeli ve idari yapılanması, süreçlerle uyumlu olarak iç ve dış paydaşlarımızın tamamını kapsayacak şekilde oluşturulmuş ve bu doğrultuda yapılan uygulamalardan yararlı sonuçlar elde edilmiştir. Kamuoyunu bilgilendirme ve hesap verebilirlik açısından çeşitli araçlar ve farklı mekanizmalar kullanılmaktadır. Kamuoyu ile doğrudan ve açık bir iletişim yolu benimsenmektedir. Üniversitemizin faaliyetleri ve açık erişim imkânı ile kamuoyu ile paylaşılmaktadır. Bu mekanizmalar izlenmekte ve paydaş görüşleri doğrultusunda iyileştirilmeler yapılmaktadır. Ayrıca, kurum içi haberleşme ve belge bilgi takibinde belge yönetim sistemi etkin bir şekilde kullanılmaktadır. Dijital dönüşüm çerçevesinde üniversite web sayfası yenilenmiş ve uluslararasılaşma kapsamında web sayfasının İngilizce versiyonu hazırlanmıştır.

MAUN kalite süreçlerini güvence altına almak için “Kalite Güvencesi Yönergesi” hazırlamış ve çalışmalarını bu yönerge doğrultusunda sürdürmektedir. Kalite süreçlerine tüm birimleri dahil etmek ve kalite kültürünü tabana yaymak adına, birim kalite komisyonları oluşturulmuştur. Alt komisyonlardan gelen bilgiler doğrultusunda kurum iç değerlendirme raporu hazırlanarak üniversite kalite kuruluna sunulmaktadır. Kurum iç değerlendirme raporu tüm paydaşlarla paylaşmakta, geri bildirimler doğrultusunda iyileştirmeler yapılmaktadır. COVID-19 sürecinde personel ve öğrencilerin bilgilendirilmesi web sayfası ve sosyal medya hesapları üzerinden düzenli olarak yapılmıştır. Derslerin çevrimiçi olarak sorunsuz bir şekilde yürütülmesi için personel ve öğrencilere yönelik rehberler hazırlanmıştır. Yüz yüze eğitim

sürecinde YÖK ve Bilim Kurulu tavsiyeleri doğrultusunda tüm önlemler ivedilikle alınmıştır.

**Geliştirilmeye Açık Yönler:**

Kurumda kalite güvencesi sistemi açısından dış paydaşlara yönelik kurulan sistem yapılan iyileştirmelere rağmen istenilen düzeye ulaşmamıştır. Mezun takip sistemi aktif hale getirilmesine rağmen henüz istenilen düzeyde etkinlik sağlanamamıştır. Kurumda performans yönetimine ilişkin mekanizmalar tanımlanmasına rağmen, henüz bilişim sistemleriyle desteklenerek performans yönetiminin doğru ve güvenilir olarak takip edilmesi sağlanamamıştır. Ayrıca bazı programların akreditasyon süreçleri devam etmekte olup akredite olmuş 2 program bulunmaktadır. Bu programlar Eğitim Fakültesi; Türkçe Öğretmenliği Lisans Programı ve İlköğretim Matematik Öğretmenliği Lisans Programı'dır. Kurumda iş ve işlemler tanımlı süreçler doğrultusunda yürütülmesine rağmen, süreçlerin izlenmesine ve iyileştirilmesine yönelik mekanizmaların oluşturulması gerekmektedir. Destek hizmetleri, bilgi yönetim sistemi, kaynakların yönetimi vb. yönetim sistemlerinin performanslarını izleyecek mekanizmalar bulunmamaktadır. Kalite süreçlerinin etkin yürütülmesi ve kurum içinde kalite kültürünü yaygınlaştırmak için kurum bünyesinde var olan Kalite Koordinatörlüğünün daha aktif çalışması planlanmaktadır. Paydaşlardan gelen geribildirimler doğrultusunda ofislerde ve dersliklerde kablosuz ağların etkin kullanılması için iyileştirmeler yapılması planlanmaktadır.

