



2023 YILI
İÇ KONTROL İZLEME VE
DEĞERLENDİRME RAPORU

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

2024

İÇİNDEKİLER

| | |
|--|----|
| GİRİŞ | 3 |
| MİSYON VE VİZYON | 3 |
| Misyonumuz..... | 4 |
| Vizyonumuz | 4 |
| Temel İlke ve Değerler | 4 |
| Organizasyon Şeması..... | 5 |
| İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI..... | 6 |
| Tablo 1. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Bileşenleri Soru Dağılımı..... | 6 |
| Tablo 2. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması..... | 7 |
| Verilerin Analiz Edilmesi..... | 8 |
| Tablo 3. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Bileşenleri Ortalamaları..... | 8 |
| KONTROL ORTAMI STANDARDI | 9 |
| Tablo 4. Kontrol Ortamı Standardı Ortalama ve Yeterlilik Düzeyi | 9 |
| Tablo 5. Birim Bazında Kontrol Ortamı Standardı Puanı ve Puan Ortalaması (%) | 12 |
| Tablo 6. Kontrol Ortamı Standardı Yıllara Göre Değişim Tablosu | 17 |
| RİSK DEĞERLENDİRME STANDARDI | 18 |
| Tablo 7. Risk Değerlendirme Standardı Ortalama ve Yeterlilik Düzeyi (%) | 18 |
| Tablo 8. Birim Bazında Risk Değerlendirme Standardı Puanı ve Puan Ortalaması (%) | 20 |
| Tablo 9. Risk Değerlendirmesi Standardı Yıllara Göre Değişim Tablosu..... | 28 |
| KONTROL FAALİYETLERİ STANDARDI | 29 |
| Tablo 10. Kontrol Faaliyetleri Standardı Ortalama ve Yeterlilik Düzeyi | 29 |
| Tablo 11. Birim Bazında Kontrol Faaliyetleri Standardı Puanı ve Puan Ortalaması (%)..... | 31 |
| Tablo 12. Kontrol Faaliyetleri Standardı Yıllara Göre Değişim Tablosu | 38 |
| BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARDI..... | 39 |
| Tablo 13. Bilgi ve İletişim Standardı Ortalama ve Yeterlilik Düzeyi | 39 |
| Tablo 14. Birim Bazında Bilgi ve İletişim Standardı Ortalama ve Yeterlilik Düzeyi (%)..... | 41 |
| Tablo 15. Bilgi ve İletişim Standardı Yıllara Göre Değişim Tablosu | 49 |
| İZLEME STANDARDI..... | 50 |
| Tablo 16. İzleme Standardı Ortalama ve Yeterlilik Düzeyi | 50 |
| Tablo 17. Birim Bazında İzleme Standardı Puanı ve Puan Ortalaması (%) | 51 |
| Tablo 18. İzleme Standardı Yıllara Göre Değişim Tablosu | 58 |
| Tablo 19. 2022-2023 Yılları Konsolide Değişim Tablosu | 59 |
| Tablo 20. Birim Bazında Genel Değerlendirme Tablosu | 60 |
| GENEL DEĞERLENDİRME..... | 62 |



GİRİŞ

Üniversitemiz bünyesinde mevzuata uygun ve etkin işleyen bir kamu mali yönetim sistemi kurmak ve sürdürülebilirliğini sağlamak üzere iç kontrol sisteminin kurum kültürü olarak benimsenmesine ve geliştirilmesine büyük önem vermekteyiz.

İç kontrol sistemi üniversitemiz gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi, doğru kararların alınabilmesi için karar mercilerine mali ve yönetim bilgilerin düzenli, zamanında, güvenilir bir şekilde raporlanmasını temin eden süreç ve yöntemler bütünüdür.

İç kontrol faaliyetleri yönetim sorumluluğu çerçevesinde, öncelikle riskli alanlar dikkate alınarak, çalışanların bütünü, mali ve mali olmayan tüm işlemleri kapsayacak şekilde mevzuata uygun saydamlık, hesap verilebilirlik gibi iyi mali yönetim ilkeleri esas alınarak yürütülmektedir. Yöneticiler ile birlikte üniversitemiz faaliyetlerinin her düzeyinde görev ifa eden personelin görüşleri, iç ve dış denetim raporlarındaki değerlendirmeler dikkate alınarak yılda en az bir kez değerlendirmeye tabi tutularak gerekli önlemler alınmaktadır.

Söz konusu raporda, kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile gözetim unsurlarından oluşan faaliyetler ve hedefler yer almaktadır. Bununla beraber ön mali kontrol çerçevesinde harcama birimlerince yapılan işlemlerin merkezi bütçe kanunu ve diğer mevzuat hükümlerine uygunluklarına ilişkin verilere, dış denetim raporlarında yer alan bulgulara da yer verilmiştir.

Üniversitemiz bünyesinde iç kontrol sistemine yönelik olarak yapılan tüm faaliyetler, kurumda iyi yönetim sistemi kurmak, stratejik planda belirlenen amaç ve hedeflere ulaşmada etkinliğin sağlanması ile iç kontrol kurum kültürünün oluşturulması ve geliştirilmesi hedeflenerek yapılmaktadır.

Prof. Dr. Recep BENTLİ

Malatya Turgut Özal Üniversitesi Rektörü

MİSYON VE VİZYON

Misyonumuz

Malatya Turgut Özal Üniversitesi; Ulusal ve Uluslararası düzeyde faaliyet gösteren, akademik bir kurum olma hedefi ile ülkemizin istikbali ve istikrarı için araştıran ve üreten, dünyadaki gelişmeleri yakından takip eden; bilim teknoloji ve sanat alanında üretken, eleştirel düşünmeyi destekleyen mevcut imkânları ile gerçekleştirdiği yeniliklerle insanlığa ve doğaya katkı sağlamak üniversitemizin öncelikli misyonudur.

Vizyonumuz

Yüklenildiği sorumluluğun bilincinde olan, ülkemizin beklentileri ve hedefleri doğrultusunda, sonuç odaklı bilimsel akademik ulusal ve uluslararası alanda araştırmalarla, bilgi ve yeteneklerini insanlık ve ülke yararına kullanan, yerelden evrensele, evrenselden yerele farkındalık oluşturarak geleceğe yön veren yenilikçi bir üniversite olmaktır.

Temel İlke ve Değerler

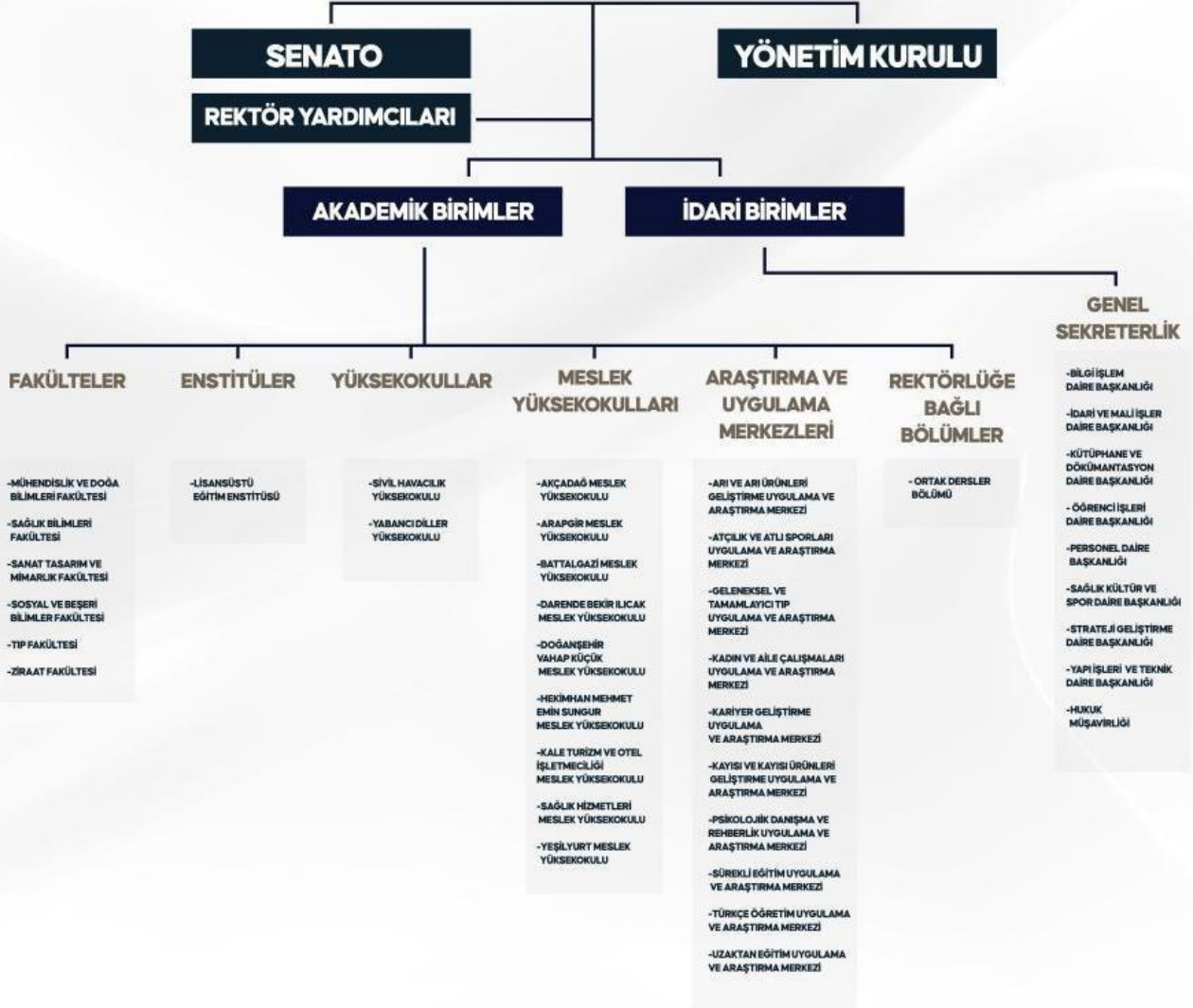
Yenilikçilik: Malatya Turgut Özal Üniversitesi, akademisyen ve öğrencilerine yönelik Ar-Ge ve eğitim öğretim faaliyetlerinde yenilikçiliğe önem verir.

