

T.C
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ
İç Denetim Birim Başkanlığı



2019 TAKVİM YILI
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU



ŞUBAT 2020

2019 TAKVİM YILI İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU

İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANLIĞI SUNUŞU	3
I-GENEL BİLGİLER	4
A-Misyon ve Vizyon	4
MİSYONUMUZ	4
VİZYONUMUZ	4
B-İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler	4
1-Fiziksel Yapı	4
2-Örgüt Yapısı	4
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	4
4- İnsan Kaynakları	4
5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu	4
C-İdarenin Teşkilat Yapısı	4
II-AMAÇ VE HEDEFLER	5
A-İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri	5
B- Temel Politikalar ve Öncelikler	5
III.FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ	6
A-Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	6
1-Denetim Programı Gerçekleşme Durumu(Sapma Varsa Nedenleri)	6
2-Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri	6
3-Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler	8
4-Kabul Edilmeyen Bulgular	11
5-İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan –Uygulanmayan Öneriler	12
B-Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	13
1)Denetim Planı Gerçekleşme Durumu	13
2)Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya İlişkin Değerlendirme	13
C)Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları	13
1)İç Değerlendirme Sonuçları	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
2)Dış Değerlendirme Sonuçları	13
3)Performans Göstergeleri ve Gerçekleşme Durumu	15
D)Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri	16
1)Alınan Eğitimler	16
2)Verilen Eğitimler	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
IV-İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	17
A)İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri	17
B)Alınacak/Alınması Geren Tedbirler	17
V-İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ	18
VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ	18

İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANLIĞI SUNUŞU

İç denetim, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 63. maddesinde; 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 tanımlanmaktadır.

İç denetim faaliyeti, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi ile yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.

Bu çerçevede iç denetim, kurum kaynaklarının ekonomik, etkili ve verimli kullanılması yönünde değerlendirmelerde bulunmayı, idarenin çalışma ve faaliyetleri sonucu elde edilen bilgilerin saydamlığı ve güvenilirliğini sağlamayı amaç edinmektedir.

İç denetim faaliyeti ile kurumun genel yönetim, iç kontrol ve risk yönetimi süreçlerinin etkinliğini, bir başka ifade ile bu sistemlerin hedeflenen şekliyle işleyip işlemediğini değerlendirmek, varsa sapmaların ve olumsuzlukların giderilmesini sağlayarak hedeflenen sonuçlara ulaşıp ulaşılamayacağı konusunda makul bir güvence verilmesi hedeflenmektedir.

Bu amaç ve hedefler doğrultusunda 2019 yılı itibariyle denetim faaliyeti yanında özellikle iç denetimin danışmanlık faaliyeti boyutuyla çalışmalar yapılmış olup iç denetim adına farkındalık oluşturulması, iç denetimin fonksiyonu ile uygulamalarının kavranılması önceliğinde iç denetim metodolojisine uygun olarak iç denetim faaliyetleri yerine getirilmiştir.

İç denetim birimi başkanlığı olarak yürüttüğümüz iç denetim faaliyetleri sırasında her türlü katkı ve desteği veren Üst Yöneticimiz ile çalışmalarımızda bizlerle bilgi paylaşımı ve özverili desteklerini esirgemeyen idarecilere ve çalışanlarımıza teşekkür ederiz.

Mustafa TAŞDELEN

İç Denetim Birim Başkanı

I-GENEL BİLGİLER

A-Misyon ve Vizyon

Misyonumuz

Üniversite kaynaklarının ekonomik, etkili ve verimli kullanılması için, kurumun yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlerine ilişkin karar ve tasarruflarını sistemli, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla değerlendirmek, önleyici, tespit edici ve telafi edici önerilerde bulunmak, Üniversitenin faaliyetlerine değer katmak ve geliştirmek suretiyle stratejik amaçlarına ulaşmasına yardımcı olmaktır.

Vizyonumuz

Görevin gerektirdiği bilgi, beceri ve tecrübeye sahip, ulusal ve uluslararası iç denetim standartlarına uygun denetim ve danışmanlık faaliyetleri sunan, bağımsız, tarafsız, doğruluk ve sorumluluk duygusuyla görevini en iyi şekilde sürdüren, ilkeli ve örnek alınan bir birim olmaktır.

B-İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1-Fiziksel Yapı

İç denetim birimi, Üniversitenin Evliya Çelebi Yerleşkesinde Rektörlük binası içerisinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Birimin kullanımına tahsisli bir adet İç Denetim Birim Başkanlığı odası, iki adet İç Denetçi odası ve bir adet sekreterlik odası bulunmaktadır.

Çalışma ortamı, yeri ve konumu itibariyle uygun olup; araç, gereç ve teçhizat yönünden gerekli donanımına sahiptir.

2-Örgüt Yapısı

İç Denetim Birim Başkanlığı, Kurumun teşkilat yapısı içerisinde Rektöre bağlı olarak faaliyetini sürdürmektedir.

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

İç denetim biriminde dört dizüstü bilgisayar, bir adet masaüstü bilgisayar, dört adet lazer yazıcı makinası mevcuttur.

İç denetim biriminde iç denetim ile ilgili kanun ve yönetmelikler ile idarenin faaliyetleri ve ilgili mevzuatlardan internet ortamında yararlanılmaktadır.

4- İnsan Kaynakları

Üniversitenin üç adet iç denetçi kadrosu olup kadroların tamamı doludur. İç denetçiler dışında iç denetimde görevlendirilen bir adet büro personeli bulunmaktadır.

