



KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI 2018 Birim Faaliyet Raporu



Ocak 2019 Trabzon

İÇİNDEKİLER

İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANININ SUNUŞU	1
I- GENEL BİLGİLER.....	2
A- Misyon ve Vizyon.....	2
B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar	2
C- İç Denetim Birimi Başkanlığına İlişkin Bilgiler	3
1- Fiziksel Yapı.....	3
2- Örgüt Yapısı.....	3
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	3
4- İnsan Kaynakları	4
5- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi.....	5
II- AMAÇ ve HEDEFLER	8
A- Birimin Amaç ve Hedefleri	8
B- Temel Politikalar ve Öncelikler	8
III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER	8
A- Mali Bilgiler	8
1-Bütçe Uygulama Sonuçları	8
2- Mali Denetim Sonuçları.....	9
B- Faaliyet ve Performans Bilgileri	9
1- Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	9
2- Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri	11
IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN	
DEĞERLENDİRİLMESİ	11
A- Üstünlükler	11
B- Zayıflıklar	11
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER	12

İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANININ SUNUŞU

24.12.2003 tarihinde yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere, kamu mali yönetiminin yapısını ve işleyişini, kamu bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve mali kontrolü düzenlemektedir. Bu Kanunla, Türk Kamu Mali Yönetiminde ilk defa yönetim sorumluluğu esası getirilmiştir.

Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumludurlar. Üst Yöneticiler bu sorumluluklarının gereklerini; harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda 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.

İç denetim faaliyeti; kamu idarelerinin 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, sunduğu güvence ve danışmanlık hizmetleri aracılığıyla kurumun amaçlarını gerçekleştirmesine katkı sağlamak, faaliyetleri geliştirme imkanlarını belirlemek ve riske maruz kalma düzeyini azaltmaya yönelik öneriler sunarak kuruma değer katmayı amaçlar. Kuruma değer katma perspektifi, kamuda var olan uygunluk denetimi anlayışına yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin değerlendirilmesini de ekleyerek, mevcut denetim anlayışını günümüz şartlarına uygun hale getirmekte ve denetim anlayışında fark oluşturmaktadır. Bu fark, iç denetimin kurumun hedeflerine ulaşabilmesi için gerçekleştirilecek çalışmaları içerdiğinden üzerinde önemle durulması gereken bir husus haline gelmektedir.

Üniversitemize 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun geçici 5'nci maddesine göre 2007 yılında 3 İç Denetçi atanmış ve 24.12.2013 tarihinde İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulmuş olup iç denetim faaliyeti 2016 yılından beri 2 iç denetçi ile sürdürülmektedir. İç Denetim Birimi Başkanlığında ayrıca 1 idari personel çalışmaktadır.

Birim Faaliyet Raporu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereğince hazırlanmış olup 2018 yılı faaliyetlerini kapsamaktadır.

Hasibe USTA
İç Denetim Birimi Başkanı

I- GENEL BİLGİLER

A. Misyon ve Vizyon

Misyon

Misyonumuz; Üniversitemiz kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması açısından iç kontrol, risk yönetimi ve yönetim süreçlerini, ulusal ve uluslararası standartlara uygun, tarafsız ve bağımsız bir şekilde değerlendirerek, önleyici, tespit edici ve yönlendirici önerilerde bulunmak, nesnel güvence sağlamak ve danışmanlık yapmak suretiyle üniversitemizin faaliyetlerine değer katmak, geliştirmek ve stratejik amaçlarına ulaşmasına yardımcı olmaktır.

Vizyon

Vizyonumuz; doğruluk ve sorumluluk duygusuyla görevini en iyi şekilde yapan gerekli bilgi, beceri ve tecrübeye sahip, çalışmalarını örnek alınan, ulusal ve uluslararası standartlara uygun denetim ve danışmanlık faaliyetleri sunan ilkeli bir birim olmaktır.

