

T.C.  
AMASYA ÜNİVERSİTESİ  
İç Denetim Birimi



2020 YILI  
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU

26 ŞUBAT 2021

## İÇİNDEKİLER

### SUNUŞ

#### I. 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

#### 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 .....	6
1- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu .....	6
2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri.....	7
3- Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler .....	7
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.....	9

3- Performans Göstergeleri ve Gerçekleşme Durumu .....	9
<b>D. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri.....</b>	<b>9</b>
1- Alınan Eğitimler .....	9
2- Verilen Eğitimler .....	11
<b>IV. İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ</b>	
<b>A. Üstünlükler.....</b>	<b>11</b>
<b>B. Zayıflıklar .....</b>	<b>11</b>
<b>C. Değerlendirme .....</b>	<b>11</b>
<b>V. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLER.....</b>	<b>12</b>
<b>VI. KAPSAMLI GÖRÜŞ .....</b>	<b>12</b>

# SUNUŞ

İç denetim faaliyetleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile bu Kanuna bağlı olarak çıkartılan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik esas olmak üzere İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) tarafından hazırlanıp yürürlüğe giren Kamu İç Denetim Standartları, Kamu İç Denetim Rehberi, Kamu İç Denetim Genel Tebliği ve diğer düzenlemeler ile Birimimizce hazırlanan İç Denetim Yönergesi hükümleri doğrultusunda yürütülmektedir.

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 faaliyetlerindeki amacımız; faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği, üretilen bilgilerin doğru ve tam olup olmadığı, süreçlere ilişkin mevcut kontrollerin iyi işleyip işlemediği gibi konular üzerine odaklanmak, geliştirilen önerilerle Üniversitemiz faaliyetlerine en üst seviyede katkı sağlamak, kişiler değil faaliyetler, hatalar değil süreçler üzerinde yoğunlaşmaktır.

Tüm faaliyetlerde olduğu gibi iç denetim faaliyetlerinin de amacı üniversitemizin stratejik hedeflerine ulaşmasını sağlamaktır. İdari ve mali yapının istenilen şekilde işleyebilmesi ve hedeflenen sonuçların alınabilmesi ise ancak tüm birimlerin ve personelin konuya olan duyarlılıkları ile sağlıklı iletişimine bağlıdır. Böylelikle üniversitemizdeki birimlerin kendilerini kontrol etmelerini sağlayacak iç kontrol anlayışı hayata geçirilebilecektir

2019 yılının son aylarında dünyada görülmeye başlanan ve 2020 yılının mart ayından itibaren ülkemizde de görülen Covid-19 küresel salgının yaşantılarımıza olan negatif etkilerinin en aza indirilmesi için alınan tedbirlerle ilgili olarak hem üniversite yönetimimizle hem de denetlenen birimlerimizle gerekli istişareler yapılarak faaliyetlerimizi özverili ve verimli bir şekilde sürdürdüğümüz bir yılı geride bırakıyoruz. Özellikle bilgi teknolojileri vasıtasıyla uzaktan çalışma yöntemini etkin ve yaygın kullandığımız bu dönemde denetim ve danışmanlık faaliyetlerimizi ayrıca diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan denetçi meslektaşlarımızla verimli eğitim çalışmalarımızı gerçekleştirdiğimiz bir yıl oldu.

Denetim ve danışmanlık faaliyetlerimizi yürürlükteki mevzuatlara uygun olarak yürütmeye özen gösterdik. Özellikle iç denetim faaliyetinin bağımsız ve mevzuata uygun olarak yapılmasına katkı sağlayan Rektörümüz Sayın Prof. Dr. Süleyman ELMACI olmak üzere üniversitemiz üst yönetimine ve denetim gerçekleştirdiğimiz tüm birim çalışanlarına teşekkür ederken 2021 yılının hem ülkemiz hem de dünya genelinde yaşayan insanlar için sağlıklı ve huzurlu bir yıl olmasını dilerim.

