

**T.C.
KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ
İç Denetim Birimi Başkanlığı**



**2016 YILI
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU**

OCAK 2017

İÇİNDEKİLER

İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANI SUNUŞU

I- GENEL BİLGİLER

- A) Misyon ve Vizyon
- B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler
 - 1- Fiziksel Yapı
 - 2- Organizasyon Yapısı
 - 3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar
 - 4- İnsan Kaynakları
 - 5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu
- C) İdarenin Teşkilat Şeması

II- AMAÇ VE HEDEFLER

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

III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

- A) Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri
 - 1- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu
 - 2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri
 - 3- Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler
 - 4- Kabul Edilmeyen Bulgular
 - 5- İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan-Uygulanmayan Öneriler
- B) Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri
 - 1- Denetim Planı Gerçekleşme Durumu
 - 2- Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya ilişkin değerlendirme
- C) Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları
 - 1- İç Değerlendirme Sonuçları
 - 2- Dış Değerlendirme Sonuçları
 - 3- Performans Göstergeleri ve Gerçekleşme Durumu
- D) Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri
 - 1- Alınan Eğitimler
 - 2- Verilen Eğitimler

IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

- A) İç denetim faaliyetine ilişkin kaynak sınırlamaları ve olası etkileri
- B) Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler

V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ

SUNUŞ

İç Denetim; kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomik, etkili ve verimli yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir.

Nesnel güvence, idare içinde etkin bir iç kontrol sisteminin var olup olmadığına, idarenin risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve işlem süreçlerinin etkin bir şekilde işleyip işlemediğine, üretilen bilgilerin doğru ve tam olup olmadığına, varlıklarının korunup korunmadığına, faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğine dair idare içine ve dışına makul güvencenin verilmesidir.

Danışmanlık faaliyeti, idarenin hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin sistematik ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunulmasıdır.

Kocaeli Üniversitesi faaliyetlerinin, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanması ve yürütülmesini, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını, bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamak amacıyla yürütülen iç denetim faaliyetleri, kendini sürekli yenileyen ve kurum faaliyetlerine değer katan bir anlayışla hizmet vermeye devam edecektir.

Salih ÖZEN
İç Denetim Birimi Başkanı

I- GENEL BİLGİLER

A) Misyon ve Vizyon

1- İç Denetim Biriminin Misyonu

Kocaeli Üniversitesi faaliyetlerinin; amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını, üretilen bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamak, risk esaslı değerlendirme ve önerilerde bulunmak suretiyle üniversite faaliyetlerine değer katmaktır.

2- İç Denetim Biriminin Vizyonu

Kendini yenileyen bir yaklaşımla, ulusal ve uluslararası standartlarda denetim ve danışmanlık faaliyeti sunmak.

B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

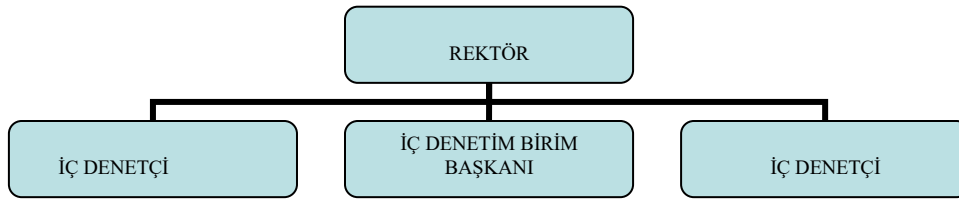
1- Fiziksel Yapı

Kocaeli Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı hizmet binası birinci katında tahsis edilmiş alanda faaliyetlerini sürdürmektedir.

2- Organizasyon Yapısı ve İnsan Kaynakları

İç denetim birimi başkanlığında, bir başkan ve iki denetçi olmak üzere toplam üç iç denetçi görev yapmaktadır. Başkanlık doğrudan üst yöneticiye bağlıdır.

İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI ORGANİZASYON YAPISI



3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

İç denetim birimi başkanlığı, faaliyetlerinin icrası sırasında ihtiyaç duyduğu yazılı ve bilgi teknolojileri temeline dayalı kaynaklar itibariyle yeterli imkânlarla sahiptir.

4- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

2016 Merkezi Yönetim Bütçesinde, Kocaeli Üniversitesi 38.39.00.01.09.9.9.03 tertibinde İç Denetim Hizmetleri için 269.000 TL ödenek tahsis edilmiş, dönem sonunda 264.262,84 TL harcama gerçekleşmiştir.

C) İdarenin Teşkilat Yapısı

Kocaeli Üniversitesinin yönetim ve örgütlenmesi 2547 sayılı yasaya göre belirlenmiş olup, yönetim organları rektör, üniversite senatosu ve üniversite yönetim kurulundan oluşmaktadır.

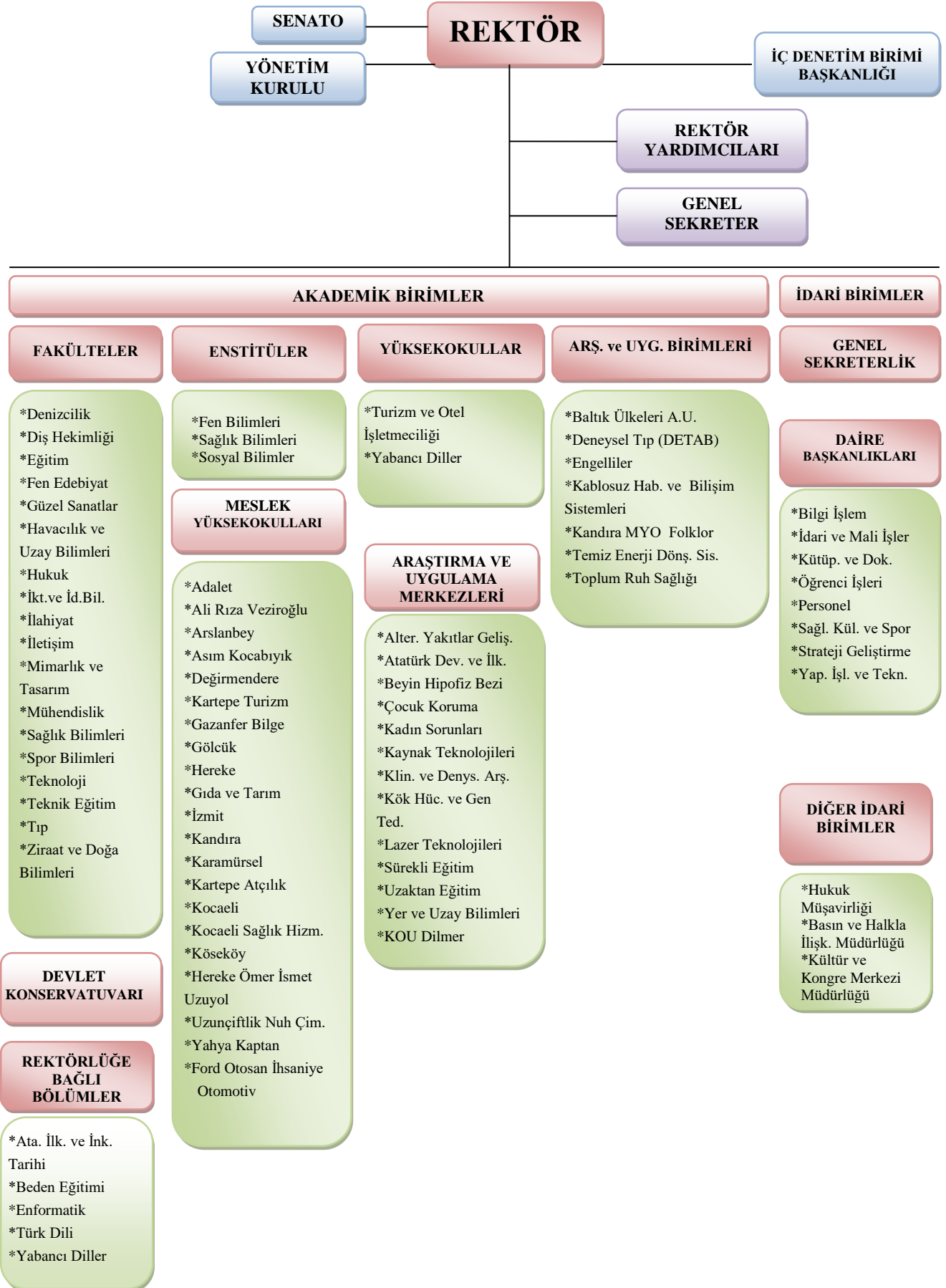
Rektör, görevdeki rektörün çağrısı ile toplanan üniversite öğretim üyeleri tarafından profesör ünvanlı kişiler arasından seçilecek altı aday arasından Yükseköğretim Kurulu'nca belirlenen üç aday içinden Cumhurbaşkanı'nca dört yıllık süre için atanır. İki dönemden fazla rektörlük yapılamaz. Rektör, üniversitenin tüzel kişiliğini temsil eder ve üniversitenin en üst yöneticisidir. Rektör, çalışmalarında kendisine yardım etmek üzere, üniversitenin aylıklı profesörleri arasından en çok üç kişiyi rektör yardımcısı olarak seçer.

Senato, Rektörün başkanlığında, rektör yardımcıları, dekanlar ve her fakülteden fakülte kurullarınca üç yıl için seçilecek birer öğretim üyesi ile rektörlüğe bağlı enstitü ve yüksekokul müdürlerinden oluşur. Senato, üniversitenin akademik organı olarak işlev görür. Bu kapsamda, üniversitenin eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım etkinliklerinin ana çizgileri konusunda karar almak ve üniversite yönetim kuruluna üye seçmek temel görevleri arasındadır. Senato, her eğitim-öğretim yılı başında ve sonunda olmak üzere yılda en az iki kez toplanır.

Üniversite yönetim kurulu, rektörün başkanlığında dekanlardan, üniversiteye bağlı değişik öğretim birim ve alanlarını temsil edecek biçimde senatoca dört yıl için seçilecek üç profesörden oluşur. Üniversite yönetim kurulu idari etkinliklerde rektöre yardımcı bir organ olarak görev yapar.

Kocaeli Üniversitesinde; 18 Fakülte, 2 Yüksekokul, 3 Enstitü, 21 Meslek Yüksekokulu, 1 Devlet Konservatuarı bulunmaktadır. 2046 akademik, 1806 idari olmak üzere toplam 3852 personel, 83.133 öğrenci bulunmaktadır.

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ TEŞKİLAT ŞEMASI



II- AMAÇ ve HEDEFLER

A) İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

1- Stratejik Amaçlar

- İç Denetim faaliyetini etkin bir şekilde yürütmek, geliştirmek ve başarıyla uygulamak.
- Kocaeli Üniversitesi risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerinin oluşumu ve geliştirilmesi aşamalarında birimlere danışmanlık hizmeti sunmak.
- Kocaeli Üniversitesi faaliyetlerinin belirlenen amaç ve politikalara, kalkınma plan ve programlarına, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanması ve yürütülmesi, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması, bilgilerin güvenilirliği, bütünlüğü ve zamanında elde edilebilirliğinin temini konularında kurum içi ve dışına nesnel güvence sağlamak.

2- Stratejik Hedefler

- Denetim ve danışmanlık faaliyetleriyle; iç kontrol sisteminin etkinliğini artırmak, üst yönetime ve kamuoyuna nesnel güvence sağlamak.
- Denetim faaliyetleri ile kurumsal risklerin tanımlanması ve analizlerinin yapılması, mevcut iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi ve risklerin yönetilmesine ilişkin çözüm yollarının geliştirilmesine katkıda bulunmak.
- Düzenlenen raporlar doğrultusunda, personelin hizmet içi eğitim programlarının yönlendirilip geliştirilmesini sağlamak.

B) Temel Politikalar ve Öncelikler

2016 yılı İç Denetim faaliyetleri, risk esaslı hazırlanan 2016-2018 dönemi denetim planında risk önceliği yüksek denetim alanlarının programa alınması suretiyle gerçekleştirilmiştir.

İç denetim uygulamalarında, Kocaeli Üniversitesi Stratejik Planı ile belirlenen amaç ve hedefler doğrultusunda, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yayımlanan Kamu İç Denetim Strateji Belgesi ile Kocaeli Üniversitesi İç Denetim Yönergesi esas alınmıştır.

Kocaeli Üniversitesinin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin, risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek öncelikli hedefimiz olmuştur.

Denetim uygulamaları, sistem ve uygunluk denetim şeklinde gerçekleşmiştir.

Denetimler sonucunda, idarenin yönetim ve kontrol süreçlerindeki zayıf noktalar ile geliştirilmeye açık alanların tespiti ve bu alanlarda gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla ortak eylem planları hazırlanmış, idare ile mutabık kalınan ve aksiyon planına bağlanan

konuların planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği hususları izlemeye alınmıştır.

2016 yılında, güvence sağlama (denetim) faaliyetlerinin yanı sıra, program dışı olmak üzere muhtelif konularda danışmanlık hizmeti verilmiştir.

III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A) Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1-Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

2016 yılı denetim programına alınan 6 sürecin denetimi, programda öngörülen şekilde gerçekleşmiş, denetimler sonucunda tespit edilen bulgu ve önerilerimizi ihtiva eden 6 adet İç Denetim raporu düzenlenmiştir.

2016 yılı programında yer alan denetim faaliyetleri tabloda gösterilmiştir.

2016 YILI DENETİM FAALİYETLERİ

Öğrenci Katkı Payı İşlemleri		Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı
Uzaktan Eğitim Merkezi Faaliyetleri		Uzaktan Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi
İhale Suretiyle Yapılan Yapım İşleri		Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı
Mediko Sosyal Birimi Faaliyetleri		Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı
Taşınır Mal İşlemleri		Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü
İç Kontrol Faaliyetlerinin Koordinasyonu, Stratejik Plan ve Performans Programı Süreci		Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

2016 yılında, program harici denetim faaliyeti yapılmamıştır.

Danışmanlık faaliyeti kapsamında ise, Rektörlük Makamınca incelenmesi istenilen konularla ilgili yapılan çalışma sonucunda 5 adet Danışmanlık Raporu düzenlenerek üst yönetime sunulmuştur.

2016 YILI DANIŞMANLIK FAALİYETLERİ

Program Dışı	Arslanbey yerleşkesi sosyal tesisleri	
Program Dışı	Mimari proje telif hakları	
Program Dışı	Kocaeli Üniversitesi Tıp Fakültesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi elektrik, ısınma, su, temizlik, güvenlik vb. giderlerden, özel bütçeyi ilgilendirenlerin tespiti.	
Program Dışı	Sürekli Eğitim Merkezi giderleri	
Program Dışı	Üniversite yerleşkelerinde bulunan turnike bakım giderleri	

3- Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler

2016 yılı iç denetim faaliyetleri kapsamında, Kocaeli Üniversitesinin hedeflerine ulaşmasını engelleyecek nitelikte “**kritik**” önem düzeyine sahip bir bulguya rastlanılmamıştır.

4- Kabul Edilmeyen Bulgular

Dönem içinde gerçekleştirilen denetim ve danışmanlık faaliyetleri sonucunda tespit edilen bulguların tamamı denetlenen ve danışmanlık hizmeti alan birimler tarafından kabul edilmiştir.

Üst yönetim ile iç denetim birimi başkanlığı arasında bulgular üzerinde her hangi bir görüş ayrılığı ortaya çıkmamıştır.

5- İzleme Faaliyetleri

2016 yılı program döneminde yapılan denetim ve danışmanlık faaliyetleri sonucu düzenlenen raporlar ile tespit edilen ve ilgili birimlerle üzerinde mutabakata varılan düzeltici, iyileştirici eylemlerin gerçekleşme sonuçları, belirlenen takvim çerçevesinde Başkanlığımızca izlenmiştir.

İzleme faaliyetleri sonunda; denetlenen 6 süreçten üç tanesinin izlemesi tamamlanmış, diğerleri devam etmektedir. İzlemesi tamamlanan süreç de, eylem planı doğrultusunda gerekli önlemlerin alındığı gözlemlenmiştir.

B) Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1-Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

2014-2016 yıllarını kapsayan üç yıllık İç Denetim planında yer alan 18 denetim sürecinin tamamı öngörülen şekilde tamamlanmıştır.

2-Denetim Evreni

2014-2016 plan döneminde denetim evreninde yer alan 61 süreçten, 2016 yılı faaliyet dönemi sonuna kadar denetimi gerçekleşmeyen 43 süreç, risk önceliği ve denetim kaynakları dikkate alınmak suretiyle gelecek plan dönemine alınmıştır.

C) Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

1- İç Değerlendirme Sonuçları

2016 yılı iç denetim faaliyetleri, Kalite Güvence ve Geliştirme Programı kapsamında Dönemsel Gözden Geçirme suretiyle değerlendirilmiştir.

Dönemsel gözden geçirme çalışması Kocaeli Üniversitesi İç Denetim Faaliyetlerinin; iç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına ve Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kurallarına uyumunun değerlendirilmesi amacıyla yapılmıştır.

Dönemsel gözden geçirme faaliyetleri, İç Denetim Birimi Başkanlığı Kalite Güvence ve Geliştirme Programı esas alınmak suretiyle, iç denetim otomasyon sistemi (İCDEN) üzerinden, görevlendirilen denetçi ve gözetim sorumlusu tarafından gerçekleştirilmiştir.

Dönemsel Gözden Geçirme çalışması sonucunda düzenlenen rapor Rektörlük Makamına sunulmuş, ayrıca İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderilmiştir.

Dönemsel gözden geçirme çalışması kapsamında;

İç Denetim Birimi Başkanlığının faaliyetleri detaylı olarak incelenmiş,

Kocaeli Üniversitesi genelinde seçilen denetlenen birimlerin yöneticileri ve iç denetçiler ile görüşmeler gerçekleştirilmiş ve sonuçları değerlendirilmiş,

İç Denetim Birim Yönergesi, görev tanımları, mevcut faaliyetlerin kapsamı, eğitim politikaları, performans değerlendirme süreci değerlendirilmiş,

Yıllık denetim planına temel oluşturan risk değerlendirmesi, çalışma planlarının hazırlanması, dokümantasyon (çalışma kâğıtları), raporlama, aksiyonların izlenmesi ve öz değerlendirme faaliyetleri analiz edilmiş,

Güçlü ve iyileştirmeye açık noktalar belirlenerek, mevcut durum ile Kamu İç Denetim Standartları arasındaki farklar ortaya çıkarılmış,

Yukarıda belirtilen çalışmaların sonucunda mevcut durum ve iyileştirme önerileri belirlenmiştir.

Yapılan değerlendirmeler çerçevesinde; Kocaeli Üniversitesinde yürütülmekte olan iç denetim faaliyetinin Kamu İç Denetim Standartlarına genel olarak uyumlu olduğu belirlenmiştir.

Dış Değerlendirme Sonuçları

Birimimiz 2016 yılında Kalite Güvence ve Geliştirme programı kapsamında dış değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

2- Performans Göstergeleri ve Gerçekleşme Durumu

İç Denetim Birimi Başkanlığı 2016 yılı iç denetim faaliyetlerine ilişkin performans göstergeleri ile bunların gerçekleşme durumları aşağıda yer almaktadır.

3.1 İnsan Kaynakları

İç denetçilerin ortalama denetim tecrübesi	9 yıl
Denetçilerin bir yılda almış oldukları eğitim	45 saat
Verilen eğitimlerin gerçekleşme yüzdesi	% 100
Görevinden ayrılan denetçi sayısı	-

3.2 Etkililik

Önerilerin kabul edilme oranı	% 100
Önerilerin uygulanması sonucu iyileştirilen süreçler	Öğrenci Katkı Payı işlemleri, Uzaktan Eğitim Merkezi Faaliyetleri, Yapım İşleri İhaleleri, Mediko Sosyal Birimi Faaliyetleri, Taşını Mal İşlemleri, İç Kontrol Faaliyetlerinin Koordinasyonu ve Stratejik Plan, Performans Programı Hazırlık süreci.

3.3 Kalite

Üst yönetimden gelen denetim/danışmanlık taleplerinin sayısı	5
Yönetim taleplerine ortalama cevap verme süresi	1 ay
Denetlenen birimlerin memnuniyet seviyesi	İyi (x) Orta() Zayıf()
Denetimlerle ilgili gelen şikâyet sayısı	-

3.4 Verimlilik

İç denetim faaliyetlerine ayrılan bütçenin kurum bütçesine oranı	% 0,10
--	--------

İç denetçilerin denetime ayırdıkları süre (denetim ve danışmanlık)	% 70
Tamamlanan denetimlerin planlanan denetimlere oranı	% 100
Gerçekleşen denetim süresinin planlanan denetim süresine oranı	% 100

3.5 Raporlama

Yıl içinde düzenlenen raporların sayısı	11
Görüş verilmişse olumsuz görüş verilen rapor sayısı	-

D) Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

1- Alınan Eğitimler

2016 yılında iç denetçiler mesleki konularda toplam 45 saat eğitime katılmış ve buna ilişkin sertifikalarını almışlardır.

Bu kapsamda, 03-15 Mayıs 2016 tarihleri arasında üç' er gün süreyle Maliye Bakanlığı Merkezi Uyumlaştırma Dairesi ve İç Denetim Koordinasyon Kurulunca Antalya' da düzenlenen 15' er saatlik Kamu İç Denetçileri Eğitim Programına katılmışlardır.

ALINAN EĞİTİMLER

Eğitim Adı	Tarih	Süre	Organizasyon	Yer
Kamu İç Denetçileri Eğitim Programı	03-15.05.2016	15 saat	Maliye Bakanlığı ve İDKK	Antalya

2- Verilen Eğitimler

2016 yılında Başkanlığımızca her hangi bir eğitim verilmemiştir.

IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A) İç denetim faaliyetine ilişkin kaynak sınırlamaları ve olası etkileri

İç denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, bütçe, personel, fiziki imkânlar, eğitim, araç gereç, doküman ve bilgi teknolojilerine erişim konusunda her hangi bir kaynak sınırlaması bulunmamaktadır.

B) Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler

Denetim ve danışmanlık faaliyetlerinin performansını olumsuz yönde etkileyecek her hangi bir kaynak sınırlaması bulunmadığından, bu konuda alınması gereken bir tedbir bulunmamaktadır.

V-İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

Faaliyet dönemi içinde, kurumun görev alanıyla ilgili mevzuatta, teşkilatlanmasında ve faaliyetlerinde, iç denetim faaliyetlerini etkileyecek nitelikte değişiklik olmamıştır.

VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ

Kocaeli Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığınca, 2016 yılı program döneminde gerçekleştirilen denetim ve danışmanlık faaliyetleri sonucunda;

İç kontrol sistemini oluşturan bileşenlerin önemli ölçüde tanımlanarak dokümente edildiği, ancak kontrollerin sistematik olarak izlenmesine yönelik takip mekanizmalarının oluşturulmadığı, sistemin etkinliğinde insan kaynaklarının yeterliliği ve motivasyonunun belirleyici olduğu görülmüştür.

Personel ihtiyacına uygun mesleki eğitim programlarının düzenli olarak uygulanması, uygulanmakta olan kontrollere ait performans göstergelerinin belirlenerek bunların sistematik olarak izlenmesi halinde kurum iç kontrol sistemi daha etkin bir yapıya kavuşacaktır.