B. Yetki, Görev ve Sorumluluklar

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda iç denetim faaliyetlerinin, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

İç denetçinin yetkileri

İç denetçiler, görevlerinin yerine getirilmesiyle ilgili olarak İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 16'ncı maddesinde belirlenen aşağıdaki yetkilere sahiptirler:

- Denetim konusuyla ilgili elektronik ortamdakiler dahil her türlü bilgi, belge ve dokümanlar ile nakit, kıymetli evrak ve diğer varlıkların ibrazını ve gösterilmesini talep etmek.
- Denetlenen birim çalışanlarından, iç denetim faaliyetlerinin gereği olarak yardım almak, yazılı ve sözlü bilgi istemek.
- Denetim faaliyetinin gerektirdiği araç, gereç ve diğer imkanlardan yararlanmak.
- Denetimi engelleyici tutum, davranış ve hareketleri üst yöneticinin bilgisine intikal ettirmek.

İç denetçinin görevleri

İç denetçiler, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 15'inci maddesinde belirlenen aşağıdaki görevleri yürütürler:

- Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek.
- Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak.
- Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak.

ç) İdarenin harcamalarının, malî işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek.

d) Malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak.

e) Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak ve bunları takip etmek.

f) Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlanıldığında, ilgili idarenin en üst amirine bildirmek.

g) Kamu idaresince üretilen bilgilerin doğruluğunu denetlemek.

ğ) Üst yönetici tarafından gerekli görülen hallerde performans göstergelerini belirlemede yardımcı olmak, belirlenen performans göstergelerinin uygulanabilirliğini değerlendirmek.

h) Suç teşkil eden durumlara ilişkin tespitlerini üst yöneticiye bildirmek.

İç denetçinin sorumlulukları

İç denetçiler, görevlerini yerine getirirken İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğin 17'inci maddesinde belirlenen aşağıdaki hususlara riayet ederler:

a) Mevzuata, iç denetim yönergesine, denetim ve raporlama standartlarına ve etik kurallara uygun hareket etmek.

b) Mesleki bilgi ve becerilerini sürekli olarak geliştirmek.

c) İç denetim faaliyetlerinde yetki ve ehliyetini aşan durumlarda iç denetim birimi başkanını haberdar etmek.

ç) Verilen görevin tarafsız ve bağımsız olarak yapılmasına engel olan durumların bulunması halinde, durumu iç denetim birimi başkanına bildirmek.

d) Denetim raporlarında kanıtlara dayanmak ve değerlendirmelerinde objektif olmak.

e) Denetim esnasında elde ettiği bilgilerin gizliliğini korumak.

C. İç Denetim Birimi Başkanlığına İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimi Başkanlığı, Rektörlük ek hizmet binasının giriş katında İç Denetçilere tahsis edilen üç oda ve memur için bir oda olmak üzere toplam dört odada faaliyet göstermektedir.

2- Örgüt Yapısı

İç Denetim Birimi Başkanlığı doğrudan Rektöre bağlı olarak görev yapmaktadır.

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Denetim ve danışmanlık faaliyetleri 2015 yılı başı itibarı ile İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından geliştirilmiş olan İçDen yazılım sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bunun haricinde diğer yazışmalar EBYS aracılığı ile gerçekleştirilmektedir.

3.1- Yazılımlar ve Bilgisayarlar

Cinsi	İdari Amaçlı (Adet)	Eğitim Amaçlı (Adet)	Araştırma Amaçlı (Adet)	Toplam
<i>Yazılım (Hazır program, lisans gibi)</i>				
Masa Üstü Bilgisayar	1			1
Taşınabilir (Dizüstü) Bilgisayar	6			6

3.2- Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Cinsi	İdari Amaçlı (Adet)	Eğitim Amaçlı (Adet)	Araştırma Amaçlı (Adet)	Cinsi	İdari Amaçlı (Adet)	Eğitim Amaçlı (Adet)	Araştırma Amaçlı (Adet)
Akıllı Tahta				Faks	1		
Projeksiyon				Fotoğraf mak.			
Slayt makinesi				Kameralar			
Tepegöz				Televizyonlar			
Episkop				Tarayıcılar			
Barkot Okuyucu				Müzik Setleri			
Baskı makinesi				Mikroskoplar			
Fotokopi makinesi				DVD'ler			

