

T.C.  
AMASYA ÜNİVERSİTESİ  
İç Denetim Birimi Başkanlığı



2023 YILI  
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU

ŞUBAT 2024

## 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 .....	4-5

#### II. AMAÇ ve HEDEFLER

A. İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri .....	6
B. Temel Politikalar ve Öncelikler .....	6

#### III. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri .....	7-8
1- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu .....	7-8
2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri .....	7-8
3- Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler .....	7-8
4- Kabul Edilmeyen Bulgular .....	7-8
5- İzleme Faaliyetleri .....	7-8
B. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri .....	9
1- Denetim Planı Gerçekleşme Durumu .....	9
2- Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya İlişkin Değerlendirme.....	9
C. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları .....	10
1- İç Değerlendirme Sonuçları .....	10
2- Dış Değerlendirme Sonuçları.....	10
3- Performans Göstergeleri ve Gerçekleşme Durumu .....	10
D. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri.....	11
1- Alınan Eğitimler .....	11
2- Verilen Eğitimler .....	11

#### IV. İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A. Üstünlükler .....	12
B. Zayıflıklar .....	12
C. Değerlendirme .....	12

#### V. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLER.....

#### VI. KAPSAMLI GÖRÜŞ .....

# SUNUŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 63. üncü maddesi uyarınca üniversitemizde yürütülmekte olan iç denetim faaliyetinin genel amacı kurumun çalışmalarına değer katmak ve geliştirmektir. Bu kapsamda İç Denetim Birim Başkanlığımızca, üniversitemiz faaliyetlerine ilişkin yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin etkinliği değerlendirilerek, sistematik bir yaklaşımla geliştirilen öneriler doğrultusunda anılan süreçlerin daha iyi hale getirilmesine katkı sağlanmaktadır.

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 Başkanlığımızca hazırlanan İç Denetim Yönergesi hükümleri doğrultusunda yürütülmektedir.

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 yayımlanan Bakanlar Kurulu kararı ile 3 adet iç denetçi kadrosu tahsis edilmiş olup Rektörlük Makamınca 30.06.2016 tarihinde önce 1 iç denetçinin ataması yapılmış olup daha sonra boş bulunan 2 adet iç denetçi kadrosuna 13.10.2023 tarihinde atamalar gerçekleştirilmiştir. Bu atamalar sonucunda İç Denetim Birim Başkanlığı kurulması sağlanmıştır. İç Denetim Birimi Başkanlığı 1 Başkan ve 2 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 faaliyetlerimizdeki amacımız Üniversitemizin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasına değer katarak katkı sağlamaktır. İdari ve mali yapının mevzuata uygun şekilde işleyebilmesi ve hedeflenen sonuçların alınabilmesi için tüm birimlerin ve personelin konuya olan duyarlılıkları ile sağlıklı iletişimine bağlıdır. Böylelikle üniversitedeki birimlerin kendilerini kontrol etmelerini sağlayacak iç kontrol anlayışı daha etkin olacaktır.

Güçlü bir iç denetim süreci kurumlarımız için nesnel güvence sağlarken, aynı zamanda kurumların faaliyetlerinin etkin, etkili ve verimli bir şekilde yerine getirmesine yardımcı olacaktır. Hesap verme sorumluluğunun idarelerde tesis edilmesi etkili denetim mekanizmalarının varlığıyla mümkündür. Fonksiyonel bağımsızlığa sahip bir iç denetim faaliyeti hesap verme sorumluluğu bulunan kurumların itibarının korunmasında büyük bir yardımcı rolü bulunmaktadır. İç denetim faaliyetinin etkin yapılabilmesinde ve iç denetim sonucunda ulaşılan tespitlere yönelik önerilerin gerçekleştirilmesinde üst yönetimin desteği en önemli unsurdur.

Başkanlık faaliyetlerimizin Üniversitemize değer katacağına ve katkı sağlayacağına olan inancım, bizlere desteklerini esirgemeyen başta üniversitemiz Rektörü Prof. Dr. Ahmet Hakkı TURABİ ve Üniversitemiz üst yönetimi ile denetim gerçekleştirdiğimiz tüm birimlerin çalışanlarına teşekkür ederim. Başkanlığımızın 2023 yılındaki faaliyetlerine dair bu raporun kamuoyuna ve tüm paydaşlara faydalı olmasını temenni ederim.

Erkan GÜNEŞ  
İç Denetim Birim Başkanı

## I. GENEL BİLGİLER

### A) Misyon ve Vizyon

#### 1- İç Denetim Biriminin Misyonu

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.

