

T.C.

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ

İç Denetim Birimi Başkanlığı



2018 MALİ YILI

İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU



Şubat 2019

T.C
ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANLIĞI
2018 MALİ YILI
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU

İÇİNDEKİLER

.....
.....2-3

İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANININ SUNUŞU.....4-5**I- GENEL BİLGİLER.....6****A) Misyon ve Vizyon.....6****1- Misyon.....6****2- Vizyon.....6****B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler.....6****1- Fiziksel Yapı.....6****2- Örgüt Yapısı.....7****3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar.....7****4- İnsan Kaynakları.....8****5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu.....8****C) İdarenin Teşkilat Şeması.....9****II- AMAÇ VE HEDEFLER****A) İç Denetim Faaliyetlerinin Amaç ve Hedefleri.....9-11****1- Birimimizin Amaçları.....10****2- Birimimizin Hedefleri.....11****B) Temel Politikalar ve Öncelikler.....12****III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ****A) Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri.....13-14****1- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu15****2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri.....16****3- Önemi Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler.....16****4- Kabul Edilmeyen Bulgular.....16****5- İzleme Faaliyetleri.....17**

B) Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları.....17

C) Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

1- Alınan Eğitimler.....18

IV- İÇ DENETİM KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A) İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri.....18-19

B) Alınacak /Alınması Gereken Tedbirler.....20

V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLER....21

VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ.....22

EKLER

EK-1 HARCAMA YETKİLİSİ İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI.....23

EK-2 2018 YILINDA DÜZENLENEN İÇ DENETİM RAPORLARININ DÖKÜMÜ.....24-25

İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANININ SUNUŞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Kamu mali yönetiminde köklü değişikliklere yol açmış olup, söz konusu kanun ile kamu kaynağının kullanılmasının genel esasları olarak mali saydamlık, hesap verme sorumluluğu ile stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme olarak belirlenmiştir. Bu esaslar çerçevesinde kamu kaynağının elde edilmesine ve kullanılmasına ilişkin kamuoyunun bilgilendirilmesi, kamu kaynaklarının hukuka uygun, etkin ve verimli kullanımı için gerekli önlemlerin alınması ve kamu idareleri faaliyetlerinin stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedeflerine uygun olarak yürütülmesi gerekmektedir.

Bu açıdan iç denetim, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak faaliyetlerini gerçekleştirmeyi amaçlamaktadır.

Bu faaliyetleri sonucunda iç denetim, idarenin iç kontrol sisteminin etkinliği ile idarenin faaliyetlerini olumsuz etkileyecek risklerin en aza indirilmesi ve tanımlanması, ayrıca kamu varlıklarının güvence altına alınması hususlarında da önerilerde bulunur.

Üniversitemizin İç Denetim Birim Başkanlığı olarak, 5018 sayılı Kanunla kendisine verilen görev, yetki ve sorumluluk çerçevesinde gerçekleştirilen denetim faaliyetleri ve danışmanlık hizmetleri ile üniversitemiz faaliyetlerine en üst düzeyde katkı sağlanması amaçlanmış olup, bu kapsamda kaynakların verimli bir şekilde yönetilip yönetilmediği, idarenin süreçlerinde herhangi bir aksama olup olmadığı, kontrol yapılarının iyi çalışıp çalışmadığı üzerine yoğunlaşmıştır. Bu kapsamda iç denetim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde ve denetim sonucunda tespit edilen hususlarla ilgili önerilerin uygulanabilmesinde üst yönetimin desteği yadsınamayacak bir gerçektir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik uyarınca hazırlanan 2018 mali yılı iç denetim faaliyet raporu kamu yönetiminde yeniden yapılanmanın temel ilkelerinden olan saydamlık anlayışının daha da güçlenmesine ve performansa dayalı doğru bilgilendirmeyi topluma karşı sorumluluklarımızdan birisi olarak gören bir anlayışla hazırlanmış bulunmaktadır.

İç Denetçi arkadaşlarımızın faaliyetlerinden ve hizmetlerinden dolayı, ayrıca söz konusu denetimlerin ve faaliyetlerin gerçekleşmesine katkı veren üniversitemiz personeline teşekkür ederim.

Sami OLCAN

İç Denetim Birimi Başkanı

I- GENEL BİLGİLER

A) Misyon ve Vizyon

1- Misyon

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.

2- Vizyon

İç denetimin gerektirdiği doğruluk ve sorumluluk duygusuyla görevini en iyi şekilde yapan, görevin gerektirdiği bilgi, beceri ve tecrübeye sahip, çalışmalarını örnek alınan, ulusal ve uluslararası standartlara uygun denetim ve danışmanlık faaliyetleri sunan ilkeli bir birim olmak.

