



IĞDIR ÜNİVERSİTESİ

2021-2023 YILI

**İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME RAPORU**



İÇİNDEKİLER

I- İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU	2
1. GİRİŞ	2
A. MİSYON VE VİZYON.....	2
2. İÇ KONTROLSİSTEMİ SORU FORMU DEĞERLENDİRME SONUÇLARI.....	4
2.1. KONTROL ORTAMI STANDARTI.....	6
2.2. RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTI.....	9
2.3. KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTI	12
2.4. BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTI.....	15
2.5. İZLEME STANDARTI	18
3. DİĞER BİLGİLER	21
3.1. İç Denetim Sonuçları	21
3.3. Diğer Bilgi Kaynakları.....	21
4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	22
5. SONUÇ VE ÖNERİLER	22
5.1. Güçlü Yönler.....	22
5.2. İyileştirilmeye Açık Alanlar.....	22
5.3. Eylem İçin Öneriler.....	23

I- İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

1. GİRİŞ

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.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde ise; idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate almaları gereken standart değerlendirme kriterleri belirlenmiştir.

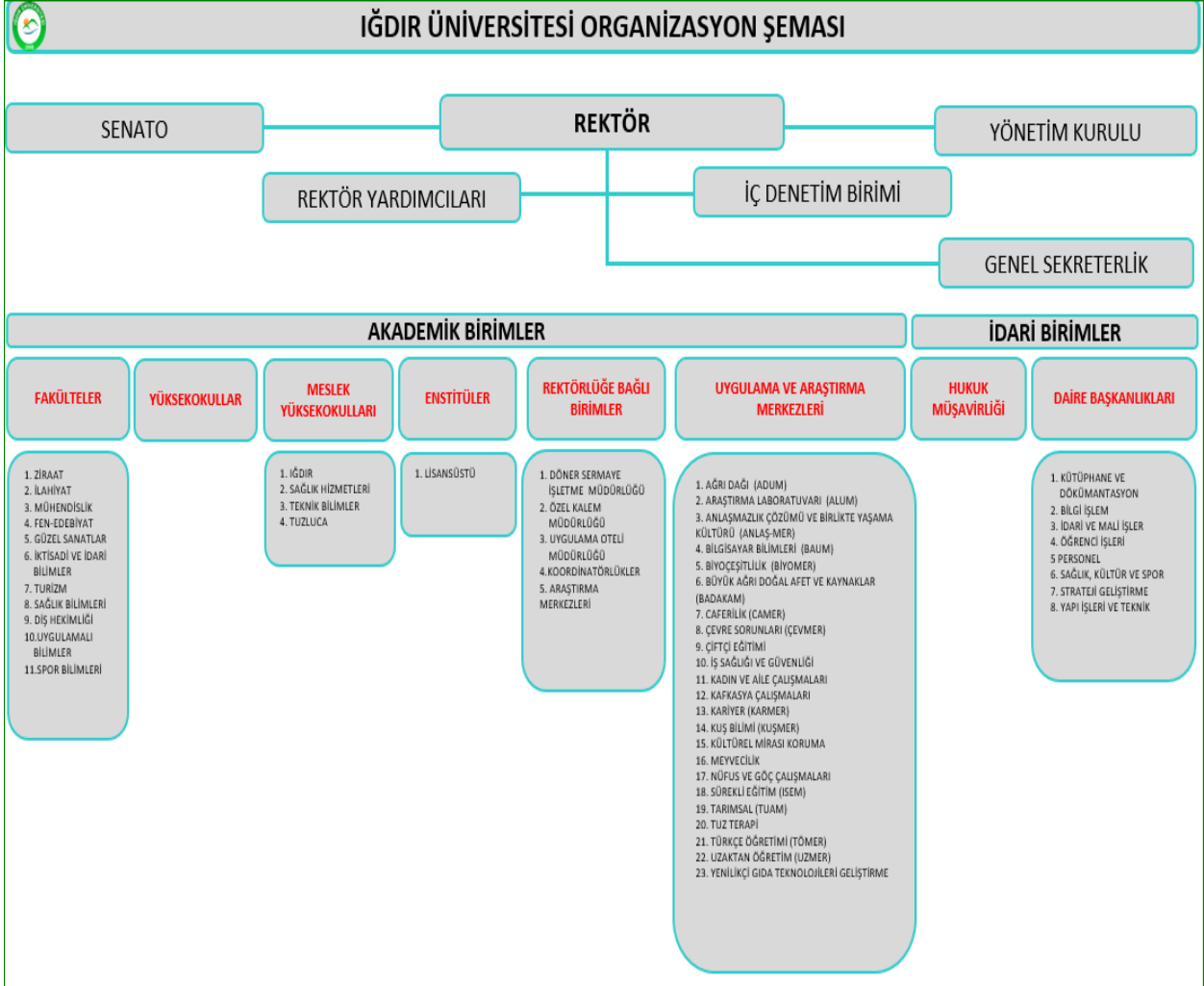
Iğdır Üniversitesi olarak **2021-2023 yılı** İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu çalışmaları, yukarıda belirtilen mevzuat çerçevesinde üniversitemizin sorumlu tüm birimlerini kapsayacak şekilde yapılmıştır. Bu kapsamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği esas alınarak hazırlanan soru formu, Üniversitemizin tüm birimleri tarafından, belirlenen süre içerisinde doldurulan ve onaylanan soru formları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Kamu İç Kontrol Rehberinin iç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması bölümünde yer alan yüzdelik skalaya göre özel bir değerlendirmeye tabi tutularak Üniversitemizin **2021-2023 yılı** İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

