



# ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ

## 2023 Yılı İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANLIĞI

### Birim Faaliyet Raporu

Ocak 2024  
ADANA

*Çukurova Üniversitesi*  
*İç Denetim Birim Başkanlığı*  
*Balcılı / ADANA*  
*icdenetim@cu.edu.tr*

# İçindekiler

<b>BİRİM YÖNETİCİSİ SUNUŞU</b> .....	4
<b>I- GENEL BİLGİLER</b> .....	6
A- MİSYON VE VİZYON.....	6
B- YETKİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR.....	6
C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER.....	7
1- <i>Fiziksel Yapı</i> .....	7
a- <i>İdari Yapı</i> .....	7
2- <i>Teknoloji ve Bilişim Altyapısı</i> .....	7
3- <i>İnsan Kaynakları</i> .....	9
a- <i>İdari Personel</i> .....	9
4- <i>Yönetim ve İç Kontrol Sistemi</i> .....	10
<b>II- AMAÇ VE HEDEFLER</b> .....	11
A- BİRİMİN STRATEJİK PLANDA YER ALAN AMAÇ VE HEDEFLER.....	11
<b>III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER</b> .....	13
A- MALİ BİLGİLER.....	13
1- <i>Bütçe Uygulama Sonuçları</i> .....	13
<b>IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ</b> .....	14
A- ÜSTÜNLÜKLER.....	14
B- ZAYIFLIKLAR.....	14
C- DEĞERLENDİRME.....	15
<b>V- ÖNERİ VE TEDBİRLER</b> .....	16
<b>EKLER</b> .....	17
EK-1 HARCAMA YETKİLİSİ İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI.....	17

## BİRİM YÖNETİCİSİ 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 2023 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.



Turgut IRMAK

İç Denetim Birim Başkanı

## I- GENEL BİLGİLER

### A- MİSYON VE VİZYON

Misyonumuz, 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.

Vizyonumuz, 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- YETKİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR

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.

## C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER

### 1- Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimimiz, Çukurova Üniversitesi Balcalı yerleşkesindeki Rektörlüğünün İdari Birimler binasının birinci katında bulunan dört 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.

### a- İdari Yapı



### 2- Teknoloji ve Bilişim Altyapısı

İç Denetim Birimimizdeki her bir iç denetçi kişisel dizüstü bilgisayar ve çok fonksiyonlu yazıcıya sahiptir. 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.

**Bilgi ve teknolojik kaynaklara ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.**

Hesap Kodu	I. Düzey Kodu	II. Düzey Kodu	III. Düzey Kodu	IV. Düzey Kodu	Taşınır Kod Listesi	ADET
255	02	01	01	01	Masaüstü Bilgisayarlar (Sanal Server kayıtları var ise 255.02.01.01.99 kodlu satıra eklenebilir.)	
255	02	01	01	02	Dizüstü Bilgisayarlar	7
255	02	01	01	03	Tablet Bilgisayarlar	
255	02	01	01	04	Cep Bilgisayarları	
255	02	01	01	99	Diğer Bilgisayarlar (Sanal Serverlar vs.)	
255	02	01	02		Bilgisayar Sunucu Kasaları ve Ekipmanları	
255	02	01	02	01	Kule Sunucular	
255	02	01	02	02	Blade Sunucular	
255	02	01	02	03	Raf Sunucular	
255	02	01	02	04	Data Kasaları ile Sunucu ve Ağ Cihazı Kabinleri	
255	02	01	02	99	Diğer Bilgisayar Sunucu Kasaları ve Ekipmanları	
255	02	02	01		Yazıcılar ve Okuyucular	4
255	02	02	02		Tarayıcılar	1
255	02	02	04		Yedekleme Cihazları (Harici Yedekleme Üniteleri)	
255	02	03	01		Fotokopi Makineleri	
255	02	04	01		Telefonlar	7
255	02	04	02		Faks Cihazları	
255	02	04	03	01	Modemler (SDH ve Erişim Cihazları)	
255	02	04	03	02	Swichler (Anahtarlar)	
255	02	04	03	03	Hublar	
255	02	04	03	04	Routerler (Yönlendirici Cihazlar)	
255	02	04	03	05	İletişim Ağ Cihazları	
255	02	04	03	06	Çok Fonksiyonlu Network Cihazları	
255	02	04	03	07	İletişim Çeviricileri	
255	02	04	03	08	Firewall Cihazları	
255	02	04	03	99	Diğer Network Cihazları	
255	02	05	01	01	Projektörler (Projeksiyon Cihazları)	
255	02	05	01	02	Tepegözler (Slayt Cihazları)	
255	02	05	02	01	Müzik Çalarlar ve Kaydediciler ile Donanımları (Radyo, Kaset Çalar, Müzik Setleri vb.)	
255	02	05	02	02	Televizyonlar	
255	02	05	02	03	Videolar	
255	02	05	04	01	Kameralar	
255	02	05	04	02	Fotoğraf Makineleri	
255	02	99	04	01	Daktilolar	
255	06	05			Kitap, Belge, El Yazmaları ve Nadir Eserler (Tarihi Değeri Olan)	
255	07	02	01		Kitaplar	
255	07	02	02	01	Dergiler	
255	07	02	02	02	Gazeteler	
255	07	02	03		Tezler ve Araştırma Çalışmaları	
...					...	

