

**T.C.
FIRAT ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI**



2022 YILI BİRİM FAALİYET RAPORU

20 Ocak 2023

İÇİNDEKİLER

İç Denetim Birim Yöneticisinin Sunumu	3
I- GENEL BİLGİLER	4
A. Misyon ve Vizyon	4
B. Yetki, Görev ve Sorumluluklar	4
C. İdareye İlişkin Bilgiler	4
1- Fiziksel Yapı	4-5
2- Teşkilat Yapısı	5
3- Teknoloji ve Bilişim Altyapısı (Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar)	5-6
4- İnsan Kaynakları	6-7
5- Sunulan Hizmetler	7
6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi	7-8
II- AMAÇ ve HEDEFLER	8
A. Temel Politikalar ve Öncelikler	8
B. İdarenin Stratejik Planında Yer Alan Amaç ve Hedefleri	9
III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER	9
A. Mali Bilgiler	9
1- Bütçe Uygulama Sonuçları	9
B. Performans Bilgileri	10-14
IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	14
A. Üstünlükler	14
B. Zayıflıklar	14-15
C. Değerlendirme	15
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER	15

İÇ DENETİM BİRİMİ YÖNETİCİSİNİN SUNUMU

Avrupa Birliği uyum sürecinde kamu mali yönetimimizi yeniden yapılandıran 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idari yapımızda yer alan İç Denetim; kamu idaresinin 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 tanımlanmıştır.

Üniversiteye bağlı bütün akademik ve idari birimlerin tüm faaliyet, sistem, süreç, proje, karar ve işlemleri iç denetim faaliyeti kapsamındadır.

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.

İç denetim faaliyetlerindeki amacımız; Üniversitemiz faaliyetlerine yapılan katkının en üst seviyeye çıkartılması, hata bulmadan ziyade, süreçlerde bir aksaklık olup olmadığı, kaynakların verimli bir şekilde yönetilip yönetilmediği, kontrol yapılarının iyi işleyip işlemediği gibi konular üzerine odaklanmak, kişiler değil faaliyetler, hatalar değil süreçler üzerinde yoğunlaşmaktır.

Güçlü bir iç denetim süreci kurum içinde uygun bir kontrol ortamının varlığının güvencesini oluştururken, aynı zamanda kurum faaliyetlerinin etkin, etkili ve verimli bir şekilde yerine getirilmesinde aracı olur.

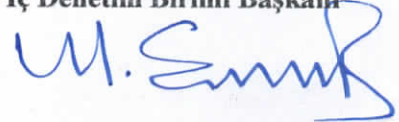
Hesap verme sorumluluğunun idarelerde tesis edilebilmesi için etkili denetim mekanizmalarının varlığı şarttır. Fonksiyonel bağımsızlığa sahip bir iç denetim faaliyeti, hesap verme zincirini işleterek kurumsal itibarın korunmasını sağlayacak en önemli sigorta olarak kabul edilmektedir.

Stratejik yönetim anlayışında, kurumun hedefleri doğrultusunda faaliyet yürüten ve bütçe kullanan her birim, kendisine tahsis edilen kaynaklar, yürüttüğü faaliyetler, karşı karşıya kaldığı riskler ve bunlara ilişkin olarak aldıkları tedbirler konusunda faaliyet raporu düzenleyerek kamuoyuna bilgi vermek zorundadır.

Hesap verme sorumluluğu çerçevesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41 inci maddesi ve İç Denetçilerin Çalışma ve Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğinin 46 ncı maddesi gereğince hazırlanan iç denetim birim faaliyet raporunda; İç Denetim Birimi Başkanlığının misyonu, vizyonu, insan ve fiziki kaynakları, eğitim faaliyetleri, performansı, son bir yıl içerisinde gerçekleştirilen denetim ve danışmanlık faaliyetlerinde tespit edilen sorunlar, iç kontrol zayıflıkları ve bunların çözümüne ilişkin geliştirilen öneriler hakkında özet bilgilere yer verilmektedir.

Bu vesileyle denetim ve danışmanlık faaliyetlerini, mevzuata ve standartlara uygun olarak yürüten üniversitemiz iç denetçilerine, iç denetim faaliyetinin bağımsız ve mevzuata uygun olarak yapılmasını önemseyen ve denetimin etkin ve etkili olabilmesi için gerekli şartları sağlayan Rektörümüze, üniversitemizin diğer üst düzey yöneticilerine ve denetimlerin gerçekleştirildiği birim yöneticileri ve görevlilerine teşekkür ederim.

Mehmet Emin BAYSAL
İç Denetim Birimi Başkanı



I-GENEL BİLGİLER

A-Misyon ve Vizyon

İç Denetim Birimi Başkanlığımızın **misyonu**; Üniversitemiz kaynaklarının ekonomik, etkili ve verimli kullanılması için, yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlere ilişkin karar ve tasarrufları sistemli, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla değerlendirmek, önleyici, tespit edici ve yönlendirici önerilerde bulunmak, üniversitemizin faaliyetlerine değer katmak ve geliştirmek suretiyle amaçlarına ulaşmasına yardımcı olmaktır.