Eğitim-Öğretim Programların planlaması, iç ve dış paydaşların görüş ve beklentileri dikkate alınarak oluşturulmaktadır. Öğrencilerin başarılarının ölçülmesi, Bologna sürecinde belirtilen kriterlere göre gerçekleştirilmektedir. Muş Alparslan Üniversitesi Lisans/Ön lisans ve Lisansüstü Eğitim Öğretim ve Sınav Yönetmelikleri kapsamında aranacak şart ve koşullar web sayfasında ilan edilerek kamuoyu ile paylaşılmaktadır. Ayrıca üniversitemizin ilgili çift ana dal ve yan dal yönetmeliği çerçevesinde üniversitemizde ikinci bir anabilim dalında çift ana dal yapma imkânı sunulmaktadır. Salgın dönemlerinde eğitim-öğretimin aksamaması için bu dönemlerde geçerli olmak üzere Muş Alparslan Üniversitesi Salgın Dönemlerinde Uzaktan Öğretim ve Sınav Uygulama Esasları yürürlüğe konmuştur. Öğrenci merkezli eğitim uygulamalarında her birimin kendi vizyonu doğrultusunda uygulamalarda bulunması dikkatle takip edilmektedir. Öğretim elemanlarımızın çalışma alanları ile doğrudan ilgili yurtiçi-yurtdışı kongre, seminer vb. bilimsel toplantılara, hizmet içi eğitimlerle ve çalıştaylara katılımı teşvik edilmektedir. Üniversite bünyesinde eğitim-öğretim faaliyetleri için kullanılan derslik sayısı üniversitemizde öğrenim görmekte olan öğrenci sayısı açısından yeterlidir. Öte yandan öğrenci sayısının yıllar içinde artacağı öngörüsü ile yeni yapılan binalarda tedbirler alınmıştır

**Geliştirilmeye Açık Yönler:**

- Üniversitemizde engelliler için çeşitli tedbirler alınmış ise de bunlar istenilen düzeye ulaşmamıştır.
- Üniversitemizde bazı programlarda akreditasyon çalışmaları başlamış ve diğer programlara yayılması amaçlanmaktadır.
- Eğitim-öğretim faaliyetleri Bologna süreci kapsamında belirtilen kriterlere göre gerçekleştirilmekte ancak izleme ve iyileştirmeye dönük çalışmalar istenilen düzeyde değildir. Araştırma ve Geliştirme Muş Alparslan Üniversitesinde Kamu-Üniversite-Sanayi İş birliği (KÜSİ) kapsamında üniversitemizde il temsilcimiz koordinatörlüğünde AR-GE Yenilik

Projeleri bilgilendirme eğitimleri verilmektedir. Gerek öğrenciler gerekse akademisyenlerimiz TÜBİTAK, DAKA, DAP, KOSGEB ve AB projelerine yönlendirilmektedir. Ayrıca üniversitemiz TAPKOB tarafından araştırmacılarımız Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi (BAP) desteğiyle bilimsel faaliyetler üretmeye teşvik edilmektedir.

#### **Geliştirilmeye Açık Yönler:**

- Araştırmalar için ayrılan bütçe ve altyapı istenilen düzeyde değildir. Toplumsal Katkı Araştırma-geliştirme faaliyetlerinin toplumsal katkıya dönüşebilmesini sağlamak amacıyla Muş Alparslan Üniversitesi, tüm akademisyenlerini ve araştırma ekiplerini teşvik etmekte, bünyesinde bulundurduğu birçok uygulama ve araştırma merkezi ve süreli yayınları ile bilime ve insanlığa fayda sağlayarak akademiye değer katmaktadır. Bu anlayışla üniversitemiz müreffeh bir toplumun oluşumuna katkı sağlamayı; bulunduğu bölgenin beşeri, sosyal, iktisadi ve ekolojik sorunlarının çözümünde pay sahibi olmayı, sosyal sorumluluk çerçevesinde yürüttüğü çalışmalarla toplumun ve bölgenin gelişimine öncülük etmeyi amaçlamaktadır. Muş Alparslan Üniversitesi, toplumsal katkı politika ve stratejileri doğrultusunda çeşitli toplum hizmetleri sunmaktadır. Bu hizmetler araştırma ve uygulama merkezleri aracılığıyla hayata geçirilmektedir. Sonuç olarak Muş Alparslan Üniversitesi toplumsal katkıyı bir görev olarak ele almakta ve etkili bir şekilde yürütmektedir.