Üretkenlik: Malatya Turgut Özal Üniversitesi, toplumun ihtiyaç duyduğu bilginin yanı sıra teknolojik ürün ve hizmet üretiminde yüksek performans göstermek üzere iç paydaşları motive eder.

Sorumluluk bilinci: Malatya Turgut Özal Üniversitesi, sahip olduğu kaynakları, çevreye duyarlılık ve sürdürülebilirlik ilkeleri doğrultusunda ülkenin kalkınmasına ve insanlığın faydasına hizmet için kullanır.

Değerlere saygı: Malatya Turgut Özal Üniversitesi, toplumun manevi değerlerine, akademinin bilimsel özgürlük ve eleştirel yaklaşımlarına, yönetim anlayışında şeffaflık, katılımcılık ve liyakat ilkelerini gözetmeye değer verir.

REKTÖR



İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının 2023 yılı gerçekleştirmelerinin tamamlanmasıyla birlikte yapılan çalışmalara ilişkin değerlendirmelerin analizi sonucu oluşturulan değerlendirme raporu; eylem planı hazırlık çalışmalarının başladığı 2022 yılından bugüne kadar geçen süre zarfında Üniversite içerisinde iç kontrol sistemine yönelik algı, farkındalık ve sahiplenme düzeyinin oluşup oluşmadığının, iç kontrol ilke ve esaslarının kurum personeli tarafından benimsenip benimsenmediğinin ve sistemin uygulanabilir olup olmadığının tespiti konusunda yöneticilere fikir verecektir.

Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığı hususunun, iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde değerlendirilmesinde Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan İç Kontrol Sistemi Soru Formu kullanılmıştır. İlgili soru formu; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bölümlerinden oluşmaktadır. **2023** yılı sonunda **27** birim öz değerlendirmelerini yaparak ilgili formu doldurmuşlardır.

İç Kontrol Sistemi Soru formunda toplam **70** soru yer almaktadır. İç Kontrol Sistemi soru sayılarının iç kontrol standartlarına göre puan dağılımı aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 1. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Bileşenleri Soru Dağılımı

| İç Kontrol Sistemi Soru Formu | | | | | | |
|-------------------------------|----------------|--------------------|----------------------|-------------------|--------|------------|
| Standartlar | Kontrol Ortamı | Risk Değerlendirme | Kontrol Faaliyetleri | Bilgi ve İletişim | İzleme | Toplam |
| Soru Sayısı | 24 | 16 | 12 | 11 | 7 | 70 |
| Referans Puan | 48 | 32 | 24 | 22 | 14 | 140 |

Soru formundaki cevap bölümü **Evet**, **Hayır** ve **Geliştirilmekte** olmak üzere üç seçenekten oluşmaktadır.

Evet, ilgili soruda sözü edilen konuların birimde gereken şekilde anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir.

Hayır, bu konuların birimin genelinde anlaşılmadığı ve hayata geçirilmediği anlamına gelmektedir.

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 ve formun tamamı için de genel toplam puan hesaplanmıştır.

İç Kontrol Sistemi Soru Formunda toplam **70** soru yer almaktadır. Üniversitemiz Harcama Birimleri tarafından 70 sorunun 70'i cevaplanmıştır. Bu doğrultuda özdeğerlendirme anketi 70 soru üzerinden hesaplanmış ve maksimum puan **140** olarak belirlenmiştir. İç Kontrol Sistemi soru sayılarının iç kontrol standartlarına göre puan dağılımı aşağıdaki tabloda yer almaktadır. (**140 Puan %100'e karşılık gelmektedir.**)

Birimlerimizin değerlendirme puanları Kamu İç Kontrol Rehberine uygun olarak Tablo3'de gösterildiği gibi değerlendirilmiştir.

Tablo 2. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması.

| % Puan | Yorum |
|-------------------------------|---|
| 0-25 Çok Düşük | 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 rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir. |
| 26-50 Düşük | 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 Orta | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. |
| 76-90 İyi | 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 Çok İyi | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. |

Verilerin Analiz Edilmesi

Birimlere soru formu uygulandıktan sonra veriler konsolide edilmiştir. Üniversitemiz, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2023 yılında gerçekleştirilen eylem ve faaliyetlere yönelik mevcut durumun tespiti ve analizi, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde yapılan sınıflandırma ile de uyumlu olacak şekilde değerlendirilmiş ve aşağıdaki sonuçlara ulaşılmıştır.

27 birim tarafından doldurulan beş bileşene yönelik anket sonuçlarına göre en yüksek ortalama Bilgi ve iletişim bileşeni olup **%83,33**; en düşük ortalama ise Risk Değerlendirme bileşeni olup **%75,46** olarak tespit edilmiştir.

Ortalama: İlgili tablolarda yer alan ortalama toplamı/soru sayısı
(Örnek:39,44/24=1,64)

Puan: İlgili tablolarda birimlerden gelen standart puan toplamı / birim sayısı
(Örnek: 1065/27=39,44)

Yeterlilik Düzeyi: İlgili tablolarda yer alan puan ortalama yüzdesi toplamı/soru sayısı
(Örnek:1.972,22 / 24=82,17)

Tablo 3. İç Kontrol Sistemi Soru Formu Bileşenleri Ortalamaları

| İç Kontrol Bileşenleri | Ortalama | Puan | Yeterlilik Düzeyi | |
|-----------------------------|----------|-------|-------------------|-------------|
| Kontrol Ortamı | 1,64 | 39,44 | 82,17 | İyi |
| Risk Değerlendirme | 1,51 | 24,14 | 75,46 | Orta |
| Kontrol Faaliyetleri | 1,57 | 18,85 | 78,54 | İyi |
| Bilgi ve İletişim | 1,66 | 18,33 | 83,33 | İyi |
| İzleme | 1,56 | 10,92 | 78,04 | İyi |

KONTROL ORTAMI STANDARDI

Kontrol Ortamı Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi Kamu İç Kontrol Rehberinde kontrol ortamı standartları ile ilgili Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği, Performansı ve Yetki Devri olmak üzere 4 standart belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 24 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Kontrol Ortamı Tablosu birimler bazında incelendiğinde; **27** birimin eylem planı soru formunun değerlendirilmesinin istendiği, düzenlenen toplantılar, bilgilendirme amaçlı çalışmalar doğrultusunda hedeflenen katılımcı yönetim anlayışının getirmiş olduğu paydaş memnuniyeti sayesinde, İç Kontrol Sisteminin Kontrol Ortamının benimsenmesinde önceki seneye göre yüzdelik oranda **3,05** puan artış sağlandığı, üniversite genelinde **%82,17** gerçekleşme oranında farkındalığa sahip olduğu anlaşılmaktadır. Alınan bu sonuçlara göre, Üniversitemizin iç kontrol sistemi kontrol ortamı standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

