

T.C.
ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİMİ



2019 YILI
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU



Şubat/2020

İÇİNDEKİLER

İç Denetçi Sunuşu	2
1. GENEL BİLGİLER	3
1.1. Misyon ve Vizyon	3
1.2. İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler	3
1.3. Üniversite Teşkilat Şeması	4
2. AMAÇ VE HEDEFLER	4
2.1. İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri.....	4
2.2. Temel Politika ve Öncelikler	4
3. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ	5
3.1. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri.....	5
3.2. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	6
3.3. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları	6
3.4. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri	6
4. İÇ DENETİM KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....	8
4.1. İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri	8
4.2. Alınacak/Alınması Gereken Önlemler	8
5. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ	8
6. KAPSAMLI GÖRÜŞ	8

İÇ DENETÇİ SUNUŞU

1940'lı yıllarda Amerika Birleşik Devletlerinde yapılan bilimsel araştırmalarda, geleneksel hukuka uygunluk denetiminin yolsuzlukları ve hataları önlemediği, hataların yüzde sekseninin sistemden kaynaklandığı tespit edilmiştir. Bunun sonucunda risk yönetimi, sistem denetimi, performans denetimi tekniklerini kullanan iç denetim kavramı önem kazanmaya başlamıştır. İlk uygulamaları özel sektör kuruluşlarında görülen iç denetim faaliyeti, günümüzde birçok ülkede gerek özel sektör gerek kamu sektöründe yürütülmektedir. İç denetim, AB Komisyonu, IMF, Dünya Bankası, OECD, BM, NATO, Avrupa Merkez Bankası gibi uluslararası kuruluşlar tarafından uygulanmakta ve üye ülkelere denetim sistemi olarak referans gösterilmektedir.

Ülkemizde Avrupa Birliğine uyum süreci kapsamında kamu mali yönetimi ve kontrol sistemi, uluslararası standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarıyla uyumlu olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununu ile yeniden yapılandırılmıştır. Kanun, mali saydamlık, hesap verebilirlik, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımı gibi çağdaş yönetim ilkelerini esas almaktadır.

Yeni mali yönetim ve kontrol sistemi, yönetim sorumluluğu esasına dayalı olarak düzenlenmiş olup, 5018 sayılı Kanunda üst yöneticilerin bu sorumluluklarını harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmiştir.

Bu çerçevede İç Denetim Birimimiz, 06/01/2014 tarihinde kurulmuş olup, bir iç denetçi ile üniversitemiz kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi için kurumsal yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin yeterliliği ve etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek suretiyle kurumsal faaliyetlere değer katmak, amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesi ile üst yönetimin hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmesine yardımcı olmak üzere faaliyetlerini yürütmektedir.

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliđin 46 ncı maddesi uyarınca hazırlanan bu raporda; 2019-2021 Dönemi İç Denetim Planı çerçevesinde hazırlanan 2019 yılı İç Denetim Programı kapsamında Birimimiz tarafından gerçekleştirilen programlı ve program dışı iç denetim faaliyetlerine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Serpil CEYLAN, CIA
İç Denetçi

1. GENEL BİLGİLER

1.1. Misyon ve Vizyon

Misyonumuz; Üniversitemiz kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi için kurumsal yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin yeterliliği ve etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek suretiyle kurumsal faaliyetlere değer katmak, amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesi ile üst yönetimin hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmesine yardımcı olmaktır.

Vizyonumuz; iyi uygulamalarıyla örnek alınan, ulusal ve uluslararası standartlara uygun olarak faaliyet gösteren bir iç denetim birimi olmaktır.

1.2. İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca Üniversitemize tahsis edilen 3 adet iç denetçi kadrosundan birine 31/12/2013 tarihinde iç denetçi ataması yapılmış ve İç Denetim Birimimiz 06/01/2014 tarihinde faaliyete başlamıştır.