### 3- İnsan Kaynakları

#### a- İdari Personel

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

İç Denetçiler	Sertifika Derecesi ve Numarası	Kadro Derecesi
Turgut IRMAK (*)	A4/1442	1
Ahmet SAYAR	A4/1277	1
Y. Hakan AKKOCA	A4/1196	1
Nevzat TEZEL	A4/1365	1
Sevgi BOZKURT AYGÜN	A4/2354	1

(\*) İç Denetim Birim Başkanı

**İdari personel sayılarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.**

İSTİHDAM ŞEKLİ	FİİLİ ÇALIŞAN PERSONEL SAYISI
Kadrolu İdari Personel	6
Sözleşmeli İdari Personel	
İşçi	
Geçici İşçi	
<b>TOPLAM</b>	<b>6</b>

**İdari personelin hizmet sınıfına ilişkin bilgileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.**

HİZMET SINIFI	FİİLİ ÇALIŞAN PERSONEL SAYISI
Genel İdare Hizmetleri	6
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	
Teknik Hizmetler Sınıfı	
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri Sınıfı	
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	
Din Hizmetleri Sınıfı	
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	
<b>*TOPLAM</b>	<b>6</b>

İdari personelin eğitim durumuna ilişkin bilgileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

EĞİTİM SEVİYESİ	FİİLİ ÇALIŞAN PERSONEL SAYISI	YÜZDE (%)
İlkokul		
Ortaokul		
Lise		
Ön lisans		
Lisans	6	
Yüksek Lisans		
Doktora		
<b>*TOPLAM</b>	<b>6</b>	<b>100 (%)</b>

İdari personelin hizmet yıllarına ilişkin bilgileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

HİZMET SÜRESİ	0-5 YIL	6-10 YIL	11-15 YIL	16-20 YIL	21-25 YIL	26-30 YIL	31 YIL VE ÜZERİ	*TOPLAM
KİŞİ SAYISI			1				5	6
YÜZDE (%)								100 (%)

İdari personelin yaş aralıklarına ilişkin bilgileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

YAŞ ARALIĞI	0-25 YAŞ	26-30 YAŞ	31-35 YAŞ	36-40 YAŞ	41-50 YAŞ	51 YAŞ VE ÜZERİ	*TOPLAM
KİŞİ SAYISI				1		5	6
YÜZDE (%)							100 (%)

#### 4- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

İç Denetim Birimimiz 2023 Yılında (2023-2024-2025) yıllarına ait İç Denetim Planı ve 2023 yılı İç Denetim Programına 12 adet birim /süreç/ faaliyet denetim programa alınmış olmakla birlikte 2023 yılında 10 adet denetim raporu düzenlenmiştir. 2 adet denetim raporunun tamamlanması 2024 yılına sarkmıştır.

1 adet programı dışı denetim yapılmaya başlanmıştır ve 2024 yılında tamamlanması planlanmaktadır.

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.

