



MUNZUR ÜNİVERSİTESİ

2020 YILI İÇ DENETİM BİRİMİ FAALİYET RAPORU

Ocak 2021

İçindekiler

2020 YILI İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU.....	1
SUNUŞ	3
1. GENEL BİLGİLER.....	4
1.1. Misyon ve Vizyon	4
1.1.1. İç Denetim Biriminin Misyonu.....	4
1.1.2. İç Denetim Biriminin Vizyonu.....	4
1.2. Görev Yetki ve Sorumluluklar	4
1.2.1. İç Denetçinin Görevleri.....	4
1.2.2. İç Denetçinin Yetkileri	4
1.2.3. İç Denetçilerin Sorumlulukları.....	4
1.3. İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler	5
1.3.1. Fiziksel Yapı	5
1.3.2. Örgüt Yapısı.....	5
1.3.3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	5
1.3.4. İnsan Kaynakları	5
1.3.5. Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu.....	6
1.4. İdarenin Teşkilat Şeması	6
2. AMAÇ VE HEDEFLER.....	7
2.1. İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri	7
2.2. Temel Politikalar ve Öncelikler	7
3. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ.....	7
3.1. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri.....	7
3.1.1. Denetim Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma Varsa nedenleri).....	7
3.1.2. Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri	8
3.2. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	8
3.3. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları.....	8
3.3.1. İç Değerlendirme Sonuçları	8
3.3.2. Dış Değerlendirme Sonuçları.....	8
3.4. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri.....	8
3.4.1. Alınan Eğitimler	8
3.4.2. Verilen Eğitimler.....	8
4. İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
4.1. İç denetim faaliyetlerine ilişkin kaynak kısıtları ve olası etkileri.....	8
4.2. Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler.....	9
5. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ.....	9

SUNUŞ

5018 sayılı Kanunun "İç Denetim" başlıklı 63. maddesinde "İç 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 faaliyeti" olarak tanımlanmıŐtır. Ayrıca bu faaliyetlerin, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüŐ standartlara uygun olarak gerçekleştirileceği belirtilmiŐtir.

Kurumu geliŐtiren ona değer katan bir faaliyet olması, iç denetimin en önemli özelliğini oluŐturmaktadır. İşlem ve hata odaklı denetimden; süreç odaklı, işin etkinliğinin geliştirilmesine katkı sağlayıcı, stratejik akıl ortaklığına doğru dönüŐen bir iç denetim yaklaŐımı sergilenmektedir. DeęiŐen denetim anlayıŐıyla birlikte, denetimden beklentiler artık bu yönde bir geliŐim göstermektedir. Sorunun sadece bulunması yetmemekte, oluŐumuna da engel olacak katkılar sağlanması beklenilmektedir.

Uluslararası iç denetim standartlarına göre iç denetimin amacı; nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. İç denetimin amacında belirtilen ve iç denetimin nesnel güvence ve danışmanlık hizmeti verilebilmesi ve etkinliğinin sağlanması için öncelikle iyi bir denetim ortamına ihtiyaç duyulmaktadır. Etkin bir iç denetim ortamı olmaması halinde nesnel güvence hizmeti verilemez. İç denetimin etkinliği, idarede etkin bir iç kontrol sisteminin tasarlanmış ve uygulanabiliyor olmasına bağlıdır.

İç denetimin etkinliğinin sağlanması ve istenilen katkının alınabilmesi için çok önemli bir yeri olan İç kontrol sisteminin üniversitemiz bünyesinde hayata geçmesi ve belli bir olgunluk seviyesine eriŐmesi için, özellikle danışmanlık faaliyetleri kapsamında çeŐitli çalıŐmalar yapılması öncelikli planlarımız arasında yer almaktadır.

Ünal TOKA
İç Denetçi

1. GENEL BİLGİLER

1.1. Misyon ve Vizyon

1.1.1. İç Denetim Biriminin Misyonu

Munzur Üniversitesi'nin kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılmasını, faaliyetlerinin mevzuata uygun bir şekilde yürütülmesini, kurumsal yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin yeterli ve etkin bir şekilde işlenmesini sağlamak amacıyla, risk odaklı denetim planı ve programları çerçevesinde, sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla standartlara uygun olarak denetim ve danışmanlık hizmeti vermektir.

