



FIRAT ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ FAALİYET RAPORU (2008 YILI)

KAPAK

ÜST YÖNETİCİ SUNUŞU

İÇ DENETİM BİRİM YÖNETİCİSİNİN SUNUŞU

I- GENEL BİLGİLER

- A- Misyon ve Vizyon
- B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar
- C- İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler
 - 1- Fiziksel Yapı
 - 2- Hizmet Alanları
 - 3- Örgüt Yapısı
 - 4- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar
 - 5- İnsan Kaynakları
 - 6- Mali Kaynaklar
- D- İdarenin Teşkilat Yapısı

II- İÇ DENETİM FAALİYETİNİN AMACI

- A- İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri
- B- Temel Politikalar ve Öncelikler

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

- A- Denetim Faaliyetleri
 - 1-Çalışmaların Kapsamı
 - 2-Çalışma Yapılan Birimler
 - 3-Düzenlenen Raporlar ve Dağılımı
- B- Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler
- C- Denetim Dışı Faaliyetler

IV-PERFORMANS BİLGİLERİ

- A- Kalite Güvence Değerlendirmeleri

V-İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

- A- Üstünlükler
- B- Zayıflıklar
- C- Değerlendirme

VI-İDARENİN RİSKLERİ, RİSK YÖNETİMİ, YÖNETİM VE KONTROL SİSTEMLERİ

- A- Tanımlanmış Riskler
- B- Mevcut Kontrollerin Etkinliği ve Yeterliliği



VII- EĞİTİM FAALİYETLERİ

1- Alınan Eğitimler

2- Verilen Eğitimler

3- Yayınlar

VIII-ÖNERİ VE TEDBİRLER

EKLER

ÜST YÖNETİCİNİN SUNUŞU



1975 yılında eğitim öğretime başlayan ve ülkemizin köklü üniversitelerinden biri olan Fırat Üniversitesi, her geçen gün değişen ve büyüyen bir yapıyla öğrencilerine kaliteli bir eğitim vererek, onları Atatürk İlke ve İnkılâpları doğrultusunda yetiştirmeyi hedef edinmiştir. Bu hedefe ulaşmanın yegâne yolu ise uluslararası standartlara uygun kurumsal yönetim anlayışından geçmektedir.

Kamuda kurumsal yönetimin önemli bir boyutunu oluşturan mali yönetim alanında, ülkemizde özellikle son yıllarda önemli reformlar ortaya atılmıştır. Bu reformlar Türk Kamu Mali Sistemini yeniden yapılandırmayı ve uluslararası standartlara uygun hale getirmeyi hedefleyen “5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu” ile hayata geçirilmeye başlanmıştır.

Bilindiği üzere Kamu mali yönetiminin yapısını ve işleyişini düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile yeni kamu mali yönetimi, yönetim sorumluluğu esasına göre düzenlenmiş, üst yöneticilerin bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığı ile yerine getirecekleri belirtilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda iç 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.

Bu bağlamda geçmişe dönük hata arayan değil, geleceğe odaklı, değer katan, değişimin öncüsü, iyi uygulama örneklerini arayan, çağdaş denetim tekniklerini kullanan sistemlerin hatalarını ve eksikliklerini gideren bir iç denetim arzusuyla, üniversitemize 2007 yılı içerisinde üç iç denetçi atanmıştır.



İç denetçilerin 2008 yılı çalışmaları, (sertifika ile ilgili hizmet içi eğitimleri, iç denetim mevzuatının tamamlanmaması gibi nedenlerden dolayı) hizmet içi eğitim, inceleme, araştırma, danışmanlık ve FÜBAP (Fırat Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi), FÜVEM (Fırat Üniversitesi Veteriner Fakültesi Eğitim, Uygulama ve Araştırma Merkezi) ve Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığının mali işlemlerinin denetimi faaliyetleriyle geçmiştir.

İç denetçilerimizin 2008 yılı çalışmaları bu Faaliyet Raporunda yer almaktadır.

2009 ve devamı yıllarda İç Denetçilerimizin; 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 değerlendirip, önleyici, tespit edici ve yönlendirici önerilerde bulunmak suretiyle, üniversitemizin faaliyetlerine değer katacaklarına ve geliştireceklerine inanıyorum.

Türk Kamu Mali Sisteminde yeni yeni uygulanan iç denetim mesleğinin gelişimi ve kalitesi için Fırat Üniversitesi olarak gereken katkı ve destek sağlanacaktır.

Prof. Dr. A. Feyzi BİNGÖL
Rektör

İÇ DENETİM BİRİM YÖNETİCİSİNİN SUNUŞU



Amerika Birleşik Devletlerinde 1940'lı yıllardan itibaren yapılan bilimsel araştırmalarda, hukuka uygunluk denetimi ile sınırlı olan geleneksel denetim anlayışının yolsuzlukları ve hataları engelleyemediği, hataların yüzde sekseninin sistemden kaynaklandığı belirlenmiş, sistem denetimi, risk denetimi, performans denetimi ve bilgi teknolojisi denetimi gibi denetim tekniklerini uygulayan iç denetim kavramı önem kazanmaya başlamıştır. İç denetim bugün Dünya'da birçok ülkede ve Avrupa Birliğine üye olan tüm ülkelerde gerek özel sektör gerekse kamu sektöründe, kurumların olmazsa olmaz unsuru olarak kabul edilmektedir.