## II- AMAÇ ve HEDEFLER

### A- Birimin Stratejik Planda Yer Alan Amaç ve Hedefler

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunuyla, kamu mali yönetimi ve kontrol sisteminin; 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.

#### **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 (2022-2024) ve bunlara ilişkin yıllık programların güncellenmesi ve uygulanması,
- İç Denetim sonuçlarının izlenmesi,
- Ç.Ü. İç Denetim Birimi Yönergesi ve İç Denetim Rehberinin uygulanması ve gereksinimler doğrultusunda güncellenmesi,
- 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 çalışabilmesi için gerekli tedbirleri almaya yönelik çalışmalar,

Amaçlanmakta olup, bir kısmı gerçekleştirilmiştir.

### **Birimimizin Hedefleri**

- İç Denetim sisteminin, Üniversitemiz birimleri nezdinde yeni atanan birim sorumlularına 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.

### III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ ve DEĞERLENDİRMELER

#### A- MALİ BİLGİLER

##### 1- Bütçe Uygulama Sonuçları

İç denetim birimlerinin/iç denetçilerin giderlerinin bütçeleştirilmesine ilişkin olarak 2022 -2024 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 “09.9.9.03 İç Denetim Hizmetleri fonksiyonu altında teklif edilecektir” denilmektedir.

Buna istinaden 2023 yılında Üniversitemizin 38.21.00.01-09.9.9.03 “İç Denetim Hizmetleri” tertibine 2.207.000,00 TL başlangıç ödeneği konulmuş, başlangıç ödeneğine 287.078,01 TL ödenek eklenmiş olup, 2023 yılda İç Denetim Birimimiz toplam 2.429.078,01 TL harcama gerçekleştirmiştir.

## IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

### A- ÜSTÜNLÜKLER

- İç denetçilerin denetim konusunda deneyimli kişilerden oluşması,
- İç denetçilerin A4 düzeyinde sertifika eğitimlerini tamamlamış olmaları,
- İç denetim alanında birincil, ikincil ve üçüncül düzey mevzuatın tamamlanmış olması,
- Birim Başkanlığının kurulmuş ve Birim Başkanının atanmış olması,
- İç Denetim Biriminin doğrudan üst yöneticiye bağlı olması,
- Birim Yönergesinin mevcut olması,
- Birim İç Denetim Rehberinin hazırlanmış olması
- İç Denetim faaliyetlerinin bu güne kadar 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,

### B- ZAYIFLIKLAR

- İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun tam zamanlı olarak iç denetimle ilgilenememesi,
- İç Denetçi yıllık eğitim programlarının yapılmaması,
- İç denetim faaliyetlerinin sonucunda bulgulara yönelik önerilerin uygulamaya geçirilmesinde iç denetim biriminin yeterince etkinliğinin olmaması

## C- DEĞERLENDİRME

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.

## V- ÖNERİ VE TEDBİRLER

Kamu sektöründe iç denetim sistemi uygulaması yeterli olgunluğa ulaşmadığı 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.

Ayrıca iç denetim faaliyetlerinin etkin ve etkili olabilmesi için; iç denetimin yapılabilmesinde ve iç denetim sonucu ulaşılan bulgulara yönelik önerilerin gerçekleştirilmesinde birim yöneticilerinin isteği ve üst yönetimin desteği en önemli unsurdur.

## EKLER

### EK-1 HARCAMA YETKİLİSİ İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

#### İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI\*

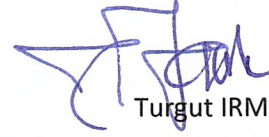
Harcama yetkilisi olarak görev ve yetkilerim çerçevesinde;

Harcama birimimizce gerçekleştirilen iş ve işlemlerin idarenin amaç ve hedeflerine, iyi mali yönetim ilkelerine, kontrol düzenlemelerine ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğini, birimimize bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların planlanmış amaçlar doğrultusunda etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, birimimizde iç kontrol sisteminin yeterli ve makul güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, yönetim bilgi sistemleri, iç kontrol sistemi değerlendirme raporları, izleme ve değerlendirme raporları ile denetim raporlarına dayanmaktadır.

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

(ADANA - 22/01/2024)\*\*\*



Turgut IRMAK  
İç Denetim Birim 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.