1.1.2. İç Denetim Biriminin Vizyonu

Ulusal ve Uluslararası standartlara uygun faaliyet yürüten ve çalışmaları ile örnek bir denetim birimi olmaktır.

1.2. 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.

1.2.1. İç Denetçinin Görevleri

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 65. maddesine dayanılarak çıkarılan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 15. Maddesine göre İç Denetçiler aşağıdaki görevleri yapmakla mükelleftir.

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

1.2.2. İç Denetçinin Yetkileri

Yönetmeliğin 16. Maddesine göre İç Denetçilerin yetkileri şunlardır:

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

1.2.3. İç Denetçilerin Sorumlulukları

Yönetmeliğin 17. Maddesine göre İç Denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

- Mevzuata, iç denetim yönergesine, denetim ve raporlama standartlarına ve etik kurallara uygun hareket etmek.
- Mesleki bilgi ve becerilerini sürekli olarak geliştirmek.
- İç denetim faaliyetlerinde yetki ve ehliyetini aşan durumlarda iç denetim birimi başkanını haberdar etmek.
- Verilen görevin tarafsız ve bağımsız olarak yapılmasına engel olan durumların bulunması halinde, durumu iç denetim birimi başkanına bildirmek.
- Denetim raporlarında kanıtlara dayanmak ve değerlendirmelerinde objektif olmak.
- Denetim esnasında elde ettiği bilgilerin gizliliğini korumak.

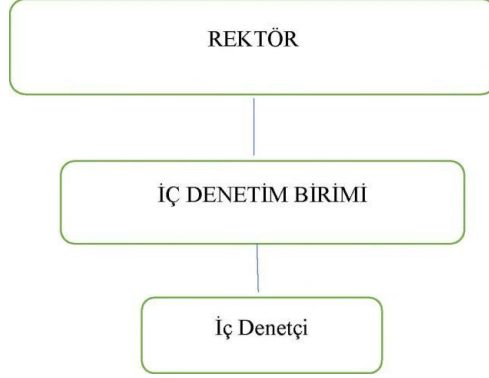
1.3. İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1.3.1. Fiziksel Yapı

Munzur Üniversitesi İç Denetim Birimi, Aktuluk Yerleşkesindeki Rektörlük idari hizmet binasının 1. katındaki bir odada faaliyetlerini sürdürmektedir.

1.3.2. Örgüt Yapısı

İç Denetim Birimi doğrudan Rektörlük makamına bağlı olarak denetim ve danışmanlık faaliyetlerini yürütmektedir.



1.3.3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

İç Denetim Birimine tahsis olunan 1 adet masaüstü bilgisayar, 1 adet dizüstü bilgisayar, 1 Adet yazıcı ve 1 adet telefon bulunmaktadır.

1.3.4. İnsan Kaynakları

2020 yılı itibarıyla İç Denetim Biriminde 1 adet İç Denetçi görev yapmıştır.

İdari Personel (Kadroların Doluluk Oranına Göre)			
	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	1	2	3
Toplam	1	2	3

İdari Personelin Eğitim Durumu					
	İlköğretim	Lise	Önlisans	Lisans	Y.L veya Doktora
Kişi Sayısı					1
Toplam					1

İdari Personelin Hizmet Süreleri					
	1-5	6-10	11-15	16-20	21-Üzeri
Kişi Sayısı				1	
Toplam				1	

