

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



**2023 YILI
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU**

OCAK 2024

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.

Kamu İç Denetim Standartları ve Meslek Ahlak Kuralları çerçevesinde yürütülen 2023 yılı iç denetim faaliyetlerimize ilişkin bilgiler raporda yer almaktadır.

Kocaeli Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı, Üniversitemiz kurum kültürüne değer katan bir yaklaşımla, iç denetim faaliyetlerine 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 katmak.

2- İç Denetim Biriminin Vizyonu

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

B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

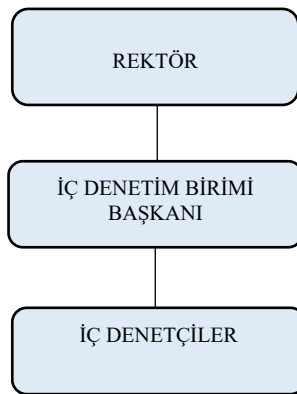
1- Fiziksel Yapı

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

Doğrudan üst yöneticiye bağlı olarak faaliyetlerini yürüten birimde, biri başkan olmak üzere beş denetçi görev yapmaktadır.

İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI ORGANİZASYON YAPISI



