

T.C
RECEP TAYYİP ERDOĞAN ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİMİ



2017 YILI
FAALİYET RAPORU

Şubat 2017

İÇİNDEKİLER

İÇ DENETİM BİRİMİ KOORDİNATÖRÜNÜN SUNUŞU

I- GENEL BİLGİLER

- A- Misyon ve Vizyon
- B- Görev ve Yetkiler
- C- İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler
 - 1- Fiziksel Yapı
 - 2- Örgüt Yapısı
 - 3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar
 - 4- İnsan Kaynakları
 - 5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu
- D-İdarenin Teşkilat Şeması

II- AMAÇ ve HEDEFLER

- A- İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri
- B- Temel Politikalar ve Öncelikler

III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

- A-Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri
 - 1-Denetim Programı Gerçekleşme Durumu
 - 2-Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri
 - 3-Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler
 - 4-Kabul Edilmeyen Öneriler
 - 5-İzleme Faaliyetleri

B- Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

- 1-Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

C- Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

D-Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

- 1-Alınan Eğitimler
- 2- Verilen Eğitimler

IV-İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

- A- İç Denetim Faaliyetine İlişkin kaynak sınırlamaları ve olası etkileri
- B- Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler

V-İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

VI-KAPSAMLI GÖRÜŞ

İÇ DENETİM BİRİMİ KOORDİNATÖRÜNÜN SUNUŞU

01.01.2006 tarihinde yürürlüğe konulan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda İç Kontrol Sistemi ve İç Denetim Faaliyeti önemli bir yer tutmaktadır.

Kanununun 63 üncü maddesinde iç denetim; “Kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir.” şeklinde tanımlanmıştır.

Üniversitemize 16/05/2013 tarihli resmi gazetede yayınlanan Bakanlar Kurulu kararıyla üç adet iç denetçi kadrosu tahsis edilmiştir.31/12/2017 tarihi itibarıyla 2 iç denetçinin ataması yapılmış bulunmaktadır.

26.06.2006 tarih ve 2006/10654 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla kararlaştırılan ve 12.07.2006 tarihinde yürürlüğe giren “İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik” in 13 üncü maddesi uyarınca, İç Denetçi tarafından hazırlanan “Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi İç Denetim Yönergesi” 19.11.2013 tarihinde Rektörlük Makamınca onaylanarak yürürlüğe konulmuştur.

Birimimizce planlı iç denetim faaliyetlerine 01.01.2014 tarihinde başlanmış olup, iç denetçilerimiz bu zamana kadar sürdürdüğü iç denetim faaliyetleriyle iç denetim konusunda önemli deneyimler kazanmıştır. Birimiz faaliyetlerini sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla denetim standartlarına uygun olarak en iyi şekilde sürdürmeye devam edecektir.

Birimimiz yeni denetim anlayışı perspektifinde, idarenin gelişmesine katkı sağlamayı, işlemlerde hatalardan ziyade iyi uygulama örneklerini ortaya koymayı ve yaygınlaştırmayı, uygunluk denetiminin yanında, diğer denetim türlerini uygulamayı, geçmiş odaklılıktan gelecek odaklılığa, birey ve işlem odaklılıktan sistem ve süreç odaklılığa yönelmeyi, risk temelli denetimi ilke edinmiştir. Bu çerçevede, 2017 yılı İç Denetim Faaliyet Raporunun Üniversitemiz çalışanlarına ve kullanıcılara faydalı olmasını temenni ederiz.

Faaliyetlerimiz sırasında gösterdikleri ilgi ve katılımlarından dolayı birim yöneticileri ve personeline teşekkür ederiz.

Abdul Kerim KARA
İç Denetim Koordinatörü

I- GENEL BİLGİLER

A- Misyon ve Vizyon

Misyonumuz; Üniversitemizin kaynaklarının ekonomik, etkili ve verimli kullanılması için, yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarını sistemli, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla değerlendirmek, önleyici, tespit edici ve yönlendirici önerilerde bulunmak, faaliyetlerine değer katmak ve geliştirmek suretiyle üniversitenin amaçlarına ulaşmasına yardımcı olmaktır.