Erkan GÜNEŞ

İç Denetçi

## I. 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.

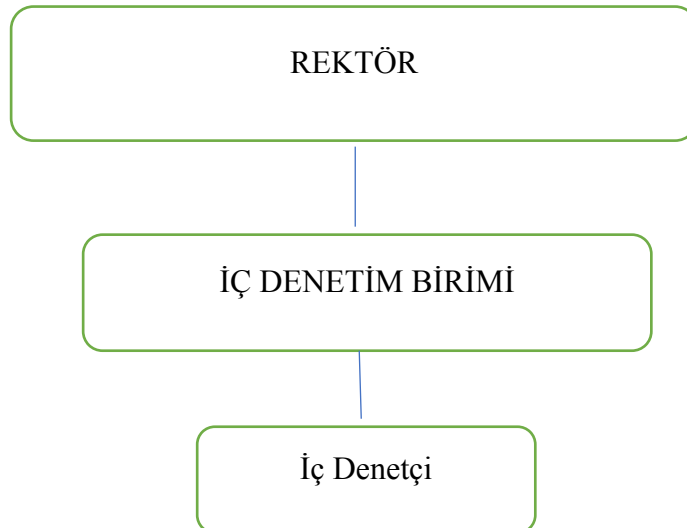
### B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

#### 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

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

#### 4.2- İdari Personelin Eğitim Durumu

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

#### 4.3- İdari Personelin Hizmet Süreleri

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

#### 4.4- İdari Personelin Yaş Dağılımı

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

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

## 5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

2020 yılı Merkezi Yönetim Bütçesinde, Amasya Üniversitesi 38.69.09.01.09.9.9.03 tertibinde İç Denetim Hizmetleri için 141.530 TL ödenek tahsis edilmiş, dönem sonunda 141.435 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 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.

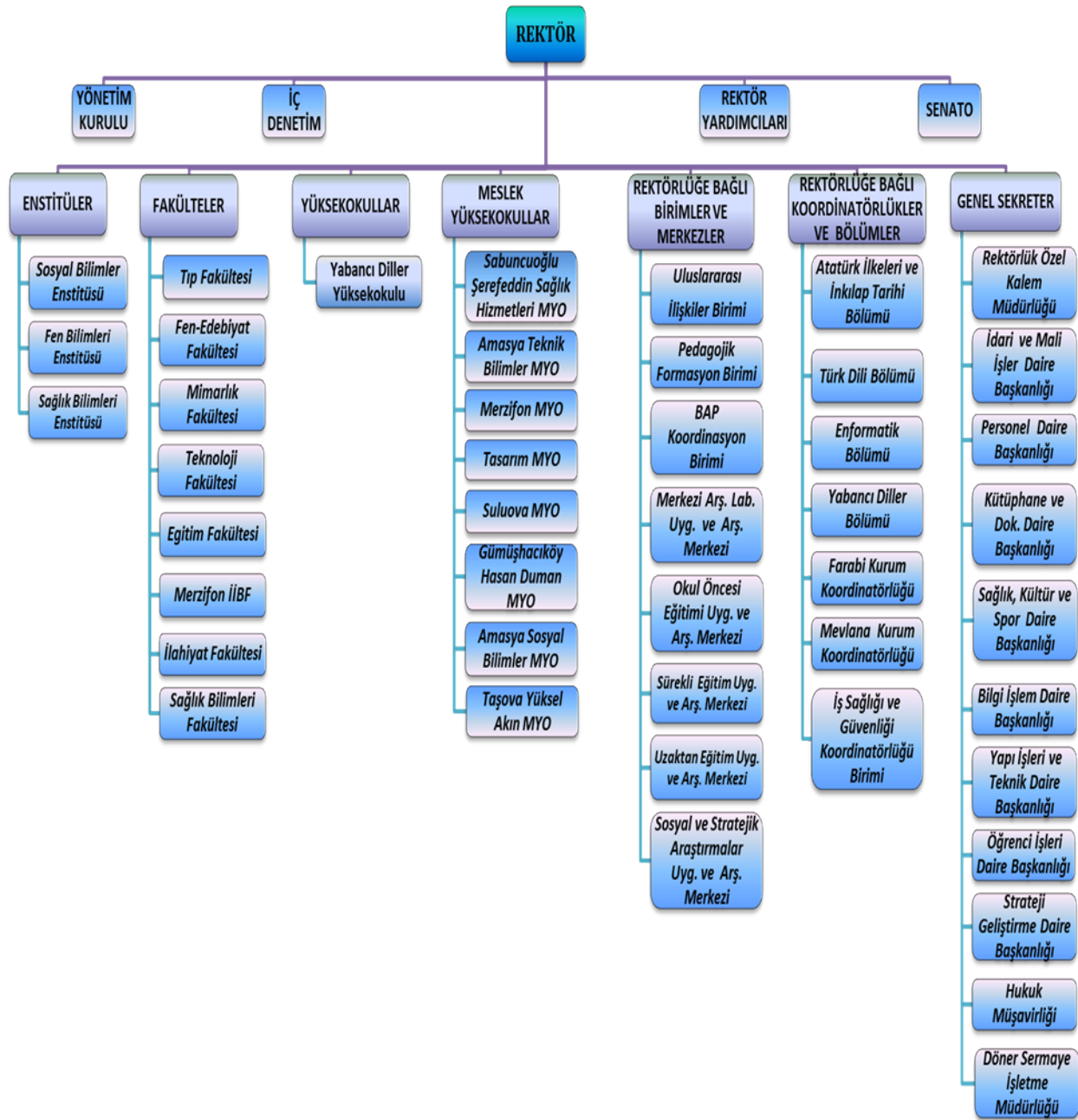
**Rektör**, Devlet ve vakıf üniversitelerine Cumhurbaşkanınca atanır. Vakıflarca kurulan üniversitelerde rektör ataması, mütevelli heyetinin teklifi üzerine yapılır. Rektör, üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsü tüzel kişiliğini temsil eder. Rektörlerin yaş haddi 67 yaştır. Ancak rektör olarak atanmış olanlarda görev süreleri bitinceye kadar yaş haddi aranmaz. Rektör, çalışmalarında kendisine yardım etmek üzere, üniversitenin aylıklı profesörleri arasından en çok üç kişiyi kendi rektörlük görev süresiyle sınırlı olmak kaydıyla rektör yardımcısı olarak seçer. Ancak, merkezi açıköğretim yapmakla görevli üniversitelerde, gerekli hallerde rektör tarafından beş rektör yardımcısı seçilebilir. Rektör yardımcıları, rektör tarafından atanır. Rektör, görevi başında olmadığı zaman yardımcılarından birisini yerine vekil bırakır. Rektör görevi başından iki haftadan fazla uzaklaştığında Yükseköğretim Kuruluna bilgi verir. Göreve vekalet altı aydan fazla sürerse yeni bir rektör atanır.

