



**GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİMİ
2019 YILI FAALİYET RAPORU**

Ocak 2020

İçindekiler

İÇ DENETÇİNİN SUNUŞU	4
1. GENEL BİLGİLER	5
1.1. Misyon ve Vizyon.....	5
1.1.1. İç Denetim Biriminin Misyonu	5
1.1.2. İç Denetim Biriminin Vizyonu	5
1.2. İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler	5
1.2.1. Fiziksel Yapı.....	5
1.2.2. Örgüt Yapısı.....	5
1.2.3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	5
1.2.4. İnsan Kaynakları.....	6
1.2.5. Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu	6
1.3. İdarenin Teşkilat Şeması.....	7
1.3.1. İdari Yapı Teşkilat Şeması	7
1.3.2. Akademik Yapı Teşkilat Şeması.....	8
2. AMAÇ VE HEDEFLER	8
2.1. İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri	8
2.2. Temel Politikalar ve Öncelikler	9
3. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ	9
3.1. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri.....	9
3.1.1. Denetim Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma Varsa nedenleri).....	9
3.1.2. Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri.....	9
3.1.3. Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler	9
3.1.4. Kabul Edilmeyen Bulgular	9
3.1.5. İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan-Uygulanmayan Öneriler	9
3.2. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	10
3.2.1. Denetim Planı Gerçekleşme Durumu	10
3.2.2. Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya ilişkin değerlendirme....	10
3.3. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları.....	10
3.3.1. İç Değerlendirme Sonuçları	10
3.3.2. Dış Değerlendirme Sonuçları	10
3.3.3. Performans Göstergeleri ve Gerçekleşme Durumu.....	10
3.4. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri.....	10
3.4.1. Alınan Eğitimler	10
3.4.2. Verilen Eğitimler	10
4. İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	11
4.1. İç denetim faaliyetine ilişkin kaynak sınırlamaları ve olası etkileri.....	11

4.2.	Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler	11
5.	İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ	11
6.	KAPSAMLI GÖRÜŞ	11

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

1. GENEL BİLGİLER

1.1. Misyon ve Vizyon

1.1.1. İç Denetim Biriminin Misyonu

Gümüşhane Üniversitesi'nin faaliyetlerine değer katmak, geliştirmek, Stratejik planlarda belirtilen hedeflerine ulaşma hususunda, mali ve mali olmayan tüm iş, işlem ve süreçleri belirlenmiş temel standartlara bağlı kalarak, disiplinli, sistematik, sürekli ve risk odaklı bir yaklaşımla bağımsız ve nesnel bir şekilde denetlemek, sonuç odaklı öneriler sunarak kurum faaliyetlerine katma değer sağlamak suretiyle hedeflerin gerçekleştirilmesinde üst yönetimin hesap verme sorumluluğunu yerine getirmesine yardımcı olmaktadır.

1.1.2. İç Denetim Biriminin Vizyonu

Ulusal ve Uluslararası standartlara uygun faaliyet yürüten bir denetim birimi olmaktadır.

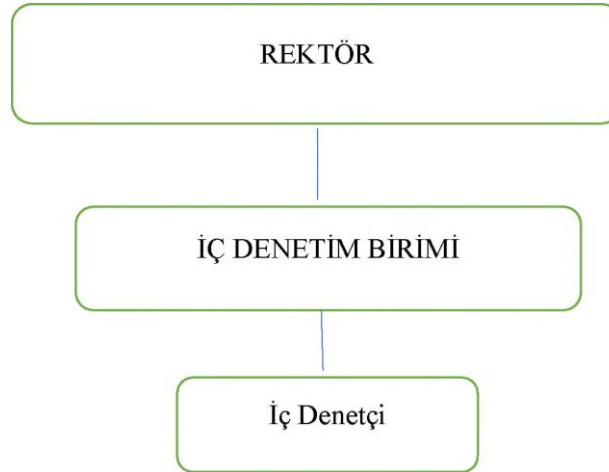
1.2. İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1.2.1. Fiziksel Yapı

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

1.2.2. Örgüt Yapısı

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



1.2.3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

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

1.2.4. İnsan Kaynakları

2019 yılı itibarıyla İç Denetim Biriminde 1 adet İç Denetçi görev yapmıştır.

