



T.C.
IĞDIR ÜNİVERSİTESİ
İç Denetim Birimi

2019 YILI
IĞDIR ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU

 [@igdir_uni_idb](https://www.instagram.com/igdir_uni_idb)

 [@igdir_uni_idb](https://twitter.com/igdir_uni_idb)



<http://icdenetim.igdir.edu.tr>

Şubat 2020

İçindekiler

SUNUŞ.....	1
I- GENEL BİLGİLER	2
A) Misyon ve Vizyon	2
1- İç Denetim Biriminin Misyonu:	2
2- İç Denetim Biriminin Vizyonu:	2
B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler.....	2
1- Fiziksel Yapı.....	2
2- Teşkilat Yapısı	2
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	3
3.1. Bilgisayarlar	3
3.2. Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	3
4- İnsan Kaynakları.....	3
4.1. İç Denetçilerimiz	4
4.2. İç Denetçilerin Eğitim Durumu	4
4.3. İç Denetçilerin Hizmet Süreleri.....	4
4.4- İç Denetçilerin Yaş İtibariyle Dağılımı.....	4
5- Bütçe Durumu.....	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	7
1- Denetim Faaliyetleri	7
2- Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler:.....	8
3- Eğitim Faaliyetleri	8
3.1 Alınan Eğitimler	8
3.2 Verilen Eğitimler.....	11
IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ....	12
1- Üstünlükler :	12
2- Zayıflıklar :	13
3- Değerlendirme :	13
V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ.....	13

SUNUŞ



2019 yılı Iğdır Üniversitesi İç Denetim Birimi için güzel gelişmelerin yaşandığı bir yıl oldu.

İlk iç denetim raporlarımızın onaylanmasına müteakip kurumumuzdaki iç kontrol standartlarına uyum çalışmalarının hızlandığını görmek mutluluk vericiydi.

Rektörümüzün katılımıyla geçen İç Denetim Birim çalışmalarımız hakkındaki aylık bilgilendirme toplantılarımızın yılın ilk ayındaki toplantısında, Birimimize yeni bir iç denetçi alınma önerisi Rektörümüz tarafından uygun görüldü. Ağustos ayındaki İç Denetçi Alım İlanımız ile başlayan süreç sonunda, mülakatta başarılı olan adayın görev yaptığı kurumunun muvafakatını vermemesi neticesinde Birimimize herhangi bir iç denetçi

ataması gerçekleştirilememiştir. Her ne kadar iç denetçi atama süreci başarı ile tamamlanmamış olsa da üst yöneticimizin Birim çalışmalarımıza olan inancını ortaya koyması açısından iç denetçi alımı konusundaki yaklaşımı bizleri mutlu etmiştir.

2018 yılının ikinci yarısında geçilen Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi ile kamuda daha güçlü bir “iç denetim” sistemi oluşturulmasına dair beklentiler geçtiğimiz yıl içerisinde tam manasıyla hayat bulamamıştır. Ancak 2019 yılı sonunda yeniden teşkil edilen İç Denetim Koordinasyon Kurulunun (İDKK) yeni başkan ve üyelerinin iç denetim mesleğinin içinden gelen üstaplardan olması, meslek mensuplarımızda “Kamu İç Denetimi”nin daha etkin ve güçlü bir konumda olacağı inancını kuvvetlendirmiştir. Bu vesileyle göreve başlayan İç Denetim Koordinasyon Kurulu yeni üyelerine çalışmalarında başarılar diliyorum.

Devlet kurumlarının “erişilebilirlik” esasına göre çalışmalarına yön verebilmeleri amacıyla ülkemizde “Erişilebilirlik Yılı” olarak ilan edilen 2020 yılının; başta ülkemiz olmak üzere üniversitemiz personeli ve tüm meslektaşlarımız için güzelliklerle dolu geçmesini temenni ediyorum.

Namık Kemal ÖZEROĞLU

İç Denetim Koordinatörü
(A1, 5312)

I- GENEL BİLGİLER

A) Misyon ve Vizyon

1- İç Denetim Biriminin Misyonu:

Iğdır Üniversitesinin tüm faaliyetlerinin mevzuata uygun bir şekilde yürütülmesini, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılmasını, risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkin bir şekilde işlenmesini sağlamak amacıyla, risk esaslı denetim planı ve programları çerçevesinde, sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla, uluslararası ve kamu iç denetim standartlarına uygun olarak denetlemek ve danışmanlık hizmeti vermektir.

