



ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ



İÇ DENETİM BİRİMİ 2021 YILI FAALİYET RAPORU

ÇANKIRI 2022

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.....	6,7
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
C)Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları.....	7,8
1-İç Değerlendirme Sonuçları.....	7,8
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.....

VI-KAPSAMLI GÖRÜŞ.....

9,10

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 63 üncü maddesi uyarınca üniversitemizde yürütölmekte olan iç denetim faaliyetinin genel amacı kurumun çalışmalarına değer katmak ve geliştirmektir. Bu kapsamda İç Denetim Birimimizce, üniversitemiz faaliyetlerine ilişkin yönetişim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin etkinliği değerlendirilerek, sistematik bir yaklaşımla geliştirilen öneriler doğrultusunda anılan süreçlerin daha iyi hale getirilmesine katkı sağlanmaktadır. Ayrıca iç denetim hizmetlerinin sunumunda, Birimimizde görev yapmakta olan tüm iç denetçiler, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yayınlanan Kamu İç Denetim Standartlarına ve Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kurallarına azami seviyede riayet etmektedirler.

2021 yılı içerisinde, Birimimizce, üst yönetimin görüşleri de göz önünde bulundurularak hazırlanmış olan İç Denetim Programı kapsamında, 3 adet denetim faaliyetinde bulunulmuştur. Mezkûr denetim faaliyetleri sonucunda, Birimimizce ortaya konulan tespitlere yönelik izleme sürecinin 2022 yılı içerisinde yapılması planlanmaktadır. Denetim faaliyetinin yanı sıra, üniversitemizde yürütölen ve tamamlanma aşamasına gelen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmalarına, Birimimizce danışmanlık faaliyeti kapsamında katkı sunulmuştur.

Stratejik yönetim anlayışı çerçevesinde, kurum bünyesinde gerçekleştirilen tüm faaliyetlerin amacı, üniversitemizin stratejik hedeflerine ulaşmasını sağlamaktır. Bu istikamette, sunulmakta olan iç denetim hizmetinin ilerleyen dönemlerde de bahse konu amacın gerçekleşmesini destekler nitelikte yürütölmesi hususunda Birimimizce azami ölçüde gayret gösterilecektir.

Birimimizin 2021 yılındaki faaliyetlerine ve önümüzdeki dönemlere dair öngörülerine yer verilen bu raporun kamuoyuna ve tüm paydaşlara faydalı olmasını temenni ederim.

Emre Can KURUMAHMUTOğLU
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.

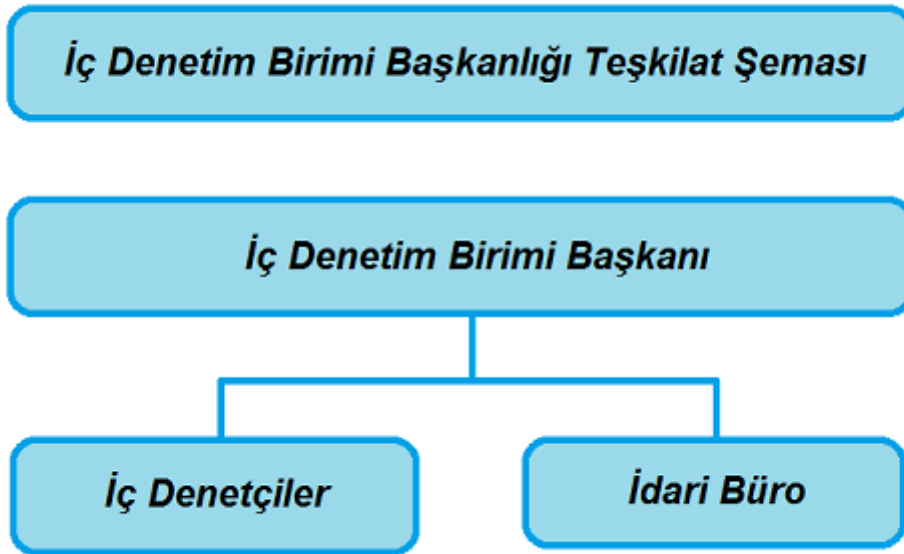
B) İÇ DENETİM BİRİMİNE İLİŞKİN BİLGİLER

1- Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimi, Sanat, Tasarım ve Mimarlık Fakültesi Binasının 4. katında 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	3
Taşınabilir bilgisayarlar	-
Toplam	3