Belirlenen misyon doğrultusundaki **vizyonumuz** ise; doğruluk ve sorumluluk duygusuyla görevini en iyi şekilde yapan, görevin gerektirdiği bilgi, beceri ve tecrübeye sahip, çalışmaları örnek alınan, kendini yenileyen bir yaklaşımla ulusal ve uluslararası standartlara uygun denetim ve danışmanlık faaliyetleri sunan ilkeli bir birim olmaktır.

B-Yetki, Görev ve Sorumluluklar

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 64 üncü maddesi uyarınca, Bakanlığımız merkez, taşra ve yurt dışı birimlerinin faaliyet ve işlemleri iç denetim kapsamındadır.

İç denetim, kamu idaresinin 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 faaliyetidir.

İç denetim faaliyeti, idarelerin yönetim ve kontrol yapılarının ve malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkililiğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenmiş kamu iç denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilir.

Nesnel güvence sağlama, kurum içerisinde etkin bir iç denetim sisteminin var olduğuna, kurumun risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve işlem süreçlerinin etkin bir şekilde işlediğine, üretilen bilgilerin doğruluğuna ve tamlığına, varlıklarının korunduğuna, faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğine dair kurum içine ve kurum dışına yeterli güvencenin verilmesidir.

İç denetim görevi; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Fırat Üniversitesi İç Denetim Yönergesi ve Kamu İç Denetim Rehberinde yer alan yetki, sorumluluklar ve metodoloji çerçevesinde yerine getirilmektedir.

C-İdareye İlişkin Bilgiler

1-Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimi Başkanlığı, Rektörlük hizmet binasının 1'inci katında görev yapmaktadır. Birime tahsis edilmiş üç adet iç denetçi çalışma odası ve bir adet servis ve arşiv odası (İç Denetim Bürosu) vardır.

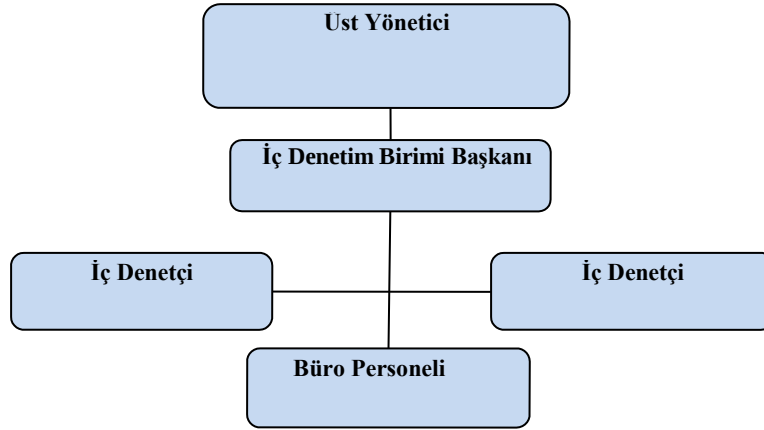
	Sayısı (Adet)	Alanı (m2)	Toplam Alan (m2)
İç Denetim Birimi Servis ve Arşiv Odası	1	18	18
Çalışma Odası	3	18	54
Toplam	4	-	72

2-Teşkilat Yapısı

İç Denetim Birimi Başkanlığı doğrudan üst yöneticiye bağlı olarak görev yapmaktadır.

Birim Başkanlığımızın kurumsal internet adresi [http:// icdenetim.brm.firat.edu.tr/](http://icdenetim.brm.firat.edu.tr/) şeklindedir.

İç Denetim Birimi Başkanlığımızın teşkilat yapısı aşağıdaki gibidir.



3-Teknoloji ve Bilişim Altyapısı (Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar)

İç Denetim Birimi Başkanlığında iç denetim faaliyetleri için Kamu İç Denetim Yazılımı (İçDen) kullanılmaktadır.

Başkanlığımızın maaş işlemleri KBS programında yer alan Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi (KPHYS) üzerinden yürütülmektedir.

Taşınır malların giriş ve çıkışlarına ilişkin kayıtlar KBS programı üzerinden TKYS sistemi ile yapılmaktadır.

İç Denetim Birimi Başkanlığında tüm yazışmalar Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) üzerinden gerçekleştirilmektedir.

İç Denetim Birimi Başkanlığı bünyesinde kullanılan teknolojik kaynaklar ve adetleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Cinsi	(Adet)
Masa üstü bilgisayarlar	4
Taşınabilir (diz üstü) bilgisayarlar	3
Yazıcı	4
Telefon makinesi	4
Tarayıcılar	4
TOPLAM	19

4-İnsan Kaynakları

12.07.2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İç Denetçilerin Çalışma ve Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik ile kurumumuza 3 adet İç Denetçi kadrosu verilmiş ve bu kadroların tamamına atama yapılmıştır. İç Denetim Birimi Başkanlığında biri başkan olmak üzere toplam 3 iç denetçi ve 1 bilgisayar işletmeni hizmet vermektedir.