İdari Personel

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

İdari Personelin Eğitim Durumu

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

İdari Personelin Hizmet Süreleri

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

İdari Personelin Yaş Dağılımı

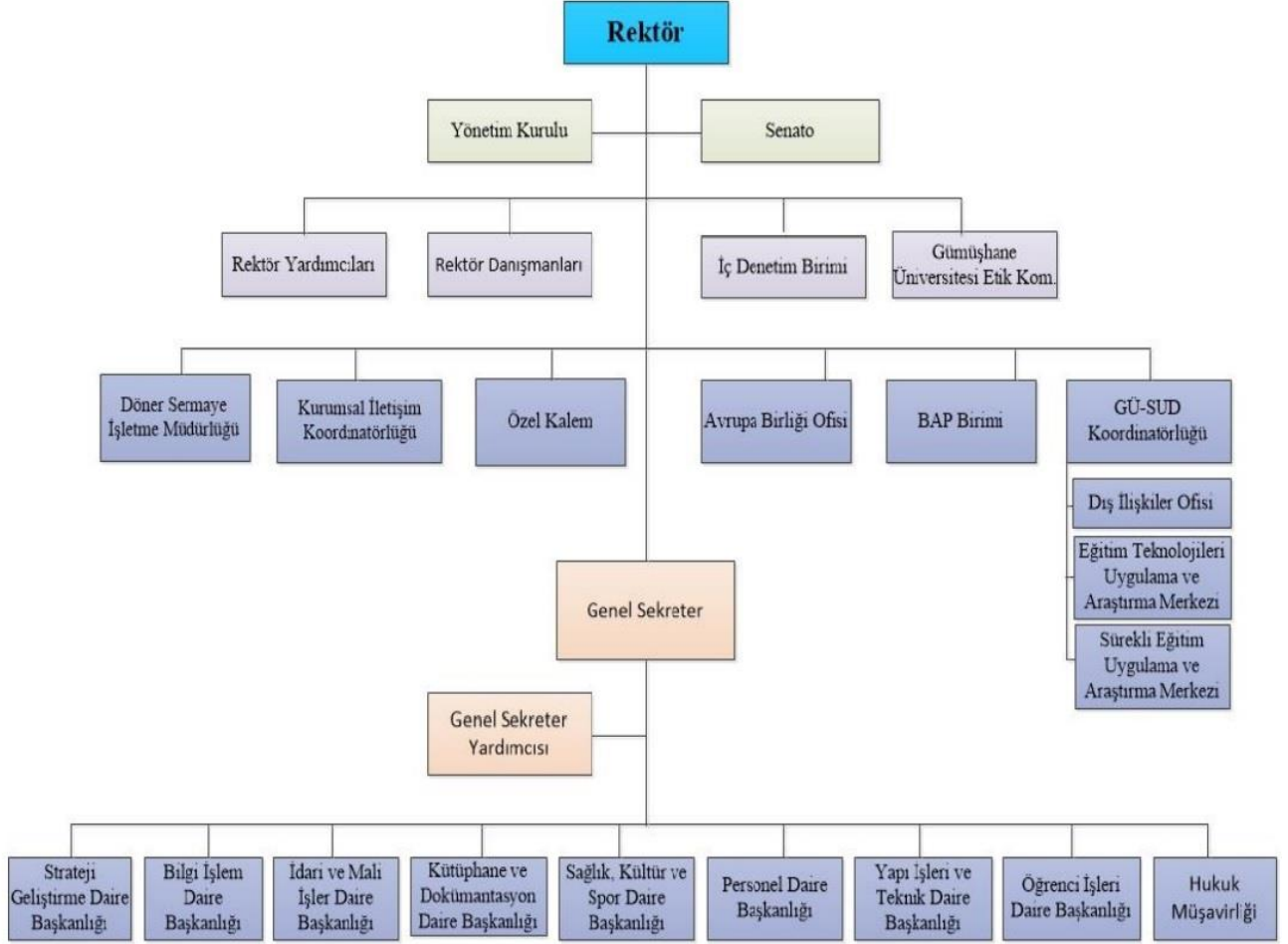
İdari Personelin Yaş Dağılımı					
	20-25	26-30	31-35	36-40	41-Üzeri
Kişi Sayısı				1	
Toplam				1	