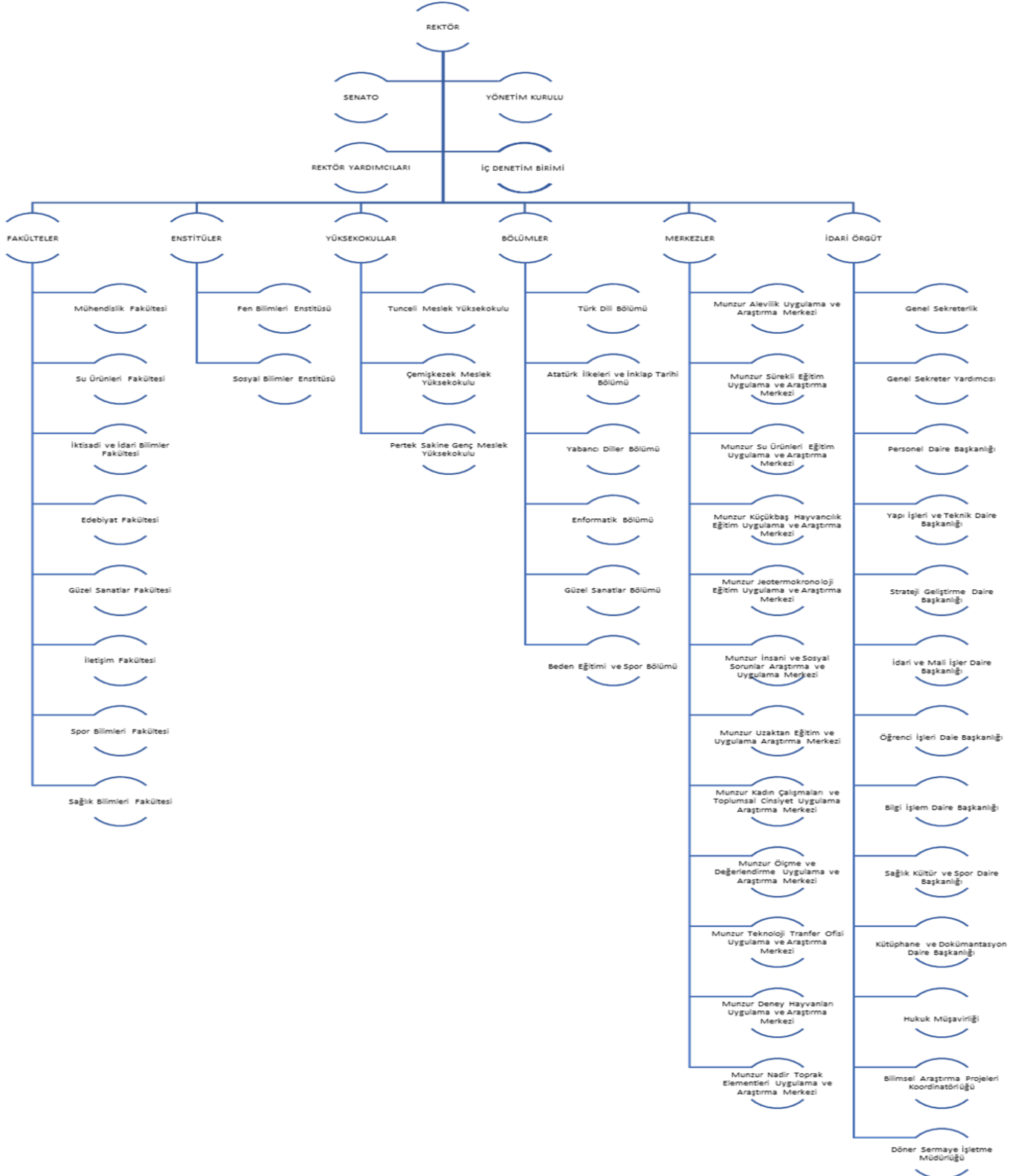
İdari Personelin Yaş Dağılımı					
	20-25	26-30	31-35	36-40	41-Üzeri
Kişi Sayısı					1
Toplam					1

1.3.5. Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

2020 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli E cetvelinin 43 inci sırasında “...İdare bütçelerinde iç denetim hizmetleri için tefrik edilen ödeneklerin harcama yetkisi, İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulan idarelerde iç denetim birimi başkanı tarafından kullanılır.” hükmüne istinaden İç Denetim Birimi Başkanlıklarına bütçe ödeneği tahsis edilmiştir.