#### **Geliştirilmeye Açık Yönler:**

Toplumsal katkının paydaşlarla birlikte yürütülmesi ve tabana yayılması pandemi döneminde paydaşlarla etkileşime geçilememesi sebebiyle istenilen seviyeye ulaşamamıştır. Kurum, toplumsal katkının etkin bir şekilde tabana yayılması için ihtiyaca yönelik alanları belirlemiş ancak paydaşlarla ortak kurs ve faaliyetler düzenleme noktasında yeterli düzeye erişilememiştir.

## **II-İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI**

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi; idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda sistemin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirilmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir. Sistemin belirli dönemlerde değerlendirilmesi ve gerekli önlemlerin tespit edilerek uygulamaya dahil edilmesi sistemin etkinliğinin sağlanması açısından son derece önemlidir.

Üniversitemizde Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan soru formundan yararlanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formu oluşturulmuştur. Soru formunda; **Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik olarak 26, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 9, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 17, Bilgi ve İletişim Standartlarına Yönelik 20 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 adet olmak üzere toplam 79 soru yöneltilerek değerlendirmeye tabi tutulmuştur.**



Değerlendirmede birimlerden,

- > İlgili soruda sözü edilen konuların birimde gereken şekilde anlaşılmiş ve uygulanıyorsa EVET cevabına karşılık olarak 2 puan,
- > Sorudaki konuların birimin genelinde anlaşılmamış ve hayata geçirilmemişse HAYIR cevabına karşılık 0 puan ve
- > İlgili soruda sözü edilen konuların birimin bazı bölümlerinde

kısmen anlaşılmiş ve uygulanmakta ise GELİŞTİRİLMEKTE cevabına karşılık olarak 1 puan vermeleri suretiyle iç kontrol soru formunun cevaplandırılması istenmiştir.





Tablo 1

<p style="text-align: center;">%0-25</p> <p>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.</p>	<p style="text-align: center;">%26-50</p> <p>İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.</p>	<p style="text-align: center;">%51-75</p> <p>İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.</p>
<p style="text-align: center;">%75-90</p> <p>İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.</p>	<p style="text-align: center;">%91-100</p> <p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</p>	

Birimlerimizin değerlendirme puanları, Kamu İç Kontrol Rehberinin önerdiği doğrultuda Tablo 1de gösterildiği gibi değerlendirilmiştir.

## II.1. -Kontrol Ortamı

Kontrol Ortamı Puan Sıralaması			
Birim Adı	Eylem Sayısı	Puan	Ortalama
Rektörlük Özel Kalem	26	45	85,64%
Genel Sekreterlik	26	51	96,92%
İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	26	49	88,47
Personel Dairesi Başkanlığı	26	52	98,80%
Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı	26	44	83,76%
Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı	26	33	63,08%
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	26	38	72,68%
Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı	26	41	77,20%
Öğrenci İşleri Dairesi Başkanlığı	26	46	87,52 %
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	26	45	85,64
Basın -Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	26	51	98,04%
Fen Edebiyat Fakültesi	26	31	59,12%
Eğitim Fakültesi	26	39	85,64%
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	26	18	72,48%
İletişim Fakültesi	26	36	66,72%
İslami İlimler Fakültesi	26	46	87,52%
Mühendislik-Mimarlık Fakültesi	26	51	98,80%
Uygulamalı Bilimleri Fakültesi	26	46	87,52%
Sağlık Bilimleri Fakültesi	26	47	89,40
Spor Bilimler Fakültesi	26	34	64,88%
Fen Bilimleri Enstitüsü	26	26	49,92%
Sosyal Bilimleri Enstitüsü	26	26	49,92%
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	26	46	87,52%
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	26	52	94,23%
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	26	46	87,52%
Malazgirt Meslek Yüksekokulu	26	45	100,00%
Bulanık Meslek Yüksekokulu	26	42	79,84%
Varto Meslek Yüksekokulu	26	46	90,38%
<b>ORTALAMA</b>		<b>41,88</b>	<b>80,53%</b>

