

T.C.
ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİMİ



2023 YILI
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU



Şubat/2024

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	5
2.1. İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri	5
2.2. Temel Politika ve Öncelikler.....	5
3. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ.....	6
3.1. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	6
3.2. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	7
3.3. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları.....	8
3.4. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri	8
4. İÇ DENETİM KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
4.1. İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri	9
4.2. Alınacak/Alınması Gereken Önlemler	9
5. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ	10
6. KAPSAMLI GÖRÜŞ	10

İÇ DENETİM BİRİMİ KOORDİNATÖRÜ SUNUŞU

İç denetim; kurumun faaliyetlerini geliştirmek ve onlara değer katmak amacıyla yürütülen bağımsız ve tarafsız bir güvence ve danışmanlık faaliyetidir. İç denetim, uygulandığı ilk dönemlerde sadece muhasebe ve mali konuları içeren bir birim iken günümüzde risk yönetimi ve kontrol değerlendirmelerini de kapsayan, bununla birlikte fırsatları ortaya koyabilen, kurumlar için yön ve yol gösteren bir birime dönüşmüştür. İç denetimin dinamik bir alan olması, çevresel faktörlerin çeşitliliği, kurumların içindeki ve dışındaki koşulların sürekli değişimi denetimin odak noktasının değişmesine neden olmuştur. Antik çağda hileli işlemlerin önlenmesi için ticari faaliyetlerin kayıtlarının doğrulanması şeklinde yürütülen, geçmişe odaklanan uygunluk denetimi anlayışı; değer katan ve gelecekteki sonuçların iyileştirilmesine yönelik bir iç denetime doğru evrilmiştir. İlerleyen tarihi süreçte iç denetim fonksiyonu, uygunluk ya da geleneksel denetimden, yönetim ile işbirliğinin önem kazandığı değer katıcı bir role bürünmüş, kurumların karşılaşılabileceği riskleri öngörebilen, risklere karşı tedbirler alınması hususunda öneriler sunan, alınan tedbirlerin etkinliğini değerlendiren, yönetim danışmanı bir fonksiyona dönüşmüştür.

Avrupa Birliğine uyum süreci kapsamında Ülkemizde 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 yılından itibaren 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; 2023-2025 Dönemi İç Denetim Planı çerçevesinde hazırlanan 2023 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

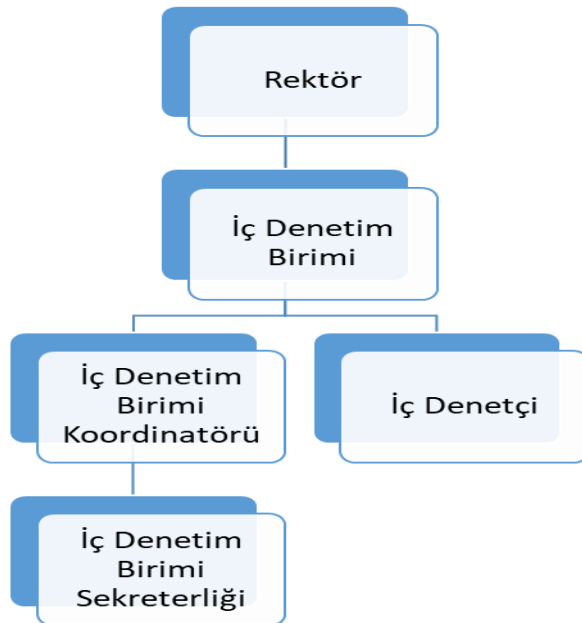
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca Üniversitemize tahsis edilen iç denetçi kadrolarından birine 31/12/2013 tarihinde iç denetçi ataması yapılmış ve İç Denetim Birimimiz 06/01/2014 tarihinde faaliyete başlamıştır. 23/12/2020 tarihinde Üniversitemiz boş iç denetçi kadrolarından birine daha atama yapılmış olup, 02/03/2021 tarihinden itibaren Üniversitemiz İç Denetim Birimi 2 iç denetçi ve 1 Sekreterle faaliyetlerini sürdürmektedir.