Birimimizde istihdam edilen İç Denetçi sayısı 3’ den az olduğundan “İç Denetim Birimi Başkanlığı” kurulamamış ve İç Denetim Birimimiz bir Harcama Birimi olamamıştır. 2020 yılında harcamalarımız Munzur Üniversitesi Genel Sekreterlik bütçesinden yapılmıştır.

1.4. İdarenin Teşkilat Şeması



2. AMAÇ VE HEDEFLER

2.1. İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

Amaçlar:

- İdarenin risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerinin geliştirmesinde yardımcı olmak üzere bağımsız ve tarafsız bir denetim ve danışmanlık hizmeti sağlamak,
- İdarenin hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin sistemli ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesine ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunmak,
- Tahsis edilen kaynakların ekonomik, etkili ve verimli kullanılması yönünde İdare faaliyet ve çalışmalarına değer katmak,
- İdarenin risk kütüğünü değerlendirerek, en riskli alanlardan başlamak üzere yapılan denetimleri sürdürmek,
- Yapılan denetimlerle İdarenin faaliyetlerini etkileyecek risklerin olumsuz etkilerini azaltmaya yardımcı olmak,
- İç denetimle ilgili ulusal ve uluslararası gelişmeleri takip etmek ve bu alanda düzenlenen eğitim, kurs, seminer vb. faaliyetlere katılmak, gelişmeleri ve iyi uygulama örneklerini üniversiteye kazandırmak.

Hedefler:

- Denetim ve Danışmanlık faaliyetleri ile iç kontrol sisteminin etkinliğini artırmak ve nesnel güvence vermek.
- Denetim faaliyetleri ile iç kontrol sistemini değerlendirilmesi ve risklerin yönetilmesine ilişkin çözüm yollarının geliştirilmesine katkıda bulunmak.
- İç denetim faaliyetlerini etkin bir şekilde yürütmek, geliştirmek ve başarıyla uygulamak.
- Munzur Üniversitesi faaliyetlerinin belirlenen amaç ve politikalara, kalkınma plan ve programlarına, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanması ve yürütülmesi, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması, bilgilerin güvenilirliği, bütünlüğü ve zamanında elde edilebilirliğinin temini konularında kurum içi ve dışına nesnel güvence sağlamak.

2.2. Temel Politikalar ve Öncelikler

İç denetim biriminin temel politikası, ilgili mevzuat ve iç denetim standartlarına uygun denetim ve danışmanlık faaliyetleri neticesinde İdarenin yürüttüğü faaliyetlere katma değer oluşturmaktır.

İç denetim biriminin öncelikleri:

- Mevzuata uygunluk
- İç denetim standartlarına uygunluk
- Risk odaklı yaklaşım sergilemek
- İdarenin bir parçası olarak, idarenin yürüttüğü faaliyetlere değer katmak

3. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

3.1. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

3.1.1. Denetim Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma Varsa nedenleri)

Rektörlük Makamının 03.12.2019 tarih ve 21002 sayılı olurlarına istinaden yürütülen 2020 yılı Denetim Programı Ülkemizde yaşanan pandemi ve program dışı gerçekleştirilmiş olan danışmanlık faaliyetinden dolayı %75 oranında sapma göstermiş, Program dâhilinde yer alan 2 adet denetim ve 1 adet danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilememiştir.

Sıra No	Konusu	Sorumlu Birim	Türü	Durumu
1	Bilgi İşlem Hizmetleri Süreci	Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	Denetim Faaliyeti	Gerçekleştirilemedi
2	Emniyet ve Güvenlik Hizmetleri	İdari ve Mali İşler D.B. Bilgi İşlem D.B.	Denetim Faaliyeti	Gerçekleştirilemedi
3	İç kontrol sisteminin oluşturulması	Tüm Birimler	Danışmanlık Faaliyeti	Gerçekleştirilemedi
4	Yükseköğretim Kalite Kurulu'nun Munzur Üniversitesi ile ilgili hazırlamış olduğu 2019 yılı Kurumsal Geri Bildirim Raporundaki "Geliştirilmeye Açık Yönler"	Tüm Birimler	Danışmanlık Faaliyeti	Gerçekleştirildi

3.1.2. Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

Program dışı 1 adet danışmanlık faaliyeti yürütülmüştür.

