

T.C.
AMASYA ÜNİVERSİTESİ
İç Denetim Birimi



2017 YILI İÇ
DENETİM FAALİYET RAPORU

ŞUBAT 2018

İÇİNDEKİLER

SUNUŞ

İ. GENEL BİLGİLER

A. Misyon ve Vizyon.....	1
1- İç Denetim Biriminin Misyonu	1
2- İç Denetim Biriminin Vizyonu.....	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
5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu	3
6- Sunulan Hizmetler	3
7- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi	3
C. İdarenin Teşkilat Yapısı.....	3

İİ. AMAÇ ve HEDEFLER

A. İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri	5
B. Temel Politikalar ve Öncelikler	5

İİİ. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	6
1- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu	6
2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri.....	6
3- Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler	6
4- Kabul Edilmeyen Bulgular	7
5- İzleme Faaliyetleri	7
B. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	8
1- Denetim Planı Gerçekleşme Durumu	8
2- Denetim Evreni:Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya İlişkin Değerlendirme.....	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	9
1- Alınan Eğitimler	9
2- Verilen Eğitimler	9
İV. İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	
A. Üstünlükler	9
B. Zayıflıklar	10
C. Değerlendirme	10
V. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLER.....	10
vi. KAPSAMLI GÖRÜŞ	10

SUNUŞ

Kamu mali yönetiminin yapısını ve işleyişini düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile yeni kamu mali yönetimi, yönetim sorumluluğu esasına göre düzenlenmiş olup, üst yöneticilerin bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığı ile yerine getirecekleri belirtilmiştir. Stratejik planlama, performans esaslı bütçeleme, yönetsel hesap verebilirlik, iç kontrol, şeffaflık ve raporlama gibi bulunulan çağın anlayışına ve 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.

İç Denetim; kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomik, etkili ve verimli yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda İç Kontrol Sistemi ve İç Denetim Faaliyeti önemli bir yer tutmaktadır. Üniversitemize 16.05.2013 tarihli resmî gazetede yayınlanan Bakanlar Kurulu kararı ile 3 adet iç denetçi kadrosu tahsis edilmiş olup Rektörlük Makamınca 30.06.2016 tarihinde 1 iç denetçinin ataması yapılmıştır. İç Denetim Birimi 1 iç denetçi ile risk esaslı denetim plan ve programları kapsamında sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla kamu iç denetim standartlarını gözeterek bağımsız ve tarafsız olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

İç Denetim Birimimizce 2017 yılı İç Denetim Programı üst yönetimin desteği ve çalışanların katkılarıyla, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun belirlediği usul ve esaslar doğrultusunda tarafsız ve bağımsız olarak yürütülmüştür.

Amasya Üniversitesi faaliyetlerinin, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanması ve yürütülmesini, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını, bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamak amacıyla yürütülen iç denetim faaliyetleri, kendini sürekli yenileyen ve kurum faaliyetlerine değer katan bir anlayışla hizmet vermeye devam edecektir.

Erkan GÜNEŞ

İç Denetçi

İ. GENEL BİLGİLER

A) Misyon ve Vizyon

1- İç Denetim Biriminin Misyonu

Amasya Üniversitemizin çalışmalarına değer katmak, geliştirmek ve hedeflerine ulaşmasına yardımcı olmak amacıyla; kurumumuzun mali ve mali olmayan tüm iş ve işlemlerini ulusal ve uluslararası standartlara bağlı kalarak, sistematik, disiplinli, sürekli ve risk esaslı bir yaklaşımla, bağımsız ve nesnel bir şekilde denetlemek; idareye tespit edilen bulgularla ilgili çözüm ve sonuç odaklı öneriler sunarak katma değer oluşturmak ve rehberlik yapmak suretiyle kurumsal hedeflerin gerçekleştirilmesine ve üst yönetimin hesap verme sorumluluğunu yerine getirmesine yardımcı olmaktır.

2- İç Denetim Biriminin Vizyonu

Ulusal ve uluslararası standartlara uygun faaliyet yürüten, ulusal ve uluslararası standartları sadece uygulamakla kalmayıp, bunlara katkı sağlayan bir denetim birimi olmaktır.