**Senato**, Rektörün başkanlığında, rektör yardımcıları, dekanlar ve her fakülteden 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. 646 akademik, 541 idari personel ve sürekli işçi olmak üzere toplam 1187 personel, 16.779 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

2020 yılı denetim programına alınan 3 süreçten 2 adet sürecin denetimi gerçekleşmiş olup denetimler sonucunda tespit edilen bulgu ve önerilerimizi ihtiva eden 2 adet iç denetim raporu düzenlenmiştir. Covid-19 küresel salgının etkileri yüzünden denetlenemeyen 1 adet sürecimizin denetimi 2021 yılı içerisinde gerçekleştirilecektir.

2020 yılı denetim programına alınan 1 adet danışmanlık faaliyeti de gerçekleşmiştir. Danışmanlık faaliyeti sonucunda üniversitemiz için Kişisel Verileri Koruma Kanununa uyum süreci için bir adet rehber oluşturulmuştur.

#### 2020 YILI DENETİM FAALİYETLERİ

Sıra No	Raporun Konusu	Denetlenen Birimler	Raporu Düzenleyen İç Denetçi
1	Yolluk Ödeme İşlemleri Süreci (Sistem ve Uygunluk)	İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	Erkan GÜNEŞ
2	Personel Atama İşlemleri Süreci Denetimi (Sistem)	Personel Dairesi Başkanlığı	Erkan GÜNEŞ

#### 2020 YILI DANIŞMANLIK FAALİYETLERİ

Sıra No	Danışmanlık Faaliyetinin Konusu	Danışmanlık Yapılan Birimler	Danışmanlık Faaliyeti Yapan İç Denetçi
1	Kişisel Verilerin Korunması Kanununa Kurumun Uyum Süreci	Rektörlük Makamı / Genel Sekreterlik	Erkan GÜNEŞ

## 2020 Yılı İç Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

Planlanan Denetim ve Danışmanlık Sayısı	Gerçekleşen Denetim ve Danışmanlık Sayısı	Gerçekleşme Oranı ( %)
4	3	75

### 2. Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyeti

2020 yılında programı dışı denetim ve danışmanlık faaliyeti yapılmamıştır.

### 3. Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler

2020 yılı içerisinde gerçekleştirilen denetimler kapsamında, Amasya Üniversitesinin hedeflerine ulaşmasını engelleyecek nitelikte “**kritik**” önem düzeyine sahip bir bulguya rastlanılmamıştır. Yolluk Ödeme İşlemleri Süreci denetiminde denetlenen İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığında 1 adet “**yüksek**” ve 1 adet “**orta**” önem düzeyine sahip bulgu, Personel Atama İşlemleri Süreci denetiminde ise Personel Dairesi Başkanlığında 1 adet “**yüksek**” önem düzeyine sahip bulgu tespit edilmiş olup bu bulgular 2021 yılı için izlemeye alınmıştır.