Kontrol ortamı iç kontrol sisteminin temel bileşenidir. İç kontrol sisteminin düzgün biçimde işleyebilmesi için sağlam bir kontrol ortamına ihtiyaç duyulmaktadır. Kontrol ortamı, misyonun belirlenmesini kurum personeline duyurulmasını ve bunlarla uyumlu bir organizasyon yapısının ve kurumsal kültürün oluşturulmasını tanımlamak amacıyla kullanılan bir kavramdır. Kontrol ortamı üzerinde etkili temel unsurlar kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, insan kaynakları yönetimi için yazılı kurallar ve uygulamalar, kurumsal yapı, yönetim felsefesi ve iş yapma biçimi olarak sayılabilir.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Soru Formunda, Kontrol Ortamı Bileşenine ilişkin olarak birimlerden **26 soruyu** cevaplamaları istenmiştir. İç kontrol sisteminin temelini oluşturan kontrol ortamı bileşeni bölümünde verilen cevaplar baz alındığında üniversitemiz **Kontrol Ortamı Standartları ortalama puanı 41,88 yüzdeliği de 80,53** olarak hesaplanmıştır. Bu puan üniversitemizde kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi olup, İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığının göstergesidir.

## II.2. -Risk Değerlendirme

Risk Değerlendirme Standartları Puan Sıralaması			
Birim Adı	Eylem Sayısı	Puan	Ortalama
Rektörlük Özel Kalem	9	17	94,36%
Genel Sekreterlik	9	15	83,28%
İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	9	18	100,00%
Personel Dairesi Başkanlığı	9	18	100,00%
Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı	9	13	72,15%
Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı	9	9	50,04%
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	9	15	83,28%
Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı	9	14	77,74%
Öğrenci İşleri Dairesi Başkanlığı	9	16	83,28%
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	9	14	77,70%
Basın -Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	9	18	100%
Fen Edebiyat Fakültesi	9	17	94,36%
Eğitim Fakültesi	9	8	44,46%
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	9	15	83,28%
İletişim Fakültesi	9	9	50,02%
İslami İlimler Fakültesi	9	18	100,00%
Mühendislik-Mimarlık Fakültesi	9	14	77,74%
Uygulamalı Bilimleri Fakültesi	9	16	88,82%
Sağlık Bilimleri Fakültesi	9	14	77,74%
Spor Bilimler Fakültesi	9	13	72,20%
Fen Bilimleri Enstitüsü	9	9	50,04%
Sosyal Bilimleri Enstitüsü	9	9	50,04%
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	9	17	94,36%
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	9	14	72,22%
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	9	16	88,82%
Malazgirt Meslek Yüksekokulu	9	15	86,67%
Bulanık Meslek Yüksekokulu	9	17	94,35%
Varto Meslek Yüksekokulu	9	16	88,82%
<b>ORTALAMA</b>		<b>14,42</b>	<b>80,11%</b>

Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. Bu bölümde idare, risk algısı ve riskle başa çıkabilme kapasitesini aşağıdaki sorular aracılığıyla bir öz değerlendirmeye tabi tutmalıdır.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Soru Formunda, Risk Değerlendirme Bileşenine ilişkin olarak birimlerden **9 soruyu** cevaplamaları istenmiştir.