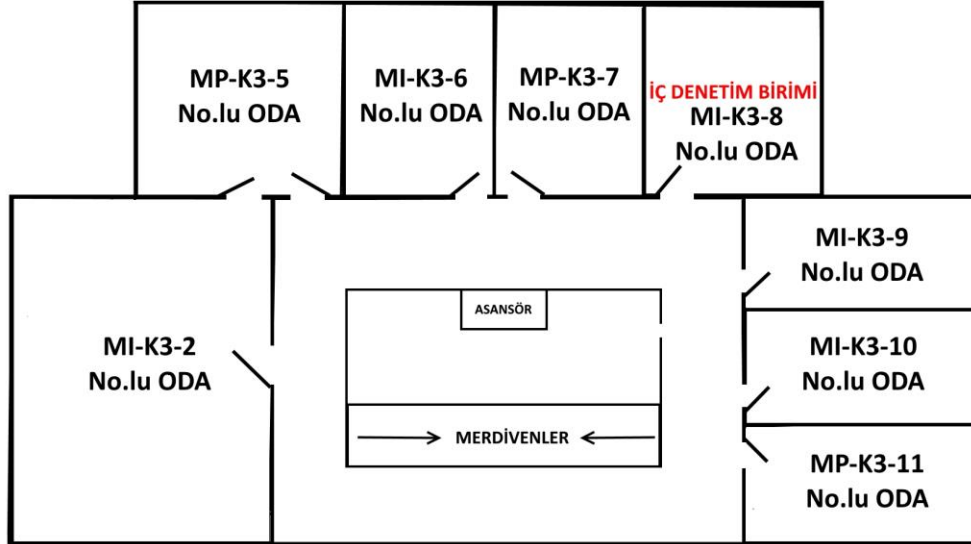
2- İç Denetim Biriminin Vizyonu:

Iğdır Üniversitesinin danışmanlık ve denetim faaliyetlerini, diğer kurumlar tarafından da örnek alınacak bir şekilde yürüterek Üniversitenin en değerli Birimi haline gelmektir.

B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

Iğdır Üniversitesi İç Denetim Birimi 26/10/2017 tarihinden günümüze, Şehit Bülent Yurtseven Yerleşkesindeki Rektörlük Binasının 3 üncü katında yer alan MI-K3-8 no.lu odada faaliyetlerini sürdürmektedir.

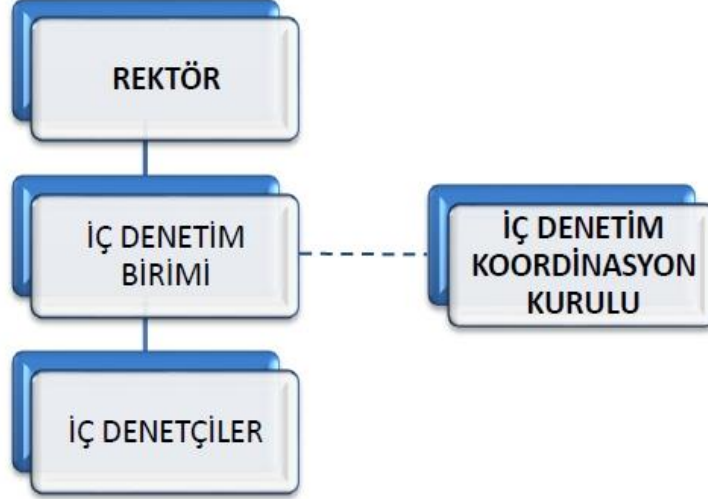


Şekil-1 Iğdır Üniversitesi Rektörlük Binası 3. Kat Oda Planı

2- Teşkilat Yapısı

İç Denetim Birimi, 5018 Sayılı “Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu”n emredici hükümleri, “İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik” ve “Iğdır Üniversitesi İç Denetim Yönergesi” hükümleri doğrultusunda idari yönden hiçbir makam ve mevki ile ilişkilendirilmeksizin doğrudan Rektörlüğe bağlı olarak denetim ve danışmanlık faaliyeti yürütmektedir. İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulana kadar iç denetim

faaliyetlerinin eşgüdümünden sorumlu olmak üzere “İğdır Üniversitesi İç Denetim Yönergesi”nin 10 uncu maddesi gereği, 08/12/2017 tarihli Rektörlük Makam Oluru ile İç Denetimimiz Namık Kemal ÖZEROĞLU “İç Denetim Koordinatörü” olarak görevlendirildi ve bu görevlendirme İç Denetim Koordinasyon Kurulu’na (İDKK) bildirildi.