### 4. Kabul Edilmeyen Bulgular

2020 yılı içerisinde gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri kapsamında kabul edilmeyen bulgu bulunmamaktadır.

### 5. İzleme Faaliyetleri

2018 yılı ve 2019 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 Birimizce izlenmiştir.

İzleme faaliyetleri sonunda; 2018 yılı içinde denetlenen 1 süreç ile 2019 yılı içinde denetlenen 1 sürecin izlemesi yapılarak tamamlanmış ve 2019 yılında denetlenen 1 süreçle ilgili olarak bir birimize ek süre verilmiştir. İzlemesi devam sürecin denetim bulguları 2021 yılı içinde takip edilecektir.

## İzleme Faaliyeti Sonuçları

Denetim Konusu	Bulguların Sayısı	Bulguların Durumu		
		Tamamlanan	Tamamlanmayan	
			İzlemesi Devam Eden	Riski Üstlenilen
Taşınır Mal İşlemleri Süreci Sistem ve Uygunluk Denetimi (2018 Yılı) / Eğitim ve Fen Edebiyat Fakültesi	2	2	-	-
Ek Ders Ödeme İşlemleri Süreci Sistem ve Uygunluk Denetimi (2019 Yılı)	3	3	-	
Taşınır Mal İşlemleri Süreci Sistem ve Uygunluk Denetimi (2019 Yılı) /Teknoloji Fakültesi	4		4	

### B. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

#### 1- Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

#### 2018-2020 Dönemi Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

Planlanan Denetim Sayısı	Gerçekleşen Denetim Sayısı	Gerçekleşme Oranı (%)
100	9	% 9

Tablodan da görüldüğü üzere 2018-2020 dönemi İç Denetim Planında % 9 oranında gerçekleşme sağlanmıştır.

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

2018-2020 plan döneminde denetim evreninde yer alan 100 adet süreç denetim planına alınmış olup, bunlardan 9 adet sürecin denetimi 2020 yılı sonu itibari ile gerçekleşmiştir. Plan dönemi kapsamı ve mevcut iç denetçi kaynağı ile tüm denetim alanlarının denetlenemeyeceği daha önce öngörülmüştür.

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 yüksek risk grubundaki alanlar ile 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 2020 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 2021 yılı içerisinde yapılması öngörülmektedir.

#### **2- Dış Değerlendirme Sonuçları**

İç Denetim Birimimiz 2020 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**

<b>Adı Soyadı</b>	<b>Eğitim Konusu</b>	<b>Eğitim Yeri</b>	<b>Eğitim Süresi</b>
Erkan GÜNEŞ	“AB Projeleri Final Raporuna Bağlanacak Bağımsız Denetim Raporlarının Hazırlanması”	KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği ) (03.06.2020)	2 Saat

Erkan GÜNEŞ	“Patent, Tescil ve Lisanslama Süreci Denetimi”	KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği ) (03.07.2020)	2 Saat
Erkan GÜNEŞ	“Döner Sermaye İşletmelerinin Faaliyet Alanları ve Kurumsal Riskler”	KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği ) (17.07.2020)	2 Saat
Erkan GÜNEŞ	“Taşınmaz İşlemleri Denetimi”	KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği ) (24.11.2020)	2 Saat
Erkan GÜNEŞ	Bilgi Teknolojileri ve Performans Denetimi Eğitimi	Çevre ve Şehircilik Bakanlığı-Ankara (24-28.02.2020)	40 Saat
Erkan GÜNEŞ	Performans Denetimi ve Uygulamaları Eğitimi	KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği ) 12.12.2020	8 saat
Erkan GÜNEŞ	Kişisel Verilerin Korunması Kanunu ve Uygulanması ile KVKK Uyumluluk Süreci Denetimi Tecrübe Paylaşımı	KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği ) 13.12.2020	3 saat
Erkan GÜNEŞ	Etik Eğitimi	KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği) 13.12.2020	2 saat
Erkan GÜNEŞ	İç Denetim Programı Hazırlık Süreci Eğitimi	KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği) 10.12.2020	2 saat
Erkan GÜNEŞ	Kurumsal Siber Güvenlik ve İş Sürekliliği	KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği) 24.12.2020	2 saat
Erkan GÜNEŞ	KVKK Denetiminin Püf Noktaları	KİDDER ve EY 22.04.2020	1.5 saat
Erkan GÜNEŞ	Kamu Kurumlarının Kira İşlemleri Sürecinin Mali ve Uygunluk denetimlerinde sıklıkla karşılaşılan sorunlar	KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği) 05.11.2020	2 saat
Erkan GÜNEŞ	Siber Güvenlik Araçları ve Siber Saldırlara Giriş	Coursera – IBM İş birliği 14.12.2020	9 saat
Erkan GÜNEŞ	24. Uluslararası İç Denetim Kongresi “Fizidijital” temalı kongre katılımı	Tide 16-17.12.2020	4.5 saat

