



ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ



İÇ DENETİM BİRİMİ 2016 YILI FAALİYET RAPORU

ÇANKIRI 2017

İÇİNDEKİLER

SUNUŞ

I- GENEL BİLGİLER

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

II- AMAÇ VE HEDEFLER

| | |
|---|---|
| A)İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri | 5 |
| B)Temel Politikalar ve Öncelikler | 5 |

III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

| | |
|---|-----|
| A)Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri..... | 5 |
| 1-Denetim Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma Varsa nedenleri)..... | 5,6 |
| 2-Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri..... | 6 |
| 3-Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler..... | 6 |
| 4-Kabul Edilmeyen Bulgular..... | 6 |
| 5-İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan-Uygulanmayan Öneriler..... | 7 |
| B)Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri..... | 7 |
| 1-Denetim Planı Gerçekleşme Durumu..... | 7 |
| 2-Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya İlişkin Değerlendirme..... | 7,8 |
| C)Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları..... | 8 |
| 1-İç Değerlendirme Sonuçları..... | 8 |
| 2-Dış Değerlendirme Sonuçları..... | 8 |
| 3-Performans Göstergeleri ve Gerçekleşme Durumu..... | 8 |
| D)Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri..... | 8 |
| 1-Alınan Eğitimler..... | 8 |
| 2-Verilen Eğitimler..... | 8 |

IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

| | |
|--|-----|
| A)İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri..... | 8,9 |
| B)Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler..... | 9 |

V-İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ..... 9

VI-KAPSAMLI GÖRÜŞ..... 9,10

2003 yılı sonunda yürürlüğe giren ve 2006 yılı başında bütün hükümleriyle uygulanmaya başlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunuyla kamu idarelerinin mali yönetimi ve kontrolü alanında yenilenme süreci yaşanmıştır. Bu yeniden yapılanmayla; stratejik planlama, performans esaslı bütçeleme, yönetsel hesap verebilirlik, iç kontrol, şeffaflık ve raporlama gibi bulunulan çağın anlayışına, şartlarına uygun olan, mali yönetim ve kontrol uygulamaları sistemimize dahil edilmiş olup, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımı gibi iyi yönetim ilkelerini de esas alan söz konusu Kanunla günümüze kadar uygulamada önemli mesafeler kat edilmiştir.

Bununla birlikte, kamudaki denetimin hem yapısı hem de kullanılan metotlar değişmiş ve iki tür denetim ön plana çıkmıştır. Birincisi idarelerin üst yöneticilerinin hesap verme sorumluluğu kapsamında görev yürüten **iç denetim**, ikincisi de TBMM adına görev yapan **dış denetim** yani Sayıştay denetimidir.

İdarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimini, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilecek iç denetim faaliyetleri hiç kuşkusuz kurulan yeni sistemin en önemli mekanizmalarından biridir. İç denetim sisteminin sağlıklı bir şekilde hayata geçirilmesi için gerekli düzenlemeleri yapmak ve bu alandaki güncel gelişmeleri sisteme dahil etmek üzere kurulan **İç Denetim Koordinasyon Kurulu** da birçok düzenleme yaparak iç denetim mesleğinin temel çerçevesini oluşturmuş ve bu mesleğe işlerlik kazandırmıştır.

Birim faaliyetlerimizin Üniversitemize değer katacağına ve katkı sağlayacağına olan inancımla, 2016 Yılı İç Denetim Birimi Faaliyet Raporumuzun kullanıcılara faydalı olmasını temenni ederim.

Mansur UÇAR
İç Denetçi

I. GENEL BİLGİLER

A) MİSYON VE VİZYON

Misyonumuz

İç Denetim çalışmalarını ulusal ve uluslararası standartlara uygun olarak gerçekleştirerek, tüm işlem ve faaliyetlerin stratejik plana, performans ve yatırım programlarına, mevzuata uygun olarak planlanması ve yürütülmesinde risk odaklı denetim uygulamaları ve danışmanlık faaliyetleriyle kuruma değer katmaktadır.