28.10.2021 tarih ve 31642 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik eki liste ile Üniversitemizin iç denetçi sayısı 5 adet belirlenmiş ancak ilave 2 iç denetçi kadrosuna henüz atama yapılmamıştır.

İç Denetim Birimi Başkanlığında görevli iç denetçilerin ad ve soyadları aşağıda belirtilmiştir:

- Mehmet Emin BAYSAL (İç Denetim Birim Başkanı)
- Ayhan SERTTAŞ
- Savaş KURT

4.1- Kadroların Doluluk Oranına Göre Personel Sayısı

Unvan	Dolu	Boş	Toplam
İç Denetçi	3	0	3
Memur (Bilgisayar İşletmeni)	1	0	1
Toplam	4	0	4

4.2- Personelin Eğitim Durumu

Unvan	Eğitim Durumu			
	Ön Lisans	Lisans	Yüksek Lisans	Doktora
İç Denetçi	-	1	2	-
Memur(Bilgisayar İşletmeni)	1	-	-	-
Toplam	1	1	2	0

4.3- Personelin Hizmet Süreleri

Unvan	Hizmet Süreleri			
	11-20 Yıl	21 – 25 Yıl	26 – 30 Yıl	31 – Üzeri Yıl
İç Denetçi	-	1	1	1
Memur (Bilgisayar İşletmeni)		1	-	-
Toplam	-	2	1	1

4.4- Personelin Yaş İtibariyle Dağılımı

Unvan	Yaş			
	31-35 Yaş	36-40 Yaş	41-50 Yaş	51-Üzeri Yaş
İç Denetçi	-	-	1	2
Memur (Bilgisayar İşletmeni)	-	-	1	-
Toplam	0	0	2	2

4.5- İç Denetçilerin Sertifika Derecesi İtibariyle Dağılımı

Sertifika Dereceleri				
Sertifika Derecesi	A1	A2	A3	A4
İç Denetçi	0	1	1	1
Toplam	0	1	1	1

5- Sunulan Hizmetler

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 63 üncü maddesinde; “iç denetimin, kamu idaresinin 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” olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu bağlamda 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Kamu İç Denetim Rehberi, Fırat Üniversitesi İç Denetim Yönergesi ve ilgili diğer düzenlemelere göre İç Denetim Birimi Başkanlığınca sunulan hizmetler “denetim” ve “danışmanlık” hizmetidir.

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğinin ilgili hükmü uyarınca risk esaslı olarak hazırlanarak Üst Yöneticinin onayına sunulan 2022 Yılı İç Denetim Programı 20.12.2021 tarihinde onaylanmış ve program kapsamında denetim faaliyetleri gerçekleştirilmiştir.

6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları tebliği kapsamında hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlamış ve 04.06.2018 tarih ve 77452 sayılı yazı ile Maliye Bakanlığına (Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) gönderilmiştir.

Öte yandan hazırlanan Fırat Üniversitesi İç Kontrol Yönergesi, Üniversitemiz Senatosunun 14.11.2022 tarih ve 2022-2023/2 sayılı oturumunda kabul edilmiştir.

İç denetçiler tarafından Üniversitenin değişik harcama birimlerinde gerçekleştirilen denetimler ve Sayıştay Raporlarının incelenmesinde; Üniversitemizde Kamu İç Kontrol Standartlarının tümünü karşılayan bir iç kontrol sistemi oluşturulmasına yönelik çalışmaların henüz tamamlanmadığı değerlendirilmiştir.

İç Denetim Birimi Başkanlığı, 2022 Yılı Çalışma Program hazırlığı bağlamında, idarenin eylem planı, geçmiş yıllara ilişkin denetim raporları ve birim yöneticileri başta olmak üzere personel ile yaptığı görüşmeler neticesinde;

- Fırat Üniversitesi Denetim Alanları ve Risk Puanlarını revize etmiş,
- Denetim evrenini güncellemiş,
- Yapısal risk düzeylerini belirlemiş,
- Denetim alanlarını önceliklendirmiştir.

İç Denetim Birim Başkanlığınca, Üniversitemiz faaliyetlerine etki eden; karmaşıklık, yapısal değişiklikler, mali etkiler, sosyal etkiler, itibar etkisi, yönetimin hassasiyeti, önceki denetim

sonuçları, usulsüzlük ve yolsuzluk, bilgi teknolojileri kullanımı ve işlem hacmi risk kriteri olarak değerlendirilmiştir.

İç Denetim Birim Başkanlığınca, denetim alanlarına yönelik yapısal risk kriterleri esas alınarak denetim alanlarının bu risk kriterleri karşısındaki durumu değerlendirilmiş ve bu suretle yapısal risk düzeyleri kümülatif yöntemle göre belirlenerek risk düzeyleri ölçülmüştür.