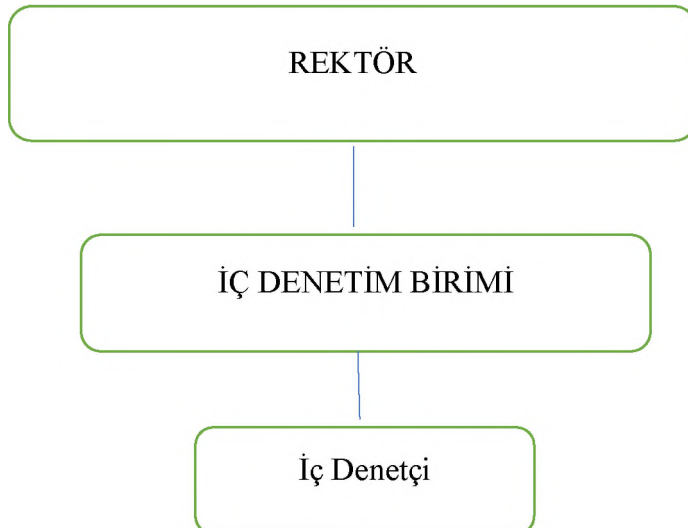
B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

Amasya Üniversitesi İç Denetim Birimi, Rektörlük idari hizmet binasının 4. katında tahsis edilmiş alanda faaliyetlerini sürdürmektedir.

2- Örgüt Yapısı

Amasya Üniversitesi iç denetçisi, İç Denetim Birimi bünyesinde doğrudan Rektöre bağlı olarak denetim ve danışmanlık faaliyeti yürütmektedir.



3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Kurum tarafından İç Denetim Birimine tahsis olunan 1 adet masaüstü bilgisayar, 1 adet dizüstü bilgisayar 1 adet yazıcı (Printer) ve ayrıca 1 adet telefon bulunmaktadır.

4- İnsan Kaynakları

4.1- İdari Personel

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

4.2- İdari Personelin Eğitim Durumu

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

4.3- İdari Personelin Hizmet Süreleri

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

4.4- İdari Personelin Yaş Dağılımı

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

2017 yılı itibariyle İç Denetim Biriminde 1 adet İç Denetçi görev yapmıştır.

5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

2017 yılı Merkezi Yönetim Bütçesinde, Amasya Üniversitesi 38.69.09.01.09.9.9.03 tertibinde İç Denetim Hizmetleri için 96.000 TL ödenek tahsis edilmiş, dönem sonunda 82.202,31 TL harcama gerçekleşmiştir.

6- Sunulan Hizmetler

Birimimizde yürütülen faaliyetler şunlardır:

- 1- İdarenin tüm birimlerinin işlem ve faaliyetlerinin, risk esaslı denetim plan ve programları kapsamında sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla denetim standartlarına uygun olarak tarafsız bir şekilde denetimi gerçekleştirilir.
- 2- İdari sorumluluk üstlenmeksizin, özellikle risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerini geliştirmede idarelere yardımcı olmak üzere danışmanlık hizmeti sağlanır.
- 3- Denetim ve danışmanlık faaliyetleri sonucunda düzenlenen raporlarda belirtilen önerilerin sorumlu birimlerce yerine getirilip getirilmediği izlenir.
- 4- Yolsuzluk ve usulsüzlüklerin yapıldığına ilişkin tespitlerin olması durumunda inceleme faaliyeti yürütülebilir.
- 5- İdari faaliyetlere değer katmak, kolaylaştırmak, geliştirmek ve yol göstermek amacıyla İdarenin ihtiyaç duyduğu konularda ve/veya danışmanlık faaliyeti kapsamında eğitim verilebilir.

7- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

Gerçekleştirilen denetim ve danışmanlık faaliyetleri ile iç kontrol sisteminin yeterliliği, etkinliği ve işleyişiyle ilgili olarak değerlendirmeler yapmakta, önerilerde bulunmakta ve düzenlenen raporlarla yönetime bilgi sağlanmaktadır.