4- İnsan Kaynakları

4.1- İdari Personel

İdari Personel (Kadroların Doluluk Oranına Göre)

	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetleri	2	3	5
Geçici Görevlendirme ile Görevlendirilen Diğer İdari Personel	1	—	1
Sağlık Hizmetleri Sınıfı			
Teknik Hizmetleri Sınıfı			
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri sınıfı			
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı			
Din Hizmetleri Sınıfı			
Yardımcı Hizmetler Sınıfı			
Toplam			

4.2- İdari Personelin Eğitim Durumu

İdari Personelin Eğitim Durumu

Kişi Sayısı	İlköğretim	Lise	Ön lisans	Lisans	Yüksek L.ve Doktora
				2	1
Yüzde				66	33

4.3- İdari Personelin Hizmet Süreleri

İdari Personelin Hizmet Süresi

	1 – 3 Yıl	4 – 6 Yıl	7 – 10 Yıl	11 – 15 Yıl	16 – 20 Yıl	21 - Üzeri
Kişi Sayısı				1		2
Yüzde				33		66

4.4- İdari Personelin Yaş İtibariyle Dağılımı

İdari Personelin Yaş İtibariyle Dağılımı

	21-25 Yaş	26-30 Yaş	31-35 Yaş	36-40 Yaş	41-50 Yaş	51- Üzeri
Kişi Sayısı			1		2	
Yüzde			33		66	

4.5- Personelin Cinsiyet Dağılımı

Kadın Erkek Personel Dağılımı Sayıları

	Kadın	Erkek	Toplam	K %	E %
Akademik Personel					
İdari Personel	2	1	3	66	33
TOPLAM	2	1	3	66	33

4.6- Yıllar İtibarı ile Personel Sayılarının Dağılımı

Personel Sınıfı	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı
Akademik Personel			
Yabancı Uyruklu Akademik Personel			
İdari Personel	3	3	3
Sözleşmeli Personel			
Sürekli İşçiler			
TOPLAM	3	3	3

5- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun geçici 5'inci maddesine göre 2007 yılında üniversitemize 3 iç denetçi atanmıştır.

Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulunun 02.12.2013 gün ve 420-10794 sayılı yazısı gereği İç Denetim faaliyetlerinin yönetiminde etkinliğin artırılması amacıyla 24.12.2013 tarih ve B.30.2.KTÜ.0.70.71.01/25850 sayılı yazı ile Üniversitemiz "İç Denetim Birimi Başkanlığı" kurulmuştur.

Resmi Gazete'de yayımlanan 2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli E cetvelinin 46'ncı sırasında "...İdare bütçelerinde iç denetim hizmetleri için tefrik edilen ödeneklerin harcama yetkisi, İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulan idarelerde iç denetim birimi başkanı tarafından kullanılır." hükmü getirilmiş bulunmaktadır.

5018 sayılı Kanunun 60'ıncı maddesinin ikinci fıkrası ve Harcama Yetkilileri Hakkında 2 Seri No'lu Genel Tebliğin 3'üncü bölümünde yapılan açıklamalar doğrultusunda İç Denetim Birimi Başkanlığının mali işlemlerinin (ödeme emri belgesi düzenlenmesi ve gerçekleştirme

görevliliği dahil) harcama yetkililiği görevi İç Denetim Birimi Başkanlığında kalmak üzere İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından yerine getirilmesi, 04.01.2016 tarihli ve 74698118-020-E.1 sayılı Rektörlük Oluru ile uygun görülmüştür.

İç Denetim Faaliyeti, 2016 yılından itibaren A3 Kamu İç Denetçi Sertifikasına sahip 2 İç Denetçi tarafından yürütülmektedir.