A. MİSYON VE VİZYON

Misyon: Küresel dünyaya ayak uydurmak, bilime ve sanata evrensel düzeyde katkı sağlamak, bölgesel ve ulusal gelişim için "Katma Değeri Yüksek Tarımsal Ürünler" başta olmak üzere AR-GE çalışmalarına öncelik vermek; ayrıca insan merkezli bir anlayış ile sosyal sorumluluk ilkelerini benimseyen çalışkan, üretken, kendini sürekli yenileyen; milli, manevi ve mesleki etik değerlerine bağlı bireyler yetişmesini sağlamaktır.

Vizyon: Bilim ve teknolojiye yeniliği, eğitim ve öğretimde evrensel değerler ile birlikte niteliği esas alarak örnek bireyler yetiştiren; temel bilimlerde öncü, İslami ilimler, sosyal bilimler, mühendislik, sağlık, kültür-sanat-spor ve iktisadi alanlarındaki araştırmalarda bölge kaynaklarına ve dinamiklerine öncelik veren, ülkemizde ve bölge ülkelerinde değişime ve gelişime öncülük eden bir üniversite olmaktır.

B. ORGANİZASYON YAPISI

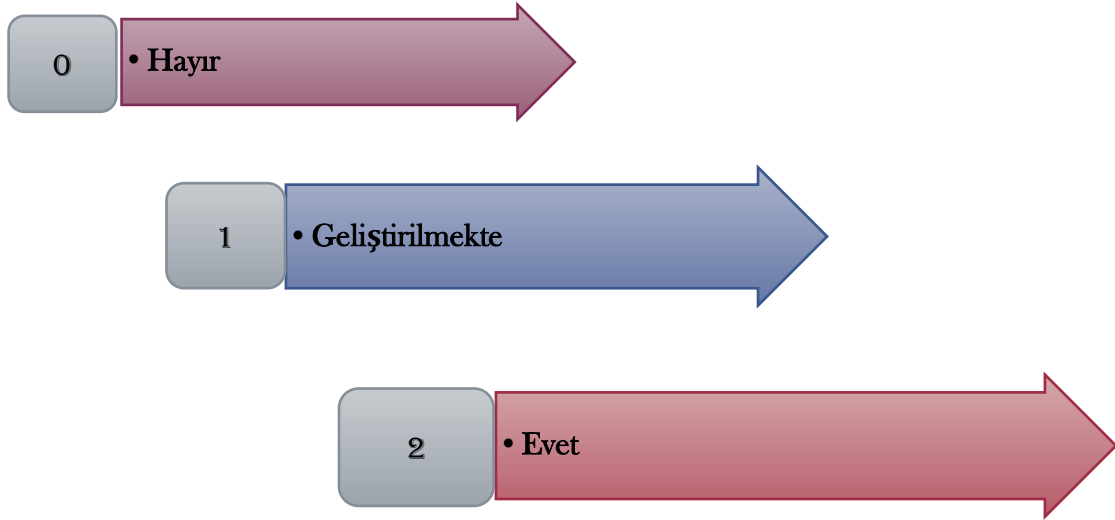


2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU DEĞERLENDİRME SONUÇLARI

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi süreci; Üniversitemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesini kapsayan bir süreçtir.