1.2.1. Fiziksek Yapı

İç Denetim Birimi Hükümet Meydanı No: 2 Ulus/ANKARA adresinde Rektörlük binasında tahsis edilen 1 adet çalışma odasında faaliyetlerini yürütmektedir.

1.2.2. Örgüt Yapısı

İç Denetim Birimi doğrudan üst yöneticiye bağlı olarak faaliyetlerini yürütmektedir.

1.2.3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

İç Denetim Biriminde 1 adet masaüstü bilgisayar, 1 adet taşınabilir bilgisayar, 1 adet yazıcı, 1 adet evrak imha makinası, bir adet tarayıcı mevcuttur.

Birim yazışmaları Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) üzerinden yapılmakta, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamındaki sorumlu olunan eylemlerin takibi ve veri girişi için ASBÜ İç Kontrol Yönetim Yazılımı kullanılmaktadır.

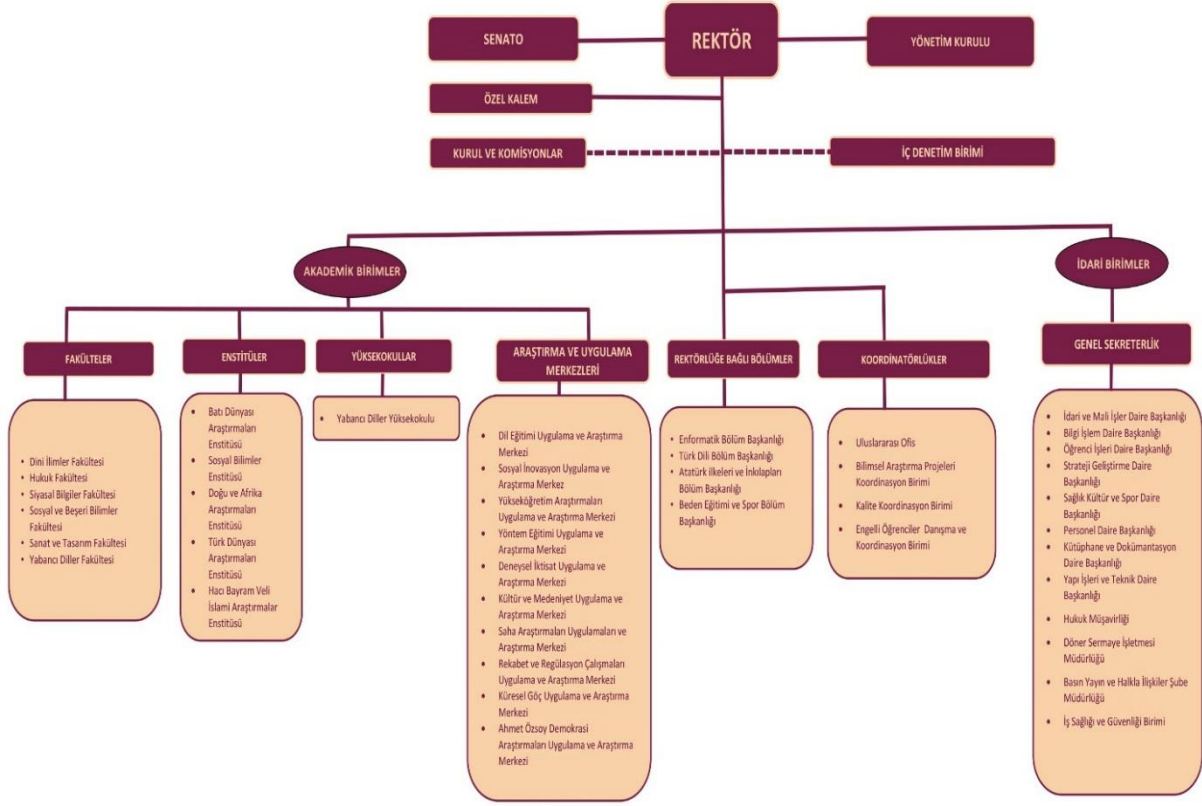
1.2.4. İnsan Kaynağı

İç Denetim Biriminde Kamu İç Denetçi Sertifikası (A3) ve CIA sahibi bir iç denetçi görev yapmaktadır.