5.1- İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi

BİLEŞENLER	STANDARTLAR	GERÇEKLEŞTİRİLEN EYLEMLER
KONTROL ORTAMI	1-Etik Değerler ve Dürüstlük	* İç Denetçilerin uyması gereken etik değerler, ilkeler ve davranış kuralları birim web sitesinde duyurulmuştur.
	2-Misyon,Organizasyon Yapısı ve görevler	* İç Denetim Birimi misyonu ve vizyonu, iç denetçilerin görev, yetki ve sorumlulukları birim web sitesinde duyurulmuştur. Birimde görev yapmakta olan iç denetçiler ve diğer personele ait bilgiler web sitesinde mevcuttur. Yıllık çalışma programı kapsamında hangi iç denetçinin hangi denetim faaliyetini yürüteceği yazılı olarak bildirilmektedir.
	3-Personelin Yeterliliği ve Performansı	* İç Denetim Performans göstergeleri, Performans Ölçüm düzeyi ve prosedürü, 07/08/2018 tarihli ve 74698118-663.02-E.35 sayılı Rektörlük Oluru ile uygulamaya konulan "İç Denetim Birimi Başkanlığı Kalite Güvence ve Geliştirme Programı" nda belirlenmiştir. İDDK'ya yıllık faaliyet raporu gönderilmekte ve iç denetçilerin sertifika derecelendirilmeleri İDDK tarafından belirlenen kriterler çerçevesinde performanslarına göre yapılmakta, iç denetçiler sertifika derecelerine uygun olarak görevlendirilmektedir. Birimde her yıl Kalite Güvence Geliştirme Programı kapsamında Dönemsel Gözden Geçirme yapılmaktadır.
	4-Yetki Devri	* Yetki devri yapılmamaktadır.
RİSK DEĞERLENDİRME	5-Planlama ve programlama	* 3 yıllık plan ve yıllık program hazırlanarak üst yönetici tarafından onaylanmaktadır.
	6-Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi	*Denetim konularına uygun olarak risk değerlendirmesi yapılmaktadır. *Üniversitemiz bünyesinde yürütülecek risk değerlendirme çalışmaları kapsamında Maliye Bakanlığınca hazırlanan "Kamu İç Kontrol Rehberi" esas alınarak "İç Denetim Birimi Başkanlığı İç Denetim Faaliyetleri Risk Kayıt Formu" hazırlanmış ve bir örneği SGDB'ye gönderilmiştir.

KONTROL FAALİYETLERİ	7-Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri	* Denetim gözetim sorumlusu iç denetçi ve birim başkanı raporları gözden geçirmektedir. İç denetçilerin kullanmakta olduğu İçDen yazılımı kamu iç denetim standartlarına uyulmasını zorunlu kılmaktadır. Birim web sitesinde de yer alan iç denetim iş akış şemasındaki adımlar takip edilmektedir.
	8-Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi	* Prosedürler İDKK birincil, ikincil, üçüncül mevzuatı ve birim yönergesi doğrultusunda belirlenmektedir. İlgili mevzuatlar birim web sitesinde mevcuttur.
	9-Görevler Ayrılığı	* Yıllık çalışma programı doğrultusunda iç denetçilerin yürütecekleri denetim faaliyetleri belirlenmekte ve yazı ile iç denetçilere duyurulmaktadır.
	10-Hiyerarşik Kontroller	* Hiyerarşik kontroller kapsamında denetim raporları, denetim gözetim sorumlusu iç denetçi tarafından ve daha sonra birim başkanı tarafından değerlendirilmektedir.
	11-Faaliyetlerin Sürekliliği	* İç denetim faaliyeti mevzuata uygun olarak sürekli biçimde denetim-danışmanlık faaliyeti olarak yürütülmektedir.
	12-Bilgi Sistemleri Kontrolleri	*İçDen yazılımı ve EBYS kapsamında her iç denetçinin denetim faaliyetlerini ve kurumsal işlemlerini yürütecekleri hesap ve şifreleri mevcuttur. Diğer personel de kendi hesabı ile birlikte EBYS sistemini kullanmaktadır.
BİLGİ VE İLETİŞİM	13-Bilgi ve İletişim	*Birim içerisinde ve diğer birimlerle olan ilişkilerde yatay ve dikey iletişim kurallarına dikkat edilmektedir. Bilginin kolay ulaşılabilirliğini sağlamak adına evrak, rapor ve diğer belgeler usulüne uygun olarak dosyalanmaktadır. Hiyerarşik ve resmi yazışma kurallarına uygun hareket edilmektedir.
	14-Raporlama	*Denetim sonrası hazırlanan raporların birer örneği üst yönetici onayı ile ilgili birime ve SGDB'ye gönderilmektedir. Raporlar, izleme sonuçları tablosu ve yıllık faaliyet raporlarının birer örneği İDKK'ya gönderilmektedir.
	15-Kayıt ve Dosyalama Sistemi	*Kayıt ve dosyalama işlemleri, gelen-giden evrak takibi EBYS ile yürütülmekte, gerekli hallerde kayıt defteri, zimmet defteri tutulmakta ve yazıların/raporların birer örneği fiziksel olarak da saklanmaktadır.
	16-Hata ,Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi	*Hata, usulsüzlük ve yolsuzluk meydana geldiği takdirde üst yönetime bildirilmektedir.
İZLEME	17-Kontrolün Değerlendirilmesi	*Denetim süresince uygulanan kontrol önlemleri kalite güvence ve geliştirme uygulaması kapsamında gözden geçirilerek değerlendirilmekte ve raporlanmaktadır.
	18-İç Denetim	*İç Denetim Birim Başkanlığı olarak faaliyet gösterilmektedir.