Vizyonumuz

Üniversitemizin kurumsal yönetiminin etkinliğinin artırılmasına, amaç ve hedeflerine ulaşmasına ve hesap verebilirliğine katkı sağlamak için öngörülü ve yeniliklere açık iç denetim anlayışı oluşturmak.

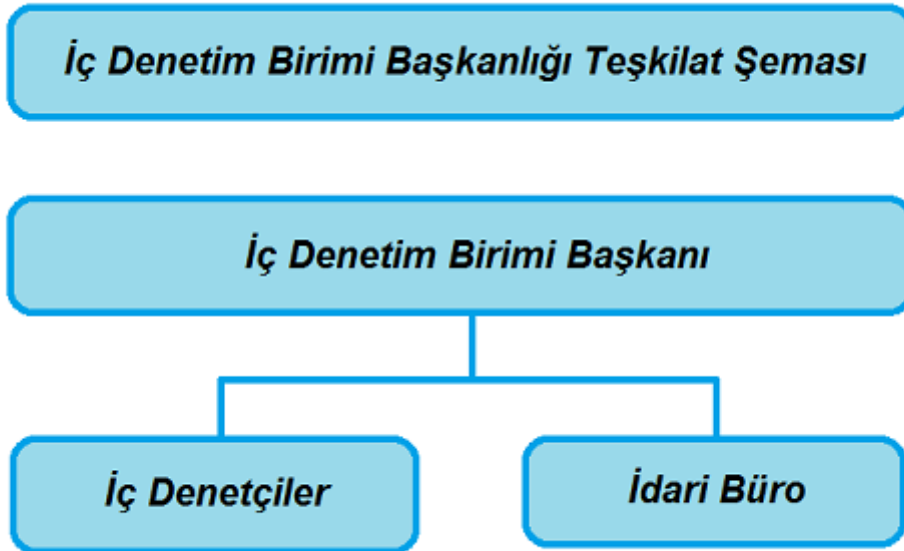
B) İÇ DENETİM BİRİMİNE İLİŞKİN BİLGİLER

1- Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimi, Uluyazı Kampüsü Rektörlük Binası 2. katta görev yapmaktadır.

2- Örgüt Yapısı

Çankırı Karatekin Üniversitesi iç denetçileri, İç Denetim Birimi bünyesinde faaliyette bulunmakta ve Rektöre bağlı olarak denetim ve danışmanlık faaliyeti yürütmektedir.



3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

3.1- Bilgisayarlar

| Türü | Adet |
|---------------------------|------|
| Masa üstü bilgisayarlar | 2 |
| Taşınabilir bilgisayarlar | 1 |
| Toplam | 3 |

3.2- Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

| Cinsi | Adet |
|------------------------|------|
| Yazıcı | 1 |
| Çok Fonksiyonlu Yazıcı | 1 |

4- İnsan Kaynakları

4.1- İdari Personel

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

4.2- İdari Personelin Eğitim Durumu

| İdari Personelin Eğitim Durumu | | | | | |
|--------------------------------|------------|------|-----------|--------|---------------|
| | İlköğretim | Lise | Ön Lisans | Lisans | Y.L. ve Dokt. |
| Kişi Sayısı | | | | 2 | |
| Yüzde | | | | 100 | |

4.3- İdari Personelin Hizmet Süreleri

| İdari Personelin Hizmet Süresi | | | | | | |
|--------------------------------|-----------|-----------|------------|-------------|-------------|------------|
| | 1 – 3 Yıl | 4 – 6 Yıl | 7 – 10 Yıl | 11 – 15 Yıl | 16 – 20 Yıl | 21 - Üzeri |
| Kişi Sayısı | | | 1 | 1 | | |
| Yüzde | | | 50 | 50 | | |

4.4- İdari Personelin Yaş İtibariyle Dağılımı

| İdari Personelin Yaş İtibariyle Dağılımı | | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 21-25 Yaş | 26-30 Yaş | 31-35 Yaş | 36-40 Yaş | 41-50 Yaş | 51- Üzeri |
| Kişi Sayısı | | | 1 | 1 | | |
| Yüzde | | | 50 | 50 | | |