İç Denetim Birimi Başkanlığının 2022 yılı ihtiyaçları İdari Mali İşler Daire Başkanlığı tertibinden karşılanmıştır. İç Denetim Birimi Başkanlığında başta ihale olmak üzere, mali hüküm doğrucu bir işlem (iç denetçilerin maaş bordrolarının harcama yetkilisi sıfatıyla imzalanması hariç) tesis edilmemiştir.

İç Denetim Birimi Başkanlığında görevli iç denetçilerin maaş bordrolarının hazırlanması ve maaş ödemelerine ilişkin gerekli belgelerin hazırlanması ile taşınır kayıt yetkililiği görevi Üst Yöneticiden alınan onaya istinaden İdari Mali İşler Daire Başkanlığı personeli tarafından gerçekleştirilmektedir.

II-AMAÇ ve HEDEFLER

A-Temel Politikalar ve Öncelikler

İç Denetim Birimi Başkanlığı olarak;

- İç denetim faaliyetlerini, kamu iç denetim mevzuatına uygun olarak gerçekleştirmek,
- Kamu iç denetim mevzuatında açıklık bulunmayan hallerde uluslararası denetim standartları ile etik kuralları dikkate almak,
- Birimlerin iş süreçleri, yönetim ve kontrol süreçlerini gözden geçirmek,
- İdarenin risk yönetim süreçlerini incelemek,
- Denetlenen birimlerin denetimlerde katılımcı rol oynamasını sağlamak,
- Denetlenen birim yöneticileri ve çalışanlarla iyi bir iletişim kurulması ve işbirliği içinde olunmasına özen göstermek,
- İç denetim faaliyetleri sonucunda birim ile mutabık kalınan ve eylem planına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini izlemek,
- İç denetim biriminde yürütülen iç denetimin ilgili standart, mevzuat ve rehberlerde yer alan düzenlemelere göre yapılıp yapılmadığını izleyecek bir iç gözetim mekanizması (denetim gözetim sorumlusunun belirlenmesi, vb.) kurmak,
- İç denetçilerin nicelik ve niteliklerinin artırılması amacıyla; ihtiyaç duyulan alanlarda eğitim aldirmek ve meslek içi eğitim etkinliklerine katılımlarını sağlamak,
- İç denetçilerin denetim faaliyetinin gerektirdiği teknolojik imkânlar ile diğer araç ve gereçlerden azami ölçüde yararlanmalarını sağlamak,
- İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla işbirliği yapmak ve bu alandaki çalışmaları teşvik etmek,
- İç denetim konusundaki farkındalığın artırılması amacıyla, düzenlenen toplantı eğitim ya da seminerlere bilgilendirme amaçlı katılmak,
- Ortak politikaların belirlenmesi, karşılıklı roller ve beklentilerin açıklığa kavuşturulması ve olası problemlerin çözümü amacıyla Kurul ve iç denetim birimleri ile kamu idareleri ve diğer denetim birimleri arasında yakın işbirliği sağlamak,

temel politikamız ve önceliğimizdir.

B. İdarenin Stratejik Planında Yer Alan Amaç ve Hedefleri

2022 yılı iç denetim faaliyetleri İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Kamu İç Denetim Rehberi ve ilgili mevzuat hükümleri dikkate alınarak hazırlanan iç denetim programı kapsamında yürütülmüştür. Program, Rektörlük Makamının ve üst düzey yöneticilerin görüşleri dikkate alınarak Üniversitenin en riskli süreçlerine öncelik verilmek ve denetim maliyeti de dikkate alınmak suretiyle hazırlanmıştır.

2022 yılında yürütülen iç denetim faaliyetlerimizin amacı denetlenen süreç ve faaliyetlerin ilgili mevzuat hükümlerine uygunluğunun incelenmesi olurken; hedef denetimler sonucunda, Üniversite süreç ve faaliyetlerinin mevzuata uygunluğunun sağlanması, olası sapmaların giderilmesine ilişkin öneriler getirilmesi olarak belirlenmiştir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler
Amaç-1: Uluslararası standartlara uygun BT ve performans iç denetim uygulamaları gerçekleştirmek.	Hedef-1 İki yıl içinde iç denetçilerin bilgi güvenliği denetimi ile ilgili sertifikasyonunu tamamlamak.
	Hedef-2 İki yıl içinde denetim evrenini performans odaklı denetime uygun şekilde revize etmek.
Amaç 2: İç denetim faaliyetlerinin etkin bir şekilde planlanması ve uygulanmasını sağlamak.	Hedef 1: İç denetim faaliyetlerinin etkin bir şekilde planlanması sağlanacaktır.
Amaç 3: İç denetim faaliyetlerinin risk yönetimi odaklı yürütülmesini sağlamak.	Hedef 1: Kurumda risk yönetimi odaklı iç denetim faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve raporlanmasına yönelik faaliyetler yürütülecektir.

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A. Mali Bilgiler

1- Bütçe Uygulama Sonuçları

İç Denetim Birimi Başkanlığının 2022 Yılı bütçe ödeneği ve harcama durumu aşağıdaki gibidir.

İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞININ 2022 YILI BÜTÇE TERTİPLERİNİN ÖDENEK DURUM LİSTESİ			
38.26 - FIRAT ÜNİVERSİTESİ			
TERTİP	TOPLAM ÖDENEK GÖNDERME	HARCAMA	KALAN VEYA TENKİS EDİLEN
98-900-9000-7362-426.1-02-01.01	0,00	0,00	0,00
98-901-9008-2596-426.1-02-01.01	693.019,68	693.019,68	0,00
98-901-9008-2596-426.1-02-02.01	112.153,22	112.153,22	0,00

Birim Başkanlığının 2022 yılı ihtiyaçları İdari Mali İşler Daire Başkanlığı tertibinden karşılanmıştır.

B. Performans Bilgileri

2018 yılında Fırat Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığının performans göstergeleri belirlenmiştir.

1. Denetim Raporları

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğinin ilgili hükmü uyarınca risk esaslı olarak hazırlanarak Rektörlük Makamının onayına sunulan 2022 Yılı İç Denetim Programı ile İç Denetim Planı (2022-2024) 20.12.2021 tarihinde onaylanmıştır.

2022 yılı iç denetim programı ile denetlenmesi öngörülen toplam 10 adet süreçten 7'si iç denetim programlarında öngörülen şekilde ve denetim programlarında görevlendirilen iç denetçilerinin katılımı ile gerçekleştirilmiştir. İç denetim programı kapsamında denetimlerimiz görevlendirilen iç denetçiler ve denetim gözetim sorumlusundan oluşan denetim ekibi tarafından yürütülmektedir.

2022 yılı içerisinde tamamlanan 7 (yedi) sürecin denetimi sonucunda önem düzeyi yüksek olan 27 adet, önem düzeyi orta olan 19 olmak üzere toplam 46 bulgu tespit edilmiş olup; raporlarda yer alan öneri sayısı toplamı 145 adettir.

2022 yılı denetim programı kapsamında yer alan 3 adet denetim faaliyeti, faaliyet raporunun düzenlendiği tarih itibarıyla henüz tamamlanmamıştır.

2022 Yılı İç Denetim Programı kapsamında toplam 3 iç denetçi ile 10(on) adet sürecin denetimi planlanmıştır. 2020 yılı sonu itibarıyla 7 sürecin denetimi tamamlanmış olup, 3 sürecin denetimi ise tamamlanma aşamasındadır.

2022 Yılı Sonu İtibarıyla İç Denetim Programları Gerçekleşme Durumu

Planlanan Denetim ve Danışmanlık Sayısı	İptal Edilen Denetim ve Danışmanlık Sayısı	Gerçekleşen Denetim ve Danışmanlık Sayısı	Gerçekleşme Oranı (%)
10	0	7	% 70

2022 yılı denetim programı kapsamında yer alan denetimlere ilişkin özet bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Yukarıda izah edilen iç denetim faaliyetleri ve gerçekleşme durumları (Sapma varsa nedenleri) aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Sıra No	Denetim/Danışmanlık Konusu	Denetlenen Birim	Denetim Türü	İç Denetçi	Planlanan Tamamlanma Tarihi	Denetim Rapor Tarih-Sayısı	Denetim Raporundaki		Denetimin Sapma Nedenleri (Planlama/Saha Çalışmaları/Raporlama/İdari vb)
							Bulgu Sayısı	Öneri Sayısı	
1	Akademik Personel Görevlendirme İşlemleri	Personel Daire Başkanlığı	Sistem Uygunluk	Mehmet Emin BAYSAL (DGS) Ayhan SERTTAŞ	18.02.2022	Denetim devam etmektedir.	-	-	Denetime ilişkin alt süreçlerin İÇDEN programına hatalı girilmesi
2	Hizmet Araçları Yönetim İşlemleri	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Sistem Uygunluk	Mehmet Emin BAYSAL (DGS) Savaş KURT	18.02.2022	24.03.2022/2022/6063-1	8	24	Saha çalışması, raporlama
3	Maaş ve Ek Ders Ödemeleri	Keban Meslek Yüksekokulu	Sistem Uygunluk	Savaş KURT (DGS) Mehmet Emin BAYSAL	25.03.2022	06.05.2022/2022/1210-1	6	21	İdari, raporlama, yıllık izin
4	Döner Sermaye Ek Ödeme İşlemleri	Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi	Sistem Uygunluk	Mehmet Emin BAYSAL (DGS) Ayhan SERTTAŞ	08.04.2022	29.04.2022/2022/1063-1	4	15	-
5	Yaz Okulu Ek Ders Ödemeleri	İlahiyat Fakültesi	Sistem Uygunluk	Mehmet Emin BAYSAL (DGS) Savaş KURT	08.04.2022	21.04.2022/2022/6063-2	2	2	Saha çalışması, raporlama
6	Ek Ders Ödemeleri 1	Fen Bilimleri Enstitüsü	Sistem Uygunluk	Savaş KURT (DGS) Ayhan SERTTAŞ	04.07.2022	16.09.2022/2022/1065-2	9	31	Saha çalışması, idari
7	Ek Ders Ödemeleri 2	Sosyal Bilimler Enstitüsü	Sistem Uygunluk	Mehmet Emin BAYSAL (DGS) Savaş KURT	04.07.2022	31.10.2022/2022/6063-3	9	23	Saha çalışması, idari, izin
8	İşçi Personel Maaş Ödemeleri	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Sistem Uygunluk	Savaş KURT (DGS) Mehmet Emin BAYSAL	07.05.2022	31.10.2022/2022/1210-2	8	29	Saha çalışması, raporlama
9	Sosyal Tesisler İşlemleri ve Gelirleri	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Sistem Uygunluk	Mehmet Emin BAYSAL (DGS) Ayhan SERTTAŞ	02.12.2022	Denetim devam etmektedir.	-	-	Sağlık nedenleri, idari
10	Yapım İşleri- Bakım Onarım İhale İşlemleri Süreci (Açık İhale Usulü, Pazarlık Usulü)	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Sistem Uygunluk	Mehmet Emin BAYSAL (DGS) Savaş KURT	02.12.2022	Denetim devam etmektedir.	-	-	Saha çalışması, raporlama