5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

İç denetim için gerekli ödenekler Rektörlük Özel Kalem bütçesinden karşılanmakta olup harcama yetkilisi görevi İç Denetim Birim Başkanı tarafından yürütülmektedir.

C-İdarenin Teşkilat Yapısı

Üniversitemiz 346.313 m²'lik kapalı ve 7.541.371 m²'lik açık alanda 597 idari personel ile hizmet vermekte olup akademik yapı ile akademik personel durumu ve öğrenci sayıları aşağıdaki gibidir.

Akademik Yapı

Enstitü	Fakülte	Yüksekokul	Meslek Yüksekokulu
3	10	2	14

Profesör	Doçent	Dr.Öğr. Üyesi	Öğr. Görevlisi	Arş. Görevlisi ¹
91	94	254	313	182

Öğrenci Sayısı

Doktora	Yüksek Lisans	Lisans	Ön Lisans
295	1834	26247	14298

II-AMAÇ ve HEDEFLER

A-İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

İç denetim faaliyeti ile Kurumun faaliyetlerinin, amaç ve politikalara, stratejik planlar ile performans programlarına uygun olarak planlanıp, yürütülüp yürütülmediğinin değerlendirilmesi amaçlanmaktadır.

Üniversitemiz kaynaklarının ekonomik, etkili ve verimli kullanılıp kullanılmadığını değerlendirme konusunda rehberlik yapmak ile faaliyetler sonucu elde edilen bilgilerin saydamlığı, güvenilirliği ve bilgilerin zamanında elde edilebilirliğinin sağlanması amaçlanmaktadır.

İç denetim faaliyeti ile hedeflenen; kurumun genel yönetim, iç kontrol ve risk yönetimi süreçlerinin etkinliğini, bir başka ifade ile bu sistemlerin hedeflenen şekliyle işleyip işlemediğini tespit etmek ve varsa sapmaların ve olumsuzlukların giderilmesini sağlayıcı hedeflenen sonuçlara ulaşıp ulaşılamayacağı konusunda makul bir güvence vermektir.

B- Temel Politikalar ve Öncelikler

İç denetim ve iç denetim faaliyetleri konusunda farkındalığın artırılması, denetime dâhil edilen süreç ve faaliyetlerin; organizasyon yapısına katkı sağlayıcı bir yaklaşımla analiz edilmesi ve kontrollerin yeterliliğinin ölçülmesi suretiyle değerlendirilmesi, iç denetimin temel politikasını ve önceliğini oluşturmaktadır.

¹ Araştırma görevlilerinin 98'i YÖK kanunun 35. maddesi uyarınca diğer üniversitelerde lisansüstü öğrenimlerine devam etmektedirler.

III. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A-Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1-Denetim Programı Gerçekleşme Durumu(Sapma Varsa Nedenleri)

Üniversitemiz 2019-2021 İç denetim planı dikkate alınarak 2019 yılı itibariyle bir birim başkanı, iki adet İç Denetçi olmak üzere üç adet iç denetçi kaynağı üzerinden 6 adet denetim ve 2 adet danışmanlık alanı belirlenmiş ve programa alınmıştır. 2019 yılı denetim programında yer alan süreçler ilgili birim bazında 5 adet denetim ve 2 adet danışmanlık ile program dışı 1 adet denetim tamamlanmış olup, 6 adet denetim sonucu izleme işlemi tamamlanarak kapatılmıştır.

2019 yılı denetim programında bir alan dışında herhangi bir sapma olmadan tamamlanmıştır.

2019 Yılı Denetim Faaliyetleri

Denetimin Konusu	Birim	Tarihi	Süreç	İç Denetçi	Denetim Gözetim Sorumlusu
Ek Ders ve Yaz Okulu Sürecinin Sistem ve Uygunluk Denetimi	Güzel Sanatlar Fakültesi	19.04.2019	Sistem ve Uygunluk Denetimi	Düriye ÖZTÜRK BESLER	Mustafa TAŞDELEN
Öğrencilere Sunulan Destek ve Hizmetlerin Kurumsal Planlama Sistem Denetim Raporu	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	19.04.2019	Sistem Denetimi	Bayram ADIGÜZEL	Mustafa TAŞDELEN
Kurum Dışından Ders Vermek Üzere Öğretim Elamanı Seçme Sistem ve Uygunluk Denetimi	Güzel Sanatlar Fakültesi - BESYO	26.06.2019	Sistem ve Uygunluk Denetimi	Bayram ADIGÜZEL	Mustafa TAŞDELEN
Öğrenci Mezuniyet İşlemleri Süreci Sistem Denetimi Raporu	İ.İ.B.F. Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	22.10.2019	Sistem Denetimi	Düriye ÖZTÜRK BESLER	Mustafa TAŞDELEN
Öğrenci Danışmanlığı Hizmeti Sistem	İ.İ.B.F. Fen Edebiyat Fakültesi	14.11.2019	Sistem Denetimi	Bayram ADIGÜZEL	Mustafa TAŞDELEN

Denetimi Raporu					
Türkçe Öğretimi ve Uygulama Merkezi Ön Mali Kontrol Süreci Sistem Denetimi Raporu	TÖMER	25.11.2019	Sistem Denetimi	Mustafa TAŞDELEN	Düriye ÖZTÜRK BESLER