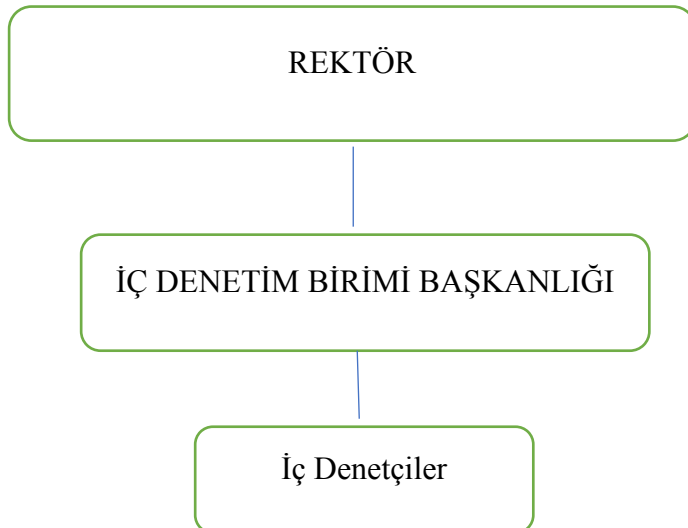
### B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

#### 1- Fiziksel Yapı

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

#### 2- Örgüt Yapısı

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



### 3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Kurum tarafından İç Denetim Birimi Başkanlığına tahsis olunan 4 adet masaüstü bilgisayar, 3 adet dizüstü bilgisayar 2 adet yazıcı (Printer) ve ayrıca 3 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	3	0	<b>3</b>
<b>Toplam</b>	3	0	<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>2</b>	<b>1</b>
<b>Toplam</b>	-	-	-	<b>2</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>2</b>	<b>1</b>	-
<b>Toplam</b>	-	-	<b>2</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>2</b>	<b>1</b>
<b>Toplam</b>	-	-	-	<b>2</b>	<b>1</b>

2023 yılı sonu itibariyle İç Denetim Birim Başkanlığında 3 adet İç Denetçi görev yapmıştır.

## **5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu**

2023 yılı Merkezi Yönetim Bütçesinde, Amasya Üniversitesi 98.901.9008.4453-0469.0001 tertibinde İç Denetim Hizmetleri için 629.283,37 TL ödenek tahsis edilerek dönem sonunda 629.283,37 TL harcama gerçekleşmiştir.

## **6- Sunulan Hizmetler**

Başkanlığımızda yürütölen 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 yürütölebilir.
- 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.