Vizyonumuz; Doğruluk ve sorumluluk duygusuyla görevini en iyi şekilde yapan, görevin gerektirdiği bilgi, beceri ve tecrübeye sahip, çalışmaları örnek alınan, ulusal ve uluslararası standartlara uygun denetim ve danışmanlık faaliyetleri sunan ilkel birim olmaktır.

B- Görev, Yetki ve Sorumluluklar

İç Denetim Birimi faaliyetlerini, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu ile İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ve bunlara dayanılarak çıkarılan Yönerge, Esaslar ve Standartlar hükümleri çerçevesinde yürütmektedir. Bu bağlamda İç Denetim Birimi bünyesinde iç denetim yapmakla görevli İç Denetçilerin görev yetki ve sorumlulukları aşağıdaki gibidir.

1) İç Denetçinin Görevleri

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanununun 65. maddesine dayanılarak çıkarılan **İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin** (Bundan sonra Yönetmelik olarak anılacaktır.) 15. maddesine göre İç Denetçiler aşağıdaki görevleri yapmakla sorumludur.

- a) Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek.
- b) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak.
- c) Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak.
- ç) İdarenin harcamalarının, malî işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek.
- d) Malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak.
- e) Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak ve bunları takip etmek.
- f) Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlanıldığında, ilgili idarenin en üst amirine bildirmek.
- g) Kamu idaresince üretilen bilgilerin doğruluğunu denetlemek.
- ğ) Üst yönetici tarafından gerekli görülen hallerde performans göstergelerini belirlemede yardımcı olmak, belirlenen performans göstergelerinin uygulanabilirliğini değerlendirmek.
- h) Suç teşkil eden durumlara ilişkin tespitlerini üst yöneticiye bildirmek.

2) İç Denetçinin yetkileri

Yönetmeliğin 16. Maddesinde iç denetçilerin yetkileri aşağıdaki gibi sıralanmıştır.

- a) Denetim konusuyla ilgili elektronik ortamdakiler dahil her türlü bilgi, belge ve dokümanlar ile nakit, kıymetli evrak ve diğer varlıkların ibrazını ve gösterilmesini talep etmek.
- b) Denetlenen birim çalışanlarından, iç denetim faaliyetlerinin gereği olarak yardım almak, yazılı ve sözlü bilgi istemek.
- c) Denetim faaliyetinin gerektirdiği araç, gereç ve diğer imkanlardan yararlanmak.
- ç) Denetimi engelleyici tutum, davranış ve hareketleri üst yöneticinin bilgisine intikal ettirmek.

3) İç denetçinin sorumlulukları

Yönetmeliğin 17. Maddesinde dile getirilen sorumluluklar ise şöyledir.

- a) Mevzuata, belirlenen denetim standartlarına ve etik kurallara uygun hareket etmek.
- b) Mesleki bilgi ve becerilerini sürekli olarak geliştirmek.
- c) İç denetim faaliyetlerinde yetki ve ehliyetini aşan durumlarda iç denetim birimini haberdar etmek.
- ç) Verilen görevin tarafsız ve bağımsız olarak yapılmasına engel olan durumların bulunması halinde, durumu iç denetim birimine bildirmek.
- d) Denetim raporlarında kanıtlara dayanmak ve değerlendirmelerinde objektif olmak.
- e) Denetim esnasında elde ettiği bilgilerin gizliliğini korumak.

C- İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi İç Denetim Birimi, Rektörlük Binasının zemin katında 60 m2 alana sahip 2 büroda faaliyetlerini sürdürmektedir.

2- Örgüt Yapısı

İç denetim birimi 5018 Sayılı Kanunun emredici hükümleri ve Birim Yönergesi hükümleri doğrultusunda idari yönden hiçbir makam ve mevki ile ilişkilendirilmeksizin doğrudan üst yöneticiye bağlı bir birim olarak örgütlenmiştir.

İç Denetçiler görevlerini fonksiyonel bağımsızlık ve tarafsızlık ilkesi çerçevesinde yerine getirmektedirler.