2019 Danışmanlık

Konusu	Birim	Tarih	Süreç	İç Denetçi	Denetim Gözetim Sorumlusu
Öğrencilere Sunulan Rehberlik ve Psikolojik Danışmanlık Raporu	SKS	28.06.2019	Danışmanlık	Düriye ÖZTÜRK BESLER	Mustafa TAŞDELEN
Kurumda Non-Formal Informal Öğrenme Süreçleri Danışmanlık Raporu	Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	11.02.2020	Danışmanlık	Düriye ÖZTÜRK BESLER	Mustafa TAŞDELEN

2-Danışmanlık Faaliyetleri

1	Yıl Sonu Davalarında Ödenek Sorunu
2	Devir Protokol Taslağı
3	Kıdem Tazminatı (Hüseyin DURMAZ)
4	Mahkeme Kararı (Cihan YEŞİLDAĞ)
5	Yönerge (Yurrtan Ayrılış Maddesine Ekleme)
6	Devir Protokol Taslağı
7	TİS Uygulaması
8	İş Güvenliği (Akaryakıt İstasyonunda Görevlendirme)
9	Danışmanlık Servis Hizmeti hakkında 'Gizlilik Sözleşmesi'
10	Döner Sermaye Gelirlerinde Yapılacak Performansa Dayalı Ek Ödeme Dağıtım ve Esasları
11	YÖK Doktora Bursu
12	Derya ERDOĞAN
13	Rahmi AYDIN (Terfi İşlemleri)
14	DPÜYÖS-2019 Sınavı

15	Yönetmelik
16	Eğitim Kooperatifi Kurulması
17	Protokol (Zafertepe Kız Öğrenci Yurdu Su İhtiyacı)
18	Kantin Kira Bedeli
19	Bayram SARICA
20	Pedagojik Formasyon Sertifika İptali
21	Patent Başvurusu
22	Y.D. Öğrenci Kab. Öz. Kon. Kul. İlş. Usul ve Esaslar Taslağı
23	Cihan YEŞİLDAĞ
24	(Mesut AKAR)
25	Sadullah ŞEN
26	Türkçe Yeterlilik Seviyesi Değişikliği
27	Protokol (ETTOM)
28	TRADEMASTER Kampüs Sponsorluk Sözleşmesi
29	KDPÜ Uluslararası Üniv. Bir. Bir. Çalışma Esasları
30	KDPÜ Pearson Akreditasyon Süreci
31	Zam ve Tazminat Hakkı
32	Fesih Tasfiye ve Devir
33	Sınav Sonuçlarının İlanı
34	KSBÜ İhale Bakım Onarım İşleri
35	Ramazan KAYA
36	İbrahim AYDIN
37	Devir Protokol Taslağı
38	İrtifak Hakkı
39	Burak MEMİŞ
40	Yönerge
41	Altıntaş MYO parsel tahsisi
42	Yönerge
43	Yönetmelik (Sür. Eğit. Mer)
44	Yönetmelik (Resmi Yaz. Uy. Usul)
45	Yönerge (İş Yeri Eğitimi Yön)
46	Yönetmelik
47	Ek Özel Hizmet Tazminatı
48	Yönetmelik
49	Protokol
50	Öğr. Üyl. Yük. Kriterleri

3-Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler

İç denetim faaliyetleri sırasında gerek denetim aşamasında gerekse taslak rapor aşamasında bir kısım tespit ve öneriler, yapılan iç denetim çalışmaları sırasında değerlendirilmekte olup süreç gerektiren ve rapora alınan tespit ve öneri sayıları ile uzlaşamayan konular durumu aşağıdaki gibidir.

Denetim Yapılan Birim & Süreç	Bulgu Sayısı	Uzlaşılmaayan
Öğrencilere Sunulan Rehberlik ve Psikolojik Danışmanlık Süreci (Danışmanlık)	7	0
Kurumda Non-Formal ve İnfomal Öğrenme süreçleri (Danışmanlık)	4	0
Öğrencilere Sunulan Destek ve Hizmetlerin Kurumsal Planlaması süreci	4	0
Kurum Dışından Ders Vermek Üzere Öğretim Elemanı Seçme süreci	3	0
Öğrenci Mezuniyet işlemleri Sürecinin Sistem Denetim Raporu	5	0
Öğrenci Danışmanlığı Hizmeti süreci	10	0
Ek Ders ve Yaz Okulu işlemleri süreci	4	0
Ön Mali Kontrol İşlemleri süreci	13	0

Tespitlerimiz Özetle:

“Öğrencilere Sunulan Rehberlik ve Psikolojik Danışmanlık Süreci” danışmanlık denetiminde;

Üniversitemiz genelinde, yapılan iç denetim çalışmaları sırasında, denetim yapılan süreçler ile ilgili olarak Kamu İç Kontrol Tebliğindeki Kamu İç Kontrol Standartlarına uygun bir iç kontrol sisteminin henüz oluşturulmamış olduğu ancak geçmişten beri uygulanan geleneksel kontrol prosedür ve kontrollerin uygulanmakta olduğu görülmüştür.

Denetim sonucunda, öğrencilere yeterli rehberlik hizmeti sunulmadığı, yeni kayıt yaptıran öğrencilere planlı ve programlı etkin bir oryantasyon uygulaması yapılmadığı, öğrencilere sunulan psikolojik danışmanlık hizmetinde eksik ve hatalı uygulamalar olduğu, yeni kayıt yaptıran engelli öğrencilere yeterli oryantasyon programı uygulanmadığı, üniversiteye gelen yabancı uyruklu öğrencilere yeterli oryantasyon programı uygulanmadığı, üniversitemizce aday öğrencilere yeterli rehberlik yapılamadığı tespit edilmiştir.