3.2- Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Cinsi	Adet
Yazıcı	1
Çok Fonksiyonlu Yazıcı	2

4- İnsan Kaynakları

4.1- İdari Personel

İdari Personel (Kadroların Doluluk Oranına Göre)			
	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	3	0	3
Toplam	3	0	3

4.2- İdari Personelin Eğitim Durumu

İdari Personelin Eğitim Durumu					
	İlköğretim	Lise	Ön Lisans	Lisans	Y.L. ve Dokt.
Kişi Sayısı				1	2
Yüzde				33,33	66,66

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				2		1
Yüzde				66,66		33,33

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				3		
Yüzde				100		

2021 Yılında İç Denetim Biriminde, 3 İç Denetçi görev yapmıştır.

5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

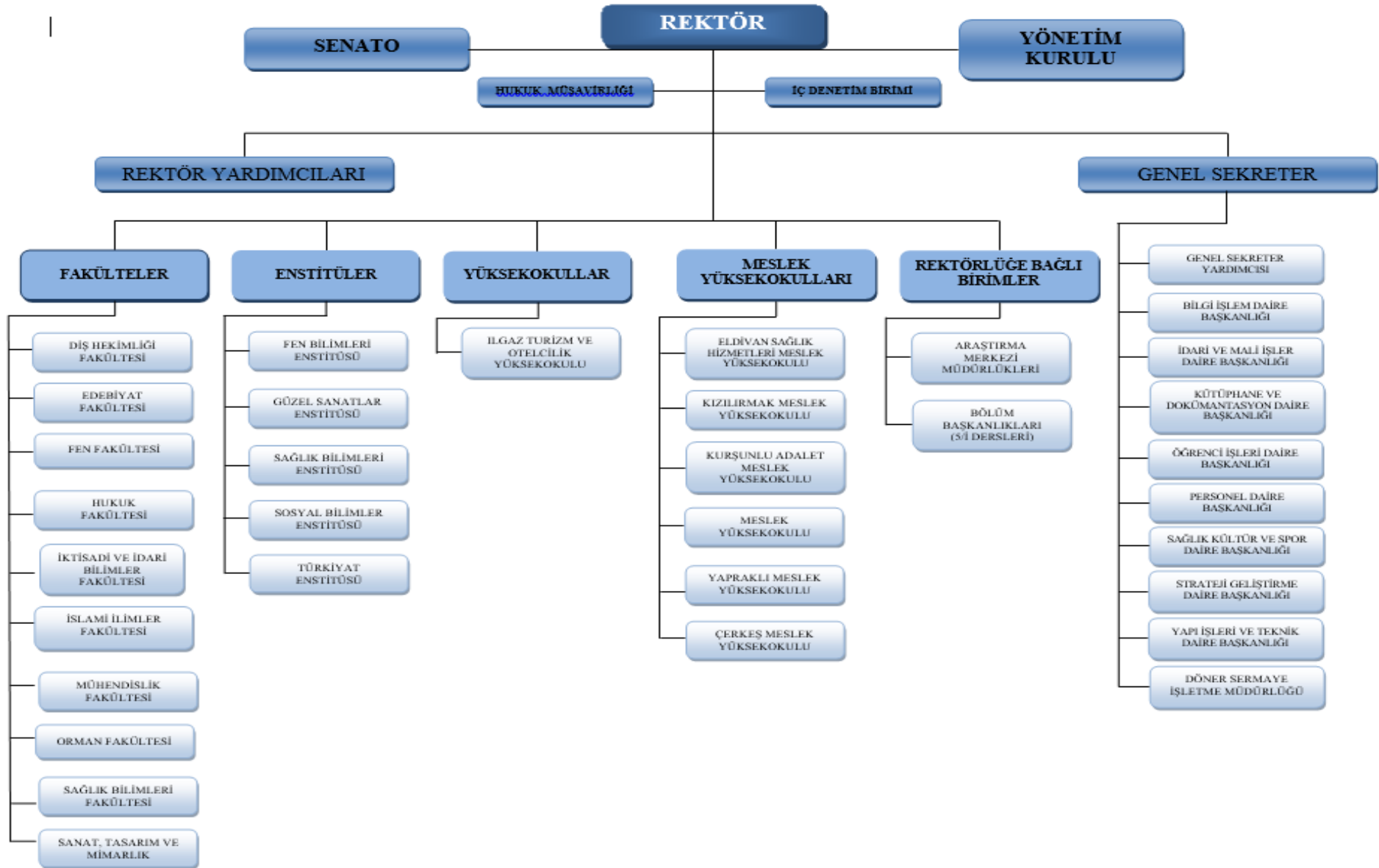
İç Denetim Birimi 2021 mali yılı bütçesi ile tahsis edilen ödeneklerden yapılan harcama tutarları aşağıdaki gibidir.

Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

Harcama Türü	Ödenek	Harcama	Kullanılabilir Ödenek
03.2 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	2.000,00	-	2.000,00
03.3 Yolluk Giderleri	2.000,00	-	2.000,00
03.7 Menkul Mal Alım Gid.	3.000,00	-	3.000,00

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 olarak 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

2021 yılı İç Denetim Programı çerçevesinde Dil Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezinin 2018-2020 Yılları Kurs Hizmetleri Sürecinin Sistem ve Uygunluk Denetimi ile Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı ve Meslek Yüksekokulunun 2018-2020

yılları Taşınır Mal İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimleri yapılmış olup aşağıda tablo halinde gösterilmiştir.

2021 Yılında Düzenlenen Denetim Raporları

Sıra No	Raporun Konusu	Raporu Düzenleyen İç Denetçi
1	Dil Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi 2018-2020 Yılları Kurs Hizmetleri Sürecinin Sistem ve Uygunluk Denetimi	Yücel BEŞYAPRAK Emre Can KURUMAHMUTOĞLU
2	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı 2018-2020 yılları Taşınır Mal İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimi	Yücel BEŞYAPRAK Emre Can KURUMAHMUTOĞLU
3	Meslek Yüksekokulu 2018-2020 yılları Taşınır Mal İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimi	Yücel BEŞYAPRAK Emre Can KURUMAHMUTOĞLU

2021 Yılı İç Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

Planlanan Denetim Sayısı	Gerçekleşen Denetim Sayısı	Gerçekleşme Oranı (%)
3	3	%100

Tablodan da görüldüğü üzere 2021 Yılı İç Denetim Programı'nda %100 oranında gerçekleşme sağlanmıştır.

2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

2021 yılında program dışı denetim ve danışmanlık faaliyeti yapılmamıştır.

3- Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler

2021 yılında gerçekleştirilen denetimler kapsamında, kritik önem düzeyine sahip tespit ve öneri bulunmamaktadır.

4- Kabul Edilmeyen Bulgular

2021 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. 2021 yılı İç Denetim Programı çerçevesinde Dil Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezinin 2018-2020 Yılları Kurs Hizmetleri Sürecinin Sistem ve Uygunluk Denetimi ile Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı ve Meslek Yüksekokulunun 2018-2020 yılları Taşınır Mal

İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimlerine ilişkin izleme faaliyetleri 2022 yılı içerisinde yürütülecektir.

B) Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1- Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

2021-2023 Dönemi Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

Planlanan Denetim Sayısı	Gerçekleşen Denetim Sayısı	Gerçekleşme Oranı (%)
79	7	% 8,86

Tablodan da görüldüğü üzere 2021-2023 Dönemi İç Denetim Planı'nda 2021 yılı için % 8,86 oranında gerçekleşme sağlanmış olup, anılan planda ortaya çıkan sapma ise mevcut iç denetçi kaynağı göz önünde bulundurularak orta ve düşük risk düzeyine sahip denetim alanlarının 2021 yılı İç Denetim Programı kapsamına dâhil edilmemesinden kaynaklanmaktadır.

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

2021-2023 Dönemi İç Denetim Planında, 2021 yılı kapsamında 79 adet denetim alanı bulunmakta olup, bunlardan 7 tanesi denetlenmiştir. Anılan plan döneminin 2021 yılında yer alan tüm denetim alanlarının denetlenememesi; İç Denetim Biriminde mevcut üç iç denetçi kaynağının göz önünde bulundurularak, orta ve düşük risk düzeyine sahip denetim alanlarının 2021 yılı İç Denetim Programı kapsamına dâhil edilmemesinden 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, 2021 yılı içerisinde faaliyetlerini; İç Denetimin Tanımı, Kamu İç Denetim Standartları ve Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kuralları ile uyumlu olarak yürütmüşlerdir. İç değerlendirme mekanizmasının sürekli izleme bileşeni kapsamında;

- Denetim görevlerinin planlanması,
- Denetim görevlerinin yürütülmesinde uygulanan standart iş adımları,
- Saha çalışması öncesinde görev iş programının gözden geçirilmesi,

- Her türlü çalışma kâğıtlarına ve referanslamaya ilişkin belirlenmiş prosedürler,
- Denetlenen birimlerden alınan geri bildirimler,
- Denetim raporlarının gözden geçirilmesi,

araçlarından yararlanılarak, Üniversitemizde yürütülen iç denetim faaliyetinin her bir görev kapsamında kaliteyi sağlamak üzere etkin bir şekilde işlediğine dair güvence sağlanmaktadır.