Denetim görüşlerine ilişkin açıklama aşağıdaki tablodaki gibidir.

Denetim Görüşü(2)	AÇIKLAMALAR
Sınırlı	Kontroller uygulanmakla birlikte, dokümantasyonunda eksiklikler bulunmaktadır. Kontrollerin çalışması, ilgili kişilerin bilgi ve motivasyonlarına bağlı olarak değişmektedir. Kontrollerin etkililiği değerlendirilmemektedir. Kontrol zayıflıkları tam olarak ortaya konamamakta ve öncelik sırasına göre çözüme kavuşturulmamaktadır. Kontrollere ilişkin sorumluluklar kısmen belirlenmiştir.

2-Danışmanlık Faaliyetleri:

İç Denetim Birimi Başkanlığınca 2022 yılında iç denetim programı kapsamında herhangi bir danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmemiştir.

2022 yılı içinde Üniversitemizde hazırlanan “Derse Görevlendirme ve Ek Ders Ücreti Ödeme Yönergesi”, “Fırat Üniversitesi İç Kontrol Yönergesi” taslakları hakkında görüş verilmiştir.

Bunun yanı sıra üst yönetici, üst düzey yöneticiler, diğer birimler yetkilileri ve birim çalışanlarının farklı konulardaki sözlü görüş taleplerine istinaden gerekli danışmanlık hizmeti verilmiştir.

3-Denetim Dışı Faaliyetleri:

İç Denetçiler tarafından, 2022 yılında denetim ve danışmanlık faaliyeti dışında gerçekleştirilen faaliyetler aşağıdaki gibidir.

Denetim Dışı Faaliyetin Konusu
İç Denetim Birimi Başkanlığının 2023-2025 dönemi iç denetim planının hazırlanması
İç Denetim Birimi Başkanlığının 2023 Yılı İç Denetim Programının hazırlanması
İç Denetim Birimi Başkanlığının 2021 Yılı İç Denetim Faaliyet Raporunun hazırlanması ve ilgili makamlara sunulması
Denetimin Yönetimi Faaliyetlerinin Yürütülmesi

4-Eğitim Faaliyetleri:

İç Denetçiler tarafından İç Denetim Birimi Başkanlığına bildirilen bilgi formlarına göre iç denetçilerin 2022 yılında aldığı eğitimler aşağıda gösterilmiştir.

Eğitime Katılan İç Denetçiler	Eğitimin Konusu	Eğitimi Düzenleyen Kurum	Eğitim Tarihleri ve Yeri	Süre
Mehmet Emin Baysal	İç Denetim Planı ve Programı Hazırlama Eğitimi	Kamu İç Denetçiler Derneği	18.01.2022 Uzaktan Erişim	2 Saat
Mehmet Emin BAYSAL Savaş KURT	İç Kontrol Sistemi Denetimi ve İç Kontrol Sistemi Kapsamında Hazırlanması Gereken Dokümanlar	Kamu İç Denetçiler Derneği	25.03.2022 Uzaktan Erişim	2 Saat