C) İdarenin Teşkilat Yapısı

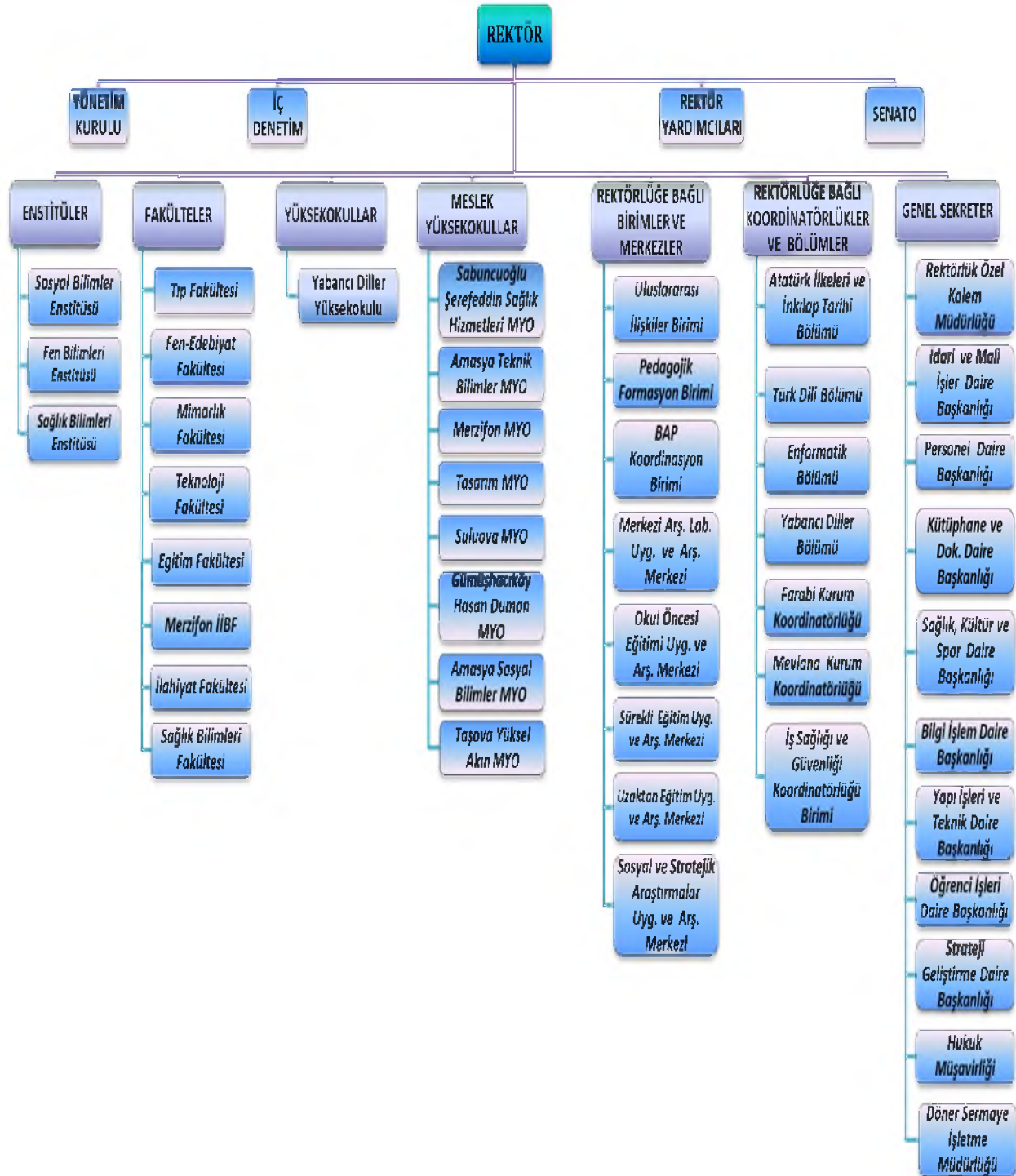
Amasya Üniversitesinin yönetim ve örgütlenmesi 2547 sayılı yasaya göre belirlenmiş olup, yönetim organları rektör, üniversite senatosu ve üniversite yönetim kurulundan oluşmaktadır.

Rektör, Yükseköğretim Kurulu tarafından önerilecek, profesör olarak en az üç yıl görev yapmış üç aday arasından Cumhurbaşkanınca atanır. Bir aylık sürede önerilenlerden birisinin atanmaması ve Yükseköğretim Kurulu tarafından, iki hafta içinde yeni adaylar gösterilmemesi halinde Cumhurbaşkanınca doğrudan atama yapılır. Rektörün görev süresi 4 yıldır. Süresi sona erenler aynı yöntemle yeniden atanabilirler. Rektör, üniversitenin tüzel kişiliğini temsil eder ve üniversitenin en üst yöneticisidir. Rektör, çalışmalarında kendisine yardım etmek üzere, üniversitenin aylıklı profesörleri arasından en çok üç kişiyi rektör yardımcısı olarak seçer.