“Kurumda Non-Formal ve İnfomal Öğrenme Süreçleri ” danışmanlık denetiminde;

Danışmanlık çalışması sonucunda; Üniversitemiz Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi UZEM aracılığı ile verilen eğitimlerin ücretlendirilmesinde hatalı ödeme yapıldığı, öğrencilerin derse devamı konusunda birimler arasında farklı uygulamalar olduğu, derslerin uygulanmasında belirlenen süre şartına uyulmadığı ve merkezin iç kontrol sisteminin olmadığı gibi tespitlerde bulunulmuştur.

“Öğrencilere Sunulan Destek ve Hizmetlerin Kurumsal Planlaması Süreci ” sistem denetiminde;

Kurumun stratejik planlarında amaç ve hedeflerin belirlenmediği gibi faaliyetler için ayrılan bazı ödeneklerin de kullanılmadığı, yönerge ve iş süreçlerinde uygulamayla uyumlu olmayan

hususların güncellenmediği, kısmi zamanlı çalışma ve yemek yardımı bursu talebinde bulunan öğrencilerin değerlendirilmesine ilişkin tutanakların olmadığı ve destek ve hizmetlerle ilgili öğrenci belirlenmesinde farklı uygulamalar olduğu konular tespit edilmiştir.

“Kurum Dışından Ders Vermek Üzere Öğretim Elemanı Seçme Süreci ” denetimi sonucunda;

Dışarıdan öğretim elemanı ders görevlendirmesi ile ilgili standartların oluşturulmadığı, İş akış şemalarının iç kontrol standartlarına uygun olarak hazırlanmadığı ve okul deneyimi ve öğretmenlik uygulama dersleri ile normal eğitimin aynı anda olduğu ve çakıştığı gibi tespitler yapılmıştır.

‘Öğrenci Mezuniyet İşlemleri Süreci’ Sistem Denetimiyle;

Mezuniyet işlemlerinin akademik birimlerde farklı uygulamalar içerdiği, süreçteki bilgi ve belgelerin öğrenci bilgi sisteminde mevzuata uygun kayıt, dosyalama, yedekleme ve arşivlemesinin yapılmadığı, mezuniyet şartlarını taşımayan öğrencilerin manuel olarak tespit edildiği sistemde kontrol noktaları oluşturulmadığı, süreçteki belgelerin mevzuat hükümlerine uygun olarak arşivlemesinin yapılmadığı ve müfredat bilgilerinin öğrenci bilgi sistemine girilirken kontrol ortamının sağlanmadığı görülmüştür.

‘Öğrenci Danışmanlığı Hizmeti Süreci’ Sistem Denetimiyle;

Süreçte iş akış şeması iş ve görev tanımlarının yapılmadığı, öğrenci danışmanlık hizmetinde sorunların tespit edilmediği ve yeni uygulamalar geliştirilmediği, sürece ilişkin uygulama yönergesi çalışması yapılmadığı, danışmanlık yapan öğretim elemanlarına bilgilendirme yapılmadığı, öğrenciler ile danışman öğretim elemanları arasında sürekli ve hızlı bir iletişim olmadığı zaman zaman kopukluklar yaşandığı, öğrenci danışmanlığı hususunda akademik birimler arasında farklı uygulamalar olduğu görülmüştür.

‘Ek Ders ve Yaz Okulu İşlemleri Süreci’ Sistem ve Uygunluk Denetimiyle;

Akademik dönem içinde derslerin mevzuata uyulmadan fazladan şubelere ayrıldığı, yurt içi görevlendirmelerde mevzuat hükümlerine uyulmadığı, akademik unvana göre gösterge rakamının hatalı uygulanması sonucu hatalı ek ders ücreti ödendiği ve öğretim elemanlarının izinli veya raporlu oldukları tarihlerde fiilen yapılmayan derslerin ders yükü tespitinde ve ücretlendirilmesinde hatalı uygulandığı görülmüştür.

‘Ön Mali Kontrol Sürecinin’ Sistem ve Uygunluk Denetimiyle;

Yetki devri işlemlerinin yapılmadığı, öğrenci bilgilerinin hatalı ve düzensiz olduğu iç kontrol sistemine ilişkin işlemlerin yapılmadığı, yönetmelik hükümlerine göre faaliyet alanı kapsamında olmayan harcamaların yapıldığı, eğitim verme yetisi olmayan araştırma görevlilerine eğitim görevi verildiği, sınavlarda gözetmenlik görevi verilen kişilere fazla ücret ödemesi yapıldığı, mevcut mevzuat hükümlerine uyulmadan mal alımı yapıldığı, yöneticilere yersiz döner sermaye katkı payı ödemesi yapıldığı, tatil ve mesai saatleri dışında yapılan telafi derslerini zamlı ek ders ücreti ödendiği, eğitim sonucunda sınavı başaramayan öğrencilere sertifika verildiği, verilen sertifikaların güvenliğini sağlayıcı tedbirler alınmadığı ve yönetim kurulu kararına aykırı ders programı uygulaması yapıldığı görülmüştür.

Önerilerimiz Özetle;

“Öğrencilere Sunulan Rehberlik ve Psikolojik Danışmanlık Süreci” danışmanlık denetiminde;

Üniversitemiz genelinde, yapılan iç denetim çalışmaları sırasında, denetim yapılan süreçler ile ilgili olarak Kamu İç Kontrol Tebliğindeki Kamu İç Kontrol Standartlarına uygun bir iç kontrol sisteminin henüz oluşturulmamış olduğu ancak iç kontrol sisteminin oluşturulmasına ilişkin çalışmaların devam ettiği görülmüş olup bu çalışmaların tamamlanması önerilmiştir.