2- Dış Değerlendirme Sonuçları

İç Denetim Birimimiz 2021 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
Emre Can KURUMAHMUTOĞLU	Performans Denetimi ile İlgili Uygulama Paylaşımları	2 saat
Emre Can KURUMAHMUTOĞLU	IIA Online Webinar	13 saat
Emre Can KURUMAHMUTOĞLU	TİDE Online Etik Semineri	2 saat
Yücel BEŞYAPRAK	Güvenlik İhlalleri Kaynaklı KVKK Kararları	2 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 ilgili plan döneminde denetim kapsamına alınabilmesi için ilave iç denetim kaynağına gereksinim duyulmaktadır.

İhtiyaç duyulan ilave iç denetim kaynağının, kurum imkânlarının el verdiği ölçüde; iç denetçi istihdam edilmesi, kurum içi ya da dışından uzman desteği sağlanması veya

danışmanlık hizmeti alınması yöntemleriyle karşılanması mümkündür. Söz konusu yöntemlerden biri ya da birkaçının gerçekleştirilmesine kadar geçecek süre içerisinde, Üniversitemizde yürütülen bir kısım faaliyetlere ilişkin güvenilirlik düzeylerinin belirlenememesi etkisin ortaya çıkması söz konusu olmakla birlikte bahse konu etkinin en aza indirilebilmesi için bir sonraki bölümde yer verilen tedbirlerin uygulanması düşünülmektedir.

B) Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler

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

Kamu İç Kontrol Rehberinin, İzleme başlıklı beşinci bölümünde; Strateji Geliştirme Daire Başkanlıklarına, iç denetim raporları sonucunda ortaya çıkan kurum içi uygulama farklılıklarını gidermeye yönelik iç düzenlemeler yapılması görevi verilmiştir. Dolayısıyla İç Denetim Birimimizin mevcut mali ve insan kaynağıyla, birim bazlı yürütmüş olduğu denetim görevleri neticesinde ortaya konulmuş olan tespitlere ilişkin, mezkûr Daire Başkanlığınca yapılacak düzenlemeler ya da bilgilendirme yazıları vasıtasıyla aynı işlemleri yürüten diğer birimlerde benzer uyumsuzlukların ortaya çıkması önlenerek, İç Denetim Biriminin kaynak kısıtlarının etkisinin en aza indirgenmesi mümkündür. Bununla birlikte İç Denetim Birimimizin kapasitesi dikkate alınarak denetimlerimizin en yüksek risk düzeyine sahip denetim alanlarından başlanılarak yürütülmesi planlanmaktadır.

V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

2021 yılı içerisinde Üniversitemiz üst yöneticisi ve dolayısıyla üst yönetiminin değişmesinin akabinde İç Denetim Plan ve Programı revize edilerek yeniden yürürlüğe konulmuş ve iç denetim faaliyetleri anılan plan ve program doğrultusunda sorunsuz olarak yürütülmüştür. Bu durumun haricinde kurumun görev alanıyla ilgili mevzuatta, teşkilatlanmada veya faaliyet ve süreçlerin işleyişinde, iç denetim plan ve programını etkileyecek ölçüde köklü değişiklikler yaşanmamıştır.

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

alışmaları yapılmakta olup ilgili eylem planının 2022 yılı Ocak ayı içerisinde yürürlüğe konulması beklenmektedir.

Kurumsal Risk Yönetimi konusunda niversite bünyesinde risk yönetimi çalışmaları da yukarıda anılan eylem planının yürürlüğe konulması sonrasında başlanılacağı düşünülmektedir. Ancak mevcut durumda kurumun tüm süreçlerine ilişkin riskleri yazılı Şekilde henüz tanımlanmamış ve mevcut kontroller henüz yazılı hale getirilmemiştir.

İ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama Yetkilisi olarak yetkim dâhilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu 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 dâhilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim. (Çankırı – 06/01/2022)

Emre Can KURUMAHMUTOğLU
İ Denetçi