Senato, Rektörün başkanlığında, rektör yardımcıları, dekanlar ve her fakültenin fakülte kurullarınca üç yıl için seçilecek birer öğretim üyesi ile rektörlüğe bağlı enstitü ve yüksekokul müdürlerinden oluşur. Senato, üniversitenin akademik organı olarak işlev görür. Bu kapsamda, üniversitenin eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım etkinliklerinin ana çizgileri konusunda karar almak ve üniversite yönetim kuruluna üye seçmek temel görevleri arasındadır. Senato, her eğitim-öğretim yılı başında ve sonunda olmak üzere yılda en az iki kez toplanır.

Üniversite yönetim kurulu, rektörün başkanlığında dekanlardan, üniversiteye bağlı değişik öğretim birim ve alanlarını temsil edecek biçimde senatoca dört yıl için seçilecek üç profesörden oluşur. Üniversite yönetim kurulu idari etkinliklerde rektöre yardımcı bir organ olarak görev yapar.

Amasya Üniversitesinde; 8 Fakülte, 1 Yüksekokul, 3 Enstitü, 8 Meslek Yüksekokulu bulunmaktadır. 571 akademik, 296 idari olmak üzere toplam 867 personel, 17.696 öğrenci bulunmaktadır.



AMASYA ÜNİVERSİTESİ TEŞKİLAT ŞEMASI

ii. AMAÇ VE HEDEFLER

A. İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

1. Stratejik Amaçlar

- İç Denetim faaliyetini etkin bir şekilde yürütmek, geliştirmek ve başarıyla uygulamak,
- Amasya Üniversitesi risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerinin oluşumu ve geliştirilmesi aşamalarında birimlere danışmanlık hizmeti sunmak,
- Amasya 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. Stratejik Hedefler

- Denetim ve danışmanlık faaliyetleriyle; iç kontrol sisteminin etkinliğini arttırmak, üst yönetime ve kamuoyuna nesnel güvence sağlamak,
- Denetim faaliyetleriyle kurumsal risklerin tanımlanması ve analizlerinin yapılması, mevcut iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi ve risklerin yönetilmesine ilişkin çözüm yollarının geliştirilmesine katkıda bulunmak,
- Düzenlenen raporlar doğrultusunda, personelin hizmet içi eğitim programlarının yönlendirilip geliştirilmesini sağlamak.

B. Temel Politikalar ve Öncelikler

- İç denetimin, kamu iç denetim standartlarına ve iç denetim mevzuatına uygun olarak gerçekleştirmek,
- Birimlerin iş süreçleri, yönetim ve kontrol süreçlerini gözden geçirmek ve idarenin risk yönetim süreçlerini incelemek,
- Denetimde risk odaklı yaklaşımı benimseyerek sistem denetimi, uygunluk denetimi ve mali denetime öncelik vermek, yeterli kaynağın olması durumunda bilgi teknolojileri denetimi ve performans denetimine de yer vermek,
- Denetimlerde, idarenin yönetim ve kontrol süreçlerindeki zayıf noktalar ile geliştirilmeye açık alanların tespiti ve bu alanlarda gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla ortak aksiyon planları hazırlamak,
- Yeterli kaynağın olması durumunda iç denetim biriminde yürütülen iç denetimin ilgili standart, mevzuat ve rehberlerde yer alan düzenlemelere göre yapılıp yapılmadığını izleyecek bir iç gözetim mekanizması kurmak,
- İç denetçinin nicelik ve niteliklerinin artırılması amacıyla, ihtiyaç duyulan alanlarda meslek içi eğitimlere devam edilmesini sağlamak,
- İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla işbirliği yapmak ve bu alandaki çalışmalarını teşvik etmek,
- İç Denetim konusundaki farkındalığın artırılmasını sağlamak ve İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve İç Denetim birimleri ile yakın işbirliği sağlamak.

iii. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1. Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

2017 yılı denetim programına alınan 5 sürecin 4 tanesinin denetimi gerçekleşmiş olup denetimler sonucunda tespit edilen bulgu ve önerilerimizi ihtiva eden 4 adet iç denetim raporu düzenlenmiştir.