Türkiye'de kamu kurum ve kuruluşlarında, uluslar arası standartlara uygun olarak iç denetim birimlerinin kurulması konusu, Avrupa Birliği müzakere sürecinde 32'nci fasıl kapsamında yer almıştır. Bu fasıl kapsamında, 2003 yılı Aralık ayından itibaren tarama süreci içinde öncelikler listesinde yer alan yasal ve idari düzenlemeler yürürlüğe konulmuştur. Söz konusu yasal ve idari düzenlemelerin yürürlüğe konulmasıyla 32'nci fasılda tarama süreci tamamlanmış ve 26 Haziran 2007 tarihinden itibaren de müzakere süreci başlamıştır. Bu fasılda müzakere süreci, öngörülen sistemin uluslararası standartlara uygun olarak gerçekleştirilmesiyle tamamlanacaktır.

İç denetim faaliyeti; kamu idarelerinin faaliyetlerinin amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini; kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını; bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamayı amaçlar. İç denetim faaliyeti sonucunda, kamu idarelerinin varlıklarının güvence altına alınması, iç kontrol sisteminin etkinliği ve risklerin asgariye indirilmesi için kamu idaresinin faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanması, gerekli önlemlerin alınması, sürekli gözden geçirilmesi ve mümkünse sayısallaştırılması konularında yönetime önerilerde bulunulur.

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.



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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 65'inci maddesine göre 12.07.2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazete'de Bakanlar Kurulu Kararıyla yayımlanan İç Denetçilerin Çalışma ve Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğinin birim faaliyet raporu başlıklı 46'ncı maddesi gereğince bu faaliyet raporu hazırlanmıştır.

Fırat Üniversitesi İç Denetim Birimi, Üniversitemizi daha ileri seviyelere ulaştırmak için, kendine düşen görevi yerine getirme ve iç denetim farkındalığını artırma gayret ve çabası içinde olacaktır.

Ayhan SERTTAŞ
İç Denetim Birim Yöneticisi



I- GENEL BİLGİLER

A-Misyon ve Vizyon

İç Denetim Biriminin 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.

İç Denetim Biriminin Vizyonu;

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

B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun yürürlüğe girmesiyle birlikte, mali yönetim, bütçeler, harcama süreçleri, mali kontrol ve denetim sistemimizde önemli bir değişim ve dönüşüm gerçekleşmeye başlamıştır. Kanunda, uluslararası kabul görmüş standartlar esas alınarak kamuda denetim, iç ve dış denetim olarak ayrılmış ve bunlar tanımlanarak, iç denetimin iç denetçiler, dış denetimin de Sayıştay tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kanunda denetim faaliyetlerinin, 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 gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

B.1. İç Denetçinin Görevleri

İç Denetçiler aşağıdaki görevleri yürütür:

- a) Nesnel risk analizlerine dayanarak Kurumun risk yönetimi, kontrol ve yönetim yapılarını değerlendirmek.
- b) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak.
- c) Kurumun faaliyet ve işlemlerinin mevzuata uygunluğunu denetlemek ve harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak.
- ç) Kurumun harcamalar ile mali işlemlere ilişkin karar ve tasarrufların, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek.
- d) Kurumun mali yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak.
- e) Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak.



- f) Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektiren hususlar ile suç teşkil eden durumlara ilişkin tespitlerini iç denetim birim başkanı kanalı ile üst yöneticiye bildirmek.
- g) Kurum birimlerince üretilen bilgilerin doğruluğunu denetlemek.
- ğ) Üst yönetici tarafından gerekli görülen hallerde performans göstergelerini belirlemede kurumun ilgili birimlerine yardımcı olmak, belirlenen performans göstergelerinin uygulanabilirliğini değerlendirmek.

B.2. İç Denetçinin Yetkileri

İç Denetçiler aşağıdaki yetkilere sahiptir.

- a) İç denetim faaliyetleriyle ilgili gizli de olsa elektronik ortamdakiler dahil her türlü bilgi, belge ve dokümanlar ile nakit, kıymetli evrak ve diğer varlıkların ibrazını talep etmek.
- b) Denetlenen birim çalışanlarından veya yürütülen görevin ilgili olduğu birim personelinden iç denetim faaliyetlerinin gereği olarak her türlü yardımı almak, yazılı ve sözlü bilgi istemek.
- c) İç denetim faaliyetinin gerektirdiği araç, gereç ve diğer imkanlardan yararlanmak.
- ç) Görevin yürütülmesini engelleyici tutum, davranış ve hareketlerde bulunanları iç denetim birim başkanı kanalı ile üst yöneticiye bildirmek.
- d) İç denetim faaliyetinin gerektirdiği konularda uzman yardımı almak veya görüşünden yararlanmak.