1.2.5. Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

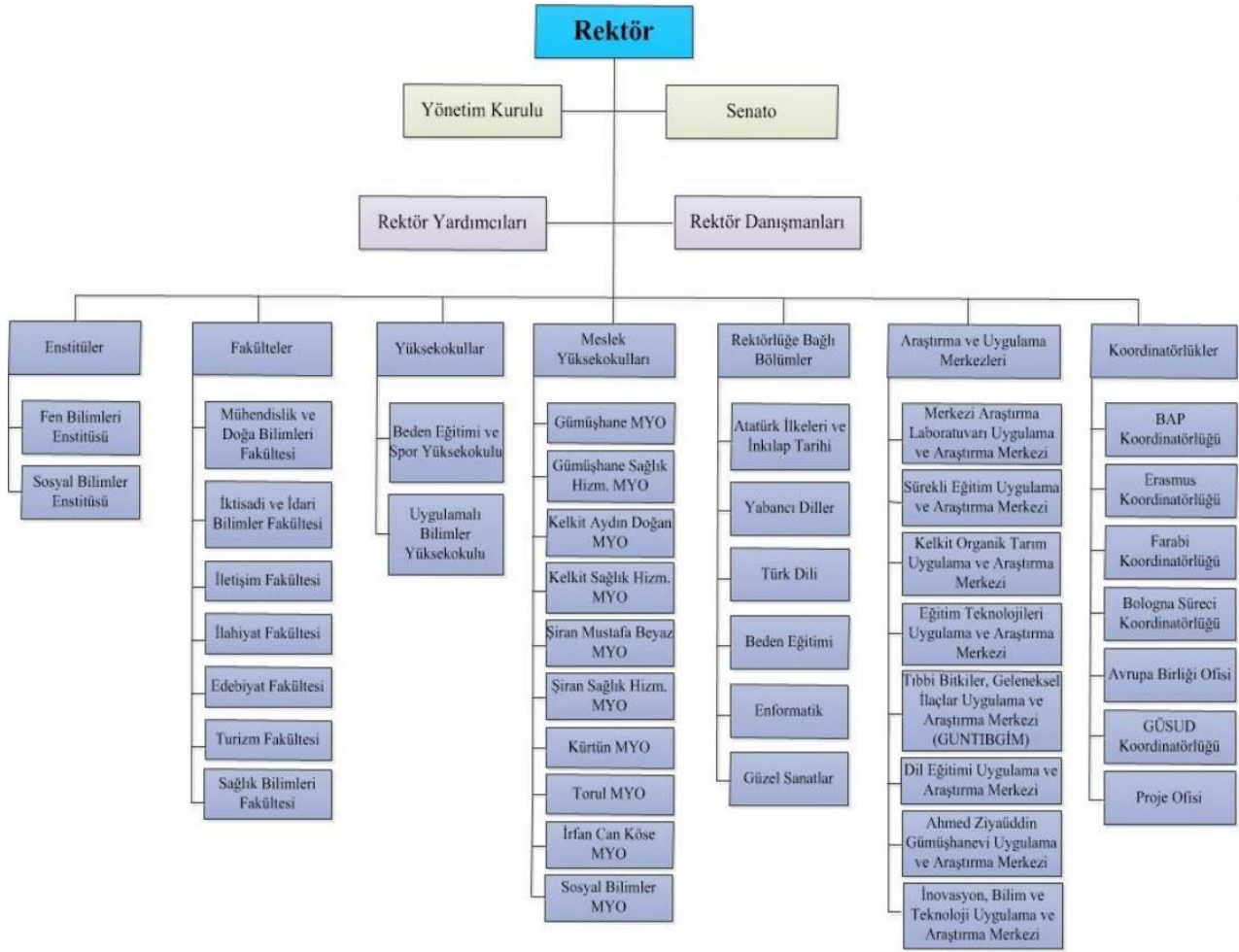
2019 yılı Merkezi Yönetim Bütçesinde, Gümüşhane Üniversitesi 38.90.09.51.09.9.9.03 tertibinde İç Denetim Hizmetleri için 127.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş, dönem sonunda 126.705,65 TL harcama gerçekleşmiştir.