Şekil-2 İç Denetim Birimi Teşkilat Yapısı

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

3.1. Bilgisayarlar

Birimimizde bir adet taşınabilir bilgisayar bulunmaktadır.

3.2. Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Siyah/beyaz çıktı verme, fotokopi ve tarayıcı özelliğine sahip çok fonksiyonlu bir adet yazıcı ve bir adet kablolu telefon kullanılmaktadır.

4- İnsan Kaynakları

İç Denetim Birimimizde 3 adet “İç Denetçi” kadrosu bulunmaktadır. 17/10/2017 tarihinde bir adet İç Denetçi kadrosuna atama yapıldı. Rektörümüz Sn. Prof. Dr. Mehmet Hakkı ALMA’nın katılımıyla 03/01/2019 tarihinde gerçekleştirilen “İDB 2019-01 No’lu Bilgilendirme Toplantısı”nda Birimimize 2019 yılı içerisinde bir adet İç Denetçi daha alınması kararı toplantı tutanağı ile imza altına alındı.

Cumhurbaşkanlığı’nın üniversitemize 2019 yılı içerisinde idari personel alımında kullanılmak üzere tanımış olduğu 10 adet serbest kadrodan bir tanesine İç Denetçi alımı yapılması 26/07/2019 tarihli Rektörlük Makam Oluru ile uygun görüldü. 05/08/2019 tarihinde ilana çıkılarak başvurular 02-16 Eylül 2019 tarihlerinde posta yoluyla ve şahsen olarak alındı.

İlanımıza müracaat edenlerin ilan edilen kadro sayısından fazla olması halinde;

- Kamu İç Denetçi Sertifika Puanının % 50’sinin,
- Yabancı Dil Sınav Puanının % 30’unun

- Lisans Mezuniyet Notunun (100'lük sisteme göre) % 20'sinin
- Her bir Uluslararası Sertifika (CIA, CISA, CCSA, CGAP varsa) **10 puan** olarak, sayısal değerleri toplanarak aday sıralaması yapılacağı ve bu sıralamada en yüksek puanlı ilk 3 adayın mülakata davet edileceği ilanda duyuruldu.

İlanımıza başvuran adayların kamu iç denetçi sertifikalarının kullanım durumları İDKK'ya soruldu. Adaylardan bir kişinin “Kamu İç Denetçi Sertifikası”nın aktif olduğu anlaşılmasına müteakip aday 24/09/2019 tarihinde mülakat komisyonu tarafından mülakata tabi tutuldu. Komisyonun yapmış olduğu değerlendirme sonucu aday mülakatta başarılı sayıldı. “İğdir Üniversitesi Güvenlik Soruşturması ve Arşiv Araştırması Yönergesi”nin 7 inci maddesinin ikinci fıkrası gereğince gerçekleştirilen güvenlik soruşturması ve arşiv araştırması sonrasında 657 sayılı “Devlet Memurları Kanunu”nun 74 üncü maddesi gereğince adayın görev yaptığı Orman Genel Müdürlüğü'nden muvafakatı talep edildi. Orman Genel Müdürlüğü'nün 25/11/2019 tarihli yazısıyla ilgili personelinin görev yaptığı birimdeki ihtiyacına binaen kurum muvafakatı verilmemiştir. Konu ile alakalı, 06/12/2019 tarihli yazımız ile adaya gerekli bilgilendirme yapıldı.

Birimimizde herhangi bir büro personeli bulunmamaktadır.