1.2.5. Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

İç Denetim Birimi başlangıç ödeneği 265.000 TL personel maaş ödemesi, 33.000 TL sosyal güvenlik kurumu gideri, 2.000 TL yolluk gideri, 2.000 TL hizmet alım gideri olmak üzere toplam 302.000 TL'dir. 2019 yılında 108.713,20 TL personel maaş ödemesi, 17.876,60TL sosyal güvenlik kurumu gideri, 754,98 TL yolluk gideri olmak üzere toplam 127.344,78 TL harcama yapılmıştır.

1.3. Üniversite Teşkilat Şeması



2. AMAÇ VE HEDEFLER

2.1. İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

İç denetim, kurumun 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.

Bu kapsamda Birimimiz, Üniversitemiz faaliyetlerinin amaç ve hedeflere, politikalara ve mevzuata uygun olarak planlanması, yürütülmesi, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması, güvenilir ve doğru bilginin zamanında üretilmesini sağlamak, iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması için önerilerde bulunmak amaç ve hedefiyle faaliyetlerini sürdürmektedir.

2.2. Temel Politikalar ve Öncelikler

İç Denetim Birimi tarafından iç denetim faaliyetleri yürütülürken dikkate alınan temel politikalar ve öncelikler şunlardır:

➤ İç denetim faaliyeti, ilgili mevzuat ve Kurul tarafından belirlenen kamu iç denetim standartları ile rehberlere ve meslek ahlak kurallarına uygun olarak yürütülür.

- İlgili mevzuatta açıklık bulunmayan hallerde uluslararası standartlar ve etik kurallar dikkate alınır.
- İç denetim faaliyetinin bağımsız ve tarafsız bir şekilde yürütülmesi için gerekli tedbirler alınır.
- İç denetçiler, uluslararası sertifikalar alarak yetkinliklerini geliştirmeleri için teşvik edilir.
- Üniversite içinde iç denetim farkındalığını artırıcı faaliyetlerde bulunulur.
- İç denetim faaliyetlerinde kurumsal faaliyetlere değer katacak, geliştirecek alanlar ile riskli alanlara öncelik verilir.
- İç denetim faaliyetinin daha etkin ve verimli bir şekilde yürütülmesi için İDKK ve kamu idarelerinin iç denetim birimleriyle işbirliğine önem verilir.
- İç denetim faaliyetinden azami faydanın sağlanması için birim yöneticileri ve çalışanları ile etkili iletişim kurulur, işbirliği içinde çalışılır.
- Denetim ve danışmanlık faaliyetleri aracılığıyla Üniversite çalışanlarının risk yönetimi, iç kontrol ve yönetim süreçleri konusunda farkındalıkları ve uygulama düzeyleri arttırılmaya çalışılır.

3. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

3.1. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

Denetim faaliyetleri; risk değerlendirmesi sonuçları, üst düzey yöneticiler ve üst yöneticinin öncelikleri de dikkate alınarak belirlenen öncelikli alanların mali, uygunluk, sistem, performans ve bilgi teknolojileri denetim türleri kullanılarak güvence düzeylerinin belirlenmesini kapsar.

Üniversitemizde 2018 yılında tüm birimlerde gerçekleştirilen iş analizi çalışmaları dikkate alınarak 27/11/2018 tarihli yazımızla iş süreçlerinin ve varsa denetim /danışmanlık taleplerinin bildirilmesi istenilmiş; Birimlerin cevapları ile ihtiyaç duyulan alanlarda ilgili birimlerin yöneticileri ile görüşmeler yapılmak suretiyle faaliyet/süreçler belirlenmiş ve Üniversitemiz denetim evreni güncellenmiştir. Yapılan çalışmalar sonucunda 30 ana süreç, 162 alt süreç tespit edilmiştir.