Sıra No	Konusu	Sorumlu Birim	Türü	Durumu
1	Kurumun Personel (İdari), Süreç ve Birim Bazında Mevcut İş Yüklerinin Belirlenmesi ve İdari Personel için Norm Kadro Planlanması	Tüm Birimler	Danışmanlık Faaliyeti	Gerçekleştirildi

3.2. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

3.2.1. Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

2020-2022 dönemi denetim planı, Rektörlük Makamının 03.12.2019 tarih ve 21002 sayılı oluru istinaden yürürlüğe girmiş olup Plan dâhilinde faaliyetler yürütülmüştür.

3.2.2. Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya ilişkin değerlendirme

Üniversitemiz bünyesinde yürütülen süreç alt süreç ve faaliyet alanlarını ihtiva eden denetim evreninde 24 adet ana süreç tanımlaması mevcut olup bu süreçlere dâhil olan 192 adet alt süreç mevcuttur. Denetim evreninde olup denetlenmeyen süreç ve alanların denetimine üst yöneticinin görüşleri de dikkate alınarak devam edilecektir.

3.3. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

3.3.1. İç Değerlendirme Sonuçları

İç Denetim faaliyetlerinin değerlendirilmesine yönelik olarak İç Denetim Koordinasyon Kurulunca geliştirilip 05.04.2016 tarih ve 29675 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan "Kalite Güvence Ve Geliştirme Programı" esasları çerçevesinde 2020 yılı içinde herhangi bir program hazırlanamamıştır.

3.3.2. Dış Değerlendirme Sonuçları

İç Denetim Birimimiz 2020 yılında dış değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

3.4. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

3.4.1. Alınan Eğitimler

2020 yılında herhangi bir eğitim alınmamıştır.

3.4.2. Verilen Eğitimler

2020 yılında İç Denetim Birimince verilen eğitim faaliyeti bulunmamaktadır.

4. İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

4.1. İç denetim faaliyetlerine ilişkin kaynak kısıtları ve olası etkileri

İç Denetçilerin fonksiyonel bağımsızlığının mevzuatla güvence altına alınması, denetçilerin gelişime ve yeniliğe açık olması, çalışma disiplinine sahip olması ve Üst yönetim tarafından desteklenmesi büyük avantajlar sağlamaktadır.

Birimimizde tek İç Denetçinin görev yapıyor olması, İç denetim faaliyetlerimizin İçDen otomasyon programı üzerinden yürütülemiyor olması, üniversitemizin iç kontrol sisteminin gelişmesi için yapılan çalışmaların henüz yeterli seviyeye ulaşmamış olması ve malî denetim konusunda yetkin iç denetçi kaynağının henüz oluşturulamaması dezavantajlar olarak değerlendirilmektedir.

Özetle mevcutta atanmış bir denetçi ile 2020-2022 denetim planı döneminde idaremiz bünyesinde süreç/faaliyet denetim alanının tamamının denetlenememesi ya da danışmanlık hizmeti verilememesi ve bu alanlardaki faaliyetler kapsamındaki iş ve işlemlerin güvenilirlik düzeyinin belirlenememesi söz konusudur.

4.2. Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler

İç Denetim koordinasyon Kurulu tarafından yapılacak yasal düzenleme çalışmaları, Üst yöneticinin desteğinin artarak sürmesi ve iç denetçilerin daha özverili çalışmaları durumunda İç denetimin Kamu mali yönetim ve kontrol sisteminin istenilen düzeye ulaştırılmasında üzerine düşen görevi yerine getirebileceği ve denetimlerin en yüksek risk düzeyine sahip denetim alanlarından başlayarak yürütülmesi değerlendirilmektedir.

5. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

Faaliyet dönemi içinde, kurumun görev alanıyla ilgili mevzuatta, teşkilatlanmasında ve faaliyetlerinde, iç denetim faaliyetlerini etkileyecek nitelikte değişiklik olmamıştır.