Denetim sonucunda, öğrencilere rehberlik hizmetinin birimler tarafında daha ayrıntılı bir şekilde sunulması, yeni kayıt yaptıran öğrencilere planlı ve programlı etkin bir oryantasyon uygulamasının birimler tarafından yapılması, öğrencilere sunulan psikolojik danışmanlık hizmetinde eksik ve hatalı uygulamaların düzeltilmesi, yeni kayıt yaptıran engelli öğrencilere yeterli oryantasyon programının uygulanması, üniversiteye gelen yabancı uyruklu öğrencilere yeterli oryantasyon programının uygulanması, aday öğrencilere gereken tanıtım ve rehberlik hizmetinin verilmesi gerektiği önerilmiştir.

“Kurumda Non-Formal ve İnfomal Öğrenme Süreçleri ” danışmanlık denetiminde;

Danışmanlık çalışması sonucunda; Üniversitemiz Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi UZEM aracılığı ile verilen eğitimlerin ücretlendirilmesinde yapılan hatalı ödeme uygulamasının düzeltilmesi, öğrencilerin derse devamı konusunda birimler arasında farklı uygulamaların tek uygulama olarak düzenlenmesi, derslerin uygulanmasında belirlenen süre şartına uyulmasının sağlanması ve merkezin iç kontrol sisteminin oluşturulması önerilmiştir.

“Öğrencilere Sunulan Destek ve Hizmetlerin Kurumsal Planlaması Süreci ” sistem denetiminde;

Kurumun stratejik planlarına göre amaç ve hedeflerin belirlenmesi ve faaliyetler için ayrılan bazı ödeneklerin planlandığı şekilde kullanılması, yönerge ve iş süreçlerinde belirlenen esasların uygulamayla uyumlu olmayan kısımların güncellenmesi, kısmi zamanlı çalışma ve yemek yardımı bursu talebinde bulunan öğrencilerin değerlendirilmesine ilişkin objektif kriterler belirlenmesi ve farklı uygulamalara yer verilmemesi önerilmiştir.

“Kurum Dışından Ders Vermek Üzere Öğretim Elemanı Seçme Süreci ” denetimi sonucunda;

Dışarıdan görevlendirilecek öğretim elemanları için gerekli standartların oluşturulması, İş akış şemalarının iç kontrol standartlarına uygun olarak hazırlanması ve okul deneyimi ve öğretmenlik uygulama dersleri ile normal eğitimin aynı anda olmaması ve çakışmaya yer vermeyecek tedbirlerin alınması önerilmiştir.

‘Öğrenci Mezuniyet İşlemleri Süreci’ Sistem Denetimiyle;

Mezuniyet işlemlerinin akademik birimlerde farklı uygulamalara son verilerek uygulamada birlik sağlanması, içerdiği, süreçteki bilgi ve belgelerin öğrenci bilgi sisteminde mevzuata uygun kayıt, dosyalama, yedekleme ve arşivlemesinin yapılması için gereken çalışmanın yapılması, mezuniyet şartlarını taşımayan öğrencilerin tespit edilmesi için sistemde kontrol noktaları oluşturulması, süreçteki belgelerin mevzuat hükümlerine uygun olarak arşivlemesinin yapılması ve

müfredat bilgilerinin öğrenci bilgi sistemine girilirken kontrol ortamının sağlanmasına yönelik önlemlerin alınması önerilmiştir.

‘Öğrenci Danışmanlığı Hizmeti Süreci’ Sistem Denetimiyle;

Süreçte iş akış şeması iş ve görev tanımlarının iç kontrol standartlarına düzenlenmesi, öğrenci danışmanlık hizmetinde tespit edilen sorunların yeni uygulamalar geliştirilerek çözümlenmesi, sürece ilişkin uygulama yönergesi çalışmasının en kısa zamanda tamamlanması, danışmanlık yapan öğretim elemanlarına gerekli bilgilendirmelerin yapılması, öğrenciler ile danışman öğretim elemanları arasında sürekli ve hızlı bir iletişimin sağlanması için gerekli tedbirlerin alınması, öğrenci danışmanlığı hususunda akademik birimler arasında aynı uygulamanın ortak olarak tespit edilmesi önerilmiştir.

‘Ek Ders ve Yaz Okulu İşlemleri Süreci’ Sistem ve Uygunluk Denetimiyle;

Akademik dönem içinde derslerin mevzuata belirlenen kriterler esas alınarak şubelere ayrılması, yurt içi görevlendirmelerde mevzuat hükümlerine uyulması, akademik unvana göre gösterge rakamının uygulanmasında hatalı işlemlere yer verilmemesi gerektiği ve öğretim elemanlarının izinli veya raporlu oldukları tarihlerde fiilen yapılmayan derslerin ders yükü tespitinde ve ücretlendirilmesinde hatalı uygulama yapılmaması için kontrol noktaları oluşturulması önerilmiştir.