4.1. İç Denetçilerimiz

ADI SOYADI	KADRO ÜNVANI	KADRO DERECESESİ	ATANMA TARİHİ
Namık Kemal ÖZEROĞLU	İç Denetçi	1	17/10/2017
-	İç Denetçi	3	-
-	İç Denetçi	5	-

4.2. İç Denetçilerin Eğitim Durumu

İÇ DENETÇİLERİN MEVCUT EĞİTİM DURUMU			
	LİSANS	YÜKSEK LİSANS	DOKTORA
KİŞİ SAYISI	-	1	-

4.3. İç Denetçilerin Hizmet Süreleri

İÇ DENETÇİLERİN HİZMET SÜRELERİ						
	1-3 YIL	4-6 YIL	7-10 YIL	11-15 YIL	16-20 YIL	21 ÜZERİ
KİŞİ SAYISI	-	-	-	1	-	-

4.4- İç Denetçilerin Yaş İtibariyle Dağılımı

İÇ DENETÇİLERİN YAŞ İTİBARIYLA DAĞILIMI						
	21-25 YAŞ	26-30 YAŞ	31-35 YAŞ	36-40 YAŞ	41-50 YAŞ	51 ÜZERİ
KİŞİ SAYISI		-	-	1	-	-

5- Bütçe Durumu

2019 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli E cetvelinin 45 inci 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.

Birimimizde istihdam edilen İç Denetçi sayısı 3’ün altında olmasından dolayı “İç Denetim Birimi Başkanlığı” kurulamadığından dolayı İç Denetim Birimimiz bir “Harcama Birimi” değildir. Birimin ihtiyaç duyulan malî kaynakları “Rektörlük Özel Kalem” bütçe ödeneğinden karşılanmaktadır.

II- AMAÇ VE HEDEFLER

A) İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

“İğdır Üniversitesi İç Denetim Yönergesi”nin 4 üncü maddesinde de belirtildiği üzere;

“İç denetim faaliyeti; Üniversitenin faaliyetlerinin amaç ve politikalara, 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 sağlamayı amaçlar.

İç denetim faaliyeti, sistematik, disiplinli ve risk esaslı bir yaklaşımla, kurumsal yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerini değerlendirir ve bu süreçlerin iyileştirilmesine katkıda bulunur.

İç denetim faaliyeti sonucunda, Üniversitenin varlıklarının güvence altına alınması, iç kontrol sisteminin etkinliği ve risklerin asgariye indirilmesi için Üniversitenin faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanması, gerekli önlemlerin alınması, sürekli gözden geçirilmesi ve mümkünse sayısallaştırılması konularında yönetime önerilerde bulunulur.

İç denetim, nesnel güvence sağlamanın yanında, özellikle risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerini geliştirmede Üniversiteye yardımcı olmak üzere bağımsız ve tarafsız bir danışmanlık hizmeti sağlar.”

B) Temel Politikalar ve Öncelikler

İç denetim faaliyetlerinde göz önüne alınan temel politika ve öncelikler aşağıdaki gibidir:

- ✓ Üniversiteye bağlı birimlerin tanınması, her birimin faaliyet ve işlem süreçlerinin eksiksiz kavranarak oluşturulacak olan denetim planı ve programının bu çerçevede hazırlanması,
- ✓ Oluşturulacak olan Kalite Güvence ve Geliştirme Programı (KGGP) kapsamında iç değerlendirmelerin zamanında yapılması suretiyle Kamu İç Denetim Standartları ve meslek ahlak kurallarına uyulup uyulmadığının test edilmesi,
- ✓ Denetim kaynaklarının en elverişli düzeyde denetim faaliyetlerine ayrılması,

- ✓ İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun(İDKK) düzenleme ve yönlendirmelerine uygun hareket edilmesi,
- ✓ Oluşturulacak olan Kalite Güvence ve Geliştirme Programı (KGGP) kapsamında yapılacak dış değerlendirmeler ışığında iç denetim çalışmalarının standartlara uygunluğunun "*uyumlu*" değerlendirme seviyesinde olmasının sağlanması,
- ✓ Gerek üst yönetim gerekse denetlenen birimler nezdinde, iç denetimin Üniversite 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,
- ✓ Oluşturulacak olan iç denetim planı ve programlarının zamanında hazırlanması ve onaylanması, denetimlerin mutlaka yıllık programlara göre yapılması, denetimin planlanması aşamasında öngörülemeyen ihtiyaçların ortaya çıkması halinde ise yıllık denetim programlarında güncelleme 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 malî denetime öncelik verilmesi, mevcut iç denetçinin yetkinlik düzeyleri ölçüsünde malî ve bilgi teknolojileri denetimlerinin planlanması ve icra edilmesi,
- ✓ İç denetim faaliyetleri ile Üniversitenin 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 danışmanlık taleplerinin İç Denetçilerimizin sertifika seviyesinin imkan tanıdığı süresince karşılanması,
- ✓ İç denetim faaliyetlerinin planlanması ve uygulanmasında İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun (İDKK) 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,
- ✓ Oluşturulacak olan denetim evreni içerisinde yer alan denetim alanlarında yapılan risk değerlendirmesi sonucu "*Yüksek*" denetim önceliğine sahip olanların her yıl (12 ayda),