Risk değerlendirme bileşeni bölümünde verilen cevapların genel ortalaması alındığında üniversitemiz **Risk Değerlendirme Standartları ortalama puanı 14,42 yüzdeliği de 80,11** olarak hesaplanmıştır. Bu puan üniversitemizde risk değerlendirme bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

## II.3. -Kontrol Faaliyetleri

<b>Kontrol Faaliyetleri Puan Sıralaması</b>			
<b>Birim Adı</b>	<b>Eylem Sayısı</b>	<b>Puan</b>	<b>Ortalama</b>
Rektörlük Özel Kalem	17	30	88,20%
Genel Sekreterlik	17	31	91,14%
İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	17	34	100,00%
Personel Dairesi Başkanlığı	17	34	100,00%
Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı	17	25	73,50%
Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı	17	17	49,98%
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	17	19	55,86%
Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı	17	23	67,62%
Öğrenci İşleri Dairesi Başkanlığı	17	29	85,26%
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	17	26	76,44%
Basın -Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	17	32	96,00%
Fen Edebiyat Fakültesi	17	31	91,14%
Eğitim Fakültesi	17	21	61,76%
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	17	32	94,08%
İletişim Fakültesi	17	6	17,64%
İslami İlimler Fakültesi	17	31	91,14%
Mühendislik-Mimarlık Fakültesi	17	18	55,86%
Uygulamalı Bilimleri Fakültesi	17	28	82,32%
Sağlık Bilimleri Fakültesi	17	25	76,44%
Spor Bilimler Fakültesi	17	24	73,50%
Fen Bilimleri Enstitüsü	17	17	49,98%
Sosyal Bilimleri Enstitüsü	17	17	49,98%
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	17	34	100,00%
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	17	29	85,29%
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	17	28	82,32%
Malazgirt Meslek Yüksekokulu	17	27	79,41%
Bulanık Meslek Yüksekokulu	17	31	91,14%
Varto Meslek Yüksekokulu	17	30	88,24%
<b>ORTALAMA</b>		<b>26,03</b>	<b>76,55%</b>

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

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Soru Formunda, Kontrol Faaliyetleri Bileşenine ilişkin olarak birimlerden **17 soruyu** cevaplamaları istenmiş tir.

Kontrol faaliyetleri bileşeni bölümünde verilen cevapların genel ortalaması alındığında üniversitemiz **Kontrol Faaliyetleri Standartları ortalama puanı 26,03 yüzdeliği 76,55** olarak hesaplanmıştır. Bu puan üniversitemizde kontrol faaliyetleri bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi olup, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığını ifade etmektedir.

## II.4. -Bilgi ve İletişim

<b>Bilgi ve İletişim Standartları Puan Sıralaması</b>			
<b>Birim Adı</b>	<b>Eylem Sayısı</b>	<b>Puan</b>	<b>Ortalama</b>
Rektörlük Özel Kalem	20	37	92,50%
Genel Sekreterlik	20	39	97,50%
İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	20	40	100,00%
Personel Dairesi Başkanlığı	20	38	95,00%
Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı	20	37	92,50%
Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı	20	20	50,00%
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	20	20	50,00%
Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı	20	33	82,50%
Öğrenci İşleri Dairesi Başkanlığı	20	38	95%
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	20	37	92,5%
Basın -Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	20	40	100,00%
Fen Edebiyat Fakültesi	20	37	92,50%
Eğitim Fakültesi	20	37	92,50%
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	20	38	87,50%
İletişim Fakültesi	20	25	62,50%
İslami İlimler Fakültesi	20	34	87,52%
Mühendislik-Mimarlık Fakültesi	20	28	80,00%
Uygulamalı Bilimleri Fakültesi	20	36	90,00%
Sağlık Bilimleri Fakültesi	20	40	100,00%
Spor Bilimler Fakültesi	20	29	72,50%
Fen Bilimleri Enstitüsü	20	20	50,00%
Sosyal Bilimleri Enstitüsü	20	20	50,00%
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	20	38	97,50%
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	20	52	94,23%
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	20	38	94,75%
Malazgirt Meslek Yüksekokulu	20	39	100,00%
Bulanık Meslek Yüksekokulu	20	40	100,00%
Varto Meslek Yüksekokulu	20	38	95,00%
<b>ORTALAMA</b>		<b>34,57</b>	<b>86,42%</b>

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.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Soru Formunda, Bilgi ve İletişim Bileşenine ilişkin olarak birimlerden **20 soruyu** cevaplamaları istenmiş tir.

