



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

SENATO

REKTÖR YARDIMCILARI

YÖNETİM KURULU

AKADEMİK BİRİMLER

İDARİ BİRİMLER

FAKÜLTELER

ENSTİTÜLER

YÜKSEKOKULLAR

MESLEK
YÜKSEKOKULLARI

ARAŞTIRMA VE
UYGULAMA
MERKEZLERİ

REKTÖRLÜĞE
BAĞLI
BÖLÜMLER

GENEL
SEKRETERLİK

-MÜHENDİSLİK VE DOĞA
BİLİMLERİ FAKÜLTESİ
-SAĞLIK BİLİMLERİ
FAKÜLTESİ
-SANAT TASARIM VE
MİMARLIK FAKÜLTESİ
-SOSYAL VE BEŞERİ
BİLİMLER FAKÜLTESİ
-TIP FAKÜLTESİ
-ZIRAAT FAKÜLTESİ

-LİSANSÜSTÜ
EĞİTİM ENSTİTÜSÜ

-SİVİL HAVACILIK
YÜKSEKOKULU
-YABANCI DİLLER
YÜKSEKOKULU

-AÇADAĞ MESLEK
YÜKSEKOKULU
-ARAPGİR MESLEK
YÜKSEKOKULU
-SATTALGAZİ MESLEK
YÜKSEKOKULU
-DARENDE BEKİR İLÇAK
MESLEK YÜKSEKOKULU
-DOĞANŞEHİR
VAHAP KÜÇÜK
MESLEK YÜKSEKOKULU
-HEKİMHAN MEHMET
EMİN SUNGUR
MESLEK YÜKSEKOKULU
-KALE TURİZM VE OTEL
İŞLETMECİLİĞİ
MESLEK YÜKSEKOKULU
-SAĞLIK HİZMETLERİ
MESLEK YÜKSEKOKULU
-YEŞLYURT MESLEK
YÜKSEKOKULU

-ARI VE ARI ÜRÜNLERİ
GELİŞTİRME UYGULAMA VE
ARAŞTIRMA MERKEZİ
-ATÇILIK VE ATLI SPORLARI
UYGULAMA VE ARAŞTIRMA
MERKEZİ
-GELENEKSEL VE
TAMAMLAYICI TIP
UYGULAMA VE ARAŞTIRMA
MERKEZİ
-KADIN VE AİLE ÇALIŞMALARI
UYGULAMA VE ARAŞTIRMA
MERKEZİ
-KARIYER GELİŞTİRME
UYGULAMA
VE ARAŞTIRMA MERKEZİ
-KAYISI VE KAYISI ÜRÜNLERİ
GELİŞTİRME UYGULAMA VE
ARAŞTIRMA MERKEZİ
-PSKOLOJİK DANIŞMA VE
REHBERLİK UYGULAMA VE
ARAŞTIRMA MERKEZİ
-SÜREKLİ EĞİTİM UYGULAMA
VE ARAŞTIRMA MERKEZİ
-TÜRKÇE ÖĞRETİM UYGULAMA
VE ARAŞTIRMA MERKEZİ
-UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA
VE ARAŞTIRMA MERKEZİ

-ORTAK DERSLER
BÖLÜMÜ

-BİLGİ İŞLEM
DAİRE BAŞKANLIĞI
-İDARİ VE MALİ İŞLER
DAİRE BAŞKANLIĞI
-KÜTÜPHANE VE
DOKÜMANTASYON
DAİRE BAŞKANLIĞI
-ÖĞRENCİ İŞLERİ
DAİRE BAŞKANLIĞI
-PERSONEL DAİRE
BAŞKANLIĞI
-SAĞLIK KÜLTÜR VE
SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI
-STRATEJİ GELİŞTİRME
DAİRE BAŞKANLIĞI
-YAPI İŞLERİ VE TEKNİK
DAİRE BAŞKANLIĞI
-HUKUK
MÜŞAVİRLİĞİ

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	Düzye
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
Doğuşehir 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 Oranı Ortalama(%)	2022 Yılı Gerçekleşme Oranı 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	Düzy
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	Düzye
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
Doğuşehir 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 Enstitüsü Eğitim	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 Oran Ortalama(%)	2022 Yılı Gerçekleşme Oran Ortalama (%)	Bir Önceki Yıla Göre Artış/Azalış Oran(%)
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