2017 YILI DENETİM FAALİYETLERİ

Sıra No	Raporun Konusu	Denetlenen Birimler	Raporu Düzenleyen İç Denetçi
1	Mal Alımı İhale İşlemleri Süreci (Açık İhale, Belli İstekliler Arası İhale, Pazarlık Usulü)	-İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı -Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı -Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Erkan GÜNEŞ
2	Hizmet Alımı İhale İşlemleri Süreci (Açık İhale, Belli İstekliler Arası İhale, Pazarlık Usulü)	-İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı -Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı -Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Erkan GÜNEŞ
3	Yapım İşleri-Bakım Onarım İhale İşlemleri Süreci (Açık İhale, Belli İstekliler Arası İhale, Pazarlık Usulü)	-Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Erkan GÜNEŞ
4	Doğrudan Temin Usulüyle Satın Alım Süreci	-İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı -Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı -Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Erkan GÜNEŞ

2017 Yılı İç Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

Planlanan Denetim Sayısı	Gerçekleşen Denetim Sayısı	Gerçekleşme Oranı (%)
5	4	80

2. Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyeti

2017 yılında programı dışı denetim ve danışmanlık faaliyeti yapılmamıştır.

3. Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler

2017 yılı içerisinde gerçekleştirilen denetimler kapsamında, Amasya Üniversitesinin hedeflerine ulaşmasını engelleyecek nitelikte “kritik” önem düzeyine sahip bir bulguya rastlanılmamıştır.

4. Kabul Edilmeyen Bulgular

2017 yılı içerisinde gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri kapsamında kabul edilmeyen bulgu bulunmamaktadır.

5. İzleme Faaliyetleri

2017 yılı program döneminde yapılan denetim faaliyetleri sonucu düzenlenen raporlar ile tespit edilen ve ilgili birimlerle üzerinde mutabakata varılan düzeltici, iyileştirici eylemlerin gerçekleşme sonuçları, belirlenen takvim çerçevesinde Birimimizce izlenmiştir.

İzleme faaliyetleri sonunda; denetlenen 4 süreçten 2 tanesinin izlemesi tamamlanmış, diğerleri devam etmektedir. İzlemesi tamamlanan süreçlerde, eylem planı doğrultusunda gerekli önlemlerin alındığı gözlemlenmiştir.

İzleme Faaliyeti Sonuçları

Denetim Konusu	Bulguların Sayısı	Bulguların Durumu		
		Tamamlanan	Tamamlanmayan	
			İzlemesi Devam Eden	Riski Üstlenilen
Mal Alımı İhale İşlemleri Süreci (Açık İhale, Belli İstekliler Arası İhale, Pazarlık Usulü) Sistem ve Uygunluk Denetimi	5	5	-	-
Hizmet Alımı İhale İşlemleri Süreci (Açık İhale, Belli İstekliler Arası İhale, Pazarlık Usulü) Sistem ve Uygunluk Denetimi	1	1	-	-
Yapım İşleri-Bakım Onarım İhale İşlemleri Süreci (Açık İhale, Belli İstekliler Arası İhale, Pazarlık Usulü) Sistem ve Uygunluk Denetimi	2	-	2	-
Doğrudan Temin Usulüyle Satın Alım Süreci Sistem ve Uygunluk Denetimi	3	-	3	-

B. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1- Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

2017-2019 Dönemi Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

Planlanan Denetim Sayısı	Gerçekleşen Denetim Sayısı	Gerçekleşme Oranı (%)
100	4	% 4

Tablodan da görüldüğü üzere 2017-2019 dönemi iç denetim Planında % 4 oranında gerçekleşme sağlanmıştır.

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

2017-2019 plan döneminde denetim evreninde yer alan 100 adet süreç denetim planına alınmış olup, bunlardan 4 adet sürecin denetimi 2017 yılı içerisinde gerçekleşmiştir. Plan dönemi kapsamı ve mevcut iç denetçi kaynağı ile tüm denetim alanlarının denetlenemeyeceği öngörülmektedir.

Denetim planlarına “yüksek”, “orta” ve “düşük” risk düzeyine sahip denetim alanları dahil 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 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 2017 yılı içinde herhangi bir program hazırlanamamıştır.

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 iç denetçi kaynağının yeterli olması durumunda 2018 yılı içerisinde yapılacaktır.

