

ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ
İç Denetim Birimi Başkanlığı



2016 YILI
İÇ DENETİM
FAALİYET
RAPORU

ERZİNCAN
ŞUBAT 2017

İÇİNDEKİLER

İÇ DENETİM BİRİMİ YÖNETİCİSİ'NİN SUNUŞU	1
I- GENEL BİLGİLER	3
A) Misyon ve Vizyon	3
B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler	3
1- Örgüt Yapısı	3
2- Fiziksel Yapı	4
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	4
4- İnsan Kaynakları	4
5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu	4
5.1. Bütçe Giderlerine İlişkin Açıklamalar	5
C) İdarenin Teşkilat Şeması	6
II- AMAÇ ve HEDEFLER, TEMEL POLİTİKALAR VE ÖNCELİKLER	7
A) İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri	7
B) Temel Politikalar ve Öncelikler	7
III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ	9
A) Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	9
1- Program Dönemi Mevzuat Çalışmaları Faaliyet ve Performans Bilgileri	9
2- Program Dönemi Denetim Çalışmaları Faaliyet ve Performans Bilgileri	10
2.1.- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma Varsa Nedenleri)	10
2.2.- Program Dışı Denetim Faaliyetleri	10
2.3.- Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler	11
2.4.- Kabul Edilmeyen Bulgular	13
2.5.- İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan-Uygulanmayan Öneriler	14
3- Program Dönemi Danışmanlık Çalışmaları Faaliyet ve Performans Bilgileri	14
3.1.- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma Varsa Nedenleri)	14
3.2.- Program Dışı Danışmanlık Faaliyetleri	14
3.3.- Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler	15
3.4.- Kabul Edilmeyen Bulgular	15
3.5.- İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan-Uygulanmayan Öneriler	15
B) Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	15
1-Denetim Planı Gerçekleşme Durumu	15
2-Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya İlişkin Değerlendirme	16
C) Kalite Güvence ve Geliştirme Programı	16
D) Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri	16
1-Alınan Eğitimler	16
2-Verilen Eğitimler	17

IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ ..	17
A)Üstünlükler	17
B)Zayıflıklar	18
C) Değerlendirme	18
V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ	19
VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ	19

İÇ DENETİM BİRİM YÖNETİCİSİ'NİN SUNUŞU

2006 yılında kurulan Erzincan Üniversitesi, her geçen gün gelişen ve büyüyen bir yapıyla bir yandan öğrencilerine kaliteli bir eğitim vererek, onları insan haklarına saygılı, demokrasiye bağlı, gelişmiş ülkelerle rekabeti hedef edinmiş bireyler olarak yetişmesi yönündeki çalışmalarına devam ederken, diğer bir yandan bilimsel araştırma – geliştirme faaliyetlerine devam etmekte, toplumsal meselelere de eğilerek bu konularda ki çalışmalarını yoğun bir şekilde sürdürmektedir. Bu hedeflere ulaşmanın yegâne yolu ise uluslararası standartlara uygun kurumsal yönetim anlayışından geçmektedir.

01.01.2006 tarihinde yürürlüğe konulan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda önemli bir yer tutan ‘İç Kontrol Sistemi ve İç Denetim Faaliyeti’ ise kurumsal yönetim anlayışının en önemli unsurlarından birini teşkil etmektedir. Kamu mali yönetimimizi yeniden yapılandıran 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idari yapımızda yer alan İç Denetim; 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 tanımlanmıştır. Kanunla, kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sisteminin işleyişini gözetim ve izleme görevi üst yöneticilere verilmiş, üst yöneticilerin bu görevlere ilişkin sorumluluklarını Harcama, Mali Hizmetler ve İç Denetim Birimleri aracılığı ile yerine getirecekleri belirtilmiştir.

İç Denetim, 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 güvence verir. İç denetimin diğer katma değeri ise idarenin hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin sistematik ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunmasıdır.

Üniversitemizde İç Denetim Birimimiz 2015 yılında kurulmuş olup, 25/02/2016 tarihi itibarıyla denetim faaliyetlerimize başlanmıştır. İç denetçilerimiz faaliyetlerini sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla denetim standartlarına uygun olarak en iyi şekilde sürdürmeye devam edecektir. Birimimiz yeni denetim anlayışı perspektifinde, idarenin gelişmesine katkı sağlamayı,

işlemlerde hatalardan ziyade iyi uygulama örneklerini ortaya koymayı ve yaygınlaştırmayı, bütün denetim türlerini uygulamayı, geçmiş odaklılıktan gelecek odaklılığa, birey ve işlem odaklılıktan sistem ve süreç odaklılığa yönelmeyi, risk temelli denetimi ilke edinmiştir.

Bu faaliyet raporu 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 65'inci maddesine istinaden 12.07.2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazete'de Bakanlar Kurulu Kararıyla yayımlanan 'İç Denetçilerin Çalışma ve Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğinin' 46. maddesi, İç Denetim Birim Yönergesinin 46. Maddesi ve Kamu İç Denetim Rehberinin 3.9. maddesi gereğince hazırlanmış olup 2016 yılı faaliyetlerini kapsamaktadır.

İç Denetim Faaliyetlerinin etkin ve etkili olabilmesi için; iç denetimin yapılabilmesinde ve iç denetim sonucu tespitlere yönelik önerilerin gerçekleştirilmesinde üst yöneticinin desteği en önemli unsurdur. Çalışmalarımızda bu güne kadar bizlere destek olan başta Sayın Rektörümüz olmak üzere üniversitemizin değerli mensuplarına iç denetim birimi adına teşekkürlerimi sunarım.

Berke Ersin AVCI
İç Denetim Birimi Yöneticisi

I- GENEL BİLGİLER :

A) Misyon ve Vizyon:

Misyonumuz, Üniversitemiz faaliyetlerinin mevzuata uygun yürütülmesini, kaynaklarının ekonomik, etkili ve verimli olarak kullanılmasını, risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve işlem süreçlerinin etkin bir şekilde işlenmesini, mali bilgi ve yönetim bilgisinin tam, doğru ve zamanında elde edilmesini ve kaynakların korunmasını sağlamak amacıyla; Üniversitemizin tüm işlem ve faaliyetlerinin risk esaslı denetim plan ve programları çerçevesinde, sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla, ulusal ve uluslararası iç denetim standartlarına uygun olarak denetlemek ve idareye danışmanlık hizmeti vermektir.

Vizyonumuz, Ulusal ve uluslararası standartlara uygun denetim, rehberlik ve danışmanlık faaliyetleri sunan etkili bir iç denetim birimi olmaktır.

B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler:

1- Örgüt Yapısı:

Erzincan Üniversitesi İç Denetim Birimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun verdiği yetkiye istinaden üniversitemize ilk iç denetçinin atanması ile 2015 yılında kurulmuş, İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun uygun bulduğu 'Erzincan Üniversitesi İç Denetim Yönergesinin' Erzincan Üniversitesi Rektörü tarafından onaylanması ile 25/02/2016 tarihinde faaliyetlerine başlamıştır.

İç denetim birimi 5018 Sayılı Kanunun emredici hükümleri ve Birim Yönergesi hükümleri doğrultusunda idari yönden hiçbir makam ve mevki ile ilişkilendirilmeksizin doğrudan üst yöneticiye bağlı bir birim olarak örgütlenmiştir.

İç Denetçiler görevlerini fonksiyonel bağımsızlık ve tarafsızlık ilkesi çerçevesinde yerine getirmektedirler.

2- Fiziksel Yapı:

İç Denetim Birimi, Rektörlük Sanat Galerisinin yanında bulunan ek hizmet binasının birinci katında kendilerine tahsis edilen iki oda ve memur için bir oda olmak üzere toplam üç odada faaliyet göstermektedir.

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar:

3.1- Bilgisayarlar:

Türü	Adet
Taşınabilir Bilgisayarlar	2
Masa üstü Bilgisayar	1
Toplam	3

3.2- Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar:

Cinsi	Adet
Renkli Yazıcı	1
Siyah-Beyaz Yazıcı	2
Faks	0
Toplam	3

4- İnsan Kaynakları :

2016 yılında İç Denetim Birimi Başkanlığında iki İç Denetçi ve bir memur (Büro hizmetleri için Uzaktan Eğitim Merkezi ile İç Denetim Birimi'ne aynı anda görevlendirilmiş bulunan) görev yapmıştır.

5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu:

2014 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'na ekli E cetvelininin 46. sırasında “*İdare bütçelerinde iç denetim hizmetleri için tefrik edilen ödeneklerin harcama yetkisi, İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulan idarelerde iç denetim birimi başkanı tarafından kullanılır.*” hükmüne istinaden İç Denetim Birimi Başkanlıklarına bütçe ödeneği tahsis edilmiştir.

Üç iç denetçinin altında iç denetçi istihdam eden kamu kurumlarında ‘İç Denetim Birim Başkanlığı’ kurulamadığından Erzincan Üniversitesi İç Denetim Birimi'nin kendisine ait özel bütçe ödeneği bulunmamaktadır. Birimin ihtiyaç duyulan mali kaynakları Üniversitemiz Genel Sekreterlik bütçesinden karşılanmıştır.

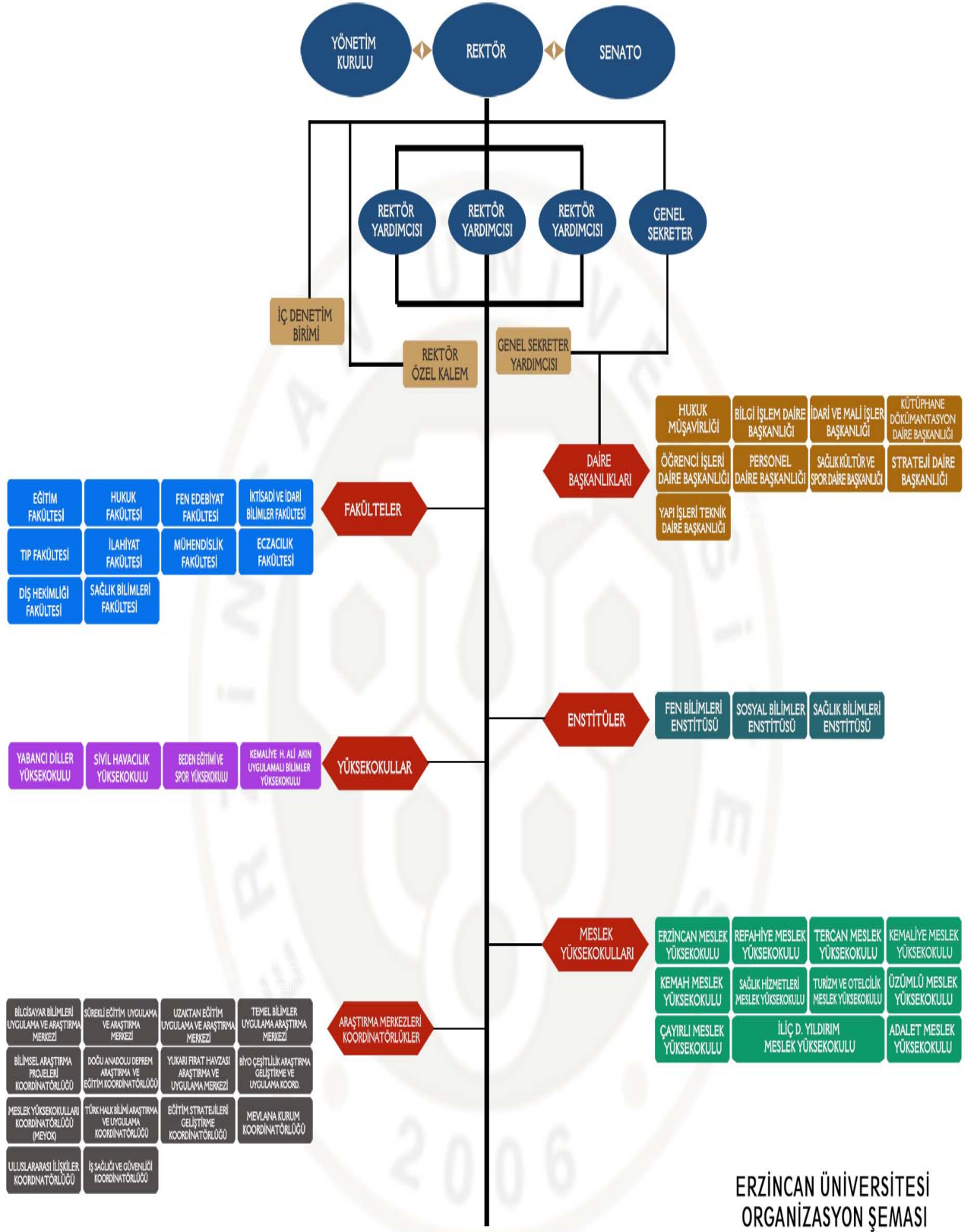
2016 yılı ödenek kullanım durumu aşağıya çıkartılmıştır:

EKONOMİK DÜZEYDE 2016 ÖDENEK KULLANIM DURUMU	
	TOPLAM HARCAMA
PERSONEL GİDERLERİ	103.141,38 TL
YOLLUK GİDERLERİ	5.335,45 TL
DEMİRBAŞ ALIMI	8.375,49 TL
TÜKETİM MALZEMELERİ ALIMI	25 TL
BİLİŞİM MALZEMELERİ ALIMI	5.371,95 TL
BAKIM-ONARIM GİDERLERİ	
HİZMET ALIMI	

5.1. Bütçe Giderlerine İlişkin Açıklamalar

- a)** Personel Giderleri : İç denetçilere ödenen maaş ve vergi ödemelerini içermektedir.
- b)** Yolluk Giderleri : İç denetçilere ödenen yolluk ödemelerini içermektedir.
- c)** Demirbaş Alımı : İç denetim biriminde kullanılan mobilya v.b. demirbaşları içermektedir.
- ç)** Tüketim Malzemeleri Alımı : İç denetim biriminde kullanılan sarf malzemelerini içermektedir.
- d)** Bilişim Malzemeleri Alımı : İç denetim biriminde kullanılan bilgisayar, yazıcı v.b. elektronik malzemeleri içermektedir.
- e)** Bakım-Onarım Giderleri
- h)** Hizmet Alımı

C) İdarenin Teşkilat Şeması :



ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ
ORGANİZASYON ŞEMASI

II- AMAÇ ve HEDEFLER, TEMEL POLİTİKALAR VE ÖNCELİKLER:

A) İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri:

Erzincan Üniversitesi İç Denetim Birim Yönergesinin 4. maddesinde de belirtildiği gibi İç Denetim Kurumun faaliyet ve çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, tarafsız nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olarak tanımlanmıştır.

Dolayısıyla, kurumumuzun faaliyetlerinin kurumun amaç ve politikalarına, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini; kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını, bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlayacak denetim, danışmanlık ve eğitim faaliyetlerini en kaliteli şekilde gerçekleştirmeyi amaç ve hedef edinmiştir.

Bu bağlamda iç denetim birimimizin amaç ve hedeflerine ulaşmak için verdiği hizmetler aşağıda belirtilmiştir;

* Denetim Hizmetleri: 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu ile İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanıp yayımlanan ikincil ve üçüncül düzeydeki mevzuat çerçevesinde kurumun çalışmalarına değer katmak, kaynakların etkin ekonomik ve verimli kullanılıp kullanılmadığını tespit ve kurumun amacına ulaşmasına yardımcı olmak amacıyla denetim faaliyetleri yürütülmekte, tespit olunan aksaklıklarla ilgili olarak idare birimleriyle ortak aksiyon planları hazırlanıp uygulaması takip olunmaktadır.

* Danışmanlık hizmetleri: İdari sorumluluk üstlenmeksizin, idari faaliyetlere değer katmak, idarenin işlerini kolaylaştırmak, geliştirmek ve yol göstermek amacıyla, iç denetim mevzuatı çerçevesinde yazılı ve sözlü olarak danışmanlık hizmetleri sunulabilmektedir.

* Eğitim Hizmetleri: İç denetim birimince kurum personeline verilecek eğitim hizmetlerinden oluşmaktadır.

B) Temel Politikalar ve Öncelikler:

Erzincan Üniversitesi İç Denetim faaliyetlerinde göz önüne alınan temel politika ve öncelikler aşağıdaki gibidir:

- Kuruma bağlı birimlerin tanınması, her birimin faaliyet ve işlem süreçlerinin eksiksiz kavranarak denetim plan ve programının bu çerçevede hazırlanması,

- İç Denetim Kalite Güvence Ve Geliştirme Programı kapsamında iç değerlendirmelerin zamanında yapılması suretiyle Kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına uyulup uyulmadığının test edilmesi,
- Denetim kaynaklarının optimum düzeyde denetim faaliyetlerine ayrılması,
- İç Denetim Koordinasyon Kurulunun düzenleme ve yönlendirmelerinin ruhuna uygun hareket edilmesi,
- İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı kapsamında yapılacak dış değerlendirmeler ışığında iç denetim çalışmalarının standartlara uygunluğunun "uyumlu" değerlendirme seviyesinde olmasının sağlanması,
- Gerek üst yönetim gerekse denetlenen birimler nezdinde, iç denetimin idare içerisindeki fonksiyonları ve yaratacağı katma değer hakkında farkındalık oluşturma faaliyetlerine devam edilmesi;
- İç denetim uygulamalarında öncelikle Üniversite'nin teşkilat yapısı ve iş süreçleri ile yönetim ve kontrol süreçlerinin gözden geçirilmesine devam edilmesi,
- İç denetim plan ve programlarının zamanında hazırlanması ve onaylanması, denetimlerin mutlaka yıllık programlara göre yapılması, denetimin planlanması aşamasında öngörülemeyen ihtiyaçların ortaya çıkması halinde ise yıllık denetim programlarında revizyon yapılması,
- Denetim kaynağı kullanımında benimsenen risk odaklı yaklaşımın, etkin yöntem ve usullerle zenginleştirilmesi ve geçmiş denetim faaliyetleri sonucunda elde edilen bulgular ile risk değerlendirme çalışmaları arasında bağlantı kurulması,
- Sistem denetimi, uygunluk denetimi ve mali denetime öncelik verilmesi, mevcut istihdam imkanları çerçevesinde gerekli mali denetim ve bilgi teknolojileri (BT) denetçisi arayışına devam edilmesi; Mali ve BT denetimlerinin, mevcut iç denetçilerin yetkinlik düzeyleri ölçüsünde planlanması ve icra edilmesi,
- İç denetim çıktılarının kalitesini artırmak amacıyla, gözetim faaliyetlerine önem verilmesi ve her bir denetim görevinde gözetim faaliyetinin yeterli ve etkin bir şekilde yürütülmesi,
- İzleme ve iç değerlendirme faaliyetlerine, iç denetim plan ve programlarında yeterli denetim kaynağının tahsis edilmesi,
- İç denetim faaliyetleri ile idarelerin çalışmalarını geliştirmek ve değer katmak amaçlandığından, denetlenen birim yöneticileri ve çalışanlarla iyi bir iletişim kurulması ve işbirliği içinde olunması,

- Denetim ve danışmanlık faaliyetlerinin bir arada yürütülmesi planına uygun olarak, Birimimizden istenilen yazılı ve sözlü danışmanlık talepleri karşılanması,
- İç denetim faaliyetlerinin planlanması ve uygulanmasında İDKK'nın tavsiyeleri ve Üniversitemiz Üst Yönetiminin görüş ve önerilerinin dikkate alınması,
- Denetim yapılan birimlerde, iç kontrol süreçlerinin yeterliliği ve etkinliği değerlendirilmesi,
- Denetim faaliyetleri sonucunda denetlenen birimlerle mutabık kalınan ve eylem planına bağlanan önerilerin uygulanma durumları izleme faaliyeti kapsamında değerlendirilmesi,
- Denetim evreni içerisinde yer alan denetim alanlarından yapılan risk değerlendirmesi sonucu “Yüksek” denetim önceliğine sahip olanların üç yılda (36 ayda), “Orta” denetim önceliğine sahip olanların dört yılda (48 ayda), “Düşük” denetim önceliğine sahip olanların ise altı yılda (72 ayda) bir defa denetlenmesi planlanması.

III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ:

A) Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri:

1- Program Dönemi Mevzuat Çalışmaları Faaliyet ve Performans Bilgileri:

• İç Denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde rehber niteliğinde olan 63 madde'den oluşan Erzincan Üniversitesi İç Denetim Birim Yönergesi, İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun 14/12/2015 tarih ve 34096589-000-10567 sayılı yazısı ile uygun bulunmuştur. Rektörlük Makamınının 25/02/2016 tarih ve 57978252-010.04 sayılı oluru ile 'Erzincan Üniversitesi İç Denetim Yönergesi' yürürlüğe girmiştir.

• Erzincan Üniversitesi Denetim Evreni çalışmalarına altlık oluşturması amacı ile 22 Şubat 2016 tarihinde Üniversitemizin bütün birimlerine kurum bünyesinde bulunan bütün birimler ve görev tanımları ile ilgili yazılar yazılmış, gelen cevaplar değerlendirilmiştir. Erzincan Üniversitesi Denetim Evreni hazırlanmıştır.

• Erzincan Üniversitesi Risk Analizi çalışmalarına altlık oluşturması amacı ile 23 Kasım 2015 tarihinde Üniversitemizin bütün birimlerine kurumda riskli gördükleri alanların bildirilmesi ile ilgili yazılar yazılmış, gelen cevaplar değerlendirilmiştir. Bu çalışmada İç Denetim Koordinasyon Kurulunun yayınlamış olduğu «**Risk Değerlendirme Rehberi**» doğrultusunda '**Göreceli Risk Değerlendirme Metodu**' kullanılmıştır. Erzincan Üniversitesi Risk Analizleri hazırlanmıştır.

• Erzincan Üniversitesi Risk Analizlerinden elde edilen veriler çerçevesinde Üniversitemizin öncelikli Denetim Alanları tespit edilmiştir.

• Öncelikli Denetim Alanları dikkate alınarak hazırlanan Erzincan Üniversitesi 2017 – 2019 İç Denetim Planında, önümüzdeki üç yıllık denetim faaliyetlerinin gerçekleştirileceği alanlar belirlenmiştir.

• Öncelikli Denetim Alanları dikkate alınarak hazırlanan Erzincan Üniversitesi 2017 yılı İç Denetim Programında, önümüzdeki yılın denetim faaliyetlerinin gerçekleştirileceği birimler ve alanlar belirlenmiştir.

2- Program Dönemi Denetim Çalışmaları Faaliyet ve Performans Bilgileri :

2.1.- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma Varsa Nedenleri) :

2016 yılı için İç Denetim faaliyeti, Rektörlük Makamının yönlendirmeleriyle belirlenen alanlarda sürdürülmüştür.

2016 yılında mevcut 1 adet iç denetçi kaynağı ile yeni yapılanma aşamasında olan üniversitemiz bütçesinin büyük bir kısmını kullanan Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı'nda iç denetim çalışması yapılmıştır. Denetim döneminde denetim ve izleme yapılan birimler, süreçler ve görevli iç denetçi ile düzenlenen rapor bilgileri aşağıdaki gibidir:

DENETİM YAPILAN BİRİM	SÜREÇ	GÖREVLİ İÇ DENETÇİ	DÜZENLENEN RAPORUN TARİH-NO
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Yapı kalite kontrol işlemleri, İhale dosya mevzuata uygunluk süreçleri	Berke Ersin AVCI	28.09.2016 1640 /1

Denetim Raporunda, tespit edilen bulgulara denetlenen birim tarafından verilen cevaplara ve eylem planına yer verilmiştir.

2016 takvim yılında yukarıdaki tabloda belirtilen alanlarda yapılan iç denetim faaliyeti sonucunda; 1 adet denetim raporu düzenlenmiştir.

2.2.- Program Dışı Denetim Faaliyetleri:

Program dışı yazılı denetim faaliyetinde bulunulmamış, sözlü denetim taleplerine ilişkin yapılan çalışmalar aşağıda belirtilmiştir:

- Üniversitemiz sosyal tesisleri hijyen, fiziki koşullar ve gıda kalitesi yönlerinden denetlenmiş, görülen eksiklikler ilgili firma yetkilileri ve idare sorumlularına bildirilmiştir. Belirlenen eksiklikleri ilişkin izleme faaliyetleri gerçekleştirilecektir.

2.3.- Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler:

Yapı İşleri Ve Teknik Daire Başkanlığı Yapı Kalite Kontrol İşlemleri, İhale Dosya Mevzuata Uygunluk Süreçleri Denetimine Ait Önemli Tespit Ve Öneriler;

Erzincan Üniversitesi Rektörlük Makamının 19/07/2016 tarih ve 57978252-611.03-E.27924 sayılı Olur'u gereğince 2016 yılı için; 02-05 Ağustos 2016 tarihleri arasında gerçekleştirilen denetimde; denetim konusu olan inşaatların fenni usullere uygun yapıp yapılmadığı ve ilgili dosyalarda mevzuata uygun evrak tanzim edilip edilmediği hususları değerlendirilmiştir. Denetim kapsamında imalatların ilerleyen safhalarında bulunulması nedeniyle eksik-fazla ödemeye ilişkin geniş çaplı ölçümler reel anlamda gerçekleştirilemediğinden bu hususta bir değerlendirmeye girilememiştir.

*) Denetim Kapsamında İncelenen İhale No 1 : Erzincan Üniversitesi Yalnızbağ Yerleşkesi Açık Spor Tesisleri ve Çevre Düzenlemesi Yapım İş:

1) Kapalı tribünün yanında bulunan açık tribünde beton rötre ve derz çatlakları görülmüştür. Bütün tribün boyunca devam eden bu çatlamların yapıları göz önüne alındığında yüzeysel olmayıp, derinlemesine betona işlediği kanaatine varılmıştır.

Çatlamların yapıları göz önüne alındığında yüzeysel olmayıp, derinlemesine betona işlediği ve palyatif uygulamalarla bu deformasyonun giderilemeyeceği kanaatine varıldığından idarenin takdir edeceği bir miktarda nefaset kesintisi kesilmesi, Yüklenicinin mümkün olan maksimum iyileştirme çözümlerini uygulaması önerilmektedir.

2) Seramik kaplamanın altına kaplamanın donma-çözünme etkilerine karşı dayanımına yardımcı olacak bir izolasyon yapılmadığı ve seramiğinde sıcaklık ve suyun olumsuz etkilerine karşı koyabilecek standartlarda seçilmediği kanaatine varılmıştır.

İmalatla ilgili yeterli garanti koşullarının tesis edilmesi önerilmektedir.

3) Kapalı Tribünün asma tavan arkası ve sıva yapılmamış beton bölümleri incelendiğinde büyük beton segregasyonları görülmüştür.

Betonarme imalattaki segregasyonun birçok bölümde ve geniş alanlarda bulunduğu izlenmiş, palyatif uygulamalarla bu deformasyonun giderilemeyeceği kaaatine varıldığından idarenin takdir edeceği bir miktarda nefaset kesintisi kesilmesi, Yüklenicinin mümkün olan maksimum iyileştirme çözümlerini uygulaması önerilmektedir.

4) Kapalı Tribün içerisindeki alanlarda sıva, seramik, su tesisatı, elektrik tesisatı ve asma tavanlarda bazı eksiklikler ve işçilik hataları görülmüştür.

Eksiklikler, hasarlı kısımlar ve işçilik hatası bulunan yerler gözden geçirilerek düzeltilmesi, kabul işlemleri bunlara dikkat edilerek yapılması önerilmektedir.

5) Kapalı spor sahasının çatı kısmını oluşturan çelik konstrüksiyon birleşim yerlerinde bulon ve kaynakların olduğu yerler kötü şekilde boyandığı görülmüştür.

Bu kısımların yeniden boyanması önerilmektedir.

6) Kapalı Tribün çelik konstrüksiyon çatı kaplamaları çok ince ve dayanıksız alüminyum kaplamadan imal edildiği görülmüştür.

Eksiklikler, hasarlı kısımlar, işçilik hatası bulunan yerlerin gözden geçirilmesi ve dayanıma yönelik iyileştirme uygulamaları önerilmektedir.

7) Açık spor tesislerinin geçtiğimiz dönemlerde idare tarafından teslim alınan 1. kısmında gerek işletme yetersizliği, gerekse inşaat sırasında meydana gelmiş işçilik ve malzeme hatalarından dolayı yeni yapılmış yapılar olmasına rağmen çeşitli kısımlarda kırılmalar ve deformasyonlar oluştuğu görülmüştür.

Eksiklikler, hasarlı kısımlar, işçilik hatası bulunan yerlerin gözden geçirilmesi ve dayanıma yönelik iyileştirme uygulamaları önerilmektedir.

8) Birinci kısmın arkasında yolun kenarında henüz tamamlanmamış yürüyüş yolları, yer yer bulunan şantiye atıkları, yapıların ve kampüsün estetiğini bozduğu görülmüştür.

Mevcut planlar çerçevesinde diğer altyapı tesisleri ile uyumlu bir şekilde kampüsün yürüyüş yolları ve yola bağlantılarının tesis edilmesi ve kabul öncesi inşaat atıklarının, hafriyatlarının temizlenmesi önerilmektedir.

*) Denetim Kapsamında İncelenen İhale No 2 : Erzincan Üniversitesi Yalnızbağ Yerleşkesi Kültür Kongre Merkezi Binası Yapım İşİ

Denetim konusu olan inşaatların fenni kural ve kaidelere uygun yapılıp yapılmadığı ve ilgili

dosyalarda mevzuata uygun evrak tanzim edilip edilmediği hususlarının değerlendirilmesi amacıyla 02/08/2016 tarihinde gerçekleştirilen denetimde olumsuz bir bulgu saptanmamıştır.

*) Denetim Kapsamında İncelenen İhale No 3 : Erzincan Üniversitesi Yalnızbağ Yerleşkesi Sulama Deposu ve Terfii Merkezi Yapım İşi

Denetim konusu olan inşaatların fenni kural ve kaidelere uygun yapılıp yapılmadığı ve ilgili dosyalarda mevzuata uygun evrak tanzim edilip edilmediği hususlarının değerlendirilmesi amacıyla 04/08/2016 tarihinde gerçekleştirilen denetimde olumsuz bir bulgu saptanmamıştır.

*) Denetim Kapsamında İncelenen İhale No 4 : Erzincan Üniversitesi Yalnızbağ Yerleşkesi Üniversite Camii Yapım İşi

1) Arazi topoğrafyasının uygun özellikler göstermemesi nedeniyle camii çevresinde bazı kesimlerde zemin sularının yapıya zarar verebileceği kanaatine varılmıştır.

Drenaj problemlerinden kaynaklı yapıya zarar verebilecek suların drene edilmesi amacıyla gerekli drenaj ve peyzaj yapılarının tesis edilmesi önerilmektedir.

2) Cami dış yapılarında ufak işçilik hataları görülmüştür.

Cami çevresinde işçilik hatalarından kaynaklı ufak problemlerin tamir edilmesi önerilmektedir.

İdari Ve Mali İşler Daire Başkanlığı İdaresinde Bulunan Sosyal Tesislerin Program Dışı Denetim Faaliyetine İlişkin Önemli Tespit Ve Öneriler;

Binanın birçok yerinde gerek çatıdan, gerekse sıhhi tesisattan kaynaklanan birçok su sızıntıları ve bunlara bağlı sıva kabarmaları ve malzeme deformasyonları görülmüştür. Binada kiracı olarak bulunan işletmelerde çöp kutuları, gıda kalite sorunları ve fiziki problemler görülmüştür.

Binada ilk inşaattan kaynaklanan eksikliklerin giderilmesi, hizmet ömrü sırasında ortaya çıkan problemlerin ivedilikle bakım ve tamiratlarının yapılması önerilmiştir. Kontrolü sağlayacak yeterli sayıda görevlinin görevlendirilmesi, sözleşme hükümlerine uymayan ve gerekli işletme hassasiyetlerini göstermeyen firmalara sözleşme hükümleri doğrultusunda gerekli yaptırımların uygulanması önerilmiştir.

2.4.- Kabul Edilmeyen Bulgular:

Kabul edilmeyen bulgu bulunmamaktadır.

2.5.- İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan-Uygulanmayan Öneriler:

Tespit edilen hususlarla ilgili olarak raporların Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına gönderildiği tarihten itibaren 6 ay sonra izleme aşamasına geçileceği ve belirlenen eylem planına ilişkin gerçekleştirmelerin izleneceği belirtilmiştir ve izlemeler 2017 yılı programına alınmıştır.

3- Program Dönemi Danışmanlık Çalışmaları Faaliyet ve Performans Bilgileri:

3.1. -Danışmanlık Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma Varsa Nedenleri):

Danışmanlık faaliyeti, 2016 yılı için Rektörlük Makamının birimimize iletmış olduğu talepler doğrultusunda gerçekleştirilmiştir.

2016 yılında mevcut 1 adet iç denetçi kaynağı ile danışmanlık ve izleme yapılan birimler, süreçler ve görevli iç denetçi ile düzenlenen rapor bilgileri aşağıdaki gibidir:

DANIŞMANLIK YAPILAN BİRİM	SÜREÇ	GÖREVLİ İÇ DENETÇİ	DÜZENLENEN RAPORUN TARİH-NO
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Yapı kalite kontrol işlemleri	Berke Ersin AVCI	Sözlü
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Yapı kalite kontrol işlemleri	Berke Ersin AVCI	Sözlü

2016 yılı çalışma takviminde yukarıda belirtilen birimlerde yapı kalite kontrol işlemlerine ilişkin verilen danışmanlık hizmeti neticesinde, inşaatlarda görülen eksiklikler ve imalatlarla ilgili gerekli teknik önerilerde bulunulmuş ve önerilerin gerçekleşme düzeyinin izlenmesi faaliyeti 2017 yılı çalışma programına alınmıştır.

2016 takvim yılında yukarıdaki tabloda belirtilen alanlarda yapılan iç denetim faaliyeti sonucunda; herhangi bir danışmanlık raporu düzenlenmemiştir. Sözlü olarak gerekli bilgilendirmeler yapılmıştır.

3.2.- Program Dışı Danışmanlık Faaliyetleri:

Program dışı danışmanlık faaliyetinde bulunulmamıştır.

3.3.- Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler:

Önümüzdeki Eğitim-Öğretim Yılında Öğrenci Alması Planlanan Tıp Fakültesi'nin Morfoloji Binası Tadilat İnşaatında Yapı Kalite Kontrol İşlemleri Danışmanlık Hizmetine İlişkin Önemli Tespit Ve Öneriler;

Morfoloji binasının yaklaşık 15 sene önce yapılan inşaatı sırasında kazan dairesinde bulunan 'pis su havuzu' ile ilgili olarak gerekli ve yeterli izolasyon imalatları yapılmadığından yıllar boyu bina temelini su ile dolduğu, tadilatın başlaması ile beraber bu suyun ortaya çıktığı görülmüştür. Ayrıca inşaatı bazı işçilik hataları tespit edilmiştir.

Bina temelinde ortaya çıkan bu suyun öncelikle drene edilmesi, daha sonra yıllar boyu temelde kalan bu suyun bina temeline herhangi bir zarar verip vermediği hususunda, bir yapı denetim kuruluşundan mukavemet raporlarının alınması önerilmektedir. İnşaatı görülen işçilik ve malzeme hataları ile ilgili gerekli düzeltmelerin yapılması önerilmiştir.

Kongre Merkezi İnşaatında Yapı Kalite Kontrol İşlemleri Danışmanlık Hizmetine İlişkin Önemli Tespit Ve Öneriler;

Daha önce denetime tabi tutulan kongre merkezi inşaatına zaman zaman gerçekleştirdiğimiz danışmanlık faaliyeti çerçevesinde imalat kalite kontrollerine ilişkin çalışmalarımızda ilerleyen imalatlarla beraber çeşitli işçilik ve malzeme problemleri ile karşılaşmıştır.

İnşaatı görülen işçilik ve malzeme hataları ile ilgili gerekli düzeltmelerin yapılması önerilmiştir.

3.4.- Kabul Edilmeyen Bulgular:

Kabul edilmeyen bulgu bulunmamaktadır.

3.5.- İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan-Uygulanmayan Öneriler:

Tespit edilen hususlarla ilgili sözlü olarak belirtilen konulara ilişkin gerçekleştirmelerin izleneceği belirtilmiş ve izlemeler 2017 yılı programına alınmıştır.

B) Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri:

1- Denetim Planı Gerçekleşme Durumu:

2016 yılı faaliyeti, denetim planına uygun gerçekleştirilmiştir.

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

İç denetçi sayısının 2 kişi ile sınırlı olması nedeniyle, en riskli alanlar ve üst yöneticinin görüşü doğrultusunda denetim kaynağı en etkili ve en verimli olacak şekilde değerlendirilerek iç denetim faaliyetinde bulunulmaya ve kuruma katkı sağlanmaya çalışılmıştır.

C) Kalite Güvence ve Geliştirme Programı

Kalite güvence ve geliştirme faaliyetleri, Kalite güvence ve geliştirme programı çerçevesinde yapılır. Standartlara göre kalite değerlendirme süreci, iç ve dış değerlendirmeleri kapsamaktadır:

İç değerlendirmeler, sürekli izlemenin yanı sıra dönemsel gözden geçirme aşamalarından oluşur. Dönemsel gözden geçirme, Koordinatörün sorumluluğunda kurumun iç denetçileri veya kurum içinde Standartlar ve uygulamaları konusunda uzmanlığı bulunan kişilerce yürütülür.

Dış değerlendirmeler, iç denetim faaliyetlerinin; iç denetimin tanımına, Standartlar ve Meslek Ahlak Kurallarına uygunluğunun, başarılı uygulama örneklerini kullanma düzeyi ile etkinliğinin ve verimliliğinin belirlenmesi amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulu (Kurul) tarafından idare dışından belirlenecek nitelikli ve bağımsız dış değerlendirme uzmanlarından oluşan ekip tarafından tam dış değerlendirme ya da dönemsel gözden geçirmenin doğrulanması şeklinde en az beş yılda bir defa yürütülmesi gereken çalışmalardır.

İç Denetim faaliyetlerinin değerlendirilmesine yönelik olarak İç Denetim Koordinasyon Kurulunca geliştirilip 05.04.2016 tarih ve 29675 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan "Kalite Güvence Ve Geliştirme Programı" esasları çerçevesinde 2016 yılı içinde herhangi bir program hazırlanamamıştır. 2017 yılı içerisinde İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı uygun iç denetçi kaynağına göre hazırlanacaktır.

D) Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri:

1- Alınan Eğitimler:

İç denetçiler 2016 yılında aşağıdaki eğitim ve toplantılara katılmışlardır:

EĞİTİMİN /TOPLANTININ ADI	KATILIM TARİHLERİ	KATILIMCININ ADI SOYADI	TOPLANTI YERİ
BUMKO Kamu İç Denetçileri Eğitim Programı	07 - 11 Mayıs 2016	Berke Ersin AVCI	ANTALYA

2- Verilen Eğitimler:

İç Denetçiler tarafından 2016 yılında eğitim verilmemiştir.

IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ:

A) Üstünlükler :

- İç Denetçilerin kamuda denetim ve mesleki tecrübelerinin üst seviyede olması, çalışma disiplinine ve mevzuat bilgisine sahip olması,
- İç Denetçilerin gelişime ve yeniliğe açık olması,
- İç Denetçilerin fonksiyonel bağımsızlığının mevzuatla güvence altına alınması,
- İç denetimin geleneksel denetimden farklı bir anlayışla olaylara yaklaşması, kişi ve işlemden ziyade sistem ve süreçlere odaklanan bir faaliyet olması,
- İç Denetçilerin denetim ve danışmanlık faaliyetlerini gerçekleştirirken, uluslararası iç denetim standartları ile iç denetim mevzuatına uygun olarak ve en iyi uygulama örneklerinden yararlanarak yönetime yapılan katkının en üst seviyeye çıkartılması istek, heyecan ve iradelerinin bulunması,
- Rektörlük makamının iç denetimin uygulanmasına yönelik inancı ve desteği,
- İç denetimin metodolojisi gereği sürekli mesleki gelişimin benimsenmesi; bu doğrultuda birimde görevli iç denetçilere yönelik eğitim faaliyetlerinin sistemli bir şekilde sürdürülmesi,
- İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) gibi bir üst yapıya sahip olunması ve iç denetime ilişkin sürekli sistem ve mevzuat geliştirme çalışmalarının yürütülmesi,
- Diğer kamu iç denetim birimleri ile iyi uygulama örnekleri ve tecrübelerin paylaşılma imkanı bulunması,
- Kurumumuzun her alanda yetkin eğitim kadrosuna sahip bir Üniversite olması dolayısıyla eğitim imkânlarının genişliği.

B) Zayıflıklar :

- İç Denetim plan ve programlarında belirtilen temel denetim stratejileri göz önünde bulundurularak üniversitemizin tüm işlem ve faaliyetlerini kapsayacak şekilde hazırlanmış olan denetim evreninde yer alan bütün denetim alanlarının 3 yıllık plan döneminde denetim kapsamına alınabilmesi için yaklaşık 30 iç denetçi istihdam edilmesi gerekmektedir. Buda pratik anlamda mümkün değildir.

İç Denetim Biriminde mevcut 2 iç denetçi kaynağıyla üç yıllık dönemde kurumumuz faaliyetlerinin önemli bir bölümünün denetlenememesi dolayısıyla üniversitemizin birçok faaliyetindeki iş ve işlemlerin güvenilirlik düzeyinin belirlenememesi söz konusudur. Mevcut denetçi sayısı dikkate alınarak denetimlerimizin en yüksek risk düzeyine sahip denetim alanlarından başlanılarak yürütülmesi planlanmaktadır.

-İç denetim faaliyetlerinin İçDen otomasyon programı üzerinden yürütülmesinin henüz başlatılmamış olması,

-İç Denetim Başkanlıklarının Yüksek Öğretim Kuruluşlarına ilişkin yasal düzenlemede yer almaması.

- Üniversitemizin iç kontrol sisteminin gelişmesi için yapılan çalışmaların henüz yeterli seviyeye ulaşmamış olması,

- Denetlenecek birimlerde iç denetim konusunda farkındalık eksikliği bulunması,

- İç Denetim Biriminin müstakil bütçesinin bulunmaması,

- İç Denetim Biriminin müstakil bir personelinin ve bu personelin çalışacağı odanın bulunmaması,

- Denetlenecek birimlerin bazılarında, denetime karşı isteksizlik bulunması,

- İç denetim bilgi teknolojileri alt yapısının yaygınlaşmamış olması,

- Bilgi teknolojileri ve Mali denetim konusunda uzman iç denetçi kaynağının henüz oluşturulamaması.

C) Değerlendirme :

İç denetim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi, üstünlüklerin geliştirilmesi ve zayıflıkların bertaraf edilmesi hususlarında İç Denetim Birimi olarak azami gayret ve özen gösterilerek, iç denetim standartları ve mevzuat çerçevesinde, Üniversitemizin amaç ve hedeflerine katkı sağlamaya devam edilecektir. Yapacağımız çalışmalar sırasında Üst Yönetici ile İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun desteğinin çok önemli olduğuna inanıyoruz.

İç Denetim Birim Başkanlığının uluslararası standartlarda yaygın, daha verimli denetim ve danışmanlık hizmeti verebilmesi, ayrıca iç denetçilerin mesleki gelişimleri için; yeni iç denetçi istihdamının yanı sıra mesleki eğitim, uluslararası iç denetim sertifikaların elde edilmesine yönelik eğitim, yabancı dil eğitimi, bilgi teknolojileri eğitimi konularında gerekli destek ve çalışmaların yapılması gereklidir. Ayrıca, uluslararası iyi uygulama örneklerini yerinde görmek için yurtdışı eğitim imkânlarının sağlanması, iç denetim faaliyetlerinin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ:

İdarenin görev alanıyla ilgili mevzuatta, teşkilatlanmada, faaliyet ve süreçlerin işleyişinde ve kurum yönetiminde köklü değişiklikler olmamıştır.

VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ:

İç kontrol idarenin hedeflerini gerçekleştirmesini engelleyen riskleri tespit ve analiz etme, bunlara verilecek uygun yanıtları belirleme sürecidir.

İç kontrol faaliyetleri risk esaslı gerçekleştirilmelidir. Sistemin zayıf ve güçlü yönlerine ilişkin analizler yapılarak riskli alanlar belirlenmeli ve kontrol faaliyetleri bu alanlarda yoğunlaştırılmalıdır.

Hedeflerin belirlenmesi risk değerlendirmesinin ön koşuludur. Hedefler belirlendikten sonra bunlarla bağlantılı iç ve dış kaynaklı riskler tanımlanmalı, değerlendirilmeli ve alınacak tedbirler belirlenmelidir.

Bu bağlamda Üniversitenin Stratejik Planındaki amaç ve hedeflere ulaşmak için belirlenen faaliyet ve projeler esas alınarak maruz kalabileceği risklerin tanımlanması, risklerin azaltılmasına yönelik politikalar oluşturulması ve bu politikaların eylem planları ile uygulanması akademik-idari başarının ve aynı zamanda 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile değişen yeni mali yönetim sisteminin gereğidir.

Üniversite bünyesinde etkili bir iç kontrol sisteminin kurulması süreci Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonu ile yürütülmektedir.

Erzincan Üniversitesi iç kontrol sisteminin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere revizyon çalışmaları yapılmış ve eylem planına bağlanmıştır. Kurumsal Risk Yönetimi konusunda Üniversite bünyesinde risk yönetimi çalışmalarına başlanmış olup, Üst Yönetici tarafından İdare Risk Koordinatörü görevlendirilmiş, daha sonra Birim Risk

Koordinatörlerinin belirlenmesi ve Risk Belirleme Ekiplerinin oluşturulması çalışmaları devam etmektedir.

Özetle, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ikincil mevzuat uyarınca yapılması gereken "Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum çalışmaları ile ilgili çalışmalar yoğun bir şekilde devam etmektedir.