Üniversitemizde, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru formunda; Kontrol Ortamı Standartlarına yönelik 24, Risk Değerlendirme Standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri Standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim Standartlarına yönelik 11 ve İzleme Standartlarına yönelik 7 adet soru olmak üzere toplam **70** soruda üniversitemizin iç kontrol sistemi değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

Değerlendirmede birimlerden sorumlu oldukları her bir eylemin gerçekleştirilmiş olması durumunda; Evet (2 puan), çalışmaların devam ediyor olması durumunda; Geliştirilmekte (1 puan) ve herhangi bir işlem yapılmayan durumlarda; hayır (0 puan) seçeneklerinin işaretlenmesi suretiyle iç kontrol soru formunun cevaplandırılması istenmiştir.



Birimlerimizin değerlendirme puanları, Kamu İç Kontrol Rehberinin önerdiği doğrultuda İç Kontrol Sisitemi Soru Formu Snoçlarının Yorumlanması Tablo-1 de gösterildiği gibi değerlendirilmiştir.

TABLO-1

SORU FORMU SONUÇLARININ YORUMLANMASI

	Puan Değeri	Açıklama
1	%0-25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
2	%26-50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
3	%51-75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
4	%76-90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
5	%91-100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

2.1. KONTROL ORTAMI STANDARTI

TABLO-2					
KONTROL ORTAMI STANDARTLARININ BİRİM BAZINDA DEĞERLENDİRİLMESİ					
	Birim Adı	Soru Sayısı	Puan	Ortalama (%)	Açıklama
1	Fen Edebiyat Fakültesi	24	38	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
2	Mühendislik Fakültesi	24	38	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
3	İktisadi İdari Bilimler Fakültesi	24	42	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
4	İlahiyat Fakültesi	24	37	77	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
5	Güzel Sanatlar Fakültesi	24	32	67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
6	Sağlık Bilimleri Fakültesi	24	36	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
7	Diş Hekimliği Fakültesi	24	36	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
8	Spor Bilimleri Fakültesi	24	44	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır .
9	Uygulamalı Bilimler Fakültesi	24	30	63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi



					gerektiği anlaşılmaktadır
10	Ziraat Fakültesi	24	38	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
11	Turizm Fakültesi	24	34	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
12	Iğdır Meslek Yüksekokulu	24	42	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır
13	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	24	44	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır .
14	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	24	27	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
15	Tuzluca Meslek Yüksekokulu	24	47	98	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır .
16	Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	24	37	77	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
17	Özel Kalem	24	42	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
18	Genel Sekreterlik	24	42	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
19	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	24	42	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
20	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	24	44	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde



					uygulandığı anlaşılmaktadır .
21	Personel Daire Başkanlığı	24	45	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır .
22	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	24	16	33	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğu, biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır
23	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	24	37	77	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
24	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	24	34	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
25	Bilgi İşlem	24	37	77	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
26	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	24	38	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
27	Hukuk Müşavirliği	24	23	48	
	TOPLAM PUAN	24x2=48 48x27=1296	1.002	77	

TABLO-2 GENEL DEĞERLENDİRME: Kontrol Ortamı Standartları ile ilgili olarak (i) Etik Değerler ve Dürüstlük, (ii) Misyon- Organizasyon Yapısı ve Görevler, (iii) Personelin Yeterliliği ve Performansı ve (iv) Yetki devri olmak üzere **4 standart** belirlenmiştir.

Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 24 sorunun birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir. Kontrol ortamı standartları için verilen cevaplar dikkate alındığında, **gerçekleşen toplam puanın 1.002** olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak **toplam puanın ise (48puan x 27birim=1296) 1296** olacağı hesaplanmıştır. Veriler dikkate alındığında bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen **%77** gerçekleşme oranı ile üniversitemizde kontrol ortamı standartlarına ait gelişimin **yüksek seviyede** olduğu anlaşılmaktadır. Ancak İç kontrol mekanizmalarının gelişiminin üst seviyelere taşınması için çalışmaların artarak devam etmesi gerektiği düşünülmektedir.