Mehmet Emin BAYSAL	Üniversitelerde Sayıştay Denetimi, Muhasebesel Bulgular ve Nedenlerine İlişkin Görüşler	Kamu İç Denetçiler Derneği	01.04.2022 Uzaktan Erişim	2 Saat
Mehmet Emin BAYSAL Savaş KURT	Enerji Verimliliği Uygulamaları	Kamu İç Denetçiler Derneği	07.10.2022 Uzaktan Erişim	1,5 Saat
Mehmet Emin BAYSAL Savaş KURT	Döner Sermaye İşletmelerinde Harcama Yetkinliği-Kritik veya Önem Düzeyi Yüksek Bulgular	Kamu İç Denetçiler Derneği	17.02.2022 Uzaktan Erişim	2 Saat
Mehmet Emin BAYSAL Savaş KURT	Karşılıklı Anlaşılabilirlik Yöntem ve Teknikleri Eğitimi	Fırat Üniversitesi	01.11.2022 Yüzyüze	16 Saat 30 Dakika
Mehmet Emin BAYSAL Savaş KURT	Bilgi ve İletişim Güvenliği Eğitimi	Cumhurbaşkanlığı Dijital Dönüşüm Ofisi	26-27.1.2022 Uzaktan Eğitim Kapısı	8 Saat
Savaş KURT	Temel Bilgi Teknolojileri Eğitimi	Anadolu Üniversitesi	12.12.2022 Uzaktan Erişim	1 Saat 41 Dakika
Savaş KURT	Mali Yönetim Sistemi Eğitimi	Hazine ve Maliye Bakanlığı	02.12.2022 Uzaktan Eğitim Kapısı	22 Dakika
Savaş KURT	Çatışma Yöntemi Eğitimi	Marmara Üniversitesi	18.01.2022 Uzaktan Erişim	23 Dakika
Savaş KURT	Kamu İhale Mevzuatı Kapsamında Doğrudan Temin Yöntemi	Kamu İhale Kurumu	02.12.2022 Uzaktan Eğitim Kapısı	18 Dakika
Savaş KURT	Kamuda İç Kontrol: Türkiye'de İç Kontrolün Performansı	Hazine ve Maliye Bakanlığı	30.11.2022 Uzaktan Eğitim Kapısı	45 Dakika
Savaş KURT	Muhasebe Sistemi Eğitimi	Hazine ve Maliye Bakanlığı	01.12.2022 Uzaktan Eğitim Kapısı	1 Saat 31 Dakika
Savaş KURT	Elektronik İhale Eğitimi	Kamu İhale Kurumu	01.12.2022 Uzaktan Eğitim Kapısı	30 Dakika
Savaş KURT	4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu	Kamu İhale Kurumu	02.12.2022 Uzaktan Eğitim Kapısı	45 Dakika
Savaş KURT	Türkiye Muhasebe Standartları Eğitimi	Kamu Gözetimi, Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu	02.12.2022 Uzaktan Eğitim Kapısı	18 Dakika
Savaş KURT	Resmi Yazışma Usul Ve Esasları	Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığı	01.12.2022 Uzaktan Eğitim Kapısı	1 Saat 28 Dakika
Savaş KURT	Çatışma Yöntemi Eğitimi	ODTÜ	14.07.2022 Uzaktan Erişim	1 Saat
Savaş KURT	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Eğitimi	Hazine ve Maliye Bakanlığı	01.12.2022 Uzaktan Eğitim Kapısı	2 Saat 4 Dakika

İç denetçiler tarafından 2022 yılında eğitici olarak katıldıkları herhangi bir eğitim çalışması bulunmamaktadır. Bununla birlikte sürdürülen iç denetim faaliyetleri sırasında denetlenen birimin ilgili personeline mevzuat yönünden gerekli bilgi paylaşımı yapılarak katkı sağlanmıştır.

5-Kabul Edilmeyen Bulgular

2022 yılında gerçekleştirilen denetim faaliyetleri sonucunda denetim ekipleri tarafından hazırlanan bulgular, öneriler ve bulguların önem düzeyleri üzerinde, denetlenen birimlerle uzlaşa sağlanamayan bir husus bulunmamış, yine üst yönetim ile iç denetim birimimiz arasında her hangi bir görüş ayrılığı ortaya çıkmamıştır.

6-İzleme Faaliyetleri

Denetlenen süreçlere ilişkin denetim raporlarında belirtilen önerilerden, denetlenen birimlerle mutabakata varılan hususların, oluşturulan eylem planı gerçekleştirmelerinin izleme faaliyetlerine ilişkin görevlendirmeler İçden Yazılımı üzerinden yapılmış olup, 2022 yılı iç denetim programında izleme faaliyetleri için denetim kaynağı ayrılmıştır. İzleme faaliyetine başlanılmakla birlikte denetim kapsamına alınan birimlerin fazla olması, saha çalışmalarının uzun sürmesi nedeniyle 2022 yılı içinde izleme faaliyetleri tamamlanamamıştır. 2023 yılı içinde izleme faaliyetlerinin tamamlanmasına çalışılacaktır.

7-Dönemsel gözden geçirme faaliyeti

2022 Yılı İç Denetim Programı kapsamında dönemsel gözden geçirme faaliyeti gerçekleştirilmemiştir.

8-Dış Değerlendirme Sonuçları

İç denetim faaliyetinin Kamu İç Denetim Standartlarına ve Meslek Ahlak Kurallarına uyumun değerlendirilmesi ve gelişmeye açık alanlar hakkında öneriler üretilmesi amacıyla dış değerlendirme faaliyetini kapsar.