‘Ön Mali Kontrol Sürecinin’ Sistem ve Uygunluk Denetimiyle;

Yetki devri işlemlerinin yapılması, öğrenci bilgilerinde hata yapılmaması ve düzenli olması konusunda uygulamalar, yönetmelik hükümlerine göre faaliyet alanı kapsamında olmayan harcamaların yapılmaması, eğitim verme yetisi olmayan araştırma görevlilerine eğitim görevi verilmemesi, sınavlarda gözetmenlik görevi verilen kişilere usul ve esaslarda belirtilen şekilde ödeme yapılması, mevcut mevzuat hükümlerinde belirlenen usul ve esaslara göre mal alımı yapılması, yöneticilere yapılan döner sermaye katkı payı ödemelerinde mevcut mevzuat hükümlerine uyulması, tatil ve mesai saatleri dışında yapılan telafi derslerinin dersin yapılması gerektiği saatlere göre değerlendirilerek ödeme yapılması, eğitim sonucunda sınavı başaramayan öğrencilere sertifika verilmemesi gerektiği, verilen sertifikaların güvenliğini sağlayıcı tedbirlerin alınması ve yönetim kurulu kararına aykırı işlem yapılmaması önerilmiştir.

4-Kabul Edilmeyen Bulgular

Denetim uzlaşılmayan bulgu bulunmamaktadır.

5-İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan –Uygulanmayan Öneriler

2019 yılı içerisinde yapılan izleme faaliyetlerinde genel olarak öneriler doğrultusunda işlem yapılmış, bulgular tamamlanmıştır. Ancak;

Öğrencilere Sunulan Rehberlik ve Psikolojik Danışmanlık Süreci (Danışmanlık) 2 adet bulgu tamamlanmış, 5 adet bulgu da RİSK ÜSTLENİLMİŞTİR.

Öğrencilere Sunulan Destek ve Hizmetlerin Kurumsal Planlaması sürecinde, 4 adet bulguda RİSK ÜSTLENİLMİŞTİR.

Kurum Dışından Ders Vermek Üzere Öğretim Elemanı Seçme sürecinde, 2adet bulgu tamamlanmış, 1 adet bulguda RİSK ÜSTLENİLMİŞTİR.

Öğrenci Danışmanlığı Hizmeti sürecinde, 5 adet bulgu tamamlanmış, 5 adet bulguda RİSK ÜSTLENİLMİTİR.

Ek Ders ve Yaz Okulu işlemleri sürecinde, 3 adet bulgu tamamlanmış, 2 adet bulguda RİSK ÜSTLENİLMİŞTİR.

Ön Mali Kontrol İşlemleri sürecinde, 13 adet bulgu tamamlanmıştır.

B-Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1)Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

2019-2021 Dönemi İç Denetim Planı, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 36. ve 39. maddeleri ile Kamu İç Denetim Genel Tebliğinin 5. Maddesi uyarınca hazırlanmıştır. Planın hazırlanması sırasında ,İç Denetim Koordinasyon Kurulunca yayımlanan Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi ve Kamu İç Denetimi Rehberinde belirtilen esas ve usuller de dikkate alınmıştır.

Üniversitemiz 2019-2021 İç denetim planı dikkate alınarak 2019 yılı itibariyle üç adet İç Denetçi kaynağı üzerinden 8 adet denetim alanı belirlenmiş ve programa alınmıştır.

2019 yılı içerisinde denetim programında yer alan 2 adet danışmanlık ve 6 adet denetim alanından 7 adeti denetlenmiş 1 adedi İç Denetçi Bayram ADIGÜZEL’ in Genel Sekreter Yardımcısı olarak görevlendirilmesi nedeniyle iptal edilmiş ve 1 adet program dışı denetim yapılmıştır. Programda yer alan denetim alanlarının 6 adedinin denetim sonucu izleme işlemi tamamlanarak kapatılmıştır 1 adedi danışmanlık raporu izleme dışı bırakılmıştır.

2)Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya İlişkin Değerlendirme

Temel denetim stratejileri göz önünde bulundurularak kurumumuzun tüm işlem ve faaliyetlerini kapsayacak şekilde hazırlanmış olan denetim evreninde yer alan bütün denetim alanlarının denetim kapsamına alınabilmesi için detayları denetim planı ekinde yer alan çizelgede belirtildiği üzere 2 iç denetçi daha istihdam edilmesi gereklidir. Söz konusu insan kaynağı ihtiyacının, ilave iç denetçi istihdamı çalıştırılması yöntemiyle karşılanması gereklidir. Gerekli insan kaynağının temin edilememesi halinde denetimlerimizin en yüksek risk düzeyine sahip denetim alanlarından başlanılarak yürütülmesi planlanmıştır.

C)Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

Dönemsel Gözden Geçirme sonuçlarının iç denetim fonksiyonu bünyesinde bulunan süreç ve alt süreçlere etkisi ile bu başlıklar altında yer alan mevcut durum ve önerilerin özetine aşağıda yer verilmektedir.

Yönetim ve Organizasyon

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Organizasyon şemasında İç denetimin Üst Yöneticiye direk bağlılığı açıkça görülmektedir.
- Plan ve Programlar Üst Yönetici tarafından onaylanmaktadır.
- Raporlama Üst Yöneticiye yapılmaktadır.
- İç Denetçi görevlendirmeleri Üst Yönetici ve/veya İDB Başkanı dışında yapılmamaktadır.
- İç Denetim Yönergesi İçerik olarak Standartlara uygun olup Web Sayfasında yayınlanmıştır. Basılı olarak Üst Yöneticiye verilmiştir.