2019-2021 Dönemi İç Denetim Planı ve 2019 yılı İç Denetim Programı kapsamına alınacak denetim alanları bütçe büyüklüğü (mali etki), yasal risk, usulsüzlük ve yolsuzluk riski, imaj/itibar kaybı riski, işlem hacmi, bilgi teknolojileri kullanımı, önceki denetim sonuçları, personel yetkinliği, karmaşıklık risk faktörleri ve yönetimin hassasiyeti dikkate alınarak gerçekleştirilen risk analizi sonucuna göre belirlenmiştir. Hazırlanan 2019-2021 Dönemi İç Denetim Planı ve 2019 yılı İç Denetim Programı Rektörlük Makamının 12/02/2019 tarihli Olurları ile yürürlüğe konulmuştur. Program kapsamında Kalite Rehberi hazırlanması

konusunda danışmanlık faaliyeti, öğrenci işlemleri sürecine yönelik performans denetimi, hizmet satış gelirleri ve ek ödeme süreci sistem ve uygunluk denetiminin gerçekleştirilmesi planlanmıştır.

2019 yılı İç Denetim Programı kapsamında tamamlanan denetim veya danışmanlık faaliyeti ile izleme faaliyeti bulunmamaktadır.

3.2. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

Üniversitemizde ihtiyaçlar doğrultusunda ve tahsis edilen kadroların imkan verdiği ölçüde yeni birimler kurulmaya devam etmekte, yeni faaliyet/süreçler ortaya çıkmakta, süreç sahipliği (ilgili birimler örgütlenmesini tamamladığında merkezde yürütülen süreçler birimlere devredilmekte), işlem hacmi, personel sayısında her yıl değişiklikler meydana gelmektedir. Bu nedenle, denetim evreni her yıl güncellenmekte, risk analizi çalışmaları yeniden yapılmakta ve İç Denetim Planı her yıl revize edilmektedir.

Üniversitemiz denetim evreninde 30 ana süreç, 162 alt süreç/faaliyet bulunmaktadır. Yapılan risk değerlendirmesi sonucu denetim evreni içerisinde yer alan denetim alanlarından yüksek risk düzeyine sahip olanların iki yılda (24 ayda) bir kez, orta risk düzeyine sahip olanların üç yılda (36 ayda) bir kez, düşük risk düzeyine sahip olanların ise beş yılda (60 ayda) bir kez denetlenmesi planlanmıştır.

2019-2021 Dönemi İç Denetim Planı kapsamında yüksek ve orta riskli toplam 23 denetim alanı yer almaktadır. Planda yer alan denetim alanlarının tamamının denetime tabi tutulması ve güvence düzeyinin belirlenmesi için 3 iç denetçiye ihtiyaç bulunmaktadır.

Mevcut kaynak kısıtları çerçevesinde Plan dönemi kapsamında denetimi tamamlanan alan bulunmamaktadır.

3.3. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

2019 yılında iç değerlendirme faaliyeti gerçekleştirilmemiştir. Birimimiz faaliyetleri 2019 yılında dış değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

3.4. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

Birimimizde görevli iç denetçi tarafından 2019 yılında alınan ve verilen eğitimlere ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir:

TABLO 1- Alınan Eğitimler

Eğitim Konusu	Eğitim Tarihi	Eğitimi Düzenleyen Kurum	Eğitim Saati	Katılan İç Denetçi
Mevzuat Eğitimi	16-18.12.2019	ASBÜ	18 saat	Serpil CEYLAN

Uygulamalı Bilgi Sistemleri Denetimi Eğitimi	25.07.2019-01.08.2019	ASBÜ-DRM	56 saat	Serpil CEYLAN
CISA Sınavına Hazırlık Eğitimi	02-06.08.2019	ASBÜ-DRM	35 saat	Serpil CEYLAN
Belge Yönetimi, Arşiv Hizmetleri ve Elektronik Belge Yönetimi Eğitimi	02.04.2019	ASBÜ	4,5 saat	Serpil CEYLAN
Protokol Kuralları Eğitimi	06.03.2019	ASBÜ	3 saat	Serpil CEYLAN