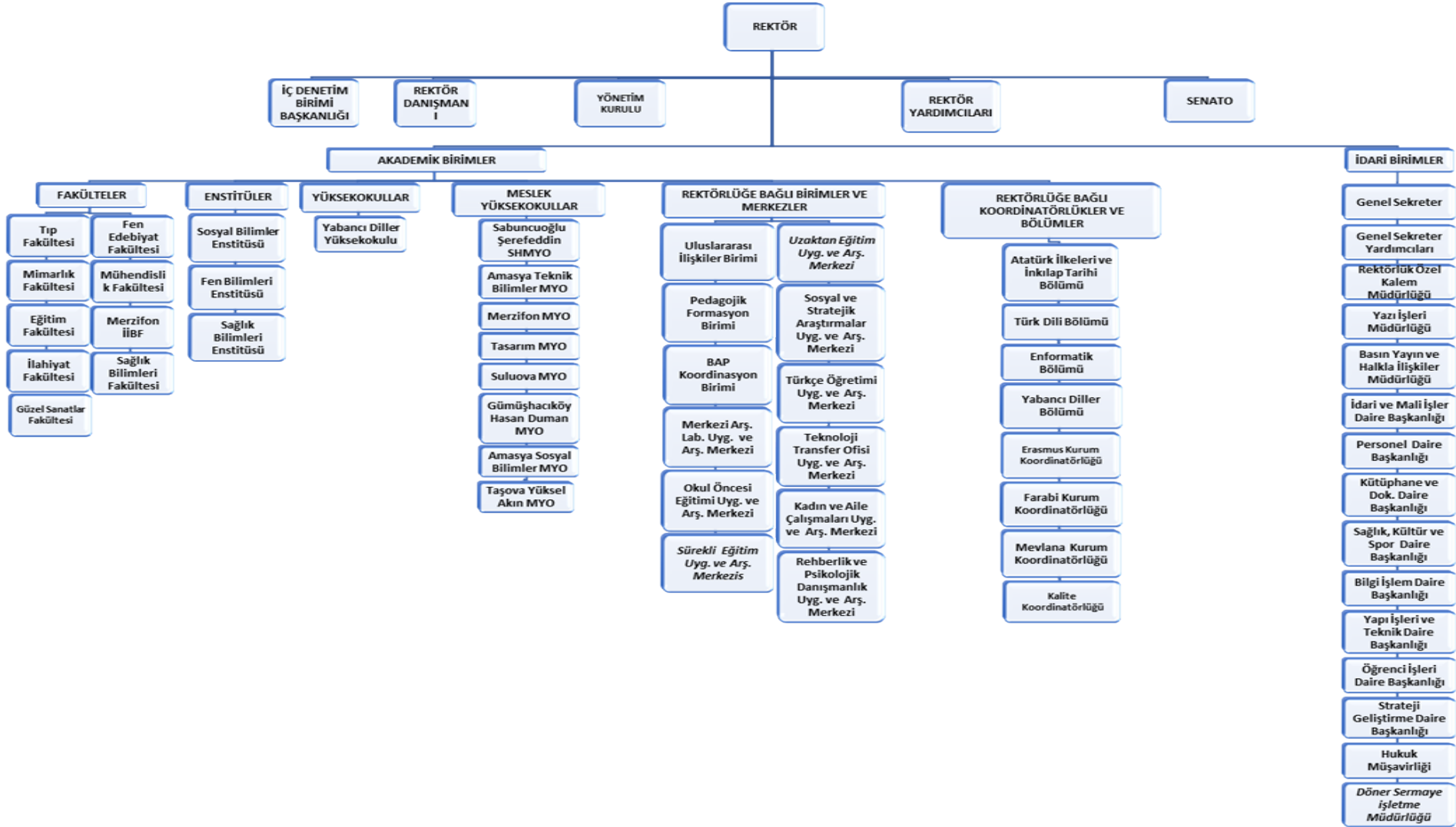
**Rektör**, Devlet ve vakıf üniversitelerine Cumhurbaşkanınca atanır. Vakıflarca kurulan üniversitelerde rektör ataması, mütevelli heyetinin teklifi üzerine yapılır. Rektör, üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsü tüzel kişiliğini temsil eder. Rektörlerin yaş haddi 67 yaştır. Ancak rektör olarak atanmış 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 açık öğretim yapmakla görevli üniversitelerde, gerekli hallerde rektör tarafından beş rektör yardımcısı seçilebilir. Rektör yardımcıları, rektör tarafından atanır. Rektör, görevi başında olmadığı zaman yardımcılarında 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; 9 Fakülte, 1 Yüksekokul, 3 Enstitü, 8 Meslek Yüksekokulu bulunmaktadır. 725 akademik, 625 idari personel ve sürekli işçi olmak üzere toplam 1350 personel ile 19.174 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 denetim faaliyetinin ilgili standart, mevzuat ve rehberlerde yer alan düzenlemelere göre yapılıp yapılmadığını izleyecek bir iç gözetim mekanizması kurmak,
- İç denetçilerin nicelik ve niteliklerinin artırılması amacıyla, ihtiyaç duyulan alanlarda meslek içi eğitimlere devam ettirilmesini sağlamak,
- İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla iş birliği yapmak ve bu alandaki çalışmalarını teşvik etmek,
- İç Denetim konusundaki farkındalığın artırılmasını sağlamak ve İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve İç Denetim birimleri ile yakın iş birliği sağlamak.

### III. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

#### A. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

##### 1. Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

2023 yılı iç denetim programına alınan 4 süreçten 3 adet sürecin denetimi gerçekleştirilmiş olup programda yer alan 1 adet denetim İç Denetim Birim Başkanlığının kurulması ve 2 adet inceleme faaliyetinin gerçekleştirilmesi sebebiyle Rektörlük Makamının olurları ile denetim programından çıkartılmıştır. Denetimler sonucunda tespit edilen bulgu ve önerilerimizi ihtiva eden 3 adet iç denetim raporu ile 2 adet inceleme raporu düzenlenmiştir.

2023 yılı denetim programında danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmemiştir.

#### 2023 YILI DENETİM FAALİYETLERİ

Sıra No	Raporun Konusu	Denetlenen Birimler	Raporu Düzenleyen İç Denetçiler
1	DMO Mal Alım İşlemleri Süreci Sistem ve Uygunluk Denetimi	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Erkan GÜNEŞ
2	Kütüphanecilik İşlemleri Süreci Sistem ve Uygunluk Denetimi	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	Erkan GÜNEŞ
3	Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetimi	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Erkan GÜNEŞ Seda ERMİŞ Burcu YILMAZ

## 2. Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyeti

2023 yılında program dışı denetim ve danışmanlık faaliyeti kapsamında 2 adet inceleme raporu düzenlenmiştir.