Öneriler;

- İç denetim Yönetimi ve Faaliyetlerinde Bağımsızlık ve Tarafsızlığın sürdürülmesine devam edilmesi,
- İç denetim Yönergesi güncelleme çalışmaları ile ilgili katılımlara ilişkin işlemlerin dokümente edilmesi,
- İç denetçilerin İDKK eğitimleri dışında da eğitim faaliyetlerine katılımlarının sağlanması ve Uluslararası Sertifika almaları için altyapı oluşturulması,
- Denetim Faaliyetlerinin İç-Den yazılımı üzerinden sürdürülmesine devam edilmesi, İç Denetim faaliyetlerinde Bireysel Performans ölçümlerinin yapılması önerilir.

İnsan Kaynakları

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- İç Denetçiler yetkinlik düzeylerinin yeterli olduğu değerlendirilmektedir. Çalışma kâğıtları, yeterli kanıt sağlamaktadır, risk değerlendirmesi yapıldığına ilişkin kanıtlar bulunmaktadır.
- İç Denetçilerin Performans değerlendirmeleri yapılmamaktadır. İç denetçiler İDKK nın düzenlemiş olduğu eğitimlere katılımları sağlanmaktadır.

Öneriler;

- Öncelikli Bilgi teknolojileri denetimi alanında olmak üzere İç denetçilerin mesleki gelişmelerini artıracak eğitimler almasının sağlanması,
- Denetim ve danışmanlık faaliyeti sonrası Performans değerlendirmelerinin yapılabilmesi için gerekli altyapının oluşturulması önerilir.

Faaliyetlerin Planlanması

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Denetim planı ve programının hazırlığı sırasında Üst yönetici görüşü alınmaktadır. Risk güncellemeleri yapılmaktadır. Danışmanlık talepleri için denetim programında kaynak ayrılmaktadır.
- Bilgi teknolojileri denetimi yapılmamıştır. Dönemsel raporlama yapılmaktadır. Kurumun Risk Yönetimi sistemi bulunmamaktadır.

Öneriler;

- Denetim programlarının uygulanabilirliği yüzdesinin artırılması için gerekli tedbirlerin alınması,
- İç Denetçilerin Uluslararası sertifika almaları için gerekli altyapının oluşturulması,
- Kurumun Risk Yönetimi Sistemi Oluşturulmasına katkı sağlanması önerilir.

Görevlerin Yürütülmesi

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Görevlerin Planlamasında amaç kapsam ve hedefler açıkça belirlenmekte ve kaynak planlaması yapılmaktadır.
- Denetim ve Danışmanlık görevlerinin yürütülmesinde muhtemel riskler, kontroller ve kontrollerin etkinliği değerlendirilmektedir. Denetimlerin yürütülmesinde denetim testleri ile ilgili çalışma kâğıtları oluşturulmaktadır. Denetimlerin yürütülmesinde test yöntemlerine, uygun analiz ve değerlendirmelere yer verilmektedir.

- Danışmanlık talepleri program dışı görüş verilmesi biçiminde yerine getirilmektedir. Süreç denetimlerinde iki adetten fazla birim alınmamaktadır.

Öneriler;

- İç Denetim Plan ve Programlarında Danışmanlık Konularının da dikkate alınması Danışmanlık Faaliyetlerinin de İç-Den üzerinden raporlanması için gerekli tedbirlerin alınması, Denetim ve Danışmanlık Raporlarının sonuçları ile ilgili olarak Üst Yöneticiye Raporlama yapılması önerilir.

İletişim ve Raporlama

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Sonuçların Raporlanmasında Standartlara uygun hareket edilmektedir.
- Denetlenen birim yöneticisiyle mutabakata varılamayan bir durum olmamıştır. Tespit edilen bulguların denetim raporlarına alınmaması talebi gibi bir engelleme olmamıştır. İzleme sonuçları Üst Yöneticiye raporlanmaktadır.
- Denetlenen birimlerden değerlendirmeler alınmamaktadır. Kapsamlı Görüş verilmemiştir. Sürekli rutin toplantı ve bilgilendirme ve süreklilik arzeden İzleme kısmen yapılmaktadır.

Öneriler;

- Kapsamlı Görüş verilmesi,
- Denetimler sonrası denetlenen birimlerden değerlendirmeler alınması, iç değerlendirme sonuçlarına göre iyileştirmeler yapılması için tedbirler geliştirilmesi,
- İç denetim faaliyetleri ile ilgili Üst Yönetici ile rutin toplantı imkânlarının zorlanması önerilir.

Bu Rapor kapsamındaki çalışma, rapor tarihi itibarıyla güncel Kamu İç Denetim Standartları çerçevesinde gerçekleştirilmiştir. İyileştirme önerileri uygulamaya alınmadan önce tüm yönetsel ve operasyonel etkileri Üst Yönetici tarafından göz önünde bulundurularak değerlendirilmelidir.

2)Dış Değerlendirme Sonuçları

2019 yılı içerisinde İç Denetim Birimi Başkanlığı'na dış değerlendirme yapılmamıştır.

3)Performans Göstergeleri ve Gerçekleşme Durumu

2019 yılı içerisinde denetim programında belirlenen 8 denetim alanından 7 denetim alanı denetlenmiş, denetimlere ait 6 adet izleme faaliyeti tamamlanmıştır. 2019 yılı içerisinde yapılan denetim programına göre 1 adet denetlenemeyen alan 2020 yılı denetim programına alınmış olup 2019 yılında 1 adet program dışı denetim yapılmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartlarına uygun olarak iç kontrol sisteminin henüz tam olarak kurulamaması ve uygulanabilir olmaması, program dışı yazılı ve sözlü yoğun danışmanlık talepleri de karşılanarak iç denetim çalışmalarının belirlenen programa uygun olarak gerçekleşmesi tarih açısından gecikmeli de olsa sağlanacak olup, 2019 yılı itibarıyla oldukça yoğun ve verimli çalışmalar gerçekleştirilmiştir.

