



**GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ  
İÇ DENETİM BİRİMİ  
2018 YILI FAALİYET RAPORU**

Aralık 2018

**2018 YILI**  
**GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ**  
**İÇ DENETİM BİRİMİ FAALİYET RAPORU**

**İÇ DENETÇİNİN SUNUŞU**

Kamu mali yönetiminin yapısını ve işleyişini düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetimi, yönetim sorumluluğu esasına göre düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun, temel olarak kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, kamu mali yönetiminde hesap verebilirliği ve mali saydamlığı, kamu bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve mali kontrolünü düzenlemektedir. Bu mali yönetim ve kontrol sistemi uyarınca, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur. ***Söz konusu sorumluluğun yerine getirilmesinin izlenmesi ve değerlendirilmesinde fonksiyonel olarak bağımsız bir iç denetim faaliyetine son derece önemli bir rol düşmektedir.***

2003 yılında kabul edilen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Türkiye yeni bir kamu mali yönetimi anlayışını benimsemiştir. Bu yeni anlayış kamu kaynaklarının önceden belirlenen politika ve önceliklere göre tahsis edilmesini, yine kaynakların mevzuata uygun, etkili ekonomik ve verimli kullanılmasını, bunları kontrol edecek mekanizmalar geliştirilmesini ve dönem sonunda kaynağı kullananların kamuoyuna ve yetkili organlara hesap vermesini öngörmektedir.

Bu yeni yapı içinde kamu idarelerinin üst yöneticileri, kalkınma planı ve yıllık programlara uygun stratejik planlama yapmak, uygulamak, kaynakların kanunda belirtilen şekilde kullanılması sağlamak ve yine kanunda belirtilen kontrol mekanizmalarını kurmak ve işleyişini gözetmekle yükümlü kılınmışlardır. Üst yöneticilerin bu sorumluluklarını harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığı ile yerine getirecekleri belirtilmiştir.

İç denetim faaliyeti, kanunun 63. maddesinde, idarenin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olarak tanımlanmaktadır. Bu kapsamda, Üniversitemizde 31.05.2018 tarihinde iç denetçi ataması yapılmış ve iç denetim birimi kurulmasıyla iç denetim faaliyeti başlamıştır. 2018 yılında Üniversitemizde yürütülen iş ve işlemlerin yer aldığı ve denetim faaliyetlerine altlık oluşturacak denetim evreni çalışması gerçekleştirilmiştir.

Yeni kamu mali yönetimi anlayışının idarelerde işlerlik kazanması için yerleştirilmeye çalışılan iç kontrol sisteminin Üniversitemiz bünyesinde hayata geçmesi ve belli bir olgunluk seviyesine erişmesi için, özellikle danışmanlık faaliyetleri kapsamında, her fırsatta eğitim, seminer, yöneticiler ve çalışanlar ile yüz yüze görüşmelerle bilinç seviyesini yükseltmek ve kapasite oluşturmak iç denetim biriminin başlıca hedefleridir.

**Aşkın BİLGİ**  
**İç Denetçi**

# I- GENEL BİLGİLER

## A) Misyon ve Vizyon

### 1- İç Denetim Biriminin Misyonu

Üniversitenin faaliyetlerini geliştirmek, onlara değer katmak ve hedeflerine ulaşmasında yardımcı olmak adına tasarlanmış, mali olan ve olmayan tüm iş ve işlemlere ulusal ve uluslararası standartlara bağlı kalarak risk esaslı yaklaşımlarla sürekli, bağımsız ve tarafsız güvence sağlama ve danışmanlık hizmeti sunmak, Üniversitenin hedeflerini yerine getirmesinde katma değer oluşturmak ve rehberlik yapmak suretiyle yardımcı olmaktır.

### 2-İç Denetim Biriminin Vizyonu

Üniversiteye, ulusal ve uluslararası standartlara uygun bir denetim anlayışı ile değer katmak için etkili ve sürekli gelişen bir birim olmaktır.