B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimimiz, Çukurova Üniversitesi Balcalı yerleşkesindeki Rektörlüğünün İdari Birimler binasının birinci katında bulunan beş adet çalışma odasında faaliyetlerini sürdürmektedir. Şu anda İç Denetim Biriminde biri başkan olmak üzere beş iç denetçi görev yapmakta olup, ayrıca İç Denetim Birimimizde görevli bir personel bulunmaktadır. Ayrıca bir adet personel çalışma odası ve arşiv odası bulunmaktadır.

2- Örgüt Yapısı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 63 üncü maddesinin üçüncü fıkrası ve İç Denetçilerin Çalışma usul ve Esasları hakkında Yönetmeliğin 13 üncü maddesinin birinci fıkrası ve İç Denetçi Atamalarında Uyulacak Esas ve Usuller Hakkındaki Tebliğin 2.1. bölümündeki hükümler gereğince 28.12.2007 tarihli “Rektör Oluru” ile “Çukurova Üniversitesi İç Denetim Birim Başkanlığı” kurulmuş ve Birim Başkanı olarak da İç Denetçi Sami OLCAN görevlendirilmiştir.

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

İç Denetim Birimimizdeki her bir iç denetçi kişisel dizüstü bilgisayar, çok fonksiyonlu yazıcıya sahip olup, ayrıca Başkanlığın ihtiyaçları için iki adet masa üstü bilgisayar, fotokopi ve fax makinesi mevcuttur. Söz konusu bilgisayarlarda internet bağlantısı bulunmakta olup, şu anda mevcut denetim için yeterli görülmektedir.

İç Denetim Koordinasyon Kurulunca öngörülen İç Denetim Otomasyon Sistemi (İÇDEN) 2015 yılında kullanılmaya başlanılmıştır.

Ayrıca Üniversitemizce Nisan 2015 tarihinde Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemine (EBYS) geçiş yapmış bu tarihten itibaren İç Denetim Birimimizce Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaya başlanılmıştır.

İç Denetim Birimi olarak yazışmalarımız Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sisteminden (EBYS), İç Denetçilerimizce Düzenlenen Denetim Raporları İç Denetim Otomasyon Sisteminden (İÇDEN) yapılmaktadır.

4- İnsan Kaynakları

İç Denetim Birim Başkanlığında, başkan ile birlikte beş iç denetçi görev yapmaktadır. Üniversitemiz iç denetçilerinin kıdem sırası ile isimleri, sertifika derece ve numaraları ile kadro dereceleri aşağıdaki gibidir.

| İç Denetçiler | Sertifika Derecesi ve Sicil Numarası | Kadro Derecesi |
|-----------------|--------------------------------------|----------------|
| Sami OLCAN (*) | A4/1476 | 1 |
| Ahmet SAYAR | A4/1277 | 1 |
| Turgut IRMAK | A4/1442 | 1 |
| Y. Hakan AKKOCA | A4/1196 | 1 |
| Nevzat TEZEL | A4/1365 | 1 |

Denetim evrelerinin büyüklüğü karşısında denetim personel kaynağı yetersiz kalmaktadır. Bu nedenle, İç Denetim Birim Başkanlığının temel amacı mevcut denetim kaynağını verimli ve etkin şekilde kullanarak planlama dönemi içerisinde düzenli bir şekilde denetim yapmaktır.

5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

İç denetim birimlerinin/iç denetçilerin giderlerinin bütçeleştirilmesine ilişkin olarak 2018 - 2020 Dönemi Bütçe Hazırlama Rehberin de “5018 sayılı Kanuna göre atanan ve doğrudan üst yöneticiye bağlı olarak görev yapan iç denetçilerin her türlü giderlerinin karşılanmasına ilişkin ödenekleri “*Özel Kalem*” altında ve kurumun ana fonksiyonuna uygun olarak teklif edileceği belirtilmiştir.

Buna istinaden 2018 yılında Üniversitemizin 38.21.00.01-09.9.9.03 “*İç Denetim Hizmetleri*” tertibine 517.000,00 TL başlangıç ödeneği konulmuş başlangıç ödeneğine 33.999,27 ödenek eklenmiş olup, 2018 yılında İç Denetim Birimimiz toplam 548.965,65 TL harcama gerçekleştirmiştir.

(*) İç Denetim Birim Başkanı

C) İdarenin Teşkilat Şeması**İdari Teşkilat Yapısı****II- AMAÇ VE HEDEFLER****A) İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunuyla, kamu mali yönetimi ve kontrol sistemi; stratejik öncelikler de dikkate alınarak belirlenen hedeflere ulaşmak için tahsis edilen kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanım ilkeleri ile hesap verebilirlik ve saydamlık anlayışı temelinde, uluslararası iyi uygulama örnekleri de dikkate alınarak yeniden yapılandırılmıştır. Sistemin en önemli mekanizmalarından birisi de, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilmesi, öngörülen iç denetimdir.