2- Dış Değerlendirme Sonuçları

İç Denetim Birimimiz 2017 yılında dış değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

3- Performans Göstergeleri ve Gerçekleşme Durumu

Amasya Üniversitesi 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 Soyadı	Eğitim Konusu	Eğitim Yeri	Eğitim Süresi
Erkan GÜNEŞ	İletişim Becerileri	Elginkan Vakfı Mesleki ve Teknik Eğitim Merkezi (16.01.2017-22.01.2017)	16 saat
Erkan GÜNEŞ	Proje Yönetimi	Elginkan Vakfı Mesleki ve Teknik Eğitim Merkezi (13.02.2017-19.02.2017)	16 saat
Erkan GÜNEŞ	Sorun Çözme Teknikleri	Elginkan Vakfı Mesleki ve Teknik Eğitim Merkezi (10.03.2017-17.03.2017)	16 saat
Erkan GÜNEŞ	TS EN ISO 31000 Risk Yönetimi	Elginkan Vakfı Mesleki ve Teknik Eğitim Merkezi (19.09.2017-20.09.2017)	12 saat
Erkan GÜNEŞ	Bilgi Teknolojileri	ERASMUS Personel Öğrenim Hareketliliği- Università Degli Studi Di Milano - İTALYA	20 saat

2- Verilen Eğitim Faaliyetleri

İç Denetim Birimince verilen eğitim faaliyeti bulunmamaktadır.

İV. İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A. Üstünlükler

- İç Denetçinin kamuda denetim tecrübesine, çalışma disiplinine ve mevzuat bilgisine sahip olması,
- İç Denetçinin gelişime ve yeniliğe açık olması,
- İç Denetçinin fonksiyonel bağımsızlığının mevzuatla güvence altına alınması,
- İç denetimin geleneksel denetimden farklı bir anlayışla olaylara yaklaşması, kişi ve işlemden ziyade sistem ve süreçlere odaklanan bir faaliyet olması,
- İç Denetçinin denetim ve danışmanlık faaliyetlerini gerçekleştirirken, uluslararası iç denetim standartları ile iç denetim mevzuatına uygun olarak ve en iyi uygulama örneklerinden yararlanarak yönetime yapılan katkının en üst seviyeye çıkartılması istek, heyecan ve iradelerinin bulunması,
- Rektörlük makamının iç denetim sisteminin uygulanmasına yönelik olarak bilgisi ve iletişim konularında önemli desteklerinin olması.

B- Zayıflıklar

- Boş olan 2 adet iç denetçi kadrosuna henüz atama yapılmamış olması,
- İç denetim faaliyetlerinin otomasyon programı üzerinden yürütülmesinin henüz başlatılmamış olması,
- Bilgi teknolojilerine ilişkin temel risk ve kontroller ile teknoloji tabanlı denetim teknikleri konusunda bilgi ve deneyim eksikliği,
- İç Denetim Birimlerinin Yüksek Öğretim Kuruluşlarına ilişkin yasal düzenlemede yer almaması.

C- Değerlendirme

İç denetimin üstünlüklerinin zayıflıklarından biraz daha fazla olduğu açıktır. İç Denetim Biriminde mevcut tek iç denetçi kaynağı ile üç yıllık dönemde kurumumuz faaliyetlerinin önemli bir bölümünün denetlenememesi olasıdır. Zayıflık başlığı altında dile getirilen eksikliklerin; İç Denetim Koordinasyon kurulu tarafından yapılacak yasal düzenleme çalışmaları, üst yöneticinin desteğinin artarak sürmesi ve iç denetçilerin daha özverili çalışmaları durumunda kısa sürede aşılabacağı, böylece İç denetimin Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Sisteminin istenen düzeye ulaştırılmasında üzerine düşen görevi yerine getirebileceği değerlendirilmektedir.

V. 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.

VI. KAPSAMLI GÖRÜŞ

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

İç Kontrol Sistemini oluşturan bileşenlerin önemli ölçüde tanımlanarak dökümanite edildiği, Kurumsal Risk yönetimi konusunda üniversite bünyesinde risk yönetimi çalışmalarına başlanmış ancak kurumun tüm süreçlerine ilişkin riskleri yazılı şekilde henüz tanımlanmamış olduğu ve mevcut kontrollerin tam olarak yazılı hale getirilmediği görülmüştür. Sistemin etkinliğinde insan kaynaklarının yeterliliği ve motivasyonunun belirleyici olduğu anlaşılmıştır.

Personel ihtiyacına uygun mesleki eğitim programlarının düzenli olarak uygulanması ve Eylem planına bağlanan konularla ilgili etkin iyileştirme çalışmalarının yapılması sağlanmalıdır.