2016 Yılında İç Denetim Biriminde, 2 İç Denetçi görev yapmıştır.

5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

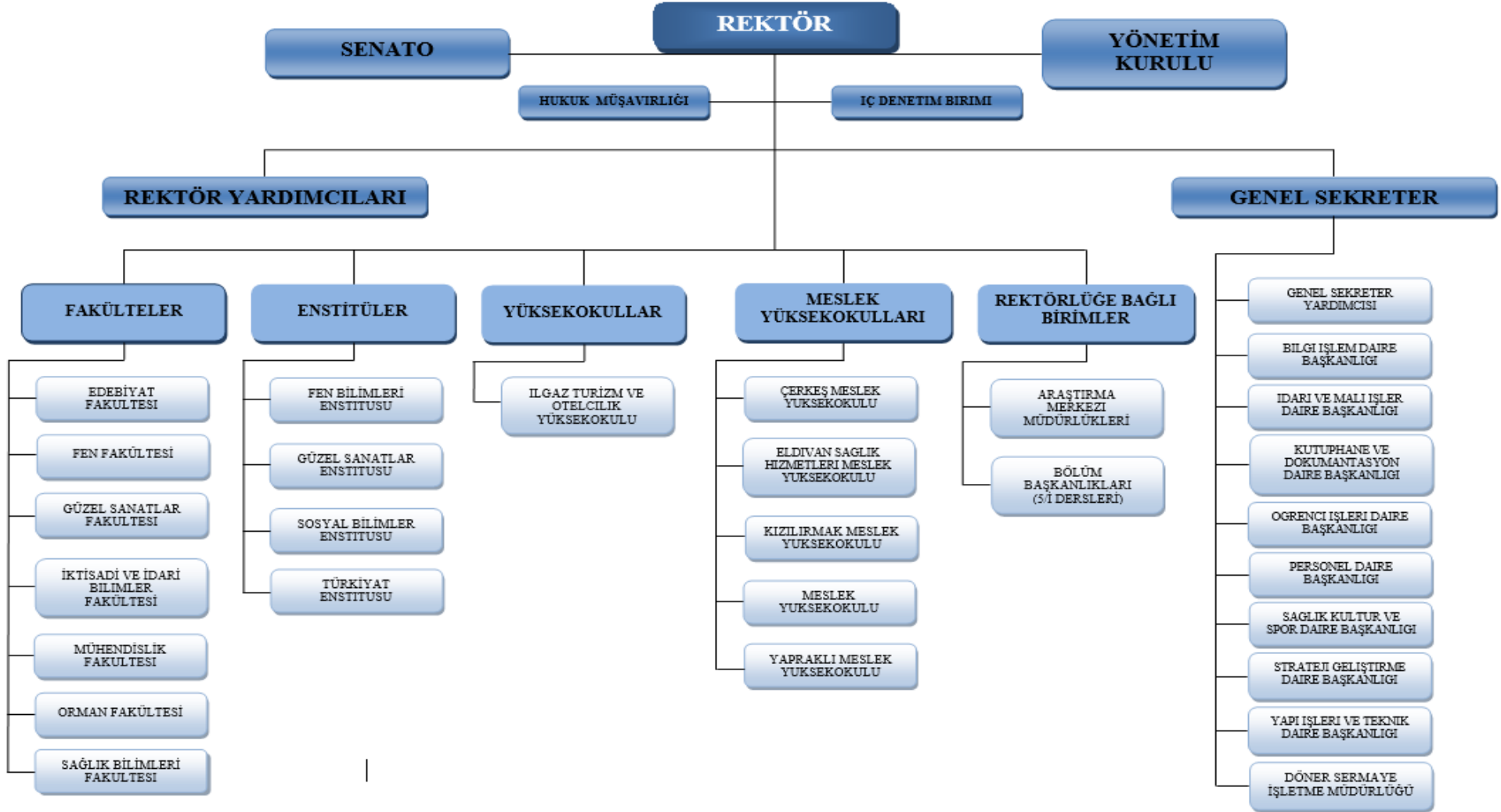
İç Denetim Birimi 2016 mali yılı bütçesi ile tahsis edilen ödeneklerden yapılan harcama tutarları aşağıdaki gibidir.

Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

| Harcama Türü | Ödenek | Harcama | Kullanılabilir Ödenek |
|----------------------------|----------|----------|-----------------------|
| 03.3 Yolluk Giderleri | 2.000,00 | 1.352,69 | 647,31 |
| 03.5 Hizmet Alım Giderleri | 5.100,00 | 5.038,60 | 61,40 |

C) İDARENİN TEŞKİLAT ŞEMASI

İç denetçiler doğrudan Rektöre bağlı olarak görev yapmaktadırlar.



* TEŞKİLAT ŞEMASINDAKİ SIRALAMALAR ALFABETİK SIRALAMAYA GÖRE YAPILMIŞTIR.

II. AMAÇ VE HEDEFLER

A) İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

Üniversitemiz İç Denetim Biriminin amaçları;

1-Üniversitemizde etkin bir iç kontrol sisteminin var olup olmadığına; risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve süreçlerinin etkin bir şekilde işleyip işlemediğine; üretilen bilgilerin doğru ve tam olup olmadığına; varlıklarının korunup korunmadığına; faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğine dair kurum içine ve dışına makul güvencenin verilmesi,

2-Üniversitemizin hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik kurumsal yönetim, risk yönetimi ve iç kontrol faaliyetlerinin ve süreçlerinin sistematik bir biçimde değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunulmasıdır.

İç Denetim Birimi, plan ve programa uygun faaliyette bulunmayı hedeflemiştir.

B) Temel Politikalar ve Öncelikler

1-İç denetimin, kamu iç denetim standartları ve meslek ahlâk kurallarına tam uyumlu olarak gerçekleştirilmesi esas alınmaktadır.

2-İç denetim faaliyeti, İç Denetim Birimi tarafından hazırlanan ve üst yönetici tarafından onaylanan yıllık denetim programlarına uygun olarak gerçekleştirilmektedir.

3-İzleme ve iç değerlendirme faaliyetlerine, iç denetim plan ve programlarında yeterli denetim kaynağı tahsis edilmektedir.

4-İç denetim çıktılarının kalitesini artırmak amacıyla, gözetim faaliyetlerine önem verilmekte ve her bir denetim görevinde gözetim faaliyeti yeterli ve etkin bir şekilde yürütülmektedir.

5-İç denetçilerin yetkinliğini artırmak amacıyla, ihtiyaç duyulan alanlarda meslek içi eğitimlere devam edilmektedir.

III. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A)Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1-Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

2016 yılı İç Denetim Programı çerçevesinde Mühendislik ve Fen Fakültelerinin 2015 yılı Ek Ders İşlemleri Sürecinin Sistem ve Uygunluk Denetimleri yapılmış olup aşağıda tablo halinde gösterilmiştir.

2016 Yılında Düzenlenen Denetim Raporları

| Sıra No | Raporun Konusu | Raporu Düzenleyen İç Denetçi |
|---------|--|---|
| 1 | Mühendislik Fakültesinin 2015 yılı Ek Ders İşlemleri Sürecinin Sistem ve Uygunluk Denetimi | Mansur UÇAR |
| 2 | Fen Fakültesinin 2015 yılı Ek Ders İşlemleri Sürecinin Sistem ve Uygunluk Denetimi | Mansur UÇAR Emre Can KURUMAHMUTOĞLU |

2016 Yılı İç Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

| Planlanan Denetim Sayısı | Gerçekleşen Denetim Sayısı | Gerçekleşme Oranı (%) |
|--------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 2 | 2 | % 100 |

Tablodan da görüldüğü üzere 2016 Yılı İç Denetim Programı'nda %100 oranında gerçekleşme sağlanmıştır.

2016 yılında iki ayrı konu hakkında İnceleme Raporu düzenlenmiş olup aşağıda tablo halinde gösterilmiştir.