Dünyada etkin bir şekilde uygulanan ve çağdaş bir denetim anlayışı olan iç denetim sistemi, ülkemiz için yeni bir denetim anlayışı olup, kamu kurumlarınca benimsenme ve geliştirilme aşamasındadır. Yeni yönetim ve kontrol sistemi yönetim sorumluluğu esas alınarak kurulmuş olup, üst yöneticilere sistemin kurulması, izlenmesi, geliştirilmesi ve değerlendirilmesi hususlarında önemli görev ve sorumluluklar yüklenmiştir. Bu çerçevede, yeni sistemin kamu idarelerinde etkili bir şekilde uygulanması için üst yöneticilerin liderliği ve desteği gerekmektedir.

Çukurova Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı olarak kurulduğumuz ilk günden beri amacımız Üniversitemizin belirlemiş olduğu misyon ve vizyona uygun amaç ve hedeflere ulaşmasını sağlamak için risk esasına dayalı ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak iç denetim ve danışmanlık faaliyetlerini yürütmektir.

1- Birimimizin Amaçları

- Üniversitemizin faaliyetlerinin kalkınma plan ve programlarına, stratejik planlara, performans programlarına, kurum amaçlarına ve mevzuat hükümlerine uygun olarak planlanması ve yürütülmesini sağlamak amacıyla iç denetim faaliyetinin yürütülmesi,
- İç Denetim Planlarının (2018-2020) ve bunlara ilişkin yıllık programların güncellenmesi ve uygulanması,
- Ç.Ü. İç Denetim Birimi Yönergesi ve İç Denetim Rehberinin uygulanması ve gereksinimler doğrultusunda güncellenmesi,
- İç Denetim sonuçlarının izlenmesine yönelik sistemin kurulması,
- Kamu İç Denetim Nitelik Standartlarına uygun bir Kalite Güvence ve Geliştirme Programı hazırlanarak İç Denetim Biriminde uygulanması,
- Kamu İç Denetim Nitelik Standartlarına uygun meslek içi eğitimlerin düzenlenmesi,
- Kaynakların ekonomik, verimli ve etkili kullanılıp kullanılmadığının değerlendirilmesi,
- Bilgilerin güvenilirliğinin, bütünlüğünün ve zamanında elde edilebilirliğinin sağlanması,

- İlkeler ve sistem bazında danışmanlık yapılması,
- İç denetim sisteminin Üniversitemizde etkin bir şekilde kurulabilmesi için gerekli tedbirleri almaya yönelik çalışmalar,

Amaçlanmakta olup, bir kısmı gerçekleştirilmiştir.

2- Birimimizin Hedefleri

- Birimimizin mevzuat ve teknik alt yapısı işlemleri tamamlanarak, Üniversitemiz bilgi sistemine uyumunun sağlanması,
- İç denetim sisteminin, Üniversitemiz birimleri nezdinde tanıtılması,
- İç Denetçilerin daha nitelikli ve daha donanımlı hale getirilmesi için gerekli tedbirleri almak suretiyle İç Denetim Biriminin kurumsal kapasitesinin geliştirilmesi; böylelikle birincil, ikincil ve üçüncül düzey mevzuatta yer alan düzenlemelerin kendisine yüklemiş olduğu görevlerin daha etkin şekilde gerçekleştirilmesi,
- Denetlenen birimlere, yeni sistemin salt denetim amaçlı olmadığı, bu yeni sistemin denetlenen biriminin fikirlerine önem verdiği, ilkeler ve sistem bazında danışmanlık ve güvence sağlama faaliyetini birlikte içerdiği mesajının verilmesi,
- Denetlenen birimlerin fikirleri de dikkate alınmak suretiyle, kullandıkları sisteminin yeniden gözden geçirilmesi ve sistemin geliştirilmesi amacıyla alınması gereken tedbirlerin üst yöneticiye iletilmesi,
- İdarelerin yönetim ve kontrol süreçlerinin gözden geçirilmesi,
- İdarenin risk yönetim süreçlerinin detaylı bir şekilde incelenmesi,
- İç denetim faaliyetleri sonucunda idare ile mutabık kalınan ve eylem planına bağlanacak olan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin izlenmesi,
- İç denetimde bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanılması,
- İç denetime ilişkin düzenlemelerin sürekli olarak değerlendirilmesi ve bu alandaki uluslararası gelişmeler de dikkate alınarak ilgili mevzuatın revize edilmesi,

➤ İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla işbirliği yapılması, bu alandaki çalışmaların teşvik edilmesi,

Hedeflenmekte olup, bir kısmı gerçekleştirilmiştir.