Tablo 4. Kontrol Ortamı Standardı Ortalama ve Yeterlilik Düzeyi

| Sıra No | Kontrol Ortamı | Ortalama (a) | Yeterlilik Düzeyi (b) (%) |
|---------|--|--------------|---------------------------|
| 1 | Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi? | 1,63 | 81,50 |
| 2 | Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu? | 1,48 | 74,10 |
| 3 | Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ile bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu? | 1,86 | 92,61 |
| 4 | Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir? | 1,81 | 90,75 |
| 5 | Biriminizde vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi? | 1,48 | 74,10 |
| 6 | Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu? | 1,89 | 94,45 |

| Sıra No | Kontrol Ortamı | Ortalama | Yeterlilik Düzeyi (%) |
|---------|--|----------|-----------------------|
| 7 | Biriminizde personelin ve birimden hizmet alanların değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri uygun mekanizmalar (anket, yüz yüze görüşme, toplantı, elektronik başvuru vb.) mevcut mu? Etkin olarak kullanılıyor mu? | 1,67 | 83,35 |
| 8 | Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu? | 1,96 | 98,16 |
| 9 | Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) var mı? | 1,89 | 94,45 |
| 10 | Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi? | 1,81 | 90,75 |
| 11 | Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu? | 1,74 | 87,05 |
| 12 | Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu? | 1,93 | 96,35 |
| 13 | Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi? | 1,67 | 83,35 |
| 14 | Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu? | 1,63 | 81,50 |
| 15 | Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır? | 1,30 | 64,85 |
| 16 | Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi? | 1,78 | 88,89 |

| Sıra No | Kontrol Ortamı | Ortalama | Yeterlilik Düzeyi (%) |
|-----------------|--|--------------|-----------------------|
| 17 | Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu? | 1,70 | 85,20 |
| 18 | Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alıyor mu? | 1,48 | 74,10 |
| 19 | Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı? | 1,07 | 53,10 |
| 20 | Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı? | 1,33 | 66,67 |
| 21 | Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi? | 1,96 | 98,16 |
| 22 | Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi? | 1,70 | 85,20 |
| 23 | Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler(bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi? | 1,63 | 81,50 |
| 24 | Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır? | 1,04 | 51,87 |
| Ortalama | | 39,44 | 82,17 |

Tablo 5. Birim Bazında Kontrol Ortamı Standardı Puanı ve Puan Ortalaması (%)

| Birimler | Kontrol Ortamı Standardı Puanı | Kontrol Ortamı Standardı Puan Ortalama (%) | Açıklama | Düzey |
|---|--------------------------------|--|---|-------------------|
| Personel Daire Başkanlığı | 33 | 68,75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 26 | 54,17 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı | 45 | 93,75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 41 | 85,42 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 35 | 72,92 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |

| Birimler | Kontrol Ortamı Standardı Puanı | Kontrol Ortamı Standardı Puan Ortalama (%) | Açıklama | Düzy |
|---|--------------------------------|--|---|-------------------|
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 44 | 91,67 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 32 | 66,67 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 33 | 68,75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 39 | 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. | Yüksek |
| Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi | 48 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |

| Birimler | Kontrol Ortamı Standardı Puanı | Kontrol Ortamı Standardı Puan Ortalama (%) | Açıklama | Düzey |
|-------------------------------------|--------------------------------|--|---|-------------------|
| Sosyal ve Beşerî Bilimler Fakültesi | 48 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Sağlık Bilimleri Fakültesi | 43 | 89,58 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Sanat Tasarım ve Mimarlık Fakültesi | 37 | 77,08 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Tıp Fakültesi | 45 | 93,75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |

| Birimler | Kontrol Ortamı Standardı Puanı | Kontrol Ortamı Standardı Puan Ortalama (%) | Açıklama | Düzey |
|-----------------------------|--------------------------------|--|---|-------------------|
| Ziraat Fakültesi | 38 | 79,17 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Sivil havacılık Yüksekokulu | 37 | 77,08 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Yabancı Diller Yüksekokulu | 46 | 95,83 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Akçadağ Meslek Yüksekokulu | 38 | 79,17 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |

| Birimler | Kontrol Ortamı Standardı Puanı | Kontrol Ortamı Standardı Puan Ortalama (%) | Açıklama | Düzey |
|--|--------------------------------|--|---|-------------------|
| Arapgir Meslek Yüksekokulu | 47 | 97,92 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Battalgazi Meslek Yüksekokulu | 44 | 91,67 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Darende Bekir Ilıcak Meslek Yüksekokulu | 43 | 89,58 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Doğanşehir Vahap Küçük Meslek Yüksekokulu | 46 | 95,83 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Hekimhan Mehmet Emin Sungur Meslek Yüksekokulu | 29 | 60,42 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |

Tablo 6. Kontrol Ortamı Standardı Yıllara Göre Değişim Tablosu

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek Yüksek Puan | Puan | 2023 Yılı Gerçekleşme Oran Ortalama(%) | 2022 Yılı Gerçekleşme Oran Ortalama (%) | Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı(%) |
|---------|--|-------------|---|------|---|--|---|
| 1 | Akçadağ Meslek Yüksekokulu | 24 | 48 | 38 | 79,17 | 75 | 5,56 |
| 2 | Arapgir Meslek Yüksekokulu | 24 | 48 | 47 | 97,92 | 95,83 | 2,18 |
| 3 | Battalgazi Meslek Yüksekokulu | 24 | 48 | 44 | 91,67 | 85,42 | 7,32 |
| 4 | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 24 | 48 | 41 | 85,42 | 70,83 | 20,60 |
| 5 | Darende Bekir Ilıcak Meslek Yüksekokulu | 24 | 48 | 43 | 89,58 | 83,33 | 7,50 |
| 6 | Doğanşehir Vahap Küçük Meslek Yüksekokulu | 24 | 48 | 46 | 95,83 | 81,25 | 17,94 |
| 7 | İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 24 | 48 | 26 | 54,17 | 43,75 | 23,82 |
| 8 | Kale Turizm ve Otel İşletmeciliği Meslek Yüksekokulu | 24 | 48 | 42 | 87,5 | 75 | 16,67 |
| 9 | Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı | 24 | 48 | 45 | 93,75 | 93,75 | 0,00 |
| 10 | Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 24 | 48 | 38 | 79,17 | 75 | 5,56 |
| 11 | Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi | 24 | 48 | 48 | 100 | 100 | 0,00 |
| 12 | Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 24 | 48 | 33 | 68,75 | 66,67 | 3,12 |
| 13 | Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 24 | 48 | 35 | 72,92 | 75 | -2,77 |
| 14 | Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi | 24 | 48 | 48 | 100 | 91,67 | 9,09 |
| 15 | Yabancı Diller Yüksekokulu | 24 | 48 | 46 | 95,83 | 95,83 | 0,00 |
| 16 | Yeşilyurt Meslek Yüksekokulu | 24 | 48 | 39 | 81,25 | 72,92 | 11,42 |
| 17 | Ziraat Fakültesi | 24 | 48 | 38 | 79,17 | 87,5 | -9,52 |
| 18 | Sanat, Tasarım ve Mimarlık Fakültesi | 24 | 48 | 37 | 77,08 | 70,83 | 8,82 |
| 19 | Sivil Havacılık Yüksekokulu | 24 | 48 | 37 | 77,08 | 75 | 2,77 |
| 20 | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 24 | 48 | 39 | 81,25 | 72,92 | 11,42 |
| 21 | Hekimhan Mehmet Emin Sungur Meslek Yüksekokulu | 24 | 48 | 29 | 60,42 | 87,5 | -30,95 |
| 22 | Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 24 | 48 | 44 | 91,67 | 81,25 | 12,82 |
| 23 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 24 | 48 | 32 | 66,67 | 83,33 | -19,99 |
| 24 | Personel Daire Başkanlığı | 24 | 48 | 33 | 68,75 | 62,5 | 10,00 |
| 25 | Sağlık Bilimleri Fakültesi | 24 | 48 | 43 | 89,58 | 85,42 | 4,87 |
| 26 | Tıp Fakültesi | 24 | 48 | 45 | 93,75 | 85,42 | 9,75 |
| 27 | Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 24 | 48 | 29 | 60,42 | 62,5 | -3,33 |

RİSK DEĞERLENDİRME STANDARDI

Risk Değerlendirme Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi Kamu İç Kontrol Rehberinde Risk Değerlendirme Standartları ile ilgili “Planlama ve Programlama” ile “Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi” olmak üzere 2 standart belirlenmiştir.

Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 16 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir. Risk Değerlendirme Tablosu birimler bazında incelendiğinde; **27** birimin eylem planı soru formunun değerlendirilmesi istendiği, düzenlenen toplantılar, bilgilendirme amaçlı çalışmalar doğrultusunda hedeflenen katılımcı yönetim anlayışının getirmiş olduğu paydaş memnuniyeti sayesinde, İç Kontrol Sisteminin Risk Değerlendirme Standartları Gelişiminin benimsenmesinde önceki seneye göre yüzdelik oranda **%6,48** puan artış sağlandığı, üniversite genelinde **%75,46** gerçekleştirme oranında farkındalığına sahip olduğu anlaşılmaktadır. Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin iç kontrol sistemi Risk Değerlendirme standartları gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

Tablo 7. Risk Değerlendirme Standardı Ortalama ve Yeterlilik Düzeyi (%)

| Sıra No | Risk Değerlendirme | Ortalama | Yeterlilik Düzeyi (%) |
|---------|--|----------|-----------------------|
| 1 | Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi? | 1,34 | 66,67 |
| 2 | Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır? | 1,18 | 59,26 |
| 3 | Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür var mıdır? | 1,45 | 72,22 |
| 4 | Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi? | 1,63 | 81,49 |
| 5 | Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu? | 1,67 | 83,34 |
| 6 | Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi? | 1,7 | 85,19 |

| Sıra No | Risk Değerlendirme | Ortalama | Yeterlilik Düzeyi (%) |
|---------|---|----------|-----------------------|
| 7 | Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu? | 1,48 | 74,08 |
| 8 | Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu? | 1,48 | 74,08 |
| 9 | Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına (Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu? | 1,52 | 75,93 |
| 10 | Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu? | 1,41 | 70,37 |
| 11 | Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılıyor mu? | 1,22 | 61,11 |
| 12 | Biriminizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçiriliyor mu? | 1,45 | 72,22 |
| 13 | Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu? | 1,77 | 88,89 |
| 14 | Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi? | 1,77 | 88,89 |
| 15 | Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlanıyor mu? | 1,66 | 83,34 |
| 16 | Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılıyor mu? | 1,41 | 70,37 |

Tablo 8. Birim Bazında Risk Değerlendirme Standardı Puanı ve Puan Ortalaması (%)

| Birimler | Risk Değerlendirme Standardı Puanı | Risk Değerlendirme Standardı Puan (%) | Açıklama | Düzy |
|---|------------------------------------|---------------------------------------|---|---------------|
| Personel Daire Başkanlığı | 19 | 59,38 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 18 | 56,25 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı | 28 | 87,5 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 24 | 75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |

| Birimler | Risk Değerlendirme Standardı Puanı | Risk Değerlendirme Standardı Puan (%) | Açıklama | Düzy |
|--|------------------------------------|---------------------------------------|---|---------------|
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 27 | 84,38 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 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. | Yüksek |
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 23 | 71,88 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |

| Birimler | Risk Değerlendirme Standardı Puanı | Risk Değerlendirme Standardı Puan (%) | Açıklama | Düzye |
|---|------------------------------------|---------------------------------------|---|---------------|
| Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 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. | Yüksek |
| Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 24 | 75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Mühendislik ve Doğa Bilimleri 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. | Yüksek |

| Birimler | Risk Değerlendirme Standardı Puanı | Risk Değerlendirme Standardı Puan (%) | Açıklama | Düzye |
|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|---------------|
| Sosyal ve Beşerî Bilimler 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. | Yüksek |
| Sağlık Bilimleri 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. | Yüksek |
| Sanat Tasarım ve Mimarlık Fakültesi | 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. | Yüksek |

| Birimler | Risk Değerlendirme Standardı Puanı | Risk Değerlendirme Standardı Puan (%) | Açıklama | Düzye |
|-----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|---------------|
| Tıp Fakültesi | 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. | Yüksek |
| Ziraat 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. | Yüksek |
| Sivil Havacılık Yüksekokulu | 17 | 53,13 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |

| Birimler | Risk Değerlendirme Standardı Puanı | Risk Değerlendirme Standardı Puan (%) | Açıklama | Düzey |
|-------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|-------------------|
| Yabancı Diller Yüksekokulu | 30 | 93,75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Akçadağ Meslek Yüksekokulu | 18 | 56,25 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Arapgir Meslek Yüksekokulu | 32 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Battalgazi Meslek 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. | Yüksek |

| Birimler | Ris Değerlendirme Standardı Puanı | Risk Değerlendirme Standardı Puan (%) | Açıklama | Düzey |
|--|-----------------------------------|---------------------------------------|--|------------|
| Darende Bekir Ilıcak Meslek Yüksekokulu | 24 | 75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Doğanşehir Vahap Küçük Meslek Yüksekokulu | 20 | 62,5 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Hekimhan Mehmet Emin Sungur Meslek Yüksekokulu | 22 | 68,75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Kale Turizm ve Otel İşletmeciliği Meslek Yüksekokulu | 30 | 93,75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |

| Birimler | Risk Değerlendirme Standardı Puanı | Risk Değerlendirme Standardı Puan (%) | Açıklama | Düzy |
|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|--------------|
| Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 16 | 50 | İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir. | Düşük |
| Yeşilyurt Meslek Yüksekokulu | 13 | 40,63 | 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. | Düşük |
| Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 22 | 68,75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |

Tablo 9. Risk Değerlendirmesi Standardı Yıllara Göre Değişim Tablosu

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek Yüksek Puan | Puan | 2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%) | 2022 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%) | Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%) |
|---------|--|-------------|---|------|--|--|---|
| 1 | Akçadağ Meslek Yüksekokulu | 16 | 32 | 18 | 56,25 | 40,63 | 38,44 |
| 2 | Arapgir Meslek Yüksekokulu | 16 | 32 | 32 | 100 | 100 | 0,00 |
| 3 | Battalgazi Meslek Yüksekokulu | 16 | 32 | 25 | 78,13 | 78,13 | 0,00 |
| 4 | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 16 | 32 | 24 | 75 | 46,88 | 59,98 |
| 5 | Darende Bekir Ilıcak Meslek Yüksekokulu | 16 | 32 | 24 | 75 | 71,88 | 4,34 |
| 6 | Doğanşehir Vahap Küçük Meslek Yüksekokulu | 16 | 32 | 20 | 62,5 | 62,5 | 0,00 |
| 7 | İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 16 | 32 | 18 | 56,25 | 43,75 | 28,57 |
| 8 | Kale Turizm ve Otel İşletmeciliği Meslek Yüksekokulu | 16 | 32 | 30 | 93,75 | 78,13 | 19,99 |
| 9 | Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı | 16 | 32 | 28 | 87,5 | 87,5 | 0,00 |
| 10 | Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 16 | 32 | 22 | 68,75 | 59,38 | 15,78 |
| 11 | Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi | 16 | 32 | 29 | 90,63 | 90,63 | 0,00 |
| 12 | Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 16 | 32 | 27 | 84,38 | 81,25 | 3,85 |
| 13 | Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 16 | 32 | 27 | 84,38 | 87,5 | -3,57 |
| 14 | Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi | 16 | 32 | 29 | 90,63 | 81,25 | 11,54 |
| 15 | Yabancı Diller Yüksekokulu | 16 | 32 | 30 | 93,75 | 87,5 | 7,14 |
| 16 | Yeşilyurt Meslek Yüksekokulu | 16 | 32 | 13 | 40,63 | 34,38 | 18,18 |
| 17 | Ziraat Fakültesi | 16 | 32 | 26 | 81,25 | 84,38 | -3,71 |
| 18 | Sanat, Tasarım ve Mimarlık Fakültesi | 16 | 32 | 27 | 84,38 | 81,25 | 3,85 |
| 19 | Sivil Havacılık Yüksekokulu | 16 | 32 | 17 | 53,13 | 28,13 | 88,87 |
| 20 | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 16 | 32 | 24 | 75 | 53,13 | 41,16 |
| 21 | Hekimhan Mehmet Emin Sungur Meslek Yüksekokulu | 16 | 32 | 22 | 68,75 | 81,25 | -15,38 |
| 22 | Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 16 | 32 | 26 | 81,25 | 78,13 | 3,99 |
| 23 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 16 | 32 | 23 | 71,88 | 78,13 | -8,00 |
| 24 | Personel Daire Başkanlığı | 16 | 32 | 19 | 59,38 | 25 | 137,52 |
| 25 | Sağlık Bilimleri Fakültesi | 16 | 32 | 29 | 90,63 | 87,5 | 3,58 |
| 26 | Tıp Fakültesi | 16 | 32 | 27 | 84,38 | 78,13 | 8,00 |
| 27 | Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 16 | 32 | 16 | 50 | 56,25 | -11,11 |

KONTROL FAALİYETLERİ STANDARDI

Kontrol Faaliyetleri Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi Kamu İç Kontrol Rehberinde Kontrol Faaliyetleri Standartları ile ilgili “Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri”, “Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi”, “Görevler Ayrılığı”, “Hiyerarşik Kontroller”, “Faaliyetlerin Sürekliliği” ve “Bilgi Sistemleri Kontrolleri” olmak üzere 6 standart belirlenmiştir.

Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına **12** sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir. Kontrol Faaliyetleri Tablosu birimler bazında incelendiğinde; **27** birimin eylem planı soru formunun değerlendirilmesi istendiği, düzenlenen toplantılar, bilgilendirme amaçlı çalışmalar doğrultusunda hedeflenen katılımcı yönetim anlayışının getirmiş olduğu paydaş memnuniyeti sayesinde, İç Kontrol Sisteminin Kontrol Faaliyetleri Standartlarının Gelişiminin benimsenmesinde önceki seneye göre yüzdelik oranda **%6,16** puan artış sağlandığı, üniversite genelinde **%78,54** gerçekleşme oranında farkındalığına sahip olduğu anlaşılmaktadır. Bu sonuca göre Üniversitemizin İç Kontrol sistemi, kontrol faaliyetleri standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

Tablo 10. Kontrol Faaliyetleri Standardı Ortalama ve Yeterlilik Düzeyi

| Sıra No | Kontrol Faaliyetleri | Ortalama | Yeterlilik Düzeyi |
|---------|--|----------|-------------------|
| 1 | Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu? | 1,48 | 74,08 |
| 2 | Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu? | 1,26 | 62,95 |
| 3 | Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu? | 1,56 | 77,78 |
| 4 | Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu? | 1,56 | 77,78 |
| 5 | Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu? | 1,78 | 88,89 |

| Sıra No | Kontrol Faaliyetleri | Ortalama | Yeterlilik Düzeyi |
|---------|--|----------|-------------------|
| 6 | Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığınızı açıklayınız. | 1,59 | 79,63 |
| 7 | Biriminizde personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı önlemler alınıyor mu? | 1,70 | 85,18 |
| 8 | Biriminizde vekâlet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı? | 1,92 | 96,29 |
| 9 | Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu? | 1,56 | 77,78 |
| 10 | Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı? | 1,40 | 70,37 |
| 11 | Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı? | 1,89 | 94,44 |
| 12 | Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu? | 1,15 | 57,4 |

Tablo 11. Birim Bazında Kontrol Faaliyetleri Standardı Puanı ve Puan Ortalaması (%)

| Birimler | Kontrol Faaliyetleri Standardı Puanı | Kontrol Faaliyetleri Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzye |
|---|--------------------------------------|--|--|-------------------|
| Personel Daire Başkanlığı | 17 | 70,83 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 15 | 62,5 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı | 22 | 91,67 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 16 | 66,67 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 17 | 70,83 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |

| Birimler | Kontrol Faaliyetleri Standardı Puanı | Kontrol Faaliyetleri Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzy |
|--|--------------------------------------|--|---|-------------------|
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 19 | 79,17 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 19 | 79,17 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 21 | 87,5 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 22 | 91,67 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |

| Birimler | Kontrol Faaliyetleri Standardı Puanı | Kontrol Faaliyetleri Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzye |
|---|--------------------------------------|--|---|-------------------|
| Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi | 24 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Sosyal ve Beşerî Bilimler Fakültesi | 15 | 62,5 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Sağlık Bilimleri Fakültesi | 19 | 79,17 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Sanat Tasarım ve Mimarlık Fakültesi | 18 | 75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |

| Birimler | Kontrol Faaliyetleri Standardı Puanı | Kontrol Faaliyetleri Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzey |
|-----------------------------|--------------------------------------|--|---|-------------------|
| Tıp Fakültesi | 21 | 87,5 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Ziraat Fakültesi | 20 | 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. | Yüksek |
| Sivil Havacılık Yüksekokulu | 18 | 75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Yabancı Diller Yüksekokulu | 23 | 95,83 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |

| Birimler | Kontrol Faaliyetleri Standardı Puanı | Kontrol Faaliyetleri Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzey |
|---|--------------------------------------|--|---|-------------------|
| Akçadağ Meslek Yüksekokulu | 15 | 62,5 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Arapgir Meslek Yüksekokulu | 24 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Battalgazi Meslek Yüksekokulu | 20 | 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. | Yüksek |
| Darende Bekir Ilıcak Meslek Yüksekokulu | 20 | 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. | Yüksek |

| Birimler | Kontrol Faaliyetleri Standardı Puanı | Kontrol Faaliyetleri Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzye |
|--|--------------------------------------|--|---|-------------------|
| Doğanşehir Vahap Küçük Meslek Yüksekokulu | 18 | 75 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Hekimhan Mehmet Emin Sungur Meslek Yüksekokulu | 19 | 79,17 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Kale Turizm ve Otel İşletmeciliği Meslek Yüksekokulu | 22 | 91,67 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 15 | 62,5 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Yeşilyurt Meslek Yüksekokulu | 13 | 54,17 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |

| Birimler | Kontrol Faaliyetleri Standardı Puanı | Kontrol Faaliyetleri Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzy |
|-----------------------------|--------------------------------------|--|--|-------------|
| Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 17 | 70,83 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |

Tablo 12. Kontrol Faaliyetleri Standardı Yıllara Göre Değişim Tablosu

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek Yüksek Puan | Puan | 2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%) | 2022 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%) | Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı (%) |
|---------|--|-------------|---|------|--|--|---|
| 1 | Akçadağ Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 15 | 62,5 | 58,33 | 7,15 |
| 2 | Arapgir Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 24 | 100 | 100 | 0,00 |
| 3 | Battalgazi Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 20 | 83,33 | 79,17 | 5,25 |
| 4 | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 12 | 24 | 16 | 66,67 | 58,33 | 14,30 |
| 5 | Darende Bekir Ilıcak Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 20 | 83,33 | 75 | 11,11 |
| 6 | Doğanşehir Vahap Küçük Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 18 | 75 | 70,83 | 5,89 |
| 7 | İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 12 | 24 | 15 | 62,5 | 54,17 | 15,38 |
| 8 | Kale Turizm ve Otel İşletmeciliği Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 22 | 91,67 | 66,67 | 37,50 |
| 9 | Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı | 12 | 24 | 22 | 91,67 | 91,67 | 0,00 |
| 10 | Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 12 | 24 | 17 | 70,83 | 62,5 | 13,33 |
| 11 | Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi | 12 | 24 | 24 | 100 | 100 | 0,00 |
| 12 | Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 12 | 24 | 21 | 87,5 | 87,5 | 0,00 |
| 13 | Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 12 | 24 | 17 | 70,83 | 75 | -5,56 |
| 14 | Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi | 12 | 24 | 15 | 62,5 | 54,17 | 15,38 |
| 15 | Yabancı Diller Yüksekokulu | 12 | 24 | 23 | 95,83 | 75 | 27,77 |
| 16 | Yeşilyurt Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 13 | 54,17 | 50 | 8,34 |
| 17 | Ziraat Fakültesi | 12 | 24 | 20 | 83,33 | 66,67 | 24,99 |
| 18 | Sanat, Tasarım ve Mimarlık Fakültesi | 12 | 24 | 18 | 75 | 70,83 | 5,89 |
| 19 | Sivil Havacılık Yüksekokulu | 12 | 24 | 18 | 75 | 45,83 | 63,65 |
| 20 | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 12 | 24 | 22 | 91,67 | 91,67 | 0,00 |
| 21 | Hekimhan Mehmet Emin Sungur Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 19 | 79,17 | 87,5 | -9,52 |
| 22 | Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 12 | 24 | 19 | 79,17 | 79,17 | 0,00 |
| 23 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 12 | 24 | 19 | 79,17 | 79,17 | 0,00 |
| 24 | Personel Daire Başkanlığı | 12 | 24 | 17 | 70,83 | 50 | 41,66 |
| 25 | Sağlık Bilimleri Fakültesi | 12 | 24 | 19 | 79,17 | 79,17 | 0,00 |
| 26 | Tıp Fakültesi | 12 | 24 | 21 | 87,5 | 83,33 | 5,00 |
| 27 | Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 12 | 24 | 15 | 62,5 | 62,5 | 0,00 |

BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARDI

Bilgi ve İletişim Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi Kamu İç Kontrol Rehberinde Bilgi ve İletişim Standartları ile ilgili “Bilgi ve İletişim”, “Raporlama”, “Kayıt ve Dosyalama”, “Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi” olmak üzere 4 standart belirlenmiştir.

Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 11 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir. Bilgi ve İletişim Tablosu birimler bazında incelendiğinde; 27 birimin eylem planı soru formunun değerlendirilmesi istendiği, düzenlenen toplantılar, bilgilendirme amaçlı çalışmalar doğrultusunda hedeflenen katılımcı yönetim anlayışının getirmiş olduğu paydaş memnuniyeti sayesinde, İç Kontrol Sisteminin Bilgi ve İletişim Standartları Gelişiminin benimsenmesinde önceki seneye göre yüzdeler oranda %4,44 puan artış sağlandığı, üniversite genelinde %83,33 gerçekleşme oranında farkındalığına sahip olduğu anlaşılmaktadır.

