

T.C.
ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİMİ



2021 YILI
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU



Şubat/2021

İÇİNDEKİLER

İç Denetim Birimi Koordinatörü 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.....	7
3.4. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri	7
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 DENETİM BİRİMİ KOORDİNATÖRÜ 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 kurumlarında görülen iç denetim faaliyeti, günümüzde birçok ülkede gerek özel sektör gerek kamu sektörü kurumlarında 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, 2021 yılı itibarıyla iki 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 Yönetmeliğin 46 ncı maddesi uyarınca hazırlanan bu raporda; 2021-2023 Dönemi İç Denetim Planı çerçevesinde hazırlanan 2021 yılı İç Denetim Programı kapsamında Birimimiz tarafından gerçekleştirilen programlı ve program dışı iç denetim faaliyetlerine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Tevfik GÜNAY
İç Denetim Birimi Koordinatörü

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 iç denetçi kadrolarından birine 31/12/2013 tarihinde iç denetçi ataması yapılmış ve İç Denetim Birimimiz 06/01/2014 tarihinde faaliyete başlamıştır. 23/12/2020 tarihinde Üniversitemiz boş iç denetçi kadrolarından birine daha atama yapılmış olup, 02/03/2021 tarihinden itibaren Üniversitemiz İç Denetim Birimi 2 iç denetçi ile faaliyetlerini sürdürmeye başlamıştır.

1.2.1. Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimi Hükümet Meydanı No: 2 Ulus/ANKARA adresinde Rektörlük binasında tahsis edilen 2 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

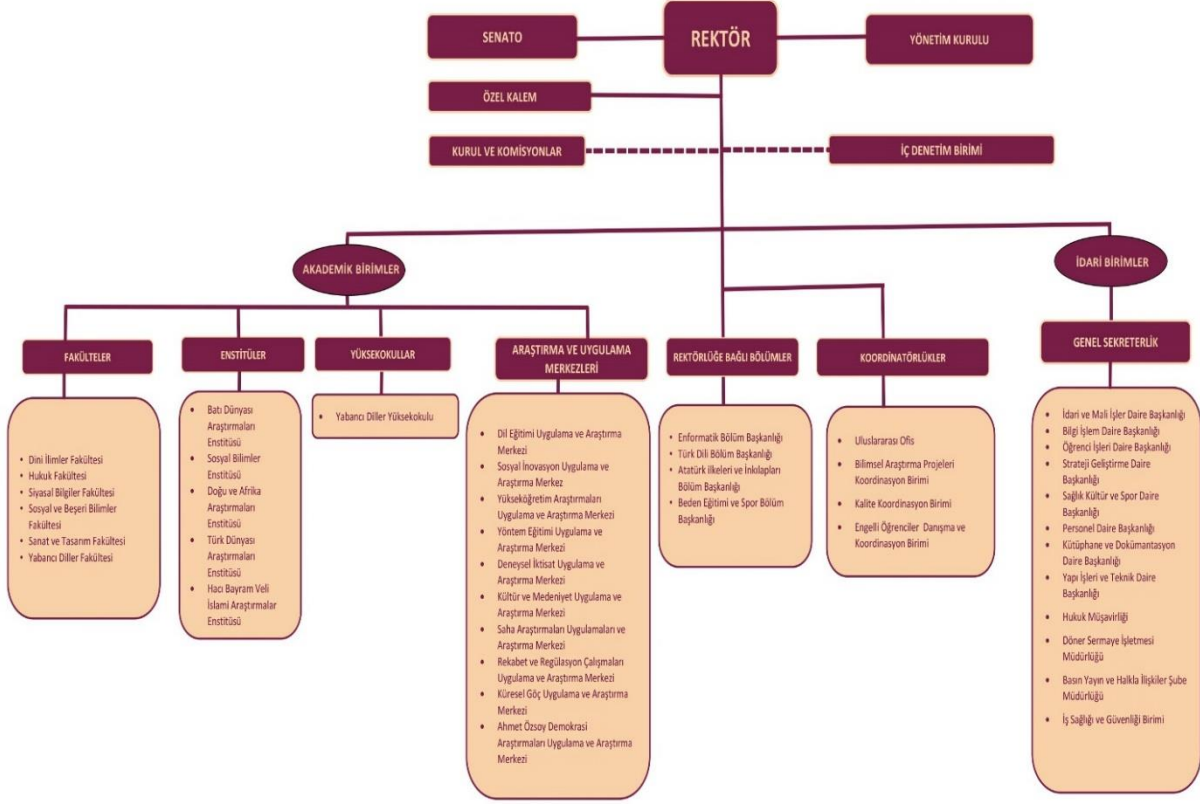
İç Denetim Biriminde 1 adet masaüstü bilgisayar, 2 adet taşınabilir bilgisayar, 2 adet yazıcı, 2 adet tarayıcı, 1 adet evrak imha makinası mevcuttur.