B) Temel Politikalar ve Öncelikler

Kamu idarelerinde iç denetim sisteminin benimsenmesi ve sistemin geliştirilmesi için gerekli tedbirlerin alınması gerektiği anlaşılmaktadır. Bu bağlamda Çukurova Üniversitesi İç Denetim Birim Başkanlığı olarak;

- İç Denetim faaliyetlerini uluslararası iç denetim standartlarına ve iç denetim mevzuatına uygun olarak gerçekleştirmek,
- Birimlerin iş süreçleri, yönetim ve kontrol süreçlerini gözden geçirmek,
- İdarenin risk yönetim süreçlerini incelemek,
- Denetimde risk odaklı yaklaşımı benimsemek,
- Denetimlerde, sistem denetimi, uygunluk denetimi, mali denetim, bilgi teknolojileri ve performans denetimi sıralamasını esas almak,
- Denetimlerde, denetlenen birimlerin yönetim ve kontrol süreçlerindeki zayıflıkların veya geliştirilmesi gereken alanların ortaya çıkarılması ve gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla birim yöneticileriyle birlikte ortak aksiyon planları hazırlamak,
- İç denetim faaliyetleri sonucunda birim ile mutabık kalınan ve aksiyon planına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini izlemek,
- Denetim ve danışmanlık faaliyetlerini beraber yürütmek,
- İç denetim birimlerinde 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 eğitimlerin başlangıçta dışarıdan hizmet alımı yoluyla ya da diğer iç denetim birimlerindeki yetkin personel aracılığıyla yürütülmesi, sonraki dönemlerde iç denetçiler arasından eğitici olabileceklerin belirlenmesi ve iç denetim biriminin kendi eğitici kadrosunun oluşturulması, iç denetçilere mevzuat uyarınca asgari yüz saatlik meslek içi eğitimin üç yılda verilmesini sağlamak,
- İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla işbirliği yapmak ve bu alandaki çalışmalarını teşvik etmek,
- İç denetim konusundaki farkındalığın artırılması amacıyla, bilgilendirme toplantıları ve seminerler düzenlemek,
- 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.

III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A) Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 7'nci maddesinde denetim alanları ve 8'nci maddesinde de denetim çeşitleri belirlenerek risk odaklı denetimin yapılması öngörülmüştür. Söz konusu hüküm uyarınca 2018 yılında risk değerlendirme çalışmaları yapılmış olup, bu yapılan çalışma sonuçları dikkate alınarak 2018-2019-2020 yıllarına ait İç Denetim Planı hazırlanmış. Söz konusu plana uygun 2018 yılı İç Denetim Programı Rektörlük Makamının görüşüne sunulmuştur.

İç Denetim Birim Başkanlığının 02.03.2018 tarihli Rektörlük Makamının onayına sunulan 2018 yılı İç Denetim Programı 02.03.2018 tarihinde onaylanmıştır.

İç Denetim Birimimiz, 2018 yılında faaliyetlerini uluslararası iç denetim standartlarına ve iç denetim mevzuatına uygun olarak gerçekleştirmek ve denetimde risk odaklı yaklaşım prensibinden hareketle, üst yöneticinin de önerileri doğrultusunda risk düzeyi en yüksek olan denetim alanlarını denetim programına almıştır.

Bu çerçevede 2018 yılında İç Denetim programında yer alan 13 adet Program içi İç Denetim Raporları tamamlanmıştır.

Yıllar itibariyle hazırlanan rapor sayısına göre performans sonuçları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Tabloda 2018 yılında tamamlanmış rapor sayısı gösterilmiş, rapor sayısına 2018 yılı içerisinde İnceleme/Araştırma, Danışmanlık ve Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi Raporları dahil edilmemiştir.

| YIL | (1) DENETİM RAPORU SAYISI | (2) DANIŞMANLIK VE İNCELEME RAPOR SAYISI | (3) İÇ DENETÇİ SAYISI | (4) İÇ DENETÇİ BAŞINA DENETİM RAPORU SAYISI (1/3) |
|------|---------------------------|--|-----------------------|---|
| 2008 | 8 | 4 | 5 | 1,6 |
| 2009 | 5 | 6 | 5 | 1 |
| 2010 | 14 | 1 | 5 | 2,8 |
| 2011 | 17 | 4 | 5 | 3,4 |
| 2012 | 7 | 11 | 5 | 1,4 |
| 2013 | 13 | 13 | 5 | 2,6 |
| 2014 | 17 | 7 | 5 | 3,4 |
| 2015 | 15 | 2 | 5 | 3 |
| 2016 | 17 | 4 | 5 | 3,4 |
| 2017 | 12 | 2 | 5 | 2,4 |
| 2018 | 13 | - | 5 | 2,6 |

1- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

İç Denetim Birimimizce 2018 Yılı denetim programı gereğince gerçekleştirilen iç denetim faaliyeti sonucunda, Üniversitemizin 12 biriminde İç Denetim faaliyeti gerçekleştirilmiştir. Söz konusu raporların listesi ektedir. (EK-2)