1.2.1. Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimi Hükümet Meydanı No: 2 Ulus/ANKARA adresinde Rektörlük binasında tahsis edilen 2 adet çalışma odası ve 1 adet sekreter 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

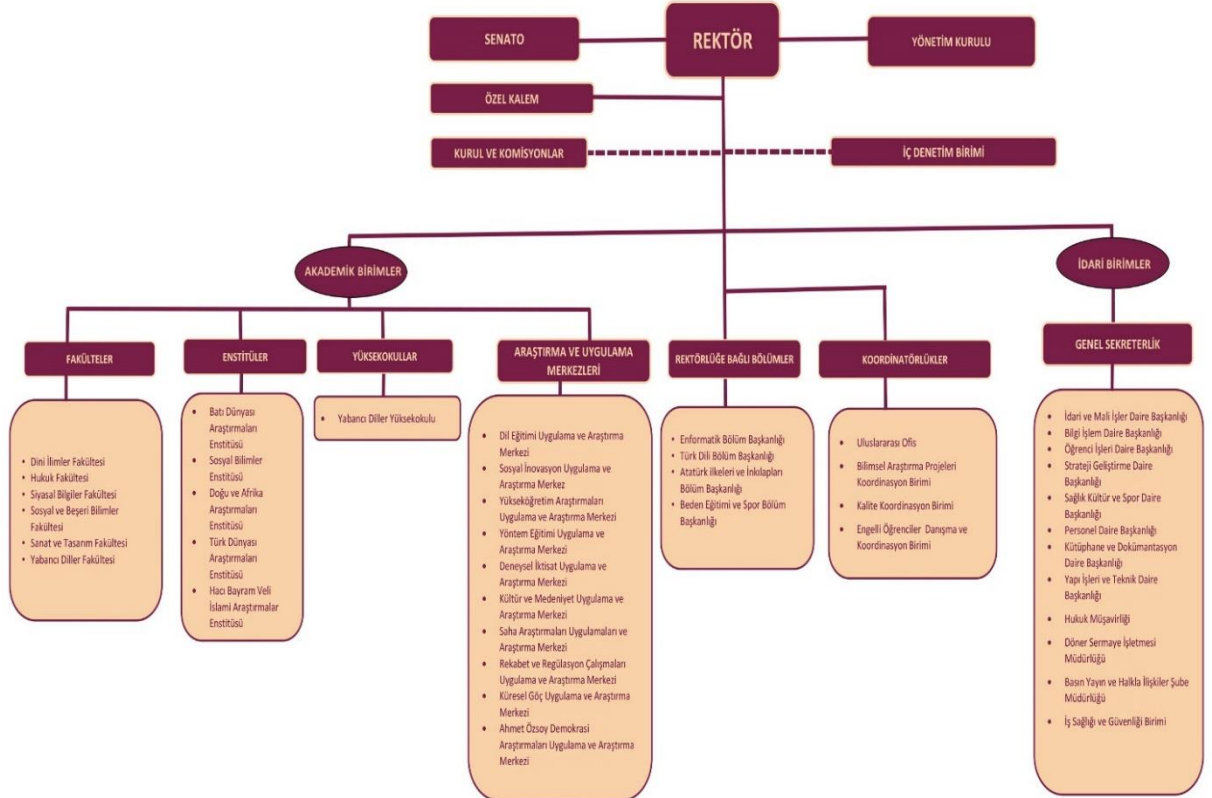
İç Denetim Biriminde 2 adet masaüstü bilgisayar, 2 adet taşınabilir bilgisayar, 2 adet yazıcı, 3 adet tarayıcı, 1 adet evrak imha makinası mevcuttur.