Sıra No	Raporun Konusu	Denetlenen Birimler	Raporu Düzenleyen İç Denetçiler
1	İktisadi ve Sosyal Tesisler İşletmesi İnceleme Raporu	İktisadi ve Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğü	Erkan GÜNEŞ
2	İdari Personel Atama İşlemi İnceleme Raporu (Ya**** Ba**** Ça****)	Personel Daire Başkanlığı	Erkan GÜNEŞ Seda ERMİŞ Burcu YILMAZ

## 3. Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler

2023 yılı içerisinde gerçekleştirilen denetimler kapsamında, Amasya Üniversitesinin hedeflerine ulaşmasını engelleyecek nitelikte “kritik” önem düzeyine sahip bir bulguya rastlanılmamıştır.

## 4. Kabul Edilmeyen Bulgular

2023 yılı içerisinde gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri kapsamında kabul edilmeyen bulgu bulunmamaktadır.

## 5. İzleme Faaliyetleri

2022 ve 2023 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; 2021 yılında denetlenen 1 sürecin izleme denetimi yapılmış ve süreç sonunda 5 bulgudan 4 bulgu kapatılmış 1 bulguda risk denetlenen birim tarafından üstlenilmiştir. 2022 yılı içerisinde denetlenen 2 süreçten 1 sürecin izlemesi tamamlanmış diğer sürecin izleme denetimi ile ilgili olarak bulguların kapatılmadığından dolayı denetlenen birime ek süre verilmesi uygun görülmüştür. Ek süre verilen birimin izleme denetimi 2024 yılı içerisinde yapılacaktır. 2023 yılı içinde denetlenen 1 birimin izleme denetimi yapılarak bulgunun kapatıldığı görülmüştür.

## İzleme Faaliyeti Sonuçları

Denetim Konusu	Bulguların Sayısı	Bulguların Durumu		
		Tamamlanan	Tamamlanmayan	
			İzlemesi Devam Eden	Riski Üstlenilen
Taşınmaz Mal İşlemleri Süreci Denetimi (2021)	5	4	-	1
UZEM Faaliyetleri Gelir İşlemleri Süreci Denetimi (2022)	1	1	-	-
İç Kontrol Faaliyetlerinin Koordinasyonu İşlemleri Süreci Sistem ve Uygunluk Denetimi (2022)	2	-	2	-
Kütüphanecilik İşlemleri Süreci Sistem ve Uygunluk Denetimi (2023)	1	1	-	-

### B. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

#### 1- Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

#### 2023-2025 Dönemi Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

Denetlenmesi Planlanan Süreç Sayısı	Denetimi Gerçekleşen Süreç Sayısı	Gerçekleşme Oranı (%)
86	16	% 18,60

Tablodan da görüldüğü üzere 2023-2025 dönemi İç Denetim Planında 86 adet sürecin denetlenmesi planlanmış ve bahse konu süreçlerden 16 adedi 5 ayrı denetim faaliyeti kapsamında denetlenerek 2023 yılı için %18,60 oranında gerçekleşme sağlanmıştır. Denetim faaliyetleri anılan plana uygun olarak yürütülmekle birlikte mevcut iç denetçi kaynağı göz önünde bulundurularak düşük risk düzeyine sahip denetim alanları plan kapsamına dahil edilmemiştir.

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

2023-2025 İç Denetim plan döneminde 2023 yılı kapsamında 16 adet denetim süreci bulunmakta olup bunların tamamı 5 ayrı denetim faaliyeti içerisinde denetlenmiştir. Denetim programımızın 2023 yılı için %100 oranında gerçekleşme sağlanmış olup denetim faaliyetleri İç Denetim Planına uygun olarak yerine getirilmiştir.

2023-2025 dönemi İç Denetim planının hazırlanmasında “yüksek” ve “orta” risk düzeyine sahip denetim alanları dikkate alınmış olup mevcut 3 iç denetçi kaynağı göz önünde bulundurularak “düşük” risk düzeyine sahip denetim süreçleri plan kapsamında dahil edilmemiştir. Denetim evreninde olup denetlenmeyen süreç ve alanların denetimine üst yöneticinin görüşleri de dikkate alınarak orta ve 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 2023 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 2024 yılı içerisinde yapılması öngörülmektedir.

İç Denetçilerimiz 2023 yılı içerisinde faaliyetlerini; İç Denetimin Tanımı, Kamu İç Denetim Standartları ve Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kuralları ile uyumlu olarak yürütmüşlerdir.