B.3. İç Denetçinin Sorumlulukları

İç Denetçi, görevlerini yerine getirirken aşağıdaki hususlara riayet eder.

- a) Mevzuata, denetim standartlarına ve etik kurallara uygun hareket etmek.
- b) Mesleki bilgi ve becerilerini sürekli olarak geliştirmek.
- c) Yetki ve ehliyetini aşan durumlarda iç denetim birim başkanını haberdar etmek.
- ç) Verilen görevin tarafsız ve bağımsız olarak yapılmasına engel olan durumların bulunması halinde, durumu iç denetim birim başkanına bildirmek.
- d) Görevin tarafsız ve bağımsız olarak yapılmasını engelleyen hususların iç denetim birim başkanından kaynaklanması halinde durumu üst yöneticiye bildirmek.
- e) Denetim raporlarında kanıtlara dayanmak ve değerlendirmelerinde tarafsız olmak.
- f) Denetim esnasında elde ettiği bilgilerin gizliliğini korumak.

İç Denetim faaliyetinin kapsamı: Kamu idarelerinin yurt dışı ve taşra dahil tüm birimlerinin tüm işlem ve faaliyetleri iç denetim kapsamına girer.

Kanunda; iç denetçilerin bu görevlerini yerine getirirken, görevlerinde bağımsız oldukları ve asli görevleri dışında hiçbir görev verilemeyeceği ve yaptırılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

5018 sayılı Kanun uyarınca çıkartılan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik gereğince İç Denetimin;

- Uygunluk denetimi

- Mali denetim
- Performans denetimi
- Bilgi teknolojisi denetimi
- Sistem denetimi

Şeklinde yürütüleceği öngörülerek, idarenin denetim görev ve sorumluluğu iç denetçilere verilmiştir.

C- İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

C.1- Fiziksel Yapı

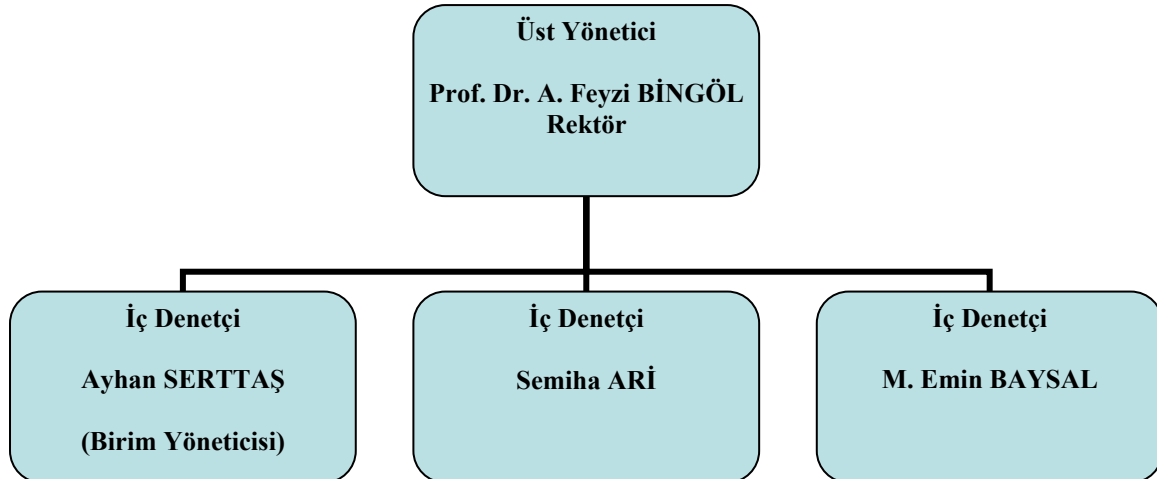
İç Denetim Birimi, Rektörlük hizmet binasının 2'inci katında görev yapmaktadır. Birime tahsis edilmiş üç adet iç denetçi odası vardır.

C.2- Hizmet Alanları

	Sayısı (Adet)	Alanı (m2)	Toplam Alan (m2)
Servis	0	0	0
Çalışma Odası	3	18	54
Toplam	3	18	54

C.3- Örgüt Yapısı

İç denetçiler doğrudan Rektöre bağlı olarak görev yapmaktadırlar.