İç Denetim Birimimiz tarafından 2018 yılında üç yıllık (2017-2018-2019) İç Denetim Planına ve 2018 yılı İç Denetim Programına göre yapılan görevlendirmeler gereği gerçekleştirilen denetimler sonucunda, Üniversitemizin 12 biriminde denetim yapılmış olup, denetim yapılan birimler aşağıdaki gibidir.

| Sıra No | Denetlenen Birimler |
|---------|---|
| 1 | Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi |
| 2 | Farabi Öğrenci Değişim Programı Koordinatörlüğü |
| 3 | Fen -Edebiyat Fakültesi |
| 4 | İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı |
| 5 | Mevlana Öğrenci Değişim Programı Koordinatörlüğü |
| 6 | Mühendislik Fakültesi |
| 7 | Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Balcalı Hastanesi) |
| 8 | Sağlık, Kültür Spor Daire Başkanlığı |
| 9 | Tıp Fakültesi |
| 10 | Uluslararası Öğrenci Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi |
| 11 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı |
| 12 | Ziraat Fakültesi |

2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

İç Denetim Birimimiz 2018 Yılında (2018-2019-2020) yıllarına ait İç Denetim Planına ve 2018 yılı İç Denetim Programına göre inceleme ve danışmanlık raporu düzenlenmemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 63 ve 64 üncü maddeleri ile İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğin 5 inci maddesi uyarınca; iç denetim sisteminin en önemli özelliklerinden birisi de idarenin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediği noktasında Üst Yöneticiye danışmanlık yapmaktır. Ancak, bu sistemin, klasik denetim birimlerinden en önemli farkı, bu danışmanlık hizmetinin ilkeler ve sistem bazında gerçekleştirilmesidir.

Bunun yanında üniversitemizin muhtelif birimlerince tereddüde düşülen hususlarda, denetim faaliyetimizi ve görevimizi zaafa uğratmayacak olanlarla ilgili sözlü (şifai) bilgi verilmiştir.

3- Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler

İç Denetim Birimimiz tarafından 2018 yılı iç denetim programı uyarınca, Üniversitemize ait 12 birimde gerçekleştirilen denetim faaliyetleri sonucunda Denetim raporları ile birlikte düzenlenen 13 denetim raporunda toplam 53 bulguya ulaşılmış ve denetimlerde bulgularla ilgili öneriler getirilmiştir.

4- Kabul Edilmeyen Bulgular

Çukurova Üniversitesi İç Denetim Birimi olarak 2018 yılında denetim yapılan Üniversitemizin Birimlerde tespit edilen 53 bulgu ile ilgili olarak İç Denetim Birimimiz tarafından uzlaşma sağlanmıştır.

5- İzleme Faaliyetleri

2018 yılında düzenlenen İç Denetim Raporlarına ilişkin olarak 2018 yılında toplam 12 adet birim nezdinde izleme çalışmaları yapılmıştır. Yapılan çalışmalar sonucunda uzlaşılan denetim bulguları ile ilgili olarak birimler tarafından 2018 yılında tamamlanması öngörülen eylemlerin büyük kısmının hayata geçirildiği, bazı önerilerin ise tamamlanma süresinin devam ettiği gözlemlenmiştir.

B) Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

Çukurova Üniversitesi İç Denetim Birim Yönergesinin Kalite güvence ve geliştirme programı başlıklı 50 inci maddesinin 1 inci bendinde iç denetim faaliyetlerinin tüm yönleri ile değerlendirilmesi ile kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına uygun yürütülmesinin sağlanması için kalite güvence programının oluşturulacağı ve programın oluşturulması ve uygulanmasında kurulun ilgili düzenlemelerine uyulacağı belirtilmiştir.

Bu çerçevede, 2018 yılında yapılan iç denetim faaliyetleri mümkün olduğu kadar yıllık plan ve program dahilinde gerçekleştirilmeye çalışılmış olup, ilgili mevzuata, kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına, kurumsal gelişim ve iyileşmeleri desteklemeye, en iyi iç denetim uygulamalarından istifade etmeye, mesleki özen ve dikkat ile iç denetçilerin mesleki gelişim düzeyini yükseltmeye azami özen ve dikkat gösterilerek ulusal ve uluslararası raporlama standartlarına uygun iç denetim uygulamaları yapılmaya çalışılmıştır. Tespit edilen bulgu ve öneriler üst yöneticiye sunulmuştur. Ayrıca söz konusu öneriler gereği için ilgili birimlere bilgi için mali hizmetler birimine gönderilmiş olup, uygulanmaya başlanmıştır. Denetim sonuçlarının uygulanması takip sistemine alınmıştır.

Söz konusu denetim faaliyetleri ile ilgili olarak denetlenen birim yöneticileri, yapılan denetimler ile idarenin çalışmalarına değer katmak ve iyileştirme sağlanmasının amaçlandığını belirtmişlerdir.

C) Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

1- Alınan Eğitimler

Sayıştay Başkanlığı ve Çukurova Üniversitesi işbirliği ile 15-19 Ocak 2018 tarihleri arasında düzenlenen 23 saatlik “Üniversitelere Yönelik Sayıştay Eğitimi” ne iç denetçilerimizin tamamı katılarak katılım belgesi almaya hak kazanmışlardır.

26.01.2018 tarihinde Mithat ÖZHAN Amfi salonunda, Çukurova Üniversitesi İş Sağlığı ve Güvenliği Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi tarafından gerçekleştirilen 4 saatlik İş Sağlığı ve Güvenliği Eğitimine İç denetçilerimizin tamamı katılmıştır. 07.07.2017 tarihinde düzenlenen ilk 4 saatlik İş Sağlığı ve Güvenliği Eğitimi ile beraber toplam 8 saatlik İş Sağlığı ve Güvenliği belgesi almaya hak kazanmışlardır.

18-22 Mart 2018 tarihlerinde Kamusal Eğitim Danışmanlık (Kamusal Eğitim Ar-Ge) tarafından gerçekleştirilen 30 saatlik “4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanun, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu” konulu eğitim seminerine iç denetçilerimizin tamamı katılarak Katılım belgesi almaya hak kazanmışlardır.

IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A) İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri

ÜSTÜNLÜKLER :

- İç denetçilerin denetim konusunda deneyimli kişilerden oluşması,
- İç denetçilerin sertifika eğitimlerini tamamlamış olmaları,
- İç denetim alanında birincil, ikincil ve üçüncül düzey mevzuatın büyük çoğunluğunun tamamlanmış olması,
- Birim Başkanlığının kurulmuş ve Birim Başkanının atanmış olması,
- İç Denetim Biriminin doğrudan üst yöneticiye bağlı olması,
- Birim Yönergesinin yürürlüğe girmiş olması,
- Birim iç Denetim Rehberinin hazırlanmış olması

- İlk iç denetim faaliyetlerinin başarılı bir şekilde gerçekleştirilmiş olması,
- Gerek kalkınma planlarında, gerekse hükümet programlarında ve gerekse ulusal programda iç denetçilik sisteminin geliştirilmesi yönünde gerekli adımların atılacağı belirtilmiş olması,
- İç denetim alanında merkezi bir koordinasyon kurulunun olması,

ZAYIFLIKLAR :

- İç denetim bilgi teknolojileri alt yapısının yaygınlaşmamış olması,
- Üniversitemizde denetim kültürünün tam olarak yerleşmemiş olması,
- Üçüncül düzey mevzuattan bazılarının tamamlanmamış olması,
- İç denetim sisteminin kamudaki uygulamasının yeni olması,
- Kamu idarelerinde yer alan mevcut denetim uygulamalarına yeni bir halka daha eklendiği yönündeki görüşlerin bulunması,
- İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun tam zamanlı olarak iç denetimle ilgilenememesi,
- İç denetim faaliyetlerinin sonucunda bulgulara yönelik önerilerin uygulamaya geçirilmesinde iç denetim biriminin yeterince etkinliğinin olmaması,

FIRSATLAR:

- İç denetimi de kapsayan mali kontrol faslının müzakerelerine devam ediliyor olması.
- Kamu yönetiminde değişim çabalarının sürüyor olması.
- AB'ye uyum süreci ve bunun getirdiği yapısal değişim ihtiyacının olması.
- İç denetim alanında uluslararası alanda geniş bir bilgi birikiminin olması

TEHDİTLER:

- AB sürecinde zaman zaman duraksamaların yaşanma ihtimalinin olması.
- İç denetçilerin gelişim süreçlerinde durağanlık ve motivasyonlarında azalma.
- Paydaşların iç denetim sisteminden beklentilerinin tam olarak karşılanamaması.

B) Alınacak/ Alınması Gereken Tedbirler

Kamu sektöründe iç denetim sistemi uygulaması yeni bir uygulama olduğu için, zaman içerisinde gerek hukuki düzenlemeler ve gerekse kurumsal anlamda yaşanacak olumlu gelişmeler, bütün sistemin olduğu gibi Birimimizin de güçlü yönlerinin artmasına, zayıf yönlerinin ise azalmasına katkı sağlayacaktır.

Kamu yönetiminde gelişim ve değişim faaliyetlerinin devam etmesi ile iç denetim alanında uluslararası uygulamaların bulunması fırsatlarından yararlanılarak, Birimimizin kurumsal kapasitesinin geliştirilmesi ve iç denetim sisteminden beklenen sonuçların elde edilmesi imkan dahilinde bulunmaktadır.

Öte yandan, denetçilerin iç denetim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde fiziki mekânı, teknolojik donanımı ve eğitim olanaklarının ihtiyacı karşılayacak nitelikte olması gerekmektedir.