Tablo 13. Bilgi ve İletişim Standardı Ortalama ve Yeterlilik Düzeyi

| Sıra No | Bilgi ve İletişim | Ortalama | Yeterlilik Düzeyi |
|---------|---|----------|-------------------|
| 1 | Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veyasözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu? | 1,89 | 94,44 |
| 2 | Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişimsistemi mevcut mu? | 1,78 | 88,89 |
| 3 | Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu? | 1,70 | 85,18 |
| 4 | Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu? | 1,74 | 87,04 |
| 5 | Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme yapılmasına imkân veriyor mu? | 1,56 | 77,78 |

| Sıra No | Bilgi ve İletişim | Ortalama | Yeterlilik Düzeyi |
|---------|---|----------|-------------------|
| 6 | Biriminizde hangi raporların, kim tarafından ne sıklıkta ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceği açıkça belirlenip ve personele duyuruldu mu? | 1,74 | 87,04 |
| 7 | Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu? | 1,67 | 83,34 |
| 8 | Biriminizde elektronik ortamdakiler dâhil- gelen ve giden hertürlü evrak ile daire içi haberleşmenin, iş ve işlemlerin kaydedildiği ve sınıflandırıldığı kapsamlı ve günceli bir kayıt vedosyalama sistemi mevcut mu? | 1,81 | 90,74 |
| 9 | Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi? | 1,67 | 83,33 |
| 10 | İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu? | 1,56 | 77,78 |
| 11 | İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayırmacı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu? | 1,22 | 61,11 |

Tablo 14. Birim Bazında Bilgi ve İletişim Standardı Ortalama ve Yeterlilik Düzeyi (%)

| Birimler | Bilgi ve İletişim Standardı Puanı | Bilgi ve İletişim Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzye |
|---|-----------------------------------|---|---|-------------------|
| Personel Daire Başkanlığı | 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. | Yüksek |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 14 | 63,64 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 16 | 72,73 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |

| Birimler | Bilgi ve İletişim Standardı Puanı | Bilgi ve İletişim Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzey |
|--|-----------------------------------|---|---|-------------------|
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 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. | Yüksek |
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 16 | 72,73 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| 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. | Yüksek |

| Birimler | Bilgi ve İletişim Standardı Puanı | Bilgi ve İletişim Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzey |
|---|-----------------------------------|---|---|------------|
| Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 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. | Yüksek |
| Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi | 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. | Yüksek |
| Sosyal ve Beşerî Bilimler Fakültesi | 21 | 95,45 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |

| Birimler | Bilgi ve İletişim Standardı Puanı | Bilgi ve İletişim Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzye |
|-------------------------------------|-----------------------------------|---|---|---------------|
| Sağlık Bilimleri Fakültesi | 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. | Yüksek |
| Sanat Tasarım ve Mimarlık Fakültesi | 15 | 68,18 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Tıp Fakültesi | 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. | Yüksek |

| Birimler | Bilgi ve İletişim Standardı Puanı | Bilgi ve İletişim Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzye |
|-----------------------------|-----------------------------------|---|---|-------------------|
| Ziraat Fakültesi | 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. | Yüksek |
| Sivil havacılık Yüksekokulu | 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. | Yüksek |
| Yabancı Diller Yüksekokulu | 21 | 95,45 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Akçadağ 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. | Yüksek |

| Birimler | Bilgi ve İletişim Standardı Puanı | Bilgi ve İletişim Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzye |
|---|-----------------------------------|---|---|-------------------|
| Arapgir Meslek Yüksekokulu | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Battalgazi 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. | Yüksek |
| Darende Bekir Ilıcak Meslek Yüksekokulu | 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. | Yüksek |

| Birimler | Bilgi ve İletişim Standardı Puanı | Bilgi ve İletişim Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzey |
|--|-----------------------------------|---|---|-------------------|
| Doğanşehir Vahap Küçük Meslek Yüksekokulu | 22 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Hekimhan Mehmet Emin Sungur Meslek Yüksekokulu | 16 | 72,73 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Kale Turizm ve Otel İşletmeciliği 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. | Yüksek |
| Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 11 | 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. | Düşük |

| Birimler | Bilgi ve İletişim Standardı Puanı | Bilgi ve İletişim Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzye |
|------------------------------|-----------------------------------|---|--|-------------|
| Yeşilyurt Meslek Yüksekokulu | 15 | 68,18 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 16 | 72,73 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |

Tablo 15. Bilgi ve İletişim Standardı Yıllara Göre Değişim Tablosu

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek Yüksek Puan | Puan | 2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama(%) | 2022 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%) | Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı(%) |
|---------|--|-------------|---|------|---|--|--|
| 1 | Akçadağ Meslek Yüksekokulu | 11 | 22 | 20 | 90,91 | 86,36 | 5,27 |
| 2 | Arapgir Meslek Yüksekokulu | 11 | 22 | 22 | 100 | 100 | 0,00 |
| 3 | Battalgazi Meslek Yüksekokulu | 11 | 22 | 20 | 90,91 | 90,91 | 0,00 |
| 4 | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 11 | 22 | 16 | 72,73 | 40,91 | 77,78 |
| 5 | Darende Bekir Ilıcak Meslek Yüksekokulu | 11 | 22 | 17 | 77,27 | 72,73 | 6,24 |
| 6 | Doğanşehir Vahap Küçük Meslek Yüksekokulu | 11 | 22 | 22 | 100 | 100 | 0,00 |
| 7 | İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 11 | 22 | 14 | 63,64 | 59,09 | 7,70 |
| 8 | Kale Turizm ve Otel İşletmeciliği Meslek Yüksekokulu | 11 | 22 | 20 | 90,91 | 81,82 | 11,11 |
| 9 | Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı | 11 | 22 | 22 | 100 | 100 | 0,00 |
| 10 | Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 11 | 22 | 16 | 72,73 | 63,64 | 14,28 |
| 11 | Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi | 11 | 22 | 18 | 81,82 | 81,82 | 0,00 |
| 12 | Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 11 | 22 | 19 | 86,36 | 81,82 | 5,55 |
| 13 | Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 11 | 22 | 17 | 77,27 | 81,82 | -5,56 |
| 14 | Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi | 11 | 22 | 21 | 95,45 | 95,45 | 0,00 |
| 15 | Yabancı Diller Yüksekokulu | 11 | 22 | 21 | 95,45 | 95,45 | 0,00 |
| 16 | Yeşilyurt Meslek Yüksekokulu | 11 | 22 | 15 | 68,18 | 68,18 | 0,00 |
| 17 | Ziraat Fakültesi | 11 | 22 | 20 | 90,91 | 90,91 | 0,00 |
| 18 | Sanat, Tasarım ve Mimarlık Fakültesi | 11 | 22 | 15 | 68,18 | 59,09 | 15,38 |
| 19 | Sivil Havacılık Yüksekokulu | 11 | 22 | 19 | 86,36 | 59,09 | 46,15 |
| 20 | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 11 | 22 | 19 | 86,36 | 77,27 | 11,76 |
| 21 | Hekimhan Mehmet Emin Sungur Meslek Yüksekokulu | 11 | 22 | 16 | 72,73 | 81,82 | -11,11 |
| 22 | Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 11 | 22 | 22 | 100 | 90,91 | 10,00 |
| 23 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 11 | 22 | 16 | 72,73 | 68,18 | 6,67 |
| 24 | Personel Daire Başkanlığı | 11 | 22 | 18 | 81,82 | 63,64 | 28,57 |
| 25 | Sağlık Bilimleri Fakültesi | 11 | 22 | 19 | 86,36 | 86,36 | 0,00 |
| 26 | Tıp Fakültesi | 11 | 22 | 20 | 90,91 | 86,36 | 5,27 |
| 27 | Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 11 | 22 | 11 | 50 | 68,18 | -26,66 |

İZLEME STANDARDI

İzleme Bileşeni Tablosunun Değerlendirmesi Kamu İç Kontrol Rehberinde İzleme Standartları ile ilgili “İç Kontrolün Değerlendirilmesi” ve “İç Denetim” olmak üzere 2 standart belirlenmiştir.

Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik İç Kontrol Sisteminin hangi ölçüde benimsendiğini anlamak adına 11 sorunun sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir. İzleme Tablosu birimler bazında incelendiğinde; 27 birimin eylem planı soru formunun değerlendirilmesi istendiği, düzenlenen toplantılar, bilgilendirme amaçlı çalışmalar doğrultusunda hedeflenen katılımcı yönetim anlayışının getirmiş olduğu paydaş memnuniyeti sayesinde, İç Kontrol Sisteminin İzleme Standartları Gelişiminin benimsenmesinde önceki seneye göre yüzdelik oranda %2,11 puan artış sağlandığı, üniversite genelinde %78,04 gerçekleştirme oranında farkındalığa sahip olduğu anlaşılmaktadır. Alınan bu sonuçlara göre Üniversitemizin iç kontrol sistemi izleme standartlarının gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

Tablo 16. İzleme Standardı Ortalama ve Yeterlilik Düzeyi

| Sıra No | İzleme | Ortalama | Yeterlilik Düzeyi |
|---------|--|----------|-------------------|
| 1 | Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu? | 1,70 | 85,18 |
| 2 | Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu? | 1,63 | 81,48 |
| 3 | Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu? | 1,56 | 77,78 |
| 4 | İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı? | 1,59 | 79,62 |
| 5 | Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı? | 1,59 | 79,62 |
| 6 | İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu? | 1,63 | 81,48 |
| 7 | Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu? | 1,33 | 66,67 |

Tablo 17. Birim Bazında İzleme Standardı Puanı ve Puan Ortalaması(%)

| Birimler | İzleme Standardı Puanı | İzleme Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzy |
|---|------------------------|--------------------------------------|---|---------------|
| Personel Daire Başkanlığı | 10 | 71,43 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 9 | 64,29 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı | 12 | 85,71 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 7 | 50 | İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir. | Düşük |

| Birimler | İzleme Standardı Puanı | İzleme Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzey |
|--|------------------------|--------------------------------------|--|-------------------|
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 13 | 92,86 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 10 | 71,43 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 13 | 92,86 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |

| Birimler | İzleme Standardı Puanı | İzleme Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzye |
|---|------------------------|--------------------------------------|---|---------------|
| Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 12 | 85,71 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi | 12 | 85,71 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Sosyal ve Beşerî Bilimler Fakültesi | 8 | 57,14 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Sağlık Bilimleri Fakültesi | 10 | 71,43 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |

| Birimler | İzleme Standardı Puanı | İzleme Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzye |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|---|-------------------|
| Sanat Tasarım ve Mimarlık Fakültesi | 12 | 85,71 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Tıp Fakültesi | 12 | 85,71 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |
| Ziraat Fakültesi | 13 | 92,86 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Sivil Havacılık Yüksekokulu | 11 | 78,57 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |

| Birimler | İzleme Standardı Puanı | İzleme Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzy |
|-------------------------------|------------------------|--------------------------------------|---|-------------------|
| Yabancı Diller Yüksekokulu | 13 | 92,86 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Akçadağ Meslek Yüksekokulu | 4 | 28,57 | 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. | Düşük |
| Arapgir Meslek Yüksekokulu | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Battalgazi Meslek Yüksekokulu | 11 | 78,57 | İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. | Yüksek |

| Birimler | İzleme Standardı Puanı | İzleme Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzy |
|--|------------------------|--------------------------------------|--|-------------------|
| Darende Bekir Ilıcak Meslek Yüksekokulu | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Doğanşehir Vahap Küçük Meslek Yüksekokulu | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |
| Hekimhan Mehmet Emin Sungur Meslek Yüksekokulu | 10 | 71,43 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Kale Turizm ve Otel İşletmeciliği Meslek Yüksekokulu | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |

| Birimler | İzleme Standardı Puanı | İzleme Standardı Puan Ortalaması (%) | Açıklama | Düzye |
|--------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|---|-------------------|
| Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 8 | 57,14 | İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. | Orta |
| Yeşilyurt Meslek Yüksekokulu | 1 | 7,14 | 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 rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir. | Çok Düşük |
| Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 14 | 100 | İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır. | Çok Yüksek |

Tablo 18. İzleme Standardı Yıllara Göre Değişim Tablosu

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | Tüm Eylemler Tamamlandığında Alınabilecek Yüksek Puan | Puan | 2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama(%) | 2022 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%) | Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı(%) |
|---------|--|-------------|---|------|---|--|--|
| 1 | Akçadağ Meslek Yüksekokulu | 7 | 14 | 4 | 28,57 | 14,29 | 99,9 |
| 2 | Arapgir Meslek Yüksekokulu | 7 | 14 | 14 | 100 | 100 | 0,0 |
| 3 | Battalgazi Meslek Yüksekokulu | 7 | 14 | 11 | 78,57 | 78,57 | 0,0 |
| 4 | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 7 | 14 | 7 | 50 | 50 | 0,0 |
| 5 | Darende Bekir Ilıcak Meslek Yüksekokulu | 7 | 14 | 14 | 100 | 100 | 0,0 |
| 6 | Doğanşehir Vahap Küçük Meslek Yüksekokulu | 7 | 14 | 14 | 100 | 100 | 0,0 |
| 7 | İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 7 | 14 | 9 | 64,29 | 64,29 | 0,0 |
| 8 | Kale Turizm ve Otel İşletmeciliği Meslek Yüksekokulu | 7 | 14 | 14 | 100 | 71,43 | 40,0 |
| 9 | Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı | 7 | 14 | 12 | 85,71 | 85,71 | 0,0 |
| 10 | Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 7 | 14 | 14 | 100 | 100 | 0,0 |
| 11 | Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi | 7 | 14 | 12 | 85,71 | 85,71 | 0,0 |
| 12 | Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 7 | 14 | 13 | 92,86 | 85,71 | 8,3 |
| 13 | Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 7 | 14 | 13 | 92,86 | 100 | -7,1 |
| 14 | Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi | 7 | 14 | 8 | 57,14 | 50 | 14,3 |
| 15 | Yabancı Diller Yüksekokulu | 7 | 14 | 13 | 92,86 | 100 | -7,1 |
| 16 | Yeşilyurt Meslek Yüksekokulu | 7 | 14 | 1 | 7,14 | 7,14 | 0,0 |
| 17 | Ziraat Fakültesi | 7 | 14 | 13 | 92,86 | 92,86 | 0,0 |
| 18 | Sanat, Tasarım ve Mimarlık Fakültesi | 7 | 14 | 12 | 85,71 | 78,57 | 9,1 |
| 19 | Sivil Havacılık Yüksekokulu | 7 | 14 | 11 | 78,57 | 78,57 | 0,0 |
| 20 | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 7 | 14 | 12 | 85,71 | 78,57 | 9,1 |
| 21 | Hekimhan Mehmet Emin Sungur Meslek Yüksekokulu | 7 | 14 | 10 | 71,43 | 100 | -28,6 |
| 22 | Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 7 | 14 | 14 | 100 | 78,57 | 27,3 |
| 23 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 7 | 14 | 10 | 71,43 | 92,86 | -23,1 |
| 24 | Personel Daire Başkanlığı | 7 | 14 | 10 | 71,43 | 50 | 42,9 |
| 25 | Sağlık Bilimleri Fakültesi | 7 | 14 | 10 | 71,43 | 64,29 | 11,1 |
| 26 | Tıp Fakültesi | 7 | 14 | 12 | 85,71 | 78,57 | 9,1 |
| 27 | Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 7 | 14 | 8 | 57,14 | 64,29 | -11,1 |