## **2- Verilen Eğitim Faaliyetleri**

İç Denetim Birimince üst yönetime ve birimlere Kişisel Verilerin Korunması Kanunu ve Uyum süreci ile ilgili olarak **8 saatlik** bir eğitim faaliyeti 2020 yılı içinde gerçekleştirilmiştir.

## **IV. 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.
- İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) gibi bir üst yapıya sahip olunması ve iç denetime ilişkin sürekli sistem ve mevzuat geliştirme çalışmalarının yürütülmesi

### **B- Zayıflıklar**

- Boş olan 2 adet iç denetçi kadrosuna henüz atama yapılmamış olması,
- İç denetim faaliyetlerinin otomasyon programı üzerinden yürütülmesinin henüz başlatılmamış olması,
- İç Denetim Birimlerinin Yüksek Öğretim Kuruluşlarına ilişkin yasal düzenlemede yer almaması.
- Üniversitemizin iç kontrol sisteminin gelişmesi için yapılan çalışmaların henüz yeterli seviyeye ulaşmamış olması

### **C- Değerlendirme**

İç denetim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi, üstünlüklerin geliştirilmesi ve zayıflıkların bertaraf edilmesi hususlarında Birim olarak azami gayret ve özen gösterilerek, iç denetim standartları ve mevzuat çerçevesinde, Üniversitemizin amaç ve hedeflerine katkı sağlamaya devam edilecektir.

İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yapılacak yasal düzenleme çalışmaları, üst yöneticinin desteğinin artarak sürmesi ve iç denetçilerin daha özverili çalışmaları durumunda kısa sürede aşılacağı, böylece İç denetimin Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Sisteminde istenen düzeye ulaştırılmasında üzerine düşen görevi yerine getirebileceği değerlendirilmektedir.

İç Denetim Birimimizin uluslararası ve kamu iç denetim standartlarında daha verimli denetim ve danışmanlık hizmeti verebilmesi, ayrıca iç denetçilerin mesleki gelişimleri için; mesleki hizmetiçi eğitimleri, uluslararası iç denetim sertifikaların elde edilmesine yönelik eğitimler, bilgi teknolojileri eğitimi ve performans denetimi konularında gerekli destek ve çalışmaların yapılması hususu değerlendirilecektir.

## **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**

İç denetim faaliyetlerinin etkin ve etkili olabilmesi için; iç denetimin yapılabilmesinde ve iç denetim sonucu oluşturulan tespitlere ilişkin önerilerin gerçekleştirilmesinde üst yönetimin desteği en önemli unsurdur. Birimimizce düzenlenen Raporlar, üst yönetimce dikkate alınmakta, Birimimiz ile Üst yönetim arasında olumlu iletişim bulunmaktadır. Üst yönetimimiz her türlü istek ve talepleri yerine getirme konusunda gerekli hassasiyeti göstermektedir.

Üniversitemiz bünyesinde etkili bir iç kontrol sisteminin kurulması ve sürdürülmesi süreci Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonu ile sürdürülmektedir.

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.

İDKK tarafından her yıl düzenlenen eğitimlerin 2017 yılından itibaren yapılmaması nedeniyle, önemli düzeyde eğitim ihtiyacı ortaya çıkmıştır. Eğitim ihtiyaçlarını bu yıl pandeminin etkisiyle kamu idarelerindeki iç denetçiler arasında bilgi ve tecrübe paylaşımlarının online olarak sürdürülmesini sağlamıştır. İDKK'nın da eğitim konularında gerekli desteği sağlayacağına olan inancımız tamdır.

Uluslararası standartlara uygun BT (Bilgi Teknolojileri) ve performans iç denetim uygulamaları gerçekleştirmek amacıyla iç denetim kaynağını BT ve performans denetimleri yapabilir şekilde zenginleştirmek hususu önümüzdeki yıllarda hedefimiz olarak belirlenmiştir.