C.4- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar



4.1- Bilgisayarlar

Türü	Adet
Masa üstü bilgisayarlar	2
Taşınabilir bilgisayarlar	3
Toplam	5

4.2- Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Cinsi	(Adet)
Yazıcı	3
Projeksiyon	0
Fotokopi makinesi	0
Faks	0
Tarayıcılar	0

C.5- İnsan Kaynakları

5.1- Personel

Personel (Kadroların Doluluk Oranına Göre)			
	Dolu	Boş	Toplam
İç Denetçi	3	0	3
Genel İdari Hizmetler	0	0	0
Toplam	3	0	3

5.2- Personelin Eğitim Durumu

Personelin Eğitim Durumu			
	Ön Lisans	Lisans	Y.L. ve Dokt.
Kişi Sayısı	1	2	0
Yüzde	33,3	66,6	0

5.3- Personelin Hizmet Süreleri

Personelin Hizmet Süresi						
	1 – 3 Yıl	4 – 6 Yıl	7 – 10 Yıl	11 – 15 Yıl	16 – 20 Yıl	21 - Üzeri
Kişi Sayısı	0	0	0	1	1	1
Yüzde	0	0	0	33,3	33,3	33,3



5.4- Personelin Yaş İtibariyle Dağılımı

Personelin Yaş İtibariyle Dağılımı						
	21-25 Yaş	26-30 Yaş	31-35 Yaş	36-40 Yaş	41-50 Yaş	51- Üzeri
Kişi Sayısı	0	0	0	0	2	1
Yüzde	0	0	0	0	66,6	33,3

12.07.2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazete’de Bakanlar Kurulu Kararıyla 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 Biriminde 3 adet İç Denetçi hizmet vermektedir.

C.6- Mali Kaynaklar

İç Denetim Birimine idare bütçesi içinde henüz birim olarak ödenek tahsis edilmemesi nedeniyle, 2008 yılında ihtiyaçlara ilişkin harcamalar Rektörlük Özel Kalem Müdürlüğü bütçesinden karşılanmıştır.

D. İdarenin Teşkilat Yapısı

Fırat Üniversitesinin kuruluşu 11 Nisan 1975 tarih ve 1873 sayılı kanunla gerçekleşmiştir. 2547, 2809, 3389 ve 3337 sayılı kanunlarla bugünkü yapısına kavuşmuştur.

1975 yılında eğitim öğretime başlayan ve ülkemizin köklü üniversitelerinden biri olan Fırat Üniversitesi, her geçen gün değişen ve büyüyen bir yapıyla öğrencilerine kaliteli bir eğitim vererek, onları Atatürk İlke ve İnkılapları doğrultusunda yetiştirmeyi gaye edinmiştir. Bugün 10 fakülte, 2 yüksekokul, 1 Devlet Konservatuarı ve 7 Meslek Yüksekokulunda, toplam 1512 akademik ve 1201 idari personel ile 18697 lisans, ön lisans ve lisansüstü eğitim gören öğrencisine hizmet etmektedir.

01.03.2006 tarih ve 5467 Sayılı Kanunla Kurulan Erzincan Üniversitesine, Kemaliye Hacı Ali Akın Meslek Yüksekokulu devredilmiştir. 17.05.2007 tarih ve 5662 sayılı Kanunla Bingöl Üniversitesi ve Muş Alparslan Üniversitesi kurulmuş, 2 fakülte, 1 yüksekokul ve 3 meslek yüksekokulu üniversitemiz bünyesinden ayrılmıştır.

Fırat Üniversitesi’nin yönetim ve organizasyonu 2547 sayılı yasa hükümlerine göre belirlenmiştir. Üniversitenin yönetim organları Rektör, Üniversite Senatosu ve Üniversite Yönetim Kuruludur.

II- İÇ DENETİMİN AMACI

A.İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri



Yürütülmesi planlanan iç denetim faaliyetlerimizde amaç; denetime dahil edilen birimlerin faaliyetlerinin ve iç kontrol sisteminin; organizasyon yapısına katkı sağlayıcı bir yaklaşımla analiz edilmesi, eksikliklerinin tespit edilmesi, kalite ve uygunluğunun araştırılması, kaynakların ve uygulanan yöntemlerin yeterliliğinin ölçülmesi suretiyle değerlendirilmesidir.

Üst yönetici ile birim yöneticilerinin faaliyetlerini yürütürken hesap ve işlemlerinin kanun, kararname, tüzük, yönetmelik, tebliğ, genelge ve genel yazı gibi mevzuat düzenlemelerine uygun yürütülüp yürütülmediğinin tespiti ile varsa hata ve noksanlıkların ortaya çıkarılması, bu hata ve noksanlığın sebeplerinin araştırılması ve bu sebeplerin ortadan kaldırılması, idarenin etkinlik, verimlilik ve hizmet kalitesinin artırılması, personelin eğitim eksikliğinin giderilmesi ile sorunlara dikkat çekilmesi ve çözüm önerisinde bulunulması denetimlerimizde esastır.

İç denetimde yapılacak danışmanlık hizmetinde; risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerini geliştirmede idarelere yardımcı olmak ile idarenin hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin sistemli ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunmak amaçlanmaktadır.