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 Sistemi, Üniversite Stratejik Planında yer alan performans hedeflerinin takibi için ASBÜ Stratejik Plan Yönetim Sistemi kullanılmaktadır.

1.2.4. İnsan Kaynağı

İç Denetim Biriminde Kamu İç Denetçi Sertifikası (A3) sahibi bir iç denetçi ile Kamu İç Denetçi Sertifikası (A3) ve CIA sahibi bir iç denetçi olmak üzere toplam iki iç denetçi görev yapmaktadır.

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.

2021-2023 Dönemi İç Denetim Planı ve 2021 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 2021-2023 Dönemi İç Denetim Planı ve 2021 yılı İç Denetim Programı Rektörlük Makamının 02/07/2021 tarihli Olurları ile yürürlüğe konulmuştur. Program kapsamında gerçekleştirilen denetim faaliyetlerine Tablo 1’de yer verilmiştir.

TABLO 1- 2021 Yılı Denetim Faaliyetleri

Denetlenen Birimler	Denetim Konusu	Denetim Türü
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve Diğer Tüm Birimler	İç Kontrol Süreci	Sistem Denetimi
BAP Koordinasyon Birimi	İç Kaynaklı Proje İşlemleri	Uygunluk ve Sistem Denetimi

İç kontrol sürecinin denetimi sonucunda Üniversitenin ilk stratejik planının 2020-2024 dönemini kapsayacak şekilde hazırlanarak 2020 yılı itibarıyla yürürlüğe girmesine bağlı olarak risk değerlendirme çalışmalarına 2020 yılından itibaren başlanıldığı belirlenmiştir. İç kontrol sisteminin özünü kurumun karşı karşıya olduğu risklerin etkin bir şekilde yönetilmesine sağlayacağı katkı oluşturduğundan izleyen dönemlerde risk değerlendirme faaliyetleri ile risklerin yönetilmesi için uygun kontrol strateji ve yöntemlerinin sistematik bir şekilde geliştirilmesi ve takibine yoğunlaşılmasının sistemin geliştirilmesine katkı sağlayacağı kanaatine varılmıştır. İç Kaynaklı Proje İşlemleri denetimi sonucunda 2 orta düzeyde bulgu tespit edilmiş, bu bulgulara yönelik olarak 10 öneri sunulmuştur. Bulguların ve önerilerin tamamı üzerinde denetlenen birimle uzlaşma sağlanmıştır.

Öte yandan, 2021 yılında birimde yeni bir iç denetçi göreve başlamasına bağlı olarak İç Denetim Yönergesi'nde güncelleme yapılmış; İDKK görüşü alınarak üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe girmiştir.

TABLO 2- Program Gerçekleşme Durumu

Planlanan Denetim Faaliyeti	Gerçekleşen Denetim Faaliyeti	Planlanan Danışmanlık Faaliyeti	Gerçekleşen Danışmanlık Faaliyeti	Planlanan İzleme Faaliyeti	Gerçekleşen İzleme Faaliyeti
2	2	0	0	0	0

3.2. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

Üniversitemiz denetim evreninde 49 ana süreç, 167 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.

2021-2023 Dönemi İç Denetim Planı kapsamında yüksek ve orta riskli toplam 19 denetim alanı yer almaktadır. Planda yer alan denetim alanlarının tamamının denetime tabi

tutulması ve güvence düzeyinin belirlenmesi için 3 iç denetçiye ihtiyaç bulunmaktadır. Birimimizde görevli 2 iç denetçi bulunduğundan planda yer alan denetim alanlarından Üst Yönetici ve üst düzey yöneticilerin öncelikleri ile risk değerlendirmesi sonuçlarına göre yüksek risk düzeyine sahip 2 alan denetim programına alınarak denetime tabi tutulmuş; yüksek risk düzeyine sahip 5 alan denetim kaynağı yetersizliği nedeniyle denetim programına alınmamıştır.

3.3. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

2021 yılında iç değerlendirme faaliyeti gerçekleştirilmemiştir. Birimimiz faaliyetleri 2021 yılında dış değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

3.4. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

Birimimizde görevli iç denetçiler tarafından 2021 yılında alınan eğitimlere ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir:

TABLO 3- Alınan Eğitimler

Eğitim Konusu	Eğitim Tarihi	Eğitimi Düzenleyen Kurum	Eğitim Saati	Katılan İç Denetçi
EBYS, Standart Dosya Planı ve Arşiv İşlemleri Eğitimi	09.06.2021	ASBÜ	2 saat	Tevfik GÜNAY Serpil CEYLAN
İnsan Hakları Eğitimi	19.10.2021	Cumhurbaşkanlığı	3 saat	Tevfik GÜNAY Serpil CEYLAN
İletişim Eğitimi	26.03.2021	ASBÜ	1 saat	Serpil CEYLAN
Öfke Kontrolü Eğitimi	07.10.2021	ASBÜ	1,5 saat	Tevfik GÜNAY Serpil CEYLAN
Stres Yönetimi Eğitimi	28.05.2021	ASBÜ	1,5 saat	Serpil CEYLAN
Etik Eğitimi	05.12.2021	TİDE	2 saat	Serpil CEYLAN

Üniversitelerde Mali Tablolarda ve Analiz Yöntemleri Eğitimi	22.06.2021	KİDDER	2 saat	Serpil CEYLAN
--	------------	--------	--------	---------------

4. İÇ DENETİM KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

4.1. İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri

Üniversitemiz denetim evreninde 49 ana süreç, 167 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 bulunmaktadır. Dolayısıyla iç denetime ilişkin kaynak sınırlaması nedeniyle denetlenemeyen faaliyetlere yönelik iş ve işlemlerin güvence düzeyinin belirlenmesi bu anlamda mümkün bulunmamaktadır.

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 Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile kurulmuştur. Kuruluşundan 2021 yılına kadar geçen sürede, ihtiyaçlar doğrultusunda ve tahsis edilen kadroların imkan verdiği ölçüde yeni birimler kurulmaya devam etmiş ve Üniversitemiz örgütlenmesini önemli ölçüde tamamlamıştır. Bu süreçte yeni birim/faaliyet/süreçler ortaya çıkmakta, bu durum denetim evreninin ve risk analizi çalışmalarının her yıl gözden geçirilmesi sonucunu doğurmaktadır. Bu nedenle, izleyen dönemde de İç Denetim Planında revizyona ihtiyaç duyulabilir.

6. KAPSAMLI GÖRÜŞ

Üniversitemiz ilk stratejik planı 2020-2024 dönemini kapsayacak şekilde hazırlanmış ve yürürlüğe girmiştir. 2 yıllık dönemleri kapsayacak şekilde iç kontrol eylem planları hazırlanmakta ve eylemlerin gerçekleşme durumu İç Kontrol Yönetim Sistemi üzerinden idare tarafından takip edilmektedir. 2021 yılında iç kontrol sistemine yönelik genel bir değerlendirme sunulmak üzere üst yöneticinin talebi üzerine denetim faaliyeti gerçekleştirilmiştir. Üniversitemiz iç kontrol sürecinin sistem denetimi, yürütülen faaliyetlerin etkinliğine ilişkin bir değerlendirme yapılmadan iç kontrol sisteminin kurulup kurulmadığı, bu sistemin işleyip işlemediği ve yapılan çalışmaların sonucunun takip edilip edilmediği çerçevesinde

değerlendirilmiştir. Yapılan denetim sonucunda iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalar yapıldığı ve sonuçlarının takip edildiği, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının katılımcı yöntemle hazırlanarak bileşen bazında standartlara uyum sağlamak üzere geliştirme çalışmalarının devam ettiği ve İç Kontrol Yönetim Sistemi üzerinden takip edildiği, kontrol ortamı, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri kapsamında önemli ölçüde ilerleme kaydedildiği, bununla birlikte Üniversitenin ilk stratejik planının 2020-2024 dönemini kapsayacak şekilde hazırlanarak 2020 yılı itibarıyla yürürlüğe girmesiyle amaç ve hedeflerin belirlenerek duyurulmasına bağlı olarak risk değerlendirme çalışmalarına 2020 yılından itibaren başlanıldığı, iç kontrol sisteminin özünü kurumun karşı karşıya olduğu risklerin etkin bir şekilde yönetilmesine sağlayacağı katkı oluşturduğundan izleyen dönemlerde risk değerlendirme faaliyetleri ile risklerin yönetilmesi için uygun kontrol strateji ve yöntemlerinin sistematik bir şekilde geliştirilmesi ve takibine yoğunlaşılmasının sistemin geliştirilmesine katkı sağlayacağı görüş ve kanaatine varılmıştır.