Ayrıca iç denetim faaliyetlerinin etkin ve etkili olabilmesi için; iç denetimin yapılabilmesinde ve iç denetim sonucu tespitlere yönelik önerilerin gerçekleştirilmesinde üst yönetimin desteği en önemli unsurdur.

V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLER

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu sadece mali yönetim sistemimizi değiştirmemiş, yönetim anlayışımızı bir bütün olarak ele almış ve önemli yenilikler getirmiştir. Bu yenilikler Kanunun Beşinci Kısımında İç Kontrol Sistemi başlığı altında düzenlenmiştir. İç kontrol sistemi, Türk Kamu Yönetiminin 5018 sayılı Kanunla tanıştığı yeni bir kavramdır.

İç kontrol; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu, faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi, idarenin varlıklarının korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracıdır.

İç kontrol, sadece kontrol faaliyetlerini değil, idarenin organizasyon yapısını, işleyişini, görev yetki ve sorumlulukları, karar alma süreçlerini kapsayan ve idarenin çalışanlarının tamamının rol aldığı dinamik bir süreçtir. Bu sistemde yönetimin her kademesindeki kamu görevlilerine yetki ve sorumluluklar yüklenmiştir. Kamu hizmetleri bu model içinde üretilerek sunulacaktır.

Üniversitemizde İç Kontrol Sistemi ve sistemin bileşenleri yürürlükte olan mevzuat hükümlerine göre tam olarak yerleşmiş değildir. Bu bağlamda Üniversitemizin riskleri ve bunlara ilişkin kontrol faaliyetlerini tespiti amacıyla Üniversitemizin İç Kontrol Standartları Eylem Planı Raporunu hazırlanmış olup, Eylem Planında yer alan eylemlerin zamanında ve maksimum verimi sağlaması amacı ile bütün birimler bilgilendirilmiş ve her birimin, yapılan faaliyetleri değerlendirmesi için İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Komisyonları kurmaları sağlanmıştır. Oluşturulan bu komisyonların Üniversitemiz adına kurulan “**İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu**” nun sorumluluğunda faaliyetini gerçekleştirmiştir.

Öte yandan, 2018 yılında yapılan denetimler sırasında, Üniversitemizdeki birimlerin katılımıyla “**İç Kontrol Sistemi Eylem Planı**” kapsamında iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik bilgiler ve öneriler geliştirilerek ilgili birimlerle paylaşılmıştır. Denetim raporlarında sisteme ilişkin bulgulara yer verilerek geliştirilen öneriler gereği için ilgili birimlere gönderilmiştir.

VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ

İç Denetim Birimi Başkanlığı; İdare içerisinde etkin bir iç kontrol sisteminin var olup olmadığına; idarenin risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve işlem süreçlerinin etkin bir şekilde işleyip işlemediğine; üretilen bilgilerin doğru ve tam olup olmadığına; varlıklarının korunup korunmadığına; faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğine dair idare içine ve dışına makul güvence sağlamaktadır. Bu nedenle birimin fiziki, teknik ve kurumsal yapılanma imkânlarının bu önemli görevleri aksatmadan yerine getirecek şekilde sağlanması gerekmektedir.

Öte yandan, Üniversitemizde iç denetim sisteminin etkin bir şekilde yürütülebilmesi ve istenen faydaların elde edilebilmesi, üst yöneticinin desteğinin yanında birim yöneticilerinin de sistemin önemini kavramalarına bağlı bulunmaktadır. Bu da birim yöneticilerinin iç denetçilerle şeffaflık ve işbirliği içinde çalışmalarınıyla sağlanabilecektir.

Kamu mali yönetimi ve kontrol sistemimizi baştan sona yenileyen 5018 sayılı Kanunla getirilen iç kontrol sisteminin kamu idarelerince iyi anlaşılması ve uygulanması gerekmektedir. Bunun için de konunun koordinasyonundan sorumlu birimlerin gerekli kapasitenin sağlanmasına özel önem vermeleri gerekmektedir.

Diğer taraftan iç denetim sisteminin tüm kamu kuruluşlarında uyumlu bir şekilde yapılması ve iyi uygulama örneklerinin diğer birimlere de kazandırılması önem taşımaktadır.

Bu nedenle İç Denetim Koordinasyon Kurulunun üyelerinin ve çalışanlarının tüm mesaisini bu görevlerine ayırmaları yararlı olacaktır. Kurulun sekretarya hizmetlerini yürüten İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Biriminin teknik ve idari açıdan daha güçlü hale getirilmesi ise kaçınılmazdır.

2018 yılında DMIS ve Say2000i otomasyon sisteminin İç Denetçiler tarafından ve kendi çalışma ofislerinde büyük ölçüde kullanımlarını sağlanmıştır. Ancak sistemin etkili kullanılması için alt yapı çalışmalarının geliştirilmesi büyük önem arz etmektedir.