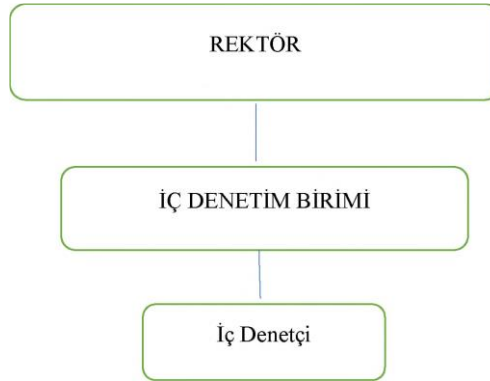
## B)İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

### 1-Fiziksel Yapı

Gümüşhane Üniversitesi İç Denetim Birimi, Rektörlük idari hizmet binasında tahsis edilmiş alanda faaliyetlerini sürdürmektedir.

### 2-Örgüt Yapısı

İç Denetim Birimi doğrudan Rektörlük makamına bağlı olarak denetim ve danışmanlık faaliyetlerini yürütmektedir.



### 3-Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

İç Denetim Birimine tahsis olunan 1 adet masaüstü bilgisayar, 1 Adet yazıcı ve 1 adet telefon bulunmaktadır.

### 4-İnsan Kaynakları

2018 yılı itibarıyla İç Denetim Biriminde 1 adet İç Denetçi görev yapmıştır.

### 5-Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

İç Denetim Birimi 2018 Haziran'da kurulduğundan, birim olarak 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçesinde yer verilmemiştir. 2019 yılı Merkezi Yönetim Bütçesine dahil edilmesi hususunda faaliyetler tamamlanmıştır. 2018 yılı mevcut tüm harcamalar Genel Sekreterlik Bütçe tertibinden yapılmıştır.

## II- AMAÇ VE HEDEFLER

### A)İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

#### Amaçlar:

1. İdarenin risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerinin geliştirmesinde yardımcı olmak üzere bağımsız ve tarafsız bir denetim ve danışmanlık hizmeti sağlamak,
2. İdarenin hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin sistemli ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesine ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunmak,
3. Tahsis edilen kaynakların ekonomik, etkili ve verimli kullanılması yönünde İdare faaliyet ve çalışmalarına değer katmak,
4. İdarenin risk kütüğünü değerlendirerek, en riskli alanlardan başlamak üzere yapılan denetimleri sürdürmek,
5. Yapılan denetimlerle İdarenin faaliyetlerini etkileyecek risklerin olumsuz etkilerini azaltmaya yardımcı olmak,
6. İç denetimle ilgili ulusal ve uluslararası gelişmeleri takip etmek ve bu alanda düzenlenen eğitim, kurs, seminer vb. faaliyetlere katılmak, gelişmeleri ve iyi uygulama örneklerini üniversiteye kazandırmak.

#### Hedefler:

1. Denetim ve Danışmanlık faaliyetleri ile iç kontrol sisteminin etkinliğini artırmak ve nesnel güvence vermek.
2. Denetim faaliyetleri ile iç kontrol sistemini değerlendirilmesi ve risklerin yönetilmesine ilişkin çözüm yollarının geliştirilmesine katkıda bulunmak.
3. İç denetim faaliyetlerini etkin bir şekilde yürütmek, geliştirmek ve başarıyla uygulamak.
4. Gümüşhane 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.

### B)Temel Politikalar ve Öncelikler

İç denetim biriminin temel politikası, ilgili mevzuat ve iç denetim standartlarına uygun denetim ve danışmanlık faaliyetleri neticesinde İdarenin yürüttüğü faaliyetlere katma değer oluşturmaktır.