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

İç Denetim Biriminde 2 adet masaüstü bilgisayar,1 adet yazıcı ve 2 adet telefon bulunmaktadır.

4- İnsan Kaynakları

Bakanlar Kurulu kararı ile üniversitemiz için 3 adet iç denetçi kadrosu tahsis edilmiştir. İç denetçi kadrolarına 2013 ve 2016 yılında 2 atama yapılmış olup 1 iç denetçi kadrosu halen boştur.

Tablo 1. İç Denetçi Profili

İç Denetçi	Eğitim Durumu	Sertifikalar
Abdul Kerim KARA	Lisans	A1 CGAP
Ersel DEMİRLİ	Lisans	A1

5-Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

İç Denetim Birimine tahsis olunan mali kaynaklar Rektörlük özel kalem bütçesi içerisinde yer almıştır. Bu bağlamda Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesinin 2017 yılı bütçesinde İç Denetim hizmetleri için özel kalemin 38.60.00.01- 09.9.9.03 fonksiyon kodunda toplam 102.000,00- TL ödenek ayrıldığı, yılsonu itibariyle 189.167,00 TL harcama yapıldığı anlaşılmıştır.

D-İdarenin Teşkilat Şeması

25	24	% 96
----	----	------

2-Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya İlişkin Değerlendirme:

Denetim evreninde altmış birim bulunmaktadır. Fiilen denetim yapan iki iç denetçiyle tüm evrenin bir plan döneminde denetlenmesi mümkün bulunmamaktadır. Bu nedenle risk düzeyi yüksek ve orta olan birimlerin denetimine öncelik verilmektedir. Diğer taraftan üst yöneticinin denetlenmeyen birim kalmaması yönündeki talepleri de planlama da göz önünde bulundurulmaktadır. Birimizde iç-den yazılım sistemi kullanılmadığından iç denetim faaliyetlerine ilişkin dokümantasyonlar sağlıklı bir şekilde düzenlenememektedir.

Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

1-İç Değerlendirme Sonuçları

İç denetim biriminde iç değerlendirme yapılmamıştır.

2- Dış Değerlendirme Sonuçları

2017 yılında İDKK tarafından iç denetim faaliyetlerine yönelik bir değerlendirme çalışması yapılmamıştır

C. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

1-Alınan Eğitimler

2017 yılında herhangi bir eğitim programına katılım sağlanmamıştır.

2-Verilen Eğitimler


Eğitim Tarihi	Eğitimin Adı	Eğitim Veren
12.04.2017	Aday Memur Hizmetiçi Eğitim Programı (İç Kontrol)	Abdul Kerim KARA İç Denetçi
25/04/2017	Aday Memur Hizmetiçi Eğitim Programı (Harcırah)	Abdul Kerim KARA İç Denetçi
11/05/2017	Aday Memur Hizmetiçi Eğitim Programı (Taşınır Mal Yönetmeliği)	Abdul Kerim KARA İç Denetçi
16/11/2017	İç Denetim Faaliyetleri Bilgilendirme Toplantısı	Abdul Kerim KARA İç Denetçi

IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A- İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri

2016-2018 Yılı Denetim Planı kapsamında yapılan insan kaynağı analizinde, kurumun denetim evreninin tam olarak denetlenebilmesi için 4 iç denetçiye ihtiyaç olduğu saptamıştır. Denetçi sayısının artırılmaması halinde kurumun denetim evrenindeki alanların yaklaşık %50'inde iç denetim faaliyeti yapılamaması sonucu ortaya çıkacaktır.

B- Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler



Atanmış iç denetçi sayısının üçe tamamlanarak iç denetim başkanlığının kurulması önem arz etmektedir.

V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLER VE OLASI ETKİLERİ

İdare düzeyinde amaç ve hedeflerde revizeye gitmeyi gerektirecek önemli değişiklikler yaşanmamıştır.

VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ

Kuruma verilen güvence ve danışmanlık hizmeti faaliyetleri ile yapılan denetimler sonucunda kapsamlı görüş verilmemiştir.