İç denetim faaliyetleri sonucunda; denetlenen birimlerin yönetim ve kontrol süreçlerindeki zayıflıkların veya geliştirilmesi gereken alanların ortaya çıkarılması ve gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla birim yöneticileriyle birlikte ortak aksiyon planlarının hazırlanması ve birim ile mutabık kalınan ve aksiyon planına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin izlenmesi de denetimlerimizde esastır.

Bu çerçevede iç denetim birimi; Üniversiteye tahsis edilen kaynakların ekonomik, etkili ve verimli kullanılması yönünde Üniversitenin faaliyet ve çalışmalarına değer katmayı amaç edinmektedir.

B.Temel Politikalar ve Öncelikler

Temel politikalar ve öncelikler şunlardır:

- 1.İç denetim faaliyetleri, ilgili mevzuat ile Kurul tarafından belirlenen kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına uygun olarak yürütülür.
- 2.İlgili mevzuatta açıklık bulunmayan hallerde uluslararası denetim standartları ile etik kurallar dikkate alınır.
- 3.İç denetim birim yöneticisi ve üst yönetici tarafından, iç denetçilerin görevlerini bağımsız ve hiçbir etki altında kalmadan yapmalarını sağlayacak tedbirler alınır.
- 4.İç denetçiler görevlerini yerine getirirken tarafsızlık ilkesiyle hareket ederler.
- 5.İç denetçiler denetim faaliyetinin gerektirdiği teknolojik imkânlar ile diğer araç ve gereçlerden azami ölçüde yararlanır.
- 6.Denetim esnasında elde edilen bilgilerin gizliliği korunur.



7. Denetimde öncelik, denetlenen birimin faaliyetlerinin ve iç kontrol sisteminin; organizasyon yapısına katkı sağlayıcı bir yaklaşımla analiz edilmesi, eksikliklerinin tespit edilmesi, kalite ve uygunluğunun araştırılması, kaynakların ve uygulanan yöntemlerin yeterliliğinin ölçülmesi suretiyle değerlendirilmesidir.

8. Yüksek risk içerebileceğinden, yeni birim ve faaliyetlere, yeniden yapılandırma projelerine, örgüt yapısı ve insan kaynaklarındaki önemli değişikliklere denetim programlarında öncelikle yer verilir.

9. Raporların hazırlanmasında, denetim raporlama ilkelerine uygun hareket edilir.

10. Program öngörülerinin yerine getirilme sürecinde, iç denetçilere verilebilecek yeni görevler, denetim kapsamına alınan birim, süreç ya da faaliyetler ile denetim kapsamına alınan birimin kaldırılması, risk derecelerinde farklılıkların oluşması gibi durumlarla karşılaşıldığında, birim tarafından ortaya konulacak alternatif çözümlerden üst yönetici tarafından onaylananlar uygulanabilecektir.

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

2008 Yılında mevcut iç denetçilerin eğitimlerinin sürmesi ve en son eğitimin 29 Şubat 2008 tarihinde bitmesi nedeniyle iç denetim birimince plan ve program çalışması yapılmamış ve yapılan denetim ve diğer çalışmalar Rektörlük Makamının talebi üzerine ve talep yazıları kapsamında gerçekleştirilmiştir.

A- Denetim Faaliyetleri:

1- Çalışmaların Kapsamı:

- Birimi ilgilendiren mevzuat ve prosedürlerin incelenmesi
- Birimin organizasyon şemasının incelenmesi
- Birim Yöneticisi İle Görüşme, Yapılacak Çalışmaların Anlatılması.
- İç Denetimin Tanıtımı
- Yapılacak Çalışmanın Amacı, Kapsamı
- Denetim Sistemi, İşlevi
- Güvence Verme, Danışmanlık, Değer Katma
- Açılış Toplantısı Düzenlenmesi
- Birimin amaç ve hedefleri
- Birimin yürüttüğü temel faaliyetler
- Birimin insan kaynağı yapısı
- Birimin organizasyon yapısı
- Birimin teknolojik altyapısı
- Birimde devamlılık arz eden problemler

- Birimin organizasyonunda, işleyişinde, insan kaynağında, sisteminde, faaliyetlerinde, görevlerinde ve mevzuatında karşılaşılan güçlükler
- Birimde Mevzuatın sınırladığı veya sıkıntıya soktuğu hususlar
- Birim içi ve dışında faaliyetleri engelleyen ve işleri aksatan hususlar
- Teşkilat, Görev Yetki ve Sorumluluklara İlişkin Düzenlemelerin incelenmesi



- İş Süreçlerinin İlgililerle Görüşülmesi
- Belge ve Dokümanların incelenmesi
- Hedef, Faaliyet Ve Projelerin incelenmesi
- Anket Çalışması yapılması
- Sorunların yöneticiler ve personelle Görüşülmesi
- İç Denetimden ve iç denetçilerden Beklentiler