D)Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri**1)Alınan Eğitimler**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 65 inci maddesine istinaden hazırlanarak uygulamaya konulan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 33. maddesinde; “ İç denetçilere, her üç yılda asgari yüz saat meslek içi eğitim sağlanır. Bu sürenin otuz saati, Kurulun koordinatörlüğünde Maliye Bakanlığınca verilir. Kalan süre, Kurulun eğitim konusundaki düzenlemelerine riayet edilerek, ilgili kamu idarelerinin ihtiyaçlarına göre iç denetim birimlerince programlanır.

Eğitim Konusu	Eğitimi Düzenleyen	Tarih ve Süre	İç Denetçi
STRATEJİK YÖNETİM TEMELİNDE İÇ DENETİMİN KATMA DEĞERİ	KİDDER	15.01.2019	İÇ DENETÇİ BAYRAM ADIGÜZEL
5018 SAYILI KAMU MALİ YÖNETİM VE KONTROL KANUNU VE ÜÇÜNCÜL MEVZUATI, UYGULAMALI İÇ DENETİM EĞİTİMİ, İÇ DENETİM STANDARTLARI VE MESLEK ETİK KURALLARI İÇ DENETÇİLER İÇİN İLETİŞİM TEKNİKLERİ VE TOPLANTI YÖNETİMİ	KİDDER	21/24.02.2019	İÇ DENETÇİ BAYRAM ADIGÜZEL
DEĞİŞEN DÜNYADA DÖNÜŞEN DENETİM ANLAYIŞI	KİDDER	27 Şubat 2019	İÇ DENETÇİ MUSTAFA TAŞDELEN

DEĞİŞEN DÜNYADA DÖNÜŞEN DENETİM ANLAYIŞI	KİDDER	27 Şubat 2019	İÇ DENETÇİ BAYRAM ADIGÜZEL
İÇ KONTROL VE RİSK YÖNETİMİ EĞİTİMİ	KDPÜ	08.07.2019- 12.07.2019	İÇ DENETÇİ MUSTAFA TAŞDELEN
İÇ KONTROL VE RİSK YÖNETİMİ EĞİTİMİ	KDPÜ	08.07.2019- 12.07.2019	İÇ DENETÇİ BAYRAM ADIGÜZEL
İÇ KONTROL VE RİSK YÖNETİMİ EĞİTİMİ	KDPÜ	08.07.2019- 12.07.2019	İÇ DENETÇİ DÜRİYE ÖZTÜRK BESLER

2)Verilen Eğitimler

Verilen eğitim bulunmamaktadır.

IV-İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A)İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri

Temel denetim stratejileri göz önünde bulundurularak kurumumuzun tüm işlem ve faaliyetlerini kapsayacak şekilde hazırlanmış olan denetim evreninde yer alan bütün denetim alanlarının denetim kapsamına alınabilmesi için detayları 2019-2021 denetim planı ekinde yer alan çizelgede belirtildiği üzere 2 iç denetçi daha istihdam edilmesi gereklidir.

İDB ‘de mevcut 3 iç denetçi kaynağıyla üç yıllık dönemde kurumumuz faaliyetlerinin önemli bir bölümünün denetlenememesi dolayısıyla kurumumuzun birçok faaliyetindeki iş ve işlemlerin güvenilirlik düzeyinin belirlenememesi söz konusudur.

Söz konusu insan kaynağı ihtiyacının, ilave iç denetçi istihdamı yöntemiyle karşılanması gereklidir. Gerekli insan kaynağının temin edilememesi halinde denetimlerimizin en yüksek risk düzeyine sahip denetim alanlarından başlanılarak yürütülmesi planlanmaktadır.

B)Alınacak/Alınması Geren Tedbirler.

İç denetimin geleneksel denetimden farkının anlatılabilmesi sonucu idari yapı ile takım çalışması oluşturulabilmesi, Kurumun iç dinamiklerinin harekete geçirilebilmesi, bilgi teknolojisinin daha etkin kullanılabilir hale getirilmesi halinde iç denetimde istenilen amaç ve hedeflere ulaşılabilecektir.

İç denetim faaliyetlerinin etkin ve verimli yürütülebilmesi, iç denetim faaliyetlerinin Kuruma katma değer sağlayabilmesinin en temel şartının Üst Yöneticinin iç denetim olgusunu sahiplenmesi ve iç denetim faaliyetleri geliştirilen önerilerin uygulanabilirliğinin sağlanması ve takibi ile mümkün olacağı düşünülmektedir

İç denetim faaliyetlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına ve Uluslararası iç denetim standartlarına uygun yapılabilmesi adına iç denetçilerin, mesleki eğitim ile dil eğitimi ve bilgi teknolojileri eğitimi almaları konusunda gerekli destek ve imkânların sağlanması, uluslararası iyi uygulama örnekleri konusunda bilgi sahibi olmaları için yurtdışı eğitim imkânlarından da faydalandırılması gerektiği düşünülmektedir

V-İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

2019 yılı içerisinde kurum idaresi üst yönetiminde değişiklik olmuştur.

VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ

2019 yılı içerisinde kapsamlı görüş çalışması yapılmamış olup, üst yönetimle yapılacak görüşme sonucunda talep edilmesi halinde kapsamlı görüş çalışması yapılacaktır.