Bilgi ve iletişim bileşeni bölümünde verilen cevapların genel ortalaması alındığında üniversitemiz **Bilgi ve İletişim Standartları ortalama puanı 34,57 yüzdeliği de 86,42** olarak hesaplanmıştır. Bu puan üniversitemizde bilgi ve iletişim bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi olup, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığını ifade etmektedir.

## II.5. İzleme

İzleme Standartları Puan Sıralaması			
Birim Adı	Eylem Sayısı	Puan	Ortalama
Rektörlük Özel Kalem	7	13	92,89%
Genel Sekreterlik	7	14	100,00%
İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	7	14	100,00%
Personel Dairesi Başkanlığı	7	14	100,00%
Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı	7	10	71,47%
Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı	7	7	50,05%
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	7	7	50,05%
Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı	7	5	35,75%
Öğrenci İşleri Dairesi Başkanlığı	7	8	57,18%
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	7	11	78,61
Basın -Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	7	14	100,03%
Fen Edebiyat Fakültesi	7	12	85,75%
Eğitim Fakültesi	7	12	85,75%
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	7	12	85,75%
İletişim Fakültesi	7	0	0
İslami İlimler Fakültesi	7	13	92,89%
Mühendislik-Mimarlık Fakültesi	7	8	57,18%
Uygulamalı Bilimleri Fakültesi	7	13	92,89%
Sağlık Bilimleri Fakültesi	7	14	100,00%
Spor Bilimler Fakültesi	7	11	82,50%
Fen Bilimleri Enstitüsü	7	7	50,05%
Sosyal Bilimleri Enstitüsü	7	7	50,05%
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	7	14	100,00%
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	7	50,00%
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	13	92,89%
Malazgirt Meslek Yüksekokulu	7	7	50,00%
Bulanık Meslek Yüksekokulu	7	13	92,89%
Varto Meslek Yüksekokulu	7	13	92,86%
<b>ORTALAMA</b>		<b>10,46</b>	<b>74,71%</b>

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 gerekir. Etkili ve verimli bir izlemenin temelinde idarenin hedefleri ile ilgili, anlamlı, risklere yönelik önemli kontrollerin değerlendirildiği izleme prosedürlerinin tasarlanması ve uygulanması yatar.

İzleme, doğru tasarlanıp uygulandığında, idarelere iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında doğru ve ikna edici bilgi sağlar, iç kontrol aksaklıklarını zamanında tespit eder ve düzeltici önlem alacak kişilere ve gerektiğinde üst yönetime iletir. Böylece, kontrol sürecinde karşılaşılan aksaklıkların idarenin hedeflerine önemli bir zarar vermeden düzeltilmesi sağlanmış olur. Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Soru Formunda, İzleme Bileşenine ilişkin olarak birimlerden **7 soruyu** cevaplamaları istenmiştir.

İzleme bileşeni bölümünde verilen cevapların genel ortalaması alındığında üniversitemiz izleme **Standartları ortalama puanı 10,46 yüzdeliği de 74,71** olarak hesaplanmıştır. Bu puan üniversitemizde izleme bileşeninin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi olup, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığını ifade etmektedir.

---

### III-SONUÇ VE ÖNERİLER

Bu raporla, üniversitemizde 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yapılması gereken Kamu İç Kontrol Standartlarına ilişkin eylemlerden, Kontrol Ortamı Standartları, Risk Değerlendirme Standartları, Kontrol Faaliyetleri Standartları, Bilgi ve İletişim Standartları ve İzleme Standartları'na ilişkin eylemlerin büyük ölçüde tamamlandığı tespit edilmiştir.