2.2.RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTI**TABLO-3**

RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTININ BİRİM BAZINDA DEĞERLENDİRİLMESİ					
	Birim Adı	Soru Sayısı	Puan	Ortalama (%)	Açıklama
1	Fen Edebiyat Fakültesi	16	18	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
2	Mühendislik - Mimarlık Fakültesi	16	18	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
3	İktisadi İdari Bilimler Fakültesi	16	31	97	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
4	İlahiyat Fakültesi	16	25	78	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
5	Güzel Sanatlar Fakültesi	16	19	59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
6	Sağlık Bilimleri Fakültesi	16	30	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
7	Diş Hekimliği Fakültesi	16	19	59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
8	Spor Bilimleri Fakültesi	16	29	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
9	Uygulamalı Bilimler Fakültesi	16	22	69	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
10	Ziraat Fakültesi	16	18	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta



					seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
11	Turizm Fakültesi	16	25	78	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
12	Iğdır Meslek Yüksekokulu	16	30	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
13	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	16	29	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
14	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	16	20	63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
15	Tuzluca Meslek Yüksekokulu	16	32	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
16	Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	16	18	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
17	Özel Kalem	16	19	59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
18	Genel Sekreterlik	16	18	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
19	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	16	30	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
20	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	16	27	84	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
21	Personel Daire Başkanlığı	16	18	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol

					mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
22	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	16	30	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
23	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	16	29	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
24	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	16	26	81	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
25	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	16	28	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
26	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	16	18	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
27	Hukuk Müşavirliği	16	17	53	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
	TOPLAM PUAN	16x2=32 32*27=864	643	74	

TABLO-3 GENEL DEĞERLENDİRME: Risk Değerlendirme Standartları ile ilgili (i) Planlama ve Programlama, (ii) Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi olmak üzere **2 standart** belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 16 sorunun birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Risk Değerlendirme standartları için sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, **gerçekleşen toplam puanın 643** olduğu, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda genel olarak toplam puanın ise **(32puan x 27birim=864) 864** olacağı görülmüştür.

Verilere göre, RiskDeğerlendirmeStandartına ilişkin faaliyetlerin gerçekleşme oranı **%74'tür**. Bu oran **orta seviyeye** tekabül etmektedir. Ancak halihazırda devam etmekte olan üniversitemizin iç kontrol eylem planında ön görülen Risk Strateji Belgesi çalışmalarının bitmesi halinde risk değerlendirme sistemi gelişiminin üst seviyelere taşınacağı değerlendirilmektedir.

2.3.KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTI**TABLO-4**

KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTININ BİRİMLER BAZINDA DEĞERLENDİRİLMESİ					
	Birim Adı	Soru Sayısı	Puan	Ortalama (%)	Açıklama
1	Fen Edebiyat Fakültesi	12	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
2	Mühendislik - Mimarlık Fakültesi	12	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
3	İktisadi İdari Bilimler Fakültesi	12	20	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
4	İlahiyat Fakültesi	12	20	63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
5	Güzel Sanatlar Fakültesi	12	15	63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
6	Sağlık Bilimleri Fakültesi	12	14	50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğu ve iç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır.
7	Diş Hekimliği Fakültesi	12	8	33	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğu ve iç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır.
8	Spor Bilimleri Fakültesi	12	20	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.



9	Uygulamalı Bilimler Fakültesi	12	22	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
10	Ziraat Fakültesi	12	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
11	Turizm Fakültesi	12	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
12	Iğdır Meslek Yüksekokulu	12	20	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
13	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	12	20	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
14	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	12	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
15	Tuzluca Meslek Yüksekokulu	12	22	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
16	Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	12	20	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
17	Özel Kalem	12	22	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
18	Genel Sekreterlik	12	22	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
19	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	12	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.



20	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	12	20	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
21	Personel Daire Başkanlığı	12	21	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
22	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	12	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
23	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	12	23	96	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
24	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	12	20	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
25	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	12	20	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
26	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	12	21	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
27	Hukuk Müşavirliği	12	19	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
TOPLAM PUAN		12x2=24 24*27=648	522	81	

TABLO-4 GENEL DEĞERLENDİRME: Kontrol Faaliyetleri Standartları ile ilgili (i) Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri, (ii) Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi, (iii) Görevler Ayrılığı, (iv) Hiyerarşik Kontrol, (v) Faaliyetlerin Sürekliliği ve (vi) Bilgi Sistemleri Kontrolleri olmak üzere **6 standart** belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 12 sorunun birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Kontrol Faaliyetleri Standartlarına ilişkin soru formunda yer alan sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, **gerçekleşen toplam puanın 522 olduğu**, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak **toplam puanın ise (24puan x 27birim=648) 648 olacağı** hesaplanmıştır. Bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesinin düşük olmasına rağmen genel olarak **%81** gerçekleşme oranıyla üniversitemizde Kontrol Faaliyetleri Standartları gelişiminin **yüksek seviyede** olduğu anlaşılmaktadır. Bu durum iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiğini ve çalışmaların devam etmesi gerektiğini göstermektedir.