2016 Yılında Düzenlenen İnceleme Raporları

| Sıra No | Raporun Konusu | Raporu Düzenleyen İç Denetçi |
|---------|---|------------------------------|
| 1 | Üniversitemiz Edebiyat Fakültesinin bir öğretim üyesi ile ilgili 2014-2015 yıllarına ait dosyaların mevzuata uygun olup olmadığı. | Mansur UÇAR |
| 2 | Bir inşaat firmasına ait dilekçelerdeki iddiaların Kamu İhale Mevzuatı yönünden incelenmesi. | Mansur UÇAR |

2-Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

2016 yılında program dışı denetim ve danışmanlık faaliyeti yapılmamıştır.

3-Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler

2016 yılında gerçekleştirilen denetimler kapsamında, kritik önem düzeyine sahip tespit ve öneri bulunmamaktadır.

4-Kabul Edilmeyen Bulgular

2016 yılı içerisinde gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri sırasında kabul edilmeyen bulgu bulunmamaktadır.

5-İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan-Uygulanmayan Öneriler

İç Denetim raporlarında belirtilen tespit ve öneriler ile ilgili olarak birimlerce eylem planına bağlanan konuların izlenmesi, ilgili iç denetçiler tarafından yapılmaktadır. Mühendislik Fakültesinin 2015 yılı Ek Ders İşlemleri Sürecinin Sistem ve Uygunluk Denetimi ile ilgili yapılan izleme sonucunda 2016 yılında iç denetçilerce düzenlenen denetim raporlarında belirtilen tüm önerilerin yerine getirildiği anlaşılmış ve sonuçlar aşağıda gösterilmiştir. Fen Fakültesinin 2015 yılı Ek Ders İşlemleri Sürecinin Sistem ve Uygunluk Denetimi ile ilgili izleme faaliyeti 2017 yılında yapılacağından aşağıdaki tabloya eklenmemiştir.

İzleme Faaliyeti Sonuçları

| Denetim Konusu | Bulguların Sayısı | Bulguların Durumu | | |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | | Tamamlanan | Tamamlanmayan | |
| | | | Ek Süre Verilen | Riski Üstlenilen |
| Mühendislik Fakültesinin 2015 yılı Ek Ders İşlemleri Sürecinin Sistem ve Uygunluk Denetimi | 4 | 4 | - | - |

B)Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1-Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

2016-2018 Dönemi Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

| Planlanan Denetim Sayısı | Gerçekleşen Denetim Sayısı | Gerçekleşme Oranı (%) |
|--------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 49 | 1 | %2,04 |

Tablodan da görüldüğü üzere 2016-2018 Dönemi İç Denetim Planı'nda %2,04 oranında gerçekleşme sağlanmış olup, %97,96 oranındaki sapma ise mevcut iç denetçi kaynağının yetersiz olmasından kaynaklanmaktadır.

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

2016 yılı İç Denetim Planına 49 adet denetim alanı alınmış olup, bunlardan sadece 1 denetim alanı denetlenmiştir. 2016 yılı İç Denetim Planında yer alan tüm denetim alanlarının denetlenmemesinin sebebinin ise; İç Denetim Biriminde mevcut iki iç denetçi kaynağının yetersiz olmasından kaynaklanmaktadır.

Denetim planlarına “yüksek”, “orta” ve “düşük” risk düzeyine sahip denetim alanları dâhil edilmektedir. Denetim evreninde olup denetlenmeyen süreç ve alanların denetimine üst yöneticinin görüşleri de dikkate alınarak devam edilecektir.

C)Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

1-İç Değerlendirme Sonuçları

İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yürürlüğe konulan İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programına uygun olarak Üniversitemiz İç Denetim Birimi Kalite Güvence ve Geliştirme Programı hazırlama çalışmalarına devam edilmektedir. İç denetçiler, faaliyetlerini kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına uygun olarak yürütmüşlerdir.

2-Dış Değerlendirme Sonuçları

İç Denetim Birimimiz 2016 yılında dış değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

3-Performans Göstergeleri ve Gerçekleşme Durumu

Üniversitemiz İç Denetim Birimi Kalite Güvence ve Geliştirme Programı yürürlüğe konulmasından sonraki dönemde ilgili yıl faaliyetleri, belirlenecek performans kriterlerine göre değerlendirilecektir.

D) Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

1- Alınan Eğitim Faaliyetleri

| Adı ve Soyadı | Eğitimin İçeriği | Süresi |
|-------------------------|--|---------------|
| Mansur UÇAR | Maliye Bakanlığı – İç Denetim Koordinasyon Kurulu- Kamu İç Denetçileri Eğitim Programı | 15 saat |
| Mansur UÇAR | Türkiye İç Denetim Enstitüsü- Sertifikalı Kamu Denetçiliği Hazırlık Semineri | 32 saat |
| Emre Can KURUMAHMUTOĞLU | Türkiye İç Denetim Enstitüsü- Sertifikalı Kamu Denetçiliği Hazırlık Semineri | 32 saat |

2- Verilen Eğitim Faaliyetleri

İç Denetim Birimince verilen eğitim faaliyeti bulunmamaktadır.

IV. İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A) İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri

İç Denetim plan ve programlarında belirtilen temel denetim stratejileri göz önünde bulundurularak Üniversitemizin tüm işlem ve faaliyetlerini kapsayacak şekilde hazırlanmış olan denetim evreninde yer alan bütün denetim alanlarının 3 yıllık plan döneminde denetim kapsamına alınabilmesi için 27 iç denetçi istihdam edilmesi gerekmektedir.

İç Denetim Biriminde mevcut 2 iç denetçi kaynağıyla üç yıllık dönemde kurumumuz faaliyetlerinin önemli bir bölümünün denetlenememesi dolayısıyla Üniversitemizin birçok faaliyetindeki iş ve işlemlerin güvenilirlik düzeyinin belirlenememesi söz konusudur. Mevcut denetçi sayısı dikkate alınarak denetimlerimizin en yüksek risk düzeyine sahip denetim alanlarından başlanılarak yürütülmesi planlanmaktadır.

B) Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler

İç denetim planı revizyonunun gerekli olması durumunda, plan dönemindeki denetlenen sürecin tekrar denetlenmemesi gözetilecektir.

İç Denetim Biriminde mevcut 2 iç denetçi kaynağıyla üç yıllık dönemde kurumumuz faaliyetlerinin önemli bir bölümünün denetlenememesi dolayısıyla, ilave iç denetçi istihdamı veya uzman çalıştırılması yöntemiyle karşılanması gerekmektedir.

V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

Üniversitemiz üst yönetimi ile yöneticilerinin önemli ölçüde değişmesi dolayısıyla söz konusu durum İç Denetim Plan ve Programı hazırlanması aşamasında dikkate alınarak İç Denetim Plan ve Programı oluşturulmuştur.

VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ

Üniversite bünyesinde etkili bir iç kontrol sisteminin kurulması süreci Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonu ile yürütülmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği uyarınca, Çankırı Karatekin Üniversitesi iç kontrol sisteminin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere revizyon çalışmaları yapılmış ve eylem planına bağlanmıştır. Eylem planına bağlanan konular ile ilgili iyileştirme çalışmalarına devam edilmekle birlikte ülkemizde yaşanan hadiseler dolayısıyla söz konusu çalışmalar önemli ölçüde ivme kaybetmiştir.

Kurumsal Risk Yönetimi konusunda Üniversite bünyesinde risk yönetimi çalışmalarına başlanmış olup, Üst Yönetici tarafından İdare Risk Koordinatörü görevlendirilmiş, daha sonra Birim Risk Koordinatörleri belirlenerek, Risk Belirleme Ekipleri

oluşturulmuştur. Kurumun tüm süreçlerine ilişkin riskleri yazılı Şekilde henüz tanımlanmamış ve mevcut kontroller henüz yazılı hale getirilmemiştir.

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama Yetkilisi olarak yetkim dhilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduđunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için idare bütçesinden harcama birimimize tahsis edilmiş kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir Şekilde kullanıldığını, görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kararlar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasallık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimimizde süreç kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dhilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim. (Çankırı – 26/01/2017)

Mansur UÇAR
İ Denetçi