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

İç Denetim Birimimiz 2023 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	“Cisco Ağ Temelleri”	İstanbul İSMEK (28.02.2023)	60 Saat
Erkan GÜNEŞ	“CISCO Siber Güvenlik Analisti (CyberOps Associate)”	İstanbul İSMEK (29.03.2023)	150 Saat
Erkan GÜNEŞ	“CISCO Network Security”	İstanbul İSMEK (15.05.2023)	110 Saat
Erkan GÜNEŞ	“6. Güvenlik ve Ülke Güvenliği Konferansı”	Marmara Fuarcılık (10-12.03.2023)	18 Saat
Erkan GÜNEŞ	“Çalışanların Verimliliği Açısından Motivasyonun Önemi”	Amasya Üniversitesi Rektörlüğü (11.10.2023)	2 Saat
Erkan GÜNEŞ Burcu YILMAZ Seda ERMİŞ	“Dijital Olgunluk Performans Denetimi”	KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği) (24.10.2023)	2 saat
Erkan GÜNEŞ Burcu YILMAZ Seda ERMİŞ	“6998 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanununa Uyum Denetimi”	KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği) (07.11.2023)	2 saat
Erkan GÜNEŞ	“Sürekli Mesleki Gelişim” - İç Denetim Türleri: Çevik Denetim - Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetimi - Risk Esaslı Denetim: Suistimal - ISO 27001 Standardı - Kalite İyileştirme ve Problem Çözme Yöntemleri - Enerji Verimliliği Uygulama Denetimi - İletişim Yönetimi ve Çalışmaları - Mesleki Etik Kurallar - Mali Denetim - Muhasebe Denetimi ve Dikkat Edilecek Noktalar	KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği) (22.05.2023-09.06.2023)	30 saat
Burcu YILMAZ Seda ERMİŞ	“Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi ve Denetimi Eğitimi”	KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği) (20-27.11.2023)	36 Saat

### 2- Verilen Eğitim Faaliyetleri

2023 yılı içerisinde Erkan GÜNEŞ tarafından Hizmet içi Eğitim Faaliyeti kapsamında 6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu kapsamında uzaktan eğitim şeklinde 1 saatlik eğitim verilmiştir.

## **IV. İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

### **A. Üstünlükler**

- İç Denetçilerin kamuda denetim tecrübesine, çalışma disiplinine ve mevzuat bilgisine sahip olması,
- İç Denetçilerin gelişime ve yeniliğe açık olması,
- İç Denetçilerin 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 Denetçilerin 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 iradesinin bulunması,
- Rektörlük makamının iç denetim sisteminin uygulanmasına yönelik olarak bilgisi, ilgisi 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
- İç Denetim faaliyetinin İÇDEN otomasyon programı üzerinden yürütülmesinin başlanması

### **B- Zayıflıklar**

- İç denetim faaliyetlerinin kamu kurum ve kuruluşlarında yeni bir uygulama olması ve denetlenen birimlerin klasik denetim anlayışı gibi değerlendirmesi
- İç Denetim Birimlerinin Yüksek Öğretim Kuruluşlarına ilişkin yasal düzenlemede yer almaması.
- Üniversitemizin iç kontrol sisteminin gelişmesi için yapılan çalışmaların yeterli seviyeye ulaşmamış olması

### **C- Değerlendirme**

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

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 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 kaynaklarına ihtiyaç duyulmaktadır.

İç Denetim Birimlerinin uluslararası ve kamu iç denetim standartlarında daha verimli denetim ve danışmanlık hizmeti verebilmesi, ayrıca iç denetçilerin mesleki gelişimleri için; mesleki hizmet içi eğitimleri, uluslararası iç denetim sertifikaların elde edilmesine yönelik eğitimler, bilgi teknolojileri eğitimi ve performans denetimi konularında gerekli destek ve çalışmaların Hazine ve Maliye Bakanlığı koordinesinde yapılması hususu iç denetimin geleceği açısından çok önemli bir husustur.

## **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**

Üniversitemiz İç Denetim Birimine 2023 yılı içerisinde 2 adet İç Denetçi atamasının yapılması ile İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulmuş iç denetim faaliyetlerinin yürürlükteki mevzuata daha uygun bir şekilde yürütülmesine katkı sağlanmış ve iç denetçilerimizin kamu iç denetim standartlarına uygun denetim faaliyeti yürütmesinin önü açılmıştır.

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

İç denetim faaliyetlerinin etkin ve etkili olabilmesi için; iç denetim faaliyetinin gerçekleştirilmesinde ve iç denetim sonucu oluşturulan tespitlere ilişkin önerilerin birimlerce yerine getirilmesinde üst yönetimin desteği en önemli unsurdur.

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.