2.4. BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTI**TABLO-5**

BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTININ BİRİMLER BAZINDA DEĞERLENDİRİLMESİ					
	Birim Adı	Soru Sayısı	Puan	Ortalama (%)	Açıklama
1	Fen Edebiyat Fakültesi	11	16	73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
2	Mühendislik - Mimarlık Fakültesi	11	16	73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
3	İktisadi İdari Bilimler Fakültesi	11	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
4	İlahiyat Fakültesi	11	16	73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
5	Güzel Sanatlar Fakültesi	11	15	68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
6	Sağlık Bilimleri Fakültesi	11	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
7	Diş Hekimliği Fakültesi	11	17	77	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
8	Spor Bilimleri Fakültesi	11	18	82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
9	Uygulamalı Bilimler Fakültesi	11	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde

					uygulandığı anlaşılmaktadır.
10	Ziraat Fakültesi	11	16	73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
11	Turizm Fakültesi	11	16	73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
12	Iğdır Meslek Yüksekokulu	11	18	82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
13	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	11	18	82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
14	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	11	12	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
15	Tuzluca Meslek Yüksekokulu	11	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
16	Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	11	14	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
17	Özel Kalem	11	18	82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
18	Genel Sekreterlik	11	18	82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
19	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	11	21	95	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
20	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	11	20	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol



					mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
21	Personel Daire Başkanlığı	11	19	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
22	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	11	18	82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
23	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	11	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
24	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	11	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
25	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	11	14	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
26	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	11	16	73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
27	Hukuk Müşavirliği	11	13	59	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
	TOPLAM	11x2=22 22*27=594	481	81	

TABLO-5 GENEL DEĞERLENDİRME: Bilgi ve İletişim Standartları ile ilgili (i) Bilgi ve İletişim, (ii) Raporlama, (iii) Kayıt ve Dosyalama, (iv) Hata-Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi olmak üzere **4 standart** belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 11 sorunun birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

Bilgi ve İletişim Standartlarına ilişkin sorulara verilen cevaplar dikkate alındığında, **gerçekleşen toplam puanın 481 olduğu**, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak **toplam puanın ise (22puan x 27birim=594) 594 olacağı** hesaplanmıştır. Bazı birimlerde gerçekleşme yüzdesi düşük olmasına rağmen genel olarak **%81** gerçekleşme oranıyla üniversitemizde Bilgi ve İletişim Standartları gelişiminin **yüksek seviyede** olduğu anlaşılmaktadır. Bu durum iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiğini ve çalışmaların devam etmesi gerektiğini göstermektedir.

2.5. İZLEME STANDARTI**TABLO-6**

İZLEME STANDARTININ BİRİMLER BAZINDA DEĞERLENDİRİLMESİ					
	Birim Adı	Soru Sayısı	Puan	Ortalama (%)	Açıklama
1	Fen Edebiyat Fakültesi	7	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
2	Mühendislik - Mimarlık Fakültesi	7	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
3	İktisadi İdari Bilimler Fakültesi	7	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
4	İlahiyat Fakültesi	7	6	43	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğu ve iç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır.
5	Güzel Sanatlar Fakültesi	7	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
6	Sağlık Bilimleri Fakültesi	7	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
7	Diş Hekimliği Fakültesi	7	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
8	Spor Bilimleri Fakültesi	7	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
9	Uygulamalı Bilimler Fakültesi	7	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.