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, kalite güvence ve geliştirme kapsamında yürütülen faaliyetlerin veri girişleri için ASBÜ Kalite Güvence 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 arttırıcı 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 ve üst yöneticinin öncelikleri de dikkate alınarak belirlenen öncelikli alanların mali, uygunluk, sistem, performans ve bilgi teknolojileri denetim türleri kullanılarak güvence düzeylerinin belirlenmesini kapsar.

2023-2025 Dönemi İç Denetim Planı ve 2023 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 2023-2025 Dönemi İç Denetim Planı ve 2023 yılı İç Denetim Programı Rektörlük Makamınının 01/08/2023 tarihli Olurları ile yürürlüğe konulmuştur.

TABLO 1- 2023 Yılı Planlanan Denetim Faaliyetleri

Denetlenen Birimler	Denetim Konusu	Denetim Türü
İdari Mali İşler Daire Başkanlığı Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Enerji Verimliliği (Tüketim ve Tasarruf İşlemleri) Süreci	Sistem ve Uygunluk Denetimi
ASBÜSEM İşlemleri	Eğitim Programlarının Hazırlanması ve Uygulanması Süreci Sınav İşlemleri Hizmet Alanların Memnuniyeti İşlemleri	Sistem ve Uygunluk Denetimi

Enerji Verimliliği (Tüketim ve Tasarruf İşlemleri) Süreci denetimi sonucunda, 2020-2022 yılları arasında 3 yıllık süre zarfında Üniversitenin hizmet binaları ile personel ve öğrenci sayısındaki yüksek artışa rağmen (yaklaşık iki kat artış) toplam enerji tüketiminin % 3 gibi çok düşük bir oranda artması ve 2020-2022 yılları arasında hem hizmet alanı m² birimi başına hem de aktif çalışan personel ve öğrenci sayısı başına düşen enerji tüketim miktarının azalması durumunun Üniversitenin enerji verimliliği sürecinin yönetimi ve enerji tasarrufu anlamında kayda değer bir başarı olduğu, bu başarının temelinde ise enerji tasarrufunun Üniversite yönetimi tarafından önemsenmesi, bu sürecin sahiplenilmesi ve yönetim tarafından bunun için gerekli olan

bütün önlemlerin alınması, alınan bu önlemlere de çalışanların ve öğrencilerin büyük oranda uyması hususlarının yer aldığı tespit edilmiş olup, bütün bunların sonucunda enerji verimliliği işlemleri sürecinin uygun olarak yürütüldüğü ve yönetildiği, yeterli ve uygun kontrol strateji ve yöntemlerinin belirlendiği, belirlenen bu kontrol faaliyetlerinin uygulamada etkinliğinin artırılması için de bu süreçle ilgili olarak ASBÜ Enerji Verimliliği Yönergesinin hazırlanması ve Kurumun enerji gereksinimini büyük oranda karşılayacak ve enerji ödemelerini azaltacak olan yenilenebilir enerji sistemini (Güneş Enerjisi santrali) kurması/kurdurması çalışmalarının araştırılması ile sürecin geliştirilebileceği hususlarında denetlenen birimlerle uzlaşmaya varılarak gerekli çalışmalar hemen başlatılmıştır.

ASBÜ Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından yürütülen eğitim programlarının hazırlanması ve uygulanması süreci, sınav işlemleri süreci ve bu süreçlere ilişkin hizmet alanların memnuniyeti işlemlerine ilişkin sistem ve uygunluk denetimi ise denetlenen birimin kayıt ve belge düzeninin yetersiz oluşu nedeniyle talep edilen bilgi ve belgelerin Birimize geç sunulması ve denetim faaliyeti sürerken birim yönetiminde yaşanan değişim nedenleriyle henüz tamamlanamamıştır.

Diğer yandan, 2023 yılında 2022 yılında düzenlenen 4 adet iç denetim raporunda yer alan bulgulara ilişkin izleme faaliyeti gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda, ilgili birimler tarafından önerilerin %52'sine yönelik olarak gerekli eylemler gerçekleştirilmiş olup, geriye kalan önerilerin gerçekleştirilebilmesi için birimlere ilave süre verilmiştir.