Fırat Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı 2022 yılında İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı esasları çerçevesinde dış değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

IV-KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A-Üstünlükler

Birimimizin üstünlükleri;

- İç Denetim Biriminin, Başkanlık şeklinde örgütlenmiş ve teşkilat şemasında yer bulmuş oluşu,
- İç denetim faaliyetlerinin (İÇDEN) yazılımı üzerinden etkin bir şekilde yürütülmesi,
- İç Denetim Birimine müsait bir ortamın tahsis edilmiş olması,
- İç denetim faaliyetlerinin mevzuatına uygun, bağımsız ve tarafsız olarak gerçekleştirilmesinde Üst Yöneticinin desteğinin olması,
- Üst Yönetici, üst düzey yöneticiler, diğer birim yöneticileri ve çalışanları ile uyumlu bir çalışma ilişkisinin bulunulması,
- Yürütülen denetimler ve verilen danışmanlık faaliyetleri sonucunda üst yönetici, üst düzey yöneticiler, diğer birim yöneticileri ve çalışanlarınca görüşlerine değer verilen bir denetim ve danışmanlık birimi olma hüviyetini kazanması,

Şeklinde belirtilebilir

B-Zayıflıklar

Birimimizin zayıf yönleri;

- İç denetçilerin performans denetimi yapabilecek donanımına sahip olmayışı,

- BT denetimini yürütebilecek yetkinlikte bilgisayar mühendisi kökenli iç denetçiye sahip olunmaması,
 - Görev ve yetki bakımından doğrudan Rektöre (üst yöneticiye) bağlı İç Denetim Birimi Başkanlıklarına, 124 Sayılı Yüksek Öğretim Üst Kuruluşları İle Yüksek Öğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname’de yer verilmemesi,
 - İDKK tarafından her yıl düzenlenen eğitimlerin 2017 yılından beri yapılmaması,
 - İç denetçilerin yabancı dil bilgisinin yetersizliği,
 - İç denetim biriminde verimli bir takım çalışması ortamının istenilen düzeyde olmayışı,
 - Başkanlığımızda görevli tüm iç denetçilerin denetim süreçlerinde ihtiyaç duyulan teknik bilirkişi ve uzman desteğinden yeterince yararlanabilme imkânının olmaması nedeniyle bu güne kadar BT denetimi yapılamaması,
- Olarak sayılabilir.

C-Değerlendirme

İç denetim faaliyetlerinin etkin ve etkili olabilmesi için; iç denetimin yapılabilmesinde ve iç denetim sonucu tespitlere yönelik önerilerin gerçekleştirilmesinde üst yöneticinin desteği en önemli unsurdur. Başkanlığımızca düzenlenen denetim raporları, üst yönetimce dikkate alınmakta, Başkanlığımız ile Üniversitemizin üst yönetimi ve diğer idari birimleri arasında olumlu iletişim bulunmaktadır.

Başkanlığımızda denetim faaliyetlerinde olduğu gibi danışmanlık ve izleme faaliyetlerinin de İçDen yazılımı kullanılarak yürütülmesi, denetim ve danışmanlık faaliyetlerinin sonucunda elde edilen tespitlerin takibini kolaylaştırmaktadır.

İDKK tarafından her yıl düzenlenen eğitimlerin 2017 yılından beri yapılmaması nedeniyle önemli düzeyde eğitim ihtiyacı ortaya çıkmıştır. Bu bağlamda iç denetçilerin mesleki eğitim ihtiyacı 2023 yılı içinde Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı, Kidder, İDKK, vb. kuruluşlarla giderilmesi hedeflenmiştir.

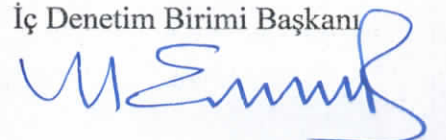
V-ÖNERİ ve TEDBİRLER

2023 yılında iç denetim kabiliyet ve kapasitesinin artırılmasına yönelik olarak, başta bilgi teknolojilerine ilişkin temel risk ve kontroller ile teknoloji tabanlı denetim teknikleri konusu olmak üzere mesleki gelişime katkı sağlayacak konularda kurum içinden, kurum dışı kamu idarelerinden veya hizmet satın alma yoluyla eğitim ve danışmanlık firmalarından eğitim alınması planlanmaktadır.

İç Denetim Birimi Başkanlığımızda bilgi ve iletişim güvenliği denetimini yürütecek yeterlik ve yetkinlikte iç denetçinin bulunmaması nedeniyle 2023 yılında Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetim Rehberi kapsamında bilgi ve iletişim güvenliği denetimini yürütecek yeterlik ve yetkinliğe sahip bilgisayar mühendisi kökenli bir iç denetçiye ihtiyaç duyulmaktadır.

İç denetçilerin mesleki gelişimlerinin sağlanması için İDKK öncülüğünde eğitim programlarının yeniden hayata geçirilmesi önem arz etmektedir.

Mehmet Emin BAYSAL
İç Denetim Birimi Başkanı



VII. İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dahilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için idare bütçesinden harcama birimimize tahsis edilmiş kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kararlar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasallık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimimizde süreç kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dahilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim. (İç Denetim Birimi Başkanlığı-20.01.2023)

Mehmet Emin BAYSAL

İç Denetim Birimi Başkanı