10	Ziraat Fakültesi	7	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
11	Turizm Fakültesi	7	5	36	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğu, biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır.
12	Iğdır Meslek Yüksekokulu	7	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
13	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	7	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
14	Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	7	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
15	Tuzluca Meslek Yüksekokulu	7	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
16	Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	7	9	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
17	Özel Kalem	7	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
18	Genel Sekreterlik	7	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
19	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	7	13	93	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
20	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	7	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya

					başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
21	Personel Daire Başkanlığı	7	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
22	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	7	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
23	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	7	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
24	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	7	14	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
25	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	7	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
26	İdari ve Mali İşler Başkanlığı	7	12	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.
27	Hukuk Müşavirliği	7	6	43	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğu ve iç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır.
	TOPLAM	7x2=14 14*27=378	295	78	

TABLO-6 GENEL DEĞERLENDİRME: İzleme Standartları ile ilgili (i) İç Kontrolün Değerlendirilmesi ve (ii) İç Denetim olmak üzere **2 standart** belirlenmiştir. Değerlendirme soru formunda bu standartlara yönelik 7 eylemin sorumlu birimler tarafından değerlendirilmesi istenmiştir.

İzleme Standartlarına ilişkin sorulara cevaplar dikkate alındığında, **gerçekleşen toplam puanın 295 olduğu**, bütün eylemlerin tamamlanması durumunda alınacak **toplam puanın ise (14puan x 27birim=378) 378** olacağı hesaplanmıştır. Veriler dikkate alındığında İzleme Standartlarının **%78** bir gerçekleşme oranı ile **yüksek seviyede** olduğu anlaşılmaktadır. Bu durum iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığını göstermektedir. Ayrıca İzleme Standartlarının gelişimi önündeki en önemli engel olan üniversitemizdeki iç denetçi açığının kapatılması ile üst seviyelere çıkılacağı düşünülmektedir.

3. DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin geliştirilmesinde iç ve dış denetim sonuçları, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ve ön mali kontrol bulguları gibi veriler aşağıdaki bölümde sunulmuştur.

3.1. İç Denetim Sonuçları

Üniversitemizde İç denetçi olmadığından, 2023 mali yılı İç denetimi gerçekleşmemiştir.

3.2. Dış Denetim Sonuçları

Üniversitemiz 2023 yılı dış denetimi gerçekleşmiş olup Sayıştay tarafından denetim raporu yayınlanmıştır. Denetim raporu sonucunda Üniversitemiz adına herhangi bir bulguya rastlanılmamıştır.

3.3. Diğer Bilgi Kaynakları

3.3.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının ön mali kontrol faaliyetleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Üniversitemizin ön mali kontrol yönergesine istinaden gerçekleştirilmektedir. Mali yıla ait üniversitemizin ön mali kontrole ilişkin verileri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

2023 YIL ÖN MALİ KONTROLÜ YAPILAN İHALELER			
İhale Türü	İhale Sayısı	Toplam İhale Tutarı (TL)	Görüş
Mal Alım	-	-	-
Hizmet Alım	1	13.260.000,00	Uygun
Yapım İşi	-	-	-
TOPLAM	1	13.260.000,00	Uygun

SON ÜÇ YILDA YAPILAN ÖN MALİ KONTROLLER			
İhale Türü	2021	2022	2023
Mal Alımı	1	1	-
Hizmet Alımı	-	1	1
Yapım İşi	-	-	-
TOPLAM	1	2	1

3.3.2. Kişi/veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri

Üniversitemiz iç ve dış paydaşlarından gelen şikâyet, talep ve önerilere ait tüm başvurular ilgili yetkililer tarafından titizlikle incelenmekte, değerlendirilmekte ve ilgililere yasal suresi içerisinde cevap verilmektedir. Üniversitemizin uygulamalarına yönelik yapılan başvurularda gerekiyorsa düzeltici işlemler yapılarak, paydaşlarımızın talepleri karşılanmaktadır.

3.3.3. Diğer Bilgiler

3.3.3.1. İç Kontrol Eylem Planı

Üniversitemizin iç kontrol standartlarına uyum eylem planına göre 2023 yılında bitmesi gereken eylemlere yönelik çalışmalar göz önünde bulundurulduğunda, iç kontrol standartlarına yönelik belirlenen tüm eylemlerin tamamlanma oranı %78ortalama ile üniversitemizde iç kontrol eylem planı çalışmalarını başarıyla sürdürüldüğü görülmüştür.

4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, kayıtların doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini amaçlayan iç kontrol sisteminin Üniversitemizde oluşturulmasına yönelik çalışmalar ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yürütülmekte ve iç kontrol sisteminin gelişimi için çalışmalar devam etmektedir.