EKLER**EK-1 HARCAMA YETKİLİSİ İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI****İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI***

Harcama yetkilisi olarak yetkim dâhilinde;

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

Bu raporda açıklanan faaliyetler için bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda ve iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığını ve iç kontrol sisteminin işlemlerin yasallık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvenceyi sağladığını bildiririm.

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

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim. (ADANA – .../...../2019)***

Sami OLCAN
İç Denetim Birimi Başkanı

* *Harcama yetkilileri tarafından imzalanan iç kontrol güvence beyanı birim faaliyet raporlarına eklenir.*

** *Yıl içinde harcama yetkilisi değişmişse "benden önceki harcama yetkilisi/yetkililerinden almış olduğum bilgiler" ibaresi de eklenir.*

*** *Harcama yetkilisinin herhangi bir çekincesi varsa bunlar liste olarak bu beyana eklenir ve beyanın bu çekincelerle birlikte dikkate alınması gerektiği belirtilir.*

EK-2 ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ TARAFINDAN 2018 YILINDA DÜZENLENEN İÇ DENETİM RAPORLARININ DÖKÜMÜ

| Sıra No | Denetlenen Birim | Denetim Konusu | Denetimin Türü | Denetim Gözetim Sorumlusu | Denetime Katılan İç Denetçiler | Denetim Raporlarının Tarih/Sayısı | Bulgu Sayısı |
|---------|---|---|--------------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| 1 | Tıp Fakültesi | Özel Hastane ve Vakıf Üniversitesi Hastanelerine Öğretim Üyesi görevlendirme Süreci | Sistem ve Uygunluk | Sami OLCAN | Turgut IRMAK | 22.05.2018- 2018/1 | 4 |
| 2 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | Taşınmaz Mal Edinme, Kayıt ve Konsolide İşlemleri | Sistem ve Uygunluk | Sami OLCAN | Nevzat TEZEL | 29.05.2018- 2018/2 | 5 |
| 3 | Fen -Edebiyat Fakültesi | Akademik Teşvik Ödeneği Değerlendirme ve Ödeme Süreci | Sistem ve Uygunluk | Turgut IRMAK | Y. Hakan AKKOCA | 02.07.2018- 2018/3 | 1 |
| 4 | Mühendislik Fakültesi | Akademik Teşvik Ödeneği Değerlendirme ve Ödeme Süreci | Sistem ve Uygunluk | Nevzat TEZEL | Ahmet SAYAR | 31.07.2018- 2018/4 | 3 |
| 5 | Ziraat Fakültesi | Akademik Teşvik Ödeneği Değerlendirme ve Ödeme Süreci | Sistem ve Uygunluk | Sami OLCAN | Nevzat TEZEL | 08.10.2018- 2018/5 | 3 |
| 6 | Tıp Fakültesi | Akademik Teşvik Ödeneği Değerlendirme ve Ödeme Süreci | Sistem ve Uygunluk | Sami OLCAN | Turgut IRMAK | 08.10.2018- 2018/6 | 1 |
| 7 | Farabi Öğrenci Değişim Programı Koordinatörlüğü | Farabi Değişim Programı | Sistem ve Uygunluk | Ahmet SAYAR | Y. Hakan AKKOCA | 16.10.2018- 2018/7 | 4 |

| Sıra No | Denetlenen Birim | Denetim Konusu | Denetimin Türü | Denetim Gözetim Sorumlusu | Denetime Katılan İç Denetçiler | Denetim Raporlarının Tarih/Sayısı | Bulgu Sayısı |
|---------|--|---|--------------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| 8 | Mevlana Öğrenci Değişim Programı Koordinatörlüğü | Mevlana Değişim Programı | Sistem ve Uygunluk | Y. Hakan AKKOCA | Ahmet SAYAR | 04.12.2018- 2018/8 | 4 |
| 9 | Uluslar Arası Öğrenci Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi | Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Alım İşlem Süreci | Sistem ve Uygunluk | Y. Hakan AKKOCA | Ahmet SAYAR | 10.12.2018- 2018/9 | 3 |
| 10 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Alım İşlem Süreci | Sistem ve Uygunluk | Ahmet SAYAR | Y. Hakan AKKOCA | 25.12.2018- 2018/10 | 7 |
| 11 | Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Alım İşlem Süreci | Sistem ve Uygunluk | Turgut IRMAK | Nevzat TEZEL | 31.12.2018- 2018/11 | 8 |
| 12 | Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Balcalı Hastanesi) | Borç Ödeme İşlemleri Süreci | Sistem ve Uygunluk | Y. Hakan AKKOCA | Ahmet SAYAR | 31.12.2018- 2018/12 | 4 |
| 13 | Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi | Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Alım İşlem Süreci | Sistem ve Uygunluk | Nevzat TEZEL | Turgut IRMAK | 10.01.2019- 2018/13 | 6 |