#### İç denetim biriminin öncelikleri:

1. Mevzuata uygunluk
2. İç denetim standartlarına uygunluk
3. Risk odaklı yaklaşım sergilemek
4. İdarenin bir parçası olarak, idarenin yürüttüğü faaliyetlere değer katmak

### III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

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

##### 1-Denetim Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma Varsa nedenleri)

2018 yılı içerisinde, Plan ve Program hazırlık aşamaları 2019 yılı için tamamlanmıştır. Birimin 2018 yılı içerisinde kurulması sebebiyle 2018 yılı için bir denetim ve güvence hizmeti verilmemiştir.

##### 2-Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

Makamın 12.10 2018 tarih ve 31740 sayılı yazısına istinaden, Gümüşhane Üniversitesi İktisadi İşletme yönergesinin güncel hale getirilmesi hususunda danışmanlık faaliyeti yürütülmüştür.

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

2019 yılı için hazırlanan ve Rektörlük makamınca onaylanan, İç denetim Plan ve Programı kapsamında, denetim maliyetleri de göz önünde bulundurularak, kritik önem düzeyine sahip olan iş, işlem ve faaliyetler bahsi geçen programa dahil edilmiştir.

#### B)Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

2018 yılı için bir denetim Plan ve Programı olmamıştır.

#### C)Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

Kalite Güvence ve Geliştirme Programı kapsamında bir faaliyet yürütülmemiştir.

#### D)Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

##### 1-Alınan Eğitimler

2018 yılı içerisinde KİDDER (Kamu İç Denetçileri Derneği) tarafından düzenlenen Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimi ( 30 Saat) alınmıştır.

##### 2-Verilen Eğitimler

2018 yılı için verilen herhangi bir eğitim faaliyeti yoktur.

### IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

#### A)İç denetim faaliyetine ilişkin kaynak sınırlamaları ve olası etkileri

İç Denetçilerin fonksiyonel bağımsızlığının mevzuatla güvence altına alınması, denetçilerin gelişime ve yeniliğe açık olması, denetim tecrübesi, mevzuat ve çalışma disiplinine sahip olması, standartlar ile mevzuatlara uygun olarak kuruma katma değer sağlaması ve Üst yönetim tarafından desteklenmesi büyük avantajlar sağlamaktadır. Öteki taraftan, boş olan iç denetçi kadrosuna atama yapılmamış olması, faaliyetlerin otomasyon üzerinden yürütülmemesi, bilgi teknolojilerine ilişkili olarak denetim teknikleri konusunda deneyim eksikliğinin olması da dezavantajlardır.

Özetle mevcutta atanmış bir denetçi ile 2019-2021 denetim planı döneminde idareimiz bünyesinde süreç/faaliyet denetim alanının tamamının denetlenememesi ya da danışmanlık hizmeti verilememesi ve bu alanlardaki faaliyetler kapsamındaki iş ve işlemlerin güvenilirlik düzeyinin belirlenememesi söz konusudur.

## B)Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler

İç Denetim koordinasyon Kurulu tarafından yapılacak yasal düzenleme çalışmaları, Üst yöneticinin desteğinin artarak sürmesi ve iç denetçilerin daha özverili çalışmaları durumunda iç denetimin Kamu mali yönetim ve kontrol sisteminin istenilen düzeye ulaştırılmasında üzerine düşen görevi yerine getirebileceği ve denetimlerin en yüksek risk düzeyine sahip denetim alanlarından başlayarak yürütülmesi 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 büyük bir kısmının hazırlandığı, Kurumsal Risk yönetimi konusunda üniversite bünyesinde risk yönetimi çalışmalarına başlanmıştır.

Kurumun tüm süreçlerine ilişkin tüm risklerin yazılı şekilde henüz tanımlanmamış olduğu ve mevcut kontrollerin tam olarak iş akış şemalarına aktarılmadığı görülmüştür. Sistemin etkinliğinde insan kaynaklarının yeterliliği ve yetkinliğinin belirleyici olduğu anlaşılmıştır.

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