5. SONUÇ VE ÖNERİLER

Dış denetim raporları, soru formları ve diğer bilgi kaynakları kullanılarak yapılan değerlendirme sonucunda idarenin iç kontrol sistemindeki güçlü yönlerine ve iyileştirmeye açık alanlarına ve bu alanların güçlendirilmesi için atılması gereken adımlara aşağıda yer verilmiştir.

5.1. Güçlü Yönler

- 1- İç kontrol sistemini başarıya götürecektir dinamik personelin olması
- 2- Birimlerin çok karmaşık yapıya sahip olmaması
- 3- Personelin genel olarak eğitim seviyesinin yüksek olması

5.2. İyileştirilmeye Açık Alanlar

- 1- Pesonele gerekli hizmet içi iç kontrol eğitimleri verilmesi
- 2- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı iç kontrol biriminin personel açısından güçlendirilmesi
- 3- İç Kontrol sisteminin gelişimi için otomasyon alınması
- 4- İç denetim birimine gerekli atamaların yapılması

5.3. Eylem İçin Öneriler

KONTROL ORTAMI	Üniversitemiz çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının artırılmasına yönelik İnsan kaynakları yönetiminin temel unsurları olan başta insan kaynakları planlaması, işe alım süreçleri, kariyer geliştirme ve liyakat olmak üzere eğitim ve geliştirme faaliyetleri, performansa dayalı ödüllendirme ve disiplin uygulamaları ile çalışma ortamının iyileştirilmesine yönelik çalışmaların sürekli iyileştirme perspektifi ile uygulanmasına devam edilmesi
RİSK DEĞERLENDİRME	Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi ile ilgili çalışmalar yeterli düzeyde gerçekleştirilmiştir. Öncelikli olarak, üniversitemizin misyon ve vizyonu doğrultusunda bir risk yönetim stratejisi oluşturularak uygulamanın teşvik edilmesi, bununla birlikte üniversitemizin Risk Strateji Belgesi'nin oluşturulması ve tüm birimleri kapsayacak şekilde risklerin belirlenmesi, risklere karşı alınacak önlemlerin belirlenerek eylem planlarının oluşturulması ve risklerin gerçekleşme olasılıkları ve muhtemel etkilerinin analiz edilerek sürekli iyileştirme çalışmalarının yapılması gerekmektedir.
KONTROL FAALİYETLERİ	Kontrol faaliyetleri, idarelerin karar, faaliyet ve işlemlerini yürütürken öngördükleri risklerin üstesinden gelmek için geliştirilen araçlar olup, bu yönüyle kontrol faaliyetlerinin planlanma süreci öncelikle risklerin tespit edilmesi gerekliliğini ortaya çıkartmaktadır. Birimlerin faaliyet alanları ile ilgili fayda-maliyet analizlerinin yapılması, verilerin sağlıklı işlenmesi ve güvenliğinin sağlanması için bilgi sisteminin oluşturulması gerekmektedir.
İZLEME	İzleme Standartları ile, idarenin faaliyetlerini misyonu doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yerine getirip getirmediği tespit edilip değerlendirilmektedir. Üniversitemizin yürütmüş olduğu tüm faaliyetler üst yönetici, harcama yetkilileri aracılığıyla ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı kontrol, görüş ve önerileri ile yerine getirilmektedir. İç denetim biriminin faaliyetlerini yerine getirmesi için iç denetçi atamasının yapılması, iç denetimin yapılması ve sonuçlarının raporlanması gerekmektedir. Harcama yetkilileri tarafından birimlerinde iç kontrol çalışmalarının sürekli izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Sonuç olarak, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yapılması gereken Kamu İç Kontrol Standartlarına ilişkin, Kontrol Ortamı Standartları, Kontrol Faaliyetleri Standartları, Bilgi ve İletişim Standartları ve İzleme Standartlarına ilişkin çalışmalar değerlendirildiğinde üniversitemizde iç kontrol sisteminin işleyişinin **%78** genel ortalama ile **yüksek seviyede** olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Bu nedenle çalışmaların artarak devam etmesi ve çalışanlara yönelik hizmet içi eğitimlere önem verilmesi gerektiği düşünülmektedir.



IĞDIR ÜNİVERSİTESİ

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

0 (476) 223 00 10

strateji@igdir.edu.tr

Şehit Bülent Yurtseven Kampüsü,

76000 Suveren / IĞDIR