II- AMAÇ ve HEDEFLER

A-Birimin Amaç ve Hedefleri

İç denetim, Karadeniz Teknik Üniversitesinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir.

Bu çerçevede İç Denetim Birimi Başkanlığı; Üniversitemizin risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerini geliştirmede yardımcı olmak üzere bağımsız ve tarafsız bir danışmanlık hizmeti sağlamak, kurumun hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin sistemli ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunmak, Üniversiteye tahsis edilen kaynakların ekonomik, etkili ve verimli kullanılması yönünde Üniversitenin faaliyet ve çalışmalarına değer katmayı amaç edinmektedir.

B-Temel Politikalar ve Öncelikler

Temel politika ve öncelik, iç denetim konusunda farkındalığın artırılması ile denetime dahil edilen süreç ve faaliyetlerin; organizasyon yapısına katkı sağlayıcı bir yaklaşımla analiz edilmesi, eksikliklerinin tespit edilmesi, kontrollerin yeterliliğinin ölçülmesi suretiyle değerlendirilmesidir.

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A-Mali Bilgiler

2014 yılı Bütçe Kanunu'ndan önce mevzuatta düzenleme yapılmamış olması nedeniyle İç Denetim Birimi'nin 2014 yılından önce kendisine özel bütçe ödeneği bulunmadığından, Birimin ihtiyaç duyulan mali kaynakları Üniversitemiz Rektörlük Özel Kalem bütçesinden karşılanmıştır.

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 Başkanlığına bütçe ödeneği tahsis edilmiştir.

1- Bütçe Uygulama Sonuçları

1.1.Bütçe Giderleri

EKONOMİK DÜZEYDE 2018 ÖDENEK KULLANIM DURUMU				
	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	TOPLAM ÖDENEK	TOPLAM HARCAMA	GERÇEK. ORANI %
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI				
PERSONEL GİDERLERİ	176.000	183.635	183.634	99
SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	28.000	30.294	30.293	99
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	12.000	12.000	2.941	24
CARİ TRANSFERLER				
SERMAYE GİDERLERİ				

1.2. Bütçe Giderlerine İlişkin Açıklamalar

- a) Personel Giderleri
- b) Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri
- c) Mal ve Hizmet Alımı Giderleri, Bakım-Onarım Giderleri, Yolluk Giderleri

2- Mali Denetim Sonuçları

Birimimiz adına herhangi bir sorgu ya da savunma bilgisi bulunmamaktadır.

B-Faaliyet ve Performans Bilgileri

1.Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1.1-Denetim Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma Varsa Nedenleri):

İç Denetim faaliyeti, İç Denetim Birimizce hazırlanıp Rektörlük Makamınca onaylanan 2018 - 2020 İç Denetim Planı ve 2018 yılı İç Denetim Programında belirlenen alanlarda sürdürülmüştür.