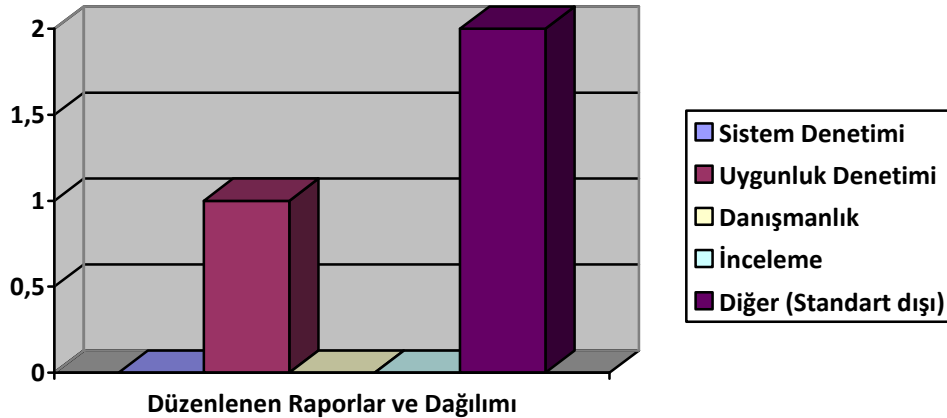
2- Çalışma Yapılan Birimler:

- FÜBAP (Fırat Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi)
- FÜVEM (Fırat Üniversitesi Veteriner Fakültesi Eğitim, Uygulama ve Araştırma Merkezi)
- Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı
- Fen Edebiyat Fakültesi Dekanlığı

3- Düzenlenen Raporlar ve Dağılımı:

- **Genel Dağılım:** 2008 yılında, yapılan denetimler sonucunda, 1 adet Uygunluk Denetimi Raporu (raporlama standartlarına uygun), 2 adet raporlama standartlarına uygun olmayan rapor düzenlenmiştir. Düzenlenen raporların dağılımı aşağıda gösterilmektedir

Türü	Rapor Adedi
Sistem Denetimi	0
Uygunluk Denetimi	1
Danışmanlık	0
İnceleme	0
Diğer (Standart dışı)	2
Toplam	3





➤ İç Denetçilere Göre Dağılım:

Denetçi Adı	Denetlenen Birim	Danışmanlık Raporu	İnceleme Raporu	Uygunluk Denetimi	Sistem Denetimi	Diğer
Ayhan SERTTAŞ	Fırat Üniv.Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi (FÜBAP)	0	0	1	0	0
M. Emin BAYSAL	FÜVEM, Fen Edebiyat Fak.	0	0	0	0	1
Semiha ARI	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	0	0	0	0	1
	TOPLAM	0	0	1	0	2

İç Denetçi M. Emin BAYSAL, Fen Edebiyat Fakültesinin 2008 mali yılı işlemlerinin denetimine 2008 yılı Kasım ayında başlamış olup, bu denetim 2009 yılında da devam ettiği için 2008 yılında bu iş için rapor düzenlenmemiştir.

B- Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler

İç Denetçi Ayhan SERTTAŞ tarafından, 2008 yılı içerisinde Resmî Yazışmalarda Uygulanacak Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik, 1 yönerge, 1 Yönetmelik ile 5018 Sayılı kanun ve 4734 Sayılı Kanunla ilgili çeşitli konular hakkında sözlü danışmanlık faaliyeti yürütülmüştür. Diğer iç denetçilerde çeşitli mevzuatlar konusunda üniversitede çeşitli birimlere sözlü danışmanlık faaliyeti yürütmüşlerdir.

C- Denetim Dışı Faaliyetler

- İç denetim Birimi Yönergesinin Hazırlanması.
- Tüm Birimlerde Yapılan Risk Analizi Çalışmaları.
- İç Denetim Birimi Web Sayfasının Hazırlanması Çalışmaları.

IV-PERFORMANS BİLGİLERİ

A.Kalite Güvence Değerlendirmeleri

İç denetim faaliyetlerinin tüm yönleriyle değerlendirilmesi ile kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına uygun olarak yürütülmesinin sağlanması için kalite güvence ve geliştirme programı oluşturulur. Programın oluşturulması ve uygulanmasında Kurulun düzenlemelerine uyulur.

Kalite güvence ve geliştirme programı çerçevesinde;

a) İç denetim faaliyetlerinin ilgili mevzuat, kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına uygunluğu,

b) İç denetim faaliyetlerinin kurumsal gelişim ve iyileşmeleri destekleme düzeyi,



- c) İç denetçilerin en iyi iç denetim uygulamalarından istifade edip etmedikleri,
ç) Faaliyetlerin yürütülmesinde gösterilen mesleki özen ve dikkat ile iç denetçilerin mesleki gelişim düzeyleri,
gözden geçirilir ve değerlendirilir.

Kalite güvence ve geliştirme faaliyetleri;

- a) Kurum içi izleme faaliyetleri çerçevesinde gerçekleştirilen sürekli iç değerlendirmeler,
b) İç denetim faaliyet raporuna eklenen yıllık iç değerlendirmeler,
c) Kurul tarafından beş yılda bir yapılması sağlanan dış değerlendirmelerden oluşur.