Tablo 19. 2022-2023 Yılları Konsolide Değişim Tablosu

| Sıra No | Birim Adı | Soru Sayısı | Tüm Eylemler Tamamlandığınd a Alınabilecek Yüksek Puan | Puan | 2023 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama(%) | 2022 Yılı Gerçekleşme Oranı Ortalama (%) | Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oranı(%) |
|---------|--|-------------|--|------|---|--|--|
| 1 | Akçadağ Meslek Yüksekokulu | 70 | 140 | 95 | 67,86 | 60 | 13,10% |
| 2 | Arapgir Meslek Yüksekokulu | 70 | 140 | 139 | 99,29 | 98,57 | 0,73% |
| 3 | Battalgazi Meslek Yüksekokulu | 70 | 140 | 120 | 85,71 | 82,86 | 3,44% |
| 4 | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | 70 | 140 | 104 | 74,29 | 53,57 | 38,68% |
| 5 | Darende Bekir Hıcağ Meslek Yüksekokulu | 70 | 140 | 118 | 84,29 | 79,29 | 6,31% |
| 6 | Doğuşehir Vahap Küçük Meslek Yüksekokulu | 70 | 140 | 120 | 85,71 | 80 | 7,14% |
| 7 | İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | 70 | 140 | 82 | 58,57 | 49,29 | 18,83% |
| 8 | Kale Turizm ve Otel İşletmeciliği Meslek Yüksekokulu | 70 | 140 | 128 | 91,43 | 75 | 21,91% |
| 9 | Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı | 70 | 140 | 124 | 92,14 | 91,43 | 0,78% |
| 10 | Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | 70 | 140 | 107 | 76,43 | 70 | 9,19% |
| 11 | Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi | 70 | 140 | 131 | 93,57 | 93,57 | 0,00% |
| 12 | Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | 70 | 140 | 113 | 80,71 | 77,86 | 3,66% |
| 13 | Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | 70 | 140 | 109 | 77,86 | 81,42 | -4,37% |
| 14 | Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi | 70 | 140 | 121 | 86,43 | 79,29 | 9,00% |
| 15 | Yabancı Diller Yüksekokulu | 70 | 140 | 133 | 95 | 90,71 | 4,73% |
| 16 | Yeşilyurt Meslek Yüksekokulu | 70 | 140 | 81 | 57,86 | 52,86 | 9,46% |
| 17 | Ziraat Fakültesi | 70 | 140 | 117 | 83,57 | 84,29 | -0,85% |
| 18 | Sanat, Tasarım ve Mimarlık Fakültesi | 70 | 140 | 109 | 77,86 | 72,14 | 7,93% |
| 19 | Sivil Havacılık Yüksekokulu | 70 | 140 | 102 | 72,86 | 57,14 | 27,51% |
| 20 | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | 70 | 140 | 116 | 83,86 | 72,86 | 15,10% |
| 21 | Hekimhan Mehmet Emin Sungur Meslek Yüksekokulu | 70 | 140 | 96 | 68,57 | 86,43 | -20,66% |
| 22 | Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | 70 | 140 | 125 | 89,29 | 81,42 | 9,67% |
| 23 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | 70 | 140 | 100 | 71,43 | 80 | -10,71% |
| 24 | Personel Daire Başkanlığı | 70 | 140 | 97 | 69,29 | 50,71 | 36,64% |
| 25 | Sağlık Bilimleri Fakültesi | 70 | 140 | 120 | 85,71 | 62,14 | 37,93% |
| 26 | Tıp Fakültesi | 70 | 140 | 125 | 89,29 | 100 | -10,71% |
| 27 | Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | 70 | 140 | 79 | 56,43 | 62,14 | -9,19% |

Tablo 20. Birim Bazında Genel Değerlendirme Tablosu

| Birimler | Kontrol Ortamı Bileşeni Yüzdesi | Risk Değerlendirme Standardı Yüzdesi | Kontrol Faaliyetleri Yüzdesi | Bilgi ve İletişim Yüzdesi | İzleme Yüzdesi |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Personel Daire Başkanlığı | Orta 68,75 | Orta 59,38 | Orta 70,83 | Yüksek 81,82 | Orta 71,43 |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | Orta 54,17 | Orta 56,25 | Orta 62,50 | Orta 63,64 | Orta 64,29 |
| Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı | Çok Yüksek 93,75 | Yüksek 87,5 | Çok Yüksek 91,67 | Çok Yüksek 100 | Yüksek 85,71 |
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | Yüksek 85,42 | Orta 75,00 | Orta 66,67 | Orta 72,73 | Düşük 50,00 |
| Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | Orta 72,92 | Yüksek 84,38 | Orta 70,83 | Yüksek 77,27 | Çok Yüksek 92,86 |
| Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | Çok Yüksek 91,67 | Yüksek 81,25 | Yüksek 79,17 | Çok Yüksek 100 | Çok Yüksek 100 |
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | Orta 66,67 | Orta 71,88 | Yüksek 79,17 | Orta 72,73 | Orta 71,43 |
| Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | Orta 68,75 | Yüksek 84,38 | Yüksek 87,50 | Yüksek 86,36 | Çok Yüksek 92,86 |
| Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | Yüksek 81,25 | Orta 75,00 | Çok Yüksek 91,67 | Yüksek 86,36 | Yüksek 85,71 |
| Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi | Çok Yüksek 100 | Yüksek 90,63 | Çok Yüksek 100 | Yüksek 81,82 | Yüksek 85,71 |
| Sosyal ve Beşerî Bilimler Fakültesi | Çok Yüksek 100 | Çok Yüksek 90,63 | Orta 62,50 | Çok Yüksek 95,45 | Orta 57,14 |
| Sağlık Bilimleri Fakültesi | Yüksek 89,58 | Çok Yüksek 90,63 | Yüksek 79,17 | Yüksek 86,36 | Orta 71,43 |
| Sanat Tasarım ve Mimarlık Fakültesi | Yüksek 77,08 | Yüksek 84,38 | Orta 75,00 | Orta 68,18 | Yüksek 85,71 |
| Tıp Fakültesi | Çok Yüksek 93,75 | Yüksek 84,38 | Yüksek 87,50 | Yüksek 90,91 | Yüksek 85,71 |
| Ziraat Fakültesi | Yüksek 79,17 | Yüksek 81,25 | Yüksek 83,33 | Yüksek 90,91 | Çok Yüksek 92,86 |
| Sivil Havacılık Yüksekokulu | Yüksek 77,08 | Orta 53,13 | Orta 75,00 | Yüksek 86,36 | Yüksek 78,57 |
| Yabancı Diller Yüksekokulu | Çok Yüksek 95,83 | Çok Yüksek 93,75 | Çok Yüksek 95,83 | Çok Yüksek 95,45 | Çok Yüksek 92,86 |
| Akçadağ Meslek Yüksekokulu | Yüksek 79,17 | Orta 56,25 | Orta 62,50 | Yüksek 90,91 | Düşük 28,57 |
| Arapgir Meslek Yüksekokulu | Çok Yüksek 97,92 | Çok Yüksek 100 | Çok Yüksek 100 | Çok Yüksek 100 | Çok Yüksek 100 |
| Battalgazi Meslek Yüksekokulu | Çok Yüksek 91,67 | Yüksek 78,18 | Yüksek 83,33 | Yüksek 90,91 | Yüksek 78,57 |
| Darende Bekir Ilıcak Meslek Yüksekokulu | Çok Yüksek 89,58 | Yüksek 75,00 | Yüksek 83,33 | Yüksek 77,27 | Çok Yüksek 100 |
| Doğanşehir Vahap Küçük Meslek | Çok Yüksek 95,83 | Orta 62,50 | Orta 75,00 | Çok Yüksek 100 | Çok Yüksek 100 |

| | | | | | |
|---|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Yüksekokulu | | | | | |
| Hekimhan Mehmet Emin Sungur Meslek Yüksekokulu | Orta 60,42 | Orta 68,75 | Yüksek 79,17 | Orta 72,73 | Orta 71,43 |
| Kale Turizm ve Otel İşletmeciliği Meslek Yüksekokulu | Yüksek 87,50 | Çok Yüksek 93,75 | Çok Yüksek 91,67 | Yüksek 90,91 | Çok Yüksek 100 |
| Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | Orta 60,42 | Orta 50,00 | Orta 62,50 | Düşük 50,00 | Orta 57,14 |
| Yeşilyurt Meslek Yüksekokulu | Yüksek 81,25 | Düşük 40,63 | Orta 54,17 | Orta 68,18 | Düşük 7,14 |
| Lisansüstü Eğitim Enstitüsü | Yüksek 79,17 | Orta 68,75 | Orta 70,83 | Orta 72,73 | Çok Yüksek 100 |
| Genel Ortalama | Yüksek 82,17 | Orta 75,46 | Yüksek 78,54 | Yüksek 83,33 | Yüksek 78,04 |

GENEL DEĞERLENDİRME

Üniversitemizde etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması için hizmet içi eğitim planlaması yapılmış ve bu doğrultuda yıl içerisinde çeşitli eğitim faaliyetleri yürütülmüştür. İç Kontrol sisteminin geliştirilmesine yönelik olarak 2023 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin anlaşılması ve çalışmaların uyumlaştırılması için Stratejik Plan, Faaliyet Raporları ve İç Kontrol konulu eğitimler düzenlenmiştir.

Bu raporla, Üniversitemizde 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yapılması gereken Kamu İç Kontrol Sistemi Değerlendirmede, Kontrol Ortamı Standartları, Kontrol Faaliyetleri Standartları, Bilgi ve İletişim Standartları ve İzleme Standartları'na ilişkin çalışmaların büyük ölçüde tamamlandığı tespit edilmiştir. Üniversitemizde kalite yönetim sistemi ve risk yönetimi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekilde yerine getirilmesi ile birlikte Üniversitemizde daha etkin bir İç Kontrol Sisteminin uygulamaya konulabilmesinin mümkün olduğu değerlendirilmektedir.

Gerçekleşen eylemler Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı formunda gerçekleşme sonuçları ile bilgi, belge ve dokümanları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından konsolide edilerek Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ekinde Hazine ve Maliye Bakanlığına sunulmuştur.



**MALATYA
TURGUT ÖZAL
ÜNİVERSİTESİ**

www.ozal.edu.tr