2018 yılı programı gereğince 9 ayrı birimde iç denetim çalışması yapılmıştır. Program uyarınca denetim ve izleme yapılan birimler, süreçler ve görevli iç denetçi ile düzenlenen rapor bilgileri aşağıdaki gibidir:

DENETİM / İNCELEME YAPILAN BİRİM	SÜREÇ	GÖREVLİ İÇ DENETÇİ	DÜZENLENEN RAPORUN TARİH-NO
Sürekli Eğitim Merkezi Müdürlüğü	Kurs Seminer hizmetleri, Doğrudan Temin Yöntemiyle Satın Alma İşlemleri, Taşınır Mal İşlemleri, İç kontrol İşlemleri, Yasal Yükümlülükler Ödeme İşlemleri Süreçleri	Muhammet ATASU Hasibe USTA (Denetim Gözetim Sorumlusu)	18.05.2018 tarih ve 2018-1308/03, 1289/03 sayılı rapor
Orman Fakültesi Dekanlığı	Yolluk, Taşınır, Doğrudan Temin, İç Kontrol Süreçleri Denetimi	Muhammet ATASU Hasibe USTA (Denetim Gözetim Sorumlusu)	13.12.2018 tarih ve 2018 -1308/05, 1289/05 sayılı rapor

İç Denetim Birimi Başkanlığı	İç Denetim Faaliyeti Dönemsel Gözden Geçirme	Muhammet ATASU Hasibe USTA (Gözetim Sorumlusu)	02.02.2018 tarih ve 2018- 1308/1, 1289/1 sayılı rapor
İletişim Fakültesi	Yolluk Ödeme İşlemleri, Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Alım ve Yapım İşleriyle Ödeme Süreci, Taşınır Mal İşlemleri Süreci, İç Kontrol Faaliyetleri Sürecinin Sistem ve Uygunluk Denetimi	Hasibe USTA Muhammet ATASU (Denetim Gözetim Sorumlusu)	18.05.2018 tarih ve 2018-1289/2, 1308/2 sayılı rapor
Mimarlık Fakültesi	Yolluk Ödeme İşlemleri, Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Alım Süreci, Taşınır Mal İşlemleri Süreci, İç Kontrol Faaliyetleri Sürecinin Sistem ve Uygunluk Denetimi	Hasibe USTA Muhammet ATASU (Denetim Gözetim Sorumlusu)	30.11.2018 tarih ve 2018-1289/4, 1308/4 sayılı rapor

Denetim Raporlarında, tespit edilen bulgulara denetlenen birim tarafından verilen cevaplara ve eylem planına da yer verilmiştir. Raporlarda ayrıca, tespit edilen hususlarla ilgili olarak raporların ilgili birime gönderildiği tarihten itibaren 6 ay sonra izleme aşamasına geçileceği ve belirlenen eylem planına ilişkin gerçekleştirmelerin izleneceği belirtilmiştir ve izleme 2019 yılı programına alınmıştır.

2017 yılında Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Farabi Hastanesi)' nde gerçekleştirilen "eczane hizmetleri ve ilaç kullanım işlemleri süreci denetimi" sonuçlarının 2018 yılında izlenmesi neticesinde düzenlenen 26 adet "bulgu takip formu" 03.07.2018 tarih ve 74698118-663.02-E.32 sayılı yazı ile ilgili birime gönderilmiştir.

2017 yılında Sosyal Bilimler Enstitüsünde gerçekleştirilen "taşınır mal, doğrudan temin yöntemiyle alım ve yolluk ödeme işlemleri süreci denetimi" sonuçlarının 2018 yılında izlenmesi neticesinde düzenlenen 20 adet bulgu takip formu 03.01.2019 tarih ve 74698118-663.02-E.2 sayılı yazı ile ilgili birime gönderilmiştir.

Ayrıca 2017 yılında Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığında yapılan 2016 ve 2017 yılları (inceleme dönemine kadar) "Personel Taşıma Hizmeti Alımı İhale ve Uygulama Süreci denetimi" sonuçlarının izlenmesi neticesinde düzenlenen 24 adet bulgu takip formu 05.07.2018 tarih ve E.33 sayılı yazı ile ilgili birime gönderilmiştir.