Kalite güvence ve geliştirme programları çerçevesinde yapılan değerlendirme sonuçları üst yönetime sunulur ve iç denetim faaliyet raporunda yayımlanır.

İç denetimin etkinliğinin artırılması amacıyla, denetim faaliyetleri, denetlenen birimlerde yaptırılacak anketlerle değerlendirilebilir.

2008 yılında kalite güvence değerlendirmesi yapılmamıştır.

V- İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A.Üstünlükler

- 1- İç denetim faaliyetlerinin iç denetim mevzuatına uygun, bağımsız ve tarafsız olarak gerçekleştirilmesinde Rektörlük Makamının desteğinin olması,
- 2-Kurumumuza verilen 3 adet İç Denetçi kadrosunun tamamına atamaların yapılmış olması,
- 3-İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafında iç denetçilerinin eğitimlerinin yapılmış olması,
- 4-İç denetimin metodolojisi gereği sürekli mesleki gelişimin benimsenmesi bu doğrultuda, eğitim faaliyetlerine sistemli bir şekilde yer verilmesi,
- 5- İç Denetim Koordinasyon Kurulu gibi bir üst yapıya sahip olunması.

İç Denetim açısından bir üstünlüktür.

B.Zayıflıklar

- 1- İç denetim kavramının yeni olması, Üniversite bünyesinde daha önce denetim birimlerinin bulunmaması,
- 2- Denetlenecek birimlerde iç denetim konusunda farkındalık eksikliği bulunması,
- 3-İç Denetim Biriminin müstakil bütçesinin bulunmaması,



İç Denetim açısından bir zayıflıktır.

C.Değerlendirme

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

VI-İDARENİN RİSKLERİ, RİSK YÖNETİMİ, YÖNETİM VE KONTROL SİSTEMLERİ

A.Tanımlanmış Riskler

Risk, idarelerin kuruluş amaçları ile stratejik hedeflerine ulaşmasına ve görevlerin ifasına engel olabilecek veya beklenmeyen zararlara yol açabilecek durum ya da olaylardır.

Risk esaslı denetim; idarelerin faaliyet alanlarına ilişkin risk faktörlerinin tanımlanmasını, risk seviyelerinin ölçülmesini, bu riskler için uygulanan kontrollerin etkinlik ve yeterliliğinin değerlendirilmesini ve yüksek risk içeren alanlara denetim önceliğinin verilmesini öngören bir denetim yaklaşımıdır.

Birimler tarafından yapılmış bir risk analizi çalışması mevcut değildir.

B.Mevcut Kontrollerin Etkinliği ve Yeterliliği

Üniversite birimleri tarafından yapılmış bir risk analizi çalışması mevcut değildir. Dolayısıyla mevcut risklere karşı bir kontrol sistemi oluşturulmamıştır.

Üniversitede İç Kontrol sistemi kurulmadığından mevcut kontroller yazılı hale getirilememiştir. Bu durumda mevcut kontrollerin etkinliğini azaltmaktadır.

VII- EĞİTİM FAALİYETLERİ

1- Alınan Eğitimler

Denetçi Adı	Meslek İçi Eğitimler Kongreler ve Seminerler	Ders Saati	Toplam
Ayhan SERTTAŞ	1-Kamu İç Denetçileri Derneği'nce düzenlenen " <i>Mali yönetim, mali kontrol, risk değerlendirme yöntemleri, denetim türleri ve teknikleri, denetimde raporlama</i> " konulu seminer.	10	19
	2-DELOÏTTE tarafından yapılan " <i>Kamu sektöründe iç kontrol ve iç denetim</i> " konulu seminer.	9	



	1-Kamu İç Denetçileri Derneği'nce düzenlenen " <i>Mali yönetim, mali kontrol, risk değerlendirme yöntemleri, denetim türleri ve teknikleri, denetimde raporlama</i> " konulu seminer.	10	
M. Emin BAYSAL	2-DELOÏTTE tarafından yapılan " <i>Kamu sektöründe iç kontrol ve iç denetim</i> " konulu seminer.	9	19
Semiha ARI	1-DELOÏTTE tarafından yapılan " <i>Kamu sektöründe iç kontrol ve iç denetim</i> " konulu seminer.	9	9
	GENEL TOPLAM		47

a) İç Denetim Koordinasyon Kurulu Tarafından verilen Eğitimler:

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından yapılan İç Denetçi Eğitim Programına;

- 14.01.2008–29.02.2008 tarihleri arasında M.Emin BAYSAL, katılmıştır.

b) Katılınan Seminer ve kongreler:

- 26 Ağustos 2008 tarihinde Ankara'da, DELOÏTTE tarafından yapılan "*Kamu sektöründe iç kontrol ve iç denetim*" konulu seminer.
(*Katılımcı; Ayhan SERTTAŞ, Semiha ARI, M. Emin BAYSAL*)
- 12–01,2008–13.01.2008 tarihlerinde Ankara'da Kamu İç Denetçileri Derneği'nce düzenlenen "*Mali yönetim, mali kontrol, risk değerlendirme yöntemleri, denetim türleri ve teknikleri, denetimde raporlama*" konulu seminer.
(*Katılımcı; Ayhan SERTTAŞ*)
- 16–02,2008–17.02.2008 tarihlerinde Ankara'da Kamu İç Denetçileri Derneği'nce düzenlenen "*Mali yönetim, mali kontrol, risk değerlendirme yöntemleri, denetim türleri ve teknikleri, denetimde raporlama*" konulu seminer.
(*Katılımcı; M. Emin BAYSAL*)

2 - Verilen Eğitimler

İç Denetçilerce, 2008 Yılında eğitim verilmemiştir. Sadece İç Denetçi Ayhan SERTTAŞ tarafından İç denetimin tanıtımı ile ilgili olarak üniversite birim yöneticilerine, 2008/Şubat ayında seminer verilmiştir.



3 – Yayınlar

İç Denetçi Ayhan SERTTAŞ' a ait, 2008 yılında çeşitli dergilerde yayınlanan makalelere ilişkin açıklamalar aşağıdadır.

1 -	Ayhan SERTTAŞ (İç Denetçi), “ Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğiyle İlgili Açıklamalar ” <i>Bilgiden</i> Dergisi, Aralık 2008, Sayı: 38, S. 39-43, 2008
2 -	Ayhan SERTTAŞ (İç Denetçi), “ Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği Gereği Kamu İdarelerince Yapılması Gerekenler ” <i>Dergiden</i> Dergisi, Ağustos-Eylül 2008, Sayı: 26, S. 75-79, 2008
3 -	Ayhan SERTTAŞ (İç Denetçi), “ Kamu İhale Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler Hakkında Açıklamalar ” <i>Bilgiden</i> Dergisi, Sayı: 33, S.32-34, 2008
4 -	Ayhan SERTTAŞ (İç Denetçi), “ Avrupa Birliği Projeleri ile Bu projeler Karşılığında Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Açıklamalar- 1 ” <i>Bilgiden</i> Dergisi, Sayı: 30, S.32-39, 2008
5 -	Ayhan SERTTAŞ (İç Denetçi), “ Avrupa Birliği Projeleri ile Bu projeler Karşılığında Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Açıklamalar- 2 ” <i>Bilgiden</i> Dergisi, Sayı: 31, S.70-76, 2008
6 -	Ayhan SERTTAŞ (İç Denetçi), “ Avrupa Birliği Projeleri ile Bu projeler Karşılığında Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Açıklamalar- 3 ” <i>Bilgiden</i> Dergisi, Sayı: 32, S.55-61, 2008
7 -	Ayhan SERTTAŞ (İç Denetçi), “ Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği Uygulama Usul ve Esasları ve Özellikli Durumlar ” <i>Dergiden</i> Dergisi, Mayıs-Haziran 2008, Sayı: 23, S. 55-61, 2008

VIII-ÖNERİ VE TEDBİRLER

2008 yılı iç denetim faaliyet sonuçları ile diğer hususlarda göz önüne alınarak İç Denetim Birimi olarak gelecek yıllarda yapmayı planladığımız faaliyetler aşağıdaki gibidir:

- Bütçe imkânları doğrultusunda İç denetçilerin mesleki yetkinliklerinin geliştirilmesi ve bilgilerinin artırılması amacıyla İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 33. Maddesi gereği, eğitim faaliyetlerine ağırlık ve öncelik verilerek iç denetçilerin mevzuat ve iç denetim hakkında bilgilendirilmesi sağlanacaktır.
- İç denetim faaliyetlerinden sonra, Rektörümüzün ve iç denetçilerin katılımıyla rutin toplantılar yapılması hedeflenmektedir. Söz konusu toplantılarda; Denetimde karşılaşılan sorunlar ve çözüm önerileri, denetimin sonuçları ve yapılması gerekenler, iç denetim faaliyetinin verimliliği ile Rektörümüzün denetim faaliyetlerine ilişkin düşünceleri gibi konuların ele alınması düşünülmektedir.



- Genel ve özel bütçeli kuruluşlarda iç denetim birimlerinin harcama birimi olarak tanımlanmaması ve müstakil bütçelerinin olmaması, denetim faaliyetlerin kaynak temini ve planlamasını zorlaştırarak faaliyetlerin etkinliğini azaltmaktadır. Bu sorunun kısa vadede giderilebilmesi amacı ile bütçe hazırlık sürecinde iç denetim birimlerinin planladığı faaliyetlere yönelik ihtiyaçların dikkate alınması önem kazanmaktadır.
- İç denetim faaliyetleri sonucunda tespit edilen eksiklikler hakkında personele, iç denetçilerce personelin yaptığı görevle ilgili mevzuat eğitimi verilmesi hedeflenmektedir.

Ayhan SERTTAŞ
İç Denetim Birim Yöneticisi