TABLO 2- Personelin Katıldığı Seminer, Konferans, Sempozyum

Konferans/Seminer/Sempozyumun Adı	Tarihi	Düzenleyen Kurum/Kuruluş	Saat	Katılan İç Denetçi
Etkili Yönetimin Anahtarı: İç Kontrol Semineri	25.11.2019	ASBÜ-DRM	3 saat	Serpil CEYLAN
Suistimal Risklerinin Yönetilmesinde İç Denetimin Rolü Semineri	18.11.2019	ASBÜ-DRM	3 saat	Serpil CEYLAN
XXIII. Türkiye İç Denetim Kongresi	21.10.2019 - 22.10.2019	TİDE	16 saat	Serpil CEYLAN
I. Uluslararası Kamu İç Denetim Konferansı	27.02.2019	İDKK-KİDDER-ASBÜ	7 saat	Serpil CEYLAN
Stratejik Yönetimin Temelinde İç Denetimin Katma Değeri Konferansı	15.01.2019	İDKK-KİDDER-ASBÜ	5 saat	Serpil CEYLAN

4. İÇ DENETİM KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

4.1. İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri

Üniversitemiz denetim evreninde 30 ana süreç, 162 alt süreç/faaliyet bulunmaktadır. Temel denetim stratejileri doğrultusunda Üniversitenin tüm işlem ve faaliyetlerini kapsayacak şekilde denetim evrenindeki bu alanlardan yüksek ve orta riskli olanların tamamının denetim planına dahil edilebilmesi için 3 iç denetçiye ihtiyaç olduğu tespit edilmiştir.

Mevcut bir iç denetçi ile üç yıllık dönemde Üniversitemiz faaliyetlerinin önemli bir bölümü denetlenemeyecek; dolayısıyla söz konusu faaliyetlere yönelik iş ve işlemlerin güvence düzeyinin belirlenmesi mümkün olmayacaktır.

4.2. Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler

Birimin insan kaynağı ihtiyacının, ilave iç denetçi istihdamı veya uzman çalıştırılması yöntemiyle karşılanması gerekmektedir. Gerekli kaynağın temin edilememesi halinde, denetimlerin en yüksek risk düzeyine sahip denetim alanlarından başlayarak yürütülmesi planlanmaktadır.

5. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi 31/01/2013 tarih ve 28545 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6410 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile kurulmuştur. Kuruluşundan 2019 yılına kadar geçen sürede, ihtiyaçlar doğrultusunda ve tahsis edilen kadroların imkan verdiği ölçüde yeni birimler kurulmaya ve birimlerin kapasiteleri geliştirilmeye devam etmektedir.

Kuruluş çalışmalarının devam etmekte olması nedeniyle yeni birim/faaliyet/süreçler ortaya çıkmakta, bu durum denetim evreninin her yıl güncellenmesi, risk analizi çalışmalarının gözden geçirilmesi sonucunu doğurmaktadır. Bu nedenle, izleyen dönemde de İç Denetim Planında revizyona ihtiyaç duyulacaktır.

6. KAPSAMLI GÖRÜŞ

Üniversitemiz ilk stratejik planı hazırlık çalışmaları 2019 yılı itibarıyla tamamlanmış olup, plan 2020 yılında yürürlüğe girecektir. 2018-2020 dönemini kapsayan ikinci Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve uygulamaya alınmıştır. 2019 yılı itibarıyla iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalar devam etmekle birlikte, stratejik plan yürürlüğe girmediğinden risk yönetimine yönelik çalışmalara henüz başlanılmamış olup, söz konusu çalışmaların 2020 yılı itibarıyla gerçekleştirilmesi planlanmaktadır. Bu itibarla, kurumsal riskler sistematik olarak belirlenmediğinden ve mevcut 1 iç denetçi kaynağı ile denetim evrenindeki tüm alanların denetimi yapılamadığından bu aşamada risk yönetimi, yönetim ve kontrol sistemine yönelik olarak kapsamlı bir değerlendirme yapılmasına imkan bulunmamaktadır.