Yine 2017 yılında Fen Bilimleri Enstitüsü Müdürlüğünde yapılan 2016 ve 2017 yılları (ilk sekiz ayna ait) "Taşınır, Doğrudan Temin, Yurt İçi ve Yurt Dışı Personel Görevlendirme Süreçleri denetimi" sonuçlarının izlenmesi neticesinde düzenlenen 18 adet bulgu takip formu 31.12.2018 tarih ve E.54 sayılı yazı ile ilgili birime gönderilmiştir.

2018 takvim yılı Çalışma Programımız gereğince yukarıdaki tabloda belirtilen alanlarda yapılan iç denetim faaliyeti sonucunda; 4 adet iç denetim raporu, 1 adet dönemsel gözden geçirme raporu ve ayrıca yapılan 4 denetim izleme çalışması için de bulgu takip formları düzenlenmiştir.

2018 yılı denetim programı planlandığı şekilde gerçekleştirilmiştir. Denetim programında sapma olmamıştır.

1.2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri:

Program dışı yazılı denetim ve danışmanlık faaliyetinde bulunulmamış, sözlü gelen danışmanlık taleplerine ilişkin konu hakkında araştırma yapılarak ve talepte bulunanlar sözlü bilgilendirilerek talepler karşılanmıştır.

2.Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri**2.1- Alınan Eğitimler:**

İç denetçiler 2018 yılında aşağıdaki eğitim ve toplantılara katılmışlardır:

EĞİTİMİN /TOPLANTININ ADI	KATILIM TARİHLERİ	KATILIMCININ ADI SOYADI	TOPLANTI YERİ
Kamu İç Denetçileri Derneği Sürekli Mesleki Gelişim Eğitim Programı	06 – 09 Aralık 2018	Muhammet ATASU Hasibe USTA	ANKARA
Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve Dünya Bankası Kamuda İç Denetim ve Geleceğe Bakış Konferansı	18 Aralık 2018	Hasibe USTA	ANKARA

2.1- Verilen Eğitimler:

İç Denetçiler tarafından 2018 yılında eğitim verilmemiştir.

IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ**A- Üstünlükler**

Karadeniz Teknik Üniversitesinin ülkemizin en eski ve kurumsallaşmış üniversitelerinden biri olması ve yeniliklere açık, katılımcı yönetim anlayışının benimsenmesi, iç denetçilerin güçlü bir denetim kültürü ve tecrübesine sahip olması, iç denetim faaliyetlerinin iç denetim mevzuatına uygun, bağımsız ve tarafsız olarak gerçekleştirilmesinde Rektörlük Makamının desteğinin 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 ve iradelerinin bulunması, İç Denetim Birimi Başkanlığı açısından önemli avantajlardır.

B- Zayıflıklar

İç Denetim Birim Başkanlığındaki iç denetçi sayısının yetersiz olması dezavantajdır.

V- ÖNERİ VE TEDBİRLER

Karadeniz Teknik Üniversitesi, ülkemizin en eski ve kurumsallaşmış üniversitelerinden biri olup yeniliklere açık, katılımcı yönetim anlayışı benimsenmiştir.

Yapılan denetim ve danışmanlık faaliyetleri neticesinde, kurumda iç kontrol sisteminin uygulanması konusundaki çalışmaların yeterli olmadığı görülmüştür. Kurumun iç kontrol sistemini özümsemesi, benimsemesi, gerekliliğine inanması amacıyla eğitim ve danışmanlık desteği verilmesi, iç kontrol sisteminin uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine yönelik çalışmaların üst yönetim, birim yöneticileri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığınca titizlikle takip edilmesi, kurumda risk yönetim sistemi kurulması, akademik ve idari personel performans göstergelerinin ve uygulama prosedürünün belirlenmesi, personele mesleki eğitim programlarının uygulanması faydalı olacaktır.

İç Denetim Birim Başkanlığında görevli iç denetçi sayısı yetersiz olup boş olan iç denetçi kadrolarına atama yapılması iç denetimin kuruma katkısını artıracaktır.

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dâhilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için idare bütçesinden harcama birimimize tahsis edilmiş kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kararlar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasalık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimimizde süreç kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dâhilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim. (Trabzon-25/01/2019)

İmza
Hasibe USTA
İç Denetim Birimi Başkanı