1.3. İdarenin Teşkilat Şeması

1.3.1. İdari Yapı Teşkilat Şeması



1.3.2. Akademik Yapı Teşkilat Şeması



2. AMAÇ VE HEDEFLER

2.1. 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.

2.2. 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

3. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ**3.1. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri****3.1.1. Denetim Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma Varsa nedenleri)**

Rektörlük Makamının 13.12.2018 tarih ve 6987 sayılı olurluğuna istinaden yürütülen 2019 yılı Denetim Programı herhangi bir sapma olmaksızın gerçekleştirilmiştir.

3.1.2. Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

Program dışı denetim ve danışmanlık faaliyeti yürütülmemiştir.

3.1.3. Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler

Bilgi İşlem, Otomasyon yazılımları, Kurumsal Arşiv faaliyetler ve Emniyet ve Güvenlik hizmetleri süreçleri ile ilgili "kritik" önem düzeyine sahip bir bulguya rastlanılmamıştır ve "yüksek" önem düzeyine sahip bulgular tespit edilmiştir.

3.1.4. Kabul Edilmeyen Bulgular

Kabul edilmeyen bir bulgu yoktur.

3.1.5. İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan-Uygulanmayan Öneriler

Yapılan denetimler sonucunda, 17 (on yedi) adet bulgu tespit edilmiş ve izlemeye alınmıştır, ilgili birimlerin belirttiği eylem planı çerçevesinde bulgular kapatılıp kapatılmaması ile izlemenin sonlandırılıp sonlandırılmaması takip edilmiştir.

3.2. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

3.2.1. Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

2019-2021 dönemi denetim planı, Rektörlük Makamının 13.12.2018 tarih ve 6987 sayılı olurlarına istinaden yürürlüğe girmiş olup Plan dâhilinde faaliyetler yürütülmüştür.

3.2.2. Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya ilişkin değerlendirme

Üniversitemiz bünyesinde yürütülen süreç alt süreç ve faaliyet alanlarını ihtiva eden denetim evreninde 24 adet ana süreç tanımlaması mevcut olup bu süreçlere dâhil olan 134 (yüzotuzdört) adet alt süreç mevcuttur. Denetim evreninde olup denetlenmeyen süreç ve alanların denetimine üst yöneticinin görüşleri de dikkate alınarak devam edilecektir.

3.3. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

3.3.1. 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 2019 yılı içinde herhangi bir program hazırlanamamıştır.

3.3.2. Dış Değerlendirme Sonuçları

İç Denetim Birimimiz 2019 yılında dış değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

3.3.3. Performans Göstergeleri ve Gerçekleşme Durumu

İç Denetim Birimi Kalite Güvence ve Geliştirme programı yürürlüğe konulmasından sonraki dönemde ilgili yıl faaliyetleri, belirlenecek olan performans kriterlerine göre değerlendirilecektir.

3.4. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

3.4.1. Alınan Eğitimler

Adı Soyadı	Eğitim Konusu	Eğitim Yeri	Eğitim Süresi
Aşkın BİLGİ	"Değişen Dünyada Dönüşen Denetim" temalı 1. Uluslararası Kamu İç Denetim Konferansı	Ankara	7 Saat
Aşkın BİLGİ	"Denetimin Katma Değerinin Ölçülmesinde Güncel Yaklaşımlar ve Zorluklar" temalı Uluslararası Panel	İstanbul	9 Saat

3.4.2. Verilen Eğitimler

İç Denetim Birimince verilen eğitim faaliyeti bulunmamaktadır.

4. İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

4.1. 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.

4.2. 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.

5. 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.

6. KAPSAMLI GÖRÜŞ

Üniversite bünyesinde etkili bir iç kontrol sisteminin bileşenlerinin önemli ölçüde tanımlandığı ancak kurumsal risk yönetimi konusunda kurumun tüm süreçleri ile ilişkili risk analizlerinin henüz tamamlanmamış ve yazılı hale getirilmemiş olduğu görülmüştür.

Eylem Planına bağlanan konularla ilgili iyileştirme çalışmalarının ve mesleki eğitim programlarının düzenli olarak uygulanması sağlanmalıdır.