TABLO 2- Program Gerçekleşme Durumu

Planlanan Denetim Faaliyeti	Gerçekleşen Denetim Faaliyeti	Planlanan Danışmanlık Faaliyeti	Gerçekleşen Danışmanlık Faaliyeti	Planlanan İzleme Faaliyeti	Gerçekleşen İzleme Faaliyeti
2	1	0	0	4	4

3.2. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

Üniversitemiz denetim evreninde 44 ana süreç, 210 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.

2023-2025 Dönemi İç Denetim Planı kapsamında yüksek ve orta riskli toplam 28 denetim alanı yer almaktadır. Planda yer alan denetim alanlarının tamamının denetime tabi tutulması ve güvence düzeyinin belirlenmesi için daha fazla iç denetim kaynağına 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 2 alan denetim programına alınarak denetime tabi tutulmuştur.

3.3.Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

2023 yılında iç değerlendirme faaliyeti gerçekleştirilmemiştir. Birimimiz faaliyetleri 2023 yılında dış değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

3.4. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

Birimimizde görevli iç denetçiler tarafından 2023 yılında alınan eğitimlere ilişkin bilgilere TABLO 3'te yer verilmiştir:

TABLO 3- Alınan Eğitimler

Eğitim Konusu	Eğitim Tarihi	Eğitimi Düzenleyen Kurum	Eğitim Saati	Katılan İç Denetçi
Deprem Farkındalık Eğitim Programı	Aralık 2023	CBİKO	-	Tevfik GÜNAY Serpil CEYLAN
Grup Önünde Konuşma	Eylül-Ekim 2023	CBİKO	-	Tevfik GÜNAY
Mobbing (İş Yerinde Psikolojik Şiddet) (İşaret Dili Destekli)	Eylül-Ekim2023	CBİKO	-	Tevfik GÜNAY
Türkçe Dil Bilgisi Kuralları	Ekim 2023	CBİKO	-	Tevfik GÜNAY Serpil CEYLAN
Dijital Olgunluk Performans Denetimi	24.10.2023	KİDDER	2 saat	Serpil CEYLAN
Etik Eğitimi	14.07.2023	TİDE	2 saat	Serpil CEYLAN

Etkili İletişim Stratejisi	10.11.2023	BTK Akademi	34 dakika	Serpil CEYLAN
İkna Becerileri	8.11.2023	BTK Akademi	30 dakika	Serpil CEYLAN
İç Denetim ve Entegre Risk Yönetimi Yapay Zekanın Gücü	20.07.2023	TİDE	1 saat	Serpil CEYLAN
İç Denetim Uygulamaları	28-29 Kasım 2023	KİDDER	12 saat	Serpil CEYLAN
6698 Sayılı KVKK Uyum Denetimi	7.11.2023	KİDDER	2 saat	Serpil CEYLAN
Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimi	22 Mayıs-9 Haziran 2023	KİDDER	30 saat	Serpil CEYLAN
Topluluk Önünde Konuşma ve Etkili Sunum Teknikleri	15.11.2023	BTK Akademi	48 dakika	Serpil CEYLAN

4. İÇ DENETİM KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

4.1. İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri

Üniversitemiz denetim evreninde 44 ana süreç, 210 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 daha fazla denetim kaynağına 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 ihtiyacı ile iç denetçi alımı veya Birimde uzman personel çalıştırılması yöntemiyle bu ihtiyacın karşılanması hususları Üst Yönetici ile görüşülmüş olup denetimlerin, mevcut denetim kaynağı ile 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 2023 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. Mevcut 2 iç denetçi kaynağı ile denetim evrenindeki tüm alanların denetimi yapılamadığından bu aşamada risk yönetimi, yönetim ve kontrol sisteminin bütününe yönelik olarak kapsamlı bir değerlendirme yapılmasına imkan bulunmamaktadır.