“Orta” denetim önceliğine sahip olanların iki yılda (24 ayda), “Düşük” denetim önceliğine sahip olanların ise üç yılda (36 ayda) bir defa denetlenmesinin planlanması.

III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin ilgili hükmü uyarınca risk esaslı olarak hazırlanarak Rektörlük Makamının onayına sunulan “2019 Yılı İç Denetim Programı” ile “2019-2021 Dönemi İç Denetim Planı” 02/04/2019 tarihinde onaylandı.

“2020 Yılı İç Denetim Programı” da Rektörlük Makamınca 09/12/2019 tarihinde onaylanarak 2020 yılı başında yürürlüğe girdi.

1- Denetim Faaliyetleri

“2018 Yılı İç Denetim Programı” kapsamında devam edip tamamlanan bir denetim ve “2019 Yılı İç Denetim Programı” bağlamında devam eden bir denetim bulunmaktadır. Tamamlanan denetimde 10 yüksek riskli, 26 orta riskli ve 20 düşük riskli bulgu tespit edilmiş olup; raporlara ilişkin bilgiler şu şekildedir;

Sıra	Denetlenen Birim	Denetlenen Süreç	Denetim Türü	Rapor No	Bulgu Sayısı
1	Ziraat Fakültesi	Taşınır Mal İşlemleri	Sistem/Uygunluk	2018/01-01	14
2	İdari ve Malî İşler Daire Başkanlığı	Taşınır Mal İşlemleri	Sistem/Uygunluk	2018/01-02	17
3	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Taşınır Mal İşlemleri	Sistem/Uygunluk	2018/01-03	15
4	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Taşınır Mal İşlemleri	Sistem/Uygunluk	2018/01-04	10

Tablo-1 Denetim Faaliyetleri

“2019 Yılı İç Denetim Programı” kapsamındaki “Taşınmaz Mal Kayıt ve Konsolide İşlemleri” denetiminin raporlama aşamasına geçildi.

2- Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler:

- 10/10/2019 tarihinde, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının talebine istinaden “*Risk Strateji Belgesi*” hakkında danışmanlık hizmeti sunuldu.
- 06/11/2019 tarihinde, Rektörlük Makamının talebine istinaden “*Resmi Yazışmalarda Uygulanacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik*” hakkında danışmanlık hizmeti sunuldu.
- 04/12/2019 tarihinde, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının talebine istinaden “*Iğdır Üniversitesi 2020-2025 Stratejik Planı*” hakkında danışmanlık hizmeti sunuldu.

3- Eğitim Faaliyetleri

3.1 Alman Eğitimler

- 28-29/01/2019 tarihlerinde, İdari ve Malî İşler Daire Başkanlığımızın hizmet alımı yoluyla düzenlemiş olduğu “*Beyan Usulü ve E-İhale Eğitim Semineri*”ne katılım sağlandı.



Resim-1 Beyan Usulü ve E-İhale Eğitim Semineri

- 27/02/2019 tarihinde İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK), Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi (ASBÜ) ve Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER) tarafından Ankara’da düzenlenen “*Değişen Dünyada Dönüşen Denetim 4D*” temalı I. Uluslararası Kamu İç Denetim Konferansı’na katılım sağlandı.



Resim-2 I. Uluslararası Kamu İç Denetim Konferansı

- 05/04/2019 tarihinde Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı(YÖK) tarafından Ankara’da düzenlenen, devlet üniversitelerinin İç Denetçi ve Malî Hizmetler Uzmanlarına verilen “*YÖK Tarafından Verilen Burslar*” konulu eğitime katılım sağlandı.



Resim-3 “YÖK Tarafından Verilen Burslar” Konulu Eğitim

- 09/10/2019 tarihinde Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığımız ve Springer Nature Yayınevi işbirliğiyle düzenlenen “*Springer Nature Yazar Eğitimi*”ne katılım sağlandı.



Resim-4 Springer Nature Yazar Çalıştayı

- 25-29/12/2019 tarihlerinde, Afet ve Acil Durum Başkanlığı (AFAD) tarafından Ankara'daki Afet ve Acil Durum Eğitim Merkezi'nde (AFADEM) düzenlenen “*Temel Yangın Eğitimi*”ne katılım sağlandı.



Resim-5 Temel Yangın Eğitimi

3.2 Verilen Eğitimler

- 28/05/2019 tarihinde, “İç Denetim Farkındalık Ayı” çalışmalarımız kapsamında üniversitemizin aday memurlarına İç Denetim Koordinatörü Namık Kemal ÖZEROĞLU tarafından “Kamuda Denetim” konulu eğitim verildi.



Resim-6 Aday Memurlara “Kamuda Denetim” Konulu Eğitim

- 24/06/2019 tarihinde, üniversitemizin ilgili birim yetkililerine İç Denetim Koordinatörü Namık Kemal ÖZEROĞLU tarafından “YÖK Bursları” konulu eğitim verildi. Eğitim sonrası katılımcıların e-posta adreslerine eğitimin değerlendirilmesine yönelik bir e-anket ve eğitim dokümanı gönderildi.



Resim-7 “YÖK Bursları” Konulu Eğitim

- 02/10/2019 tarihinde, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızın talebine istinaden üniversitemizin “İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu” ve “Risk Yönetimi Çalışma Grubu” üyelerine İç Denetim Koordinatörü Namık Kemal ÖZEROĞLU tarafından iki farklı oturumda “Risk Yönetimi” konulu eğitim verildi. Eğitim sonrası katılımcıların e-posta adreslerine eğitimin değerlendirilmesine yönelik bir e-anket ve eğitim dokümanı gönderildi.



Resim-8 “Risk Yönetimi” Konulu Eğitim

IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

1- Üstünlükler :

- ✓ Rektörlük Makamının iç denetimin uygulanmasına yönelik inancı ve desteği,
- ✓ İç Denetimimizin gelişime ve yeniliğe açık olması,
- ✓ İç Denetçilerin fonksiyonel bağımsızlığının mevzuatla güvence altına alınması,
- ✓ İç denetimin geleneksel denetimden farklı bir anlayışla olaylara yaklaşması, kişi ve işlemde ziyade sistem ve süreçlere odaklanan bir faaliyet olması,
- ✓ İç Denetimimizin çalışmalarında uluslararası iç denetim standartları ile kamu iç denetim mevzuatına uygun olarak ve iyi uygulama örneklerinden yararlanarak yönetime yapılan katkının en üst seviyeye çıkartılması istek, heyecan ve iradesinin bulunması,
- ✓ İç denetimin metodolojisi gereği sürekli mesleki gelişimin benimsenmesi; bu doğrultuda birimde görevli iç denetçiye yönelik eğitim faaliyetlerinin sistemli bir şekilde sürdürülmek istenilmesi,
- ✓ İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) gibi bir üst yapıya sahip olunması ve iç denetime ilişkin sürekli sistem ve mevzuat geliştirme çalışmalarının yürütülmesi,
- ✓ Kurumumuzun her alanda yetkin eğitim kadrosuna sahip bir Üniversite olması dolayısıyla eğitim imkânlarının genişliği.

2- Zayıflıklar :

- Birimimizde tek İç Denetçinin görev yapıyor olması,
- İç denetim faaliyetlerimizin İÇDEN otomasyon programı üzerinden yürütülemiyor olması,
- Yükseköğretim Kuruluşlarına ait teşkilat mevzuatında İç Denetim Birimlerinin bulunmuyor olması,
- 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 Biriminde büro personelinin ve bu personelin çalışacağı odanın bulunmaması,
- Bilgi teknolojileri ve malî denetim konusunda yetkin iç denetçi kaynağının henüz oluşturulamaması,
- Diğer kamu iç denetim birimleri ile iyi uygulama örnekleri ve tecrübelerin paylaşılma imkanına olanak tanıyan eğitimlerin İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) tarafından planlanmaması.

3- 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 Rektörümüz ile İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun (İDKK) desteğinin çok önemli olduğuna inanıyoruz.

İç Denetim Birimimizin uluslararası ve kamu iç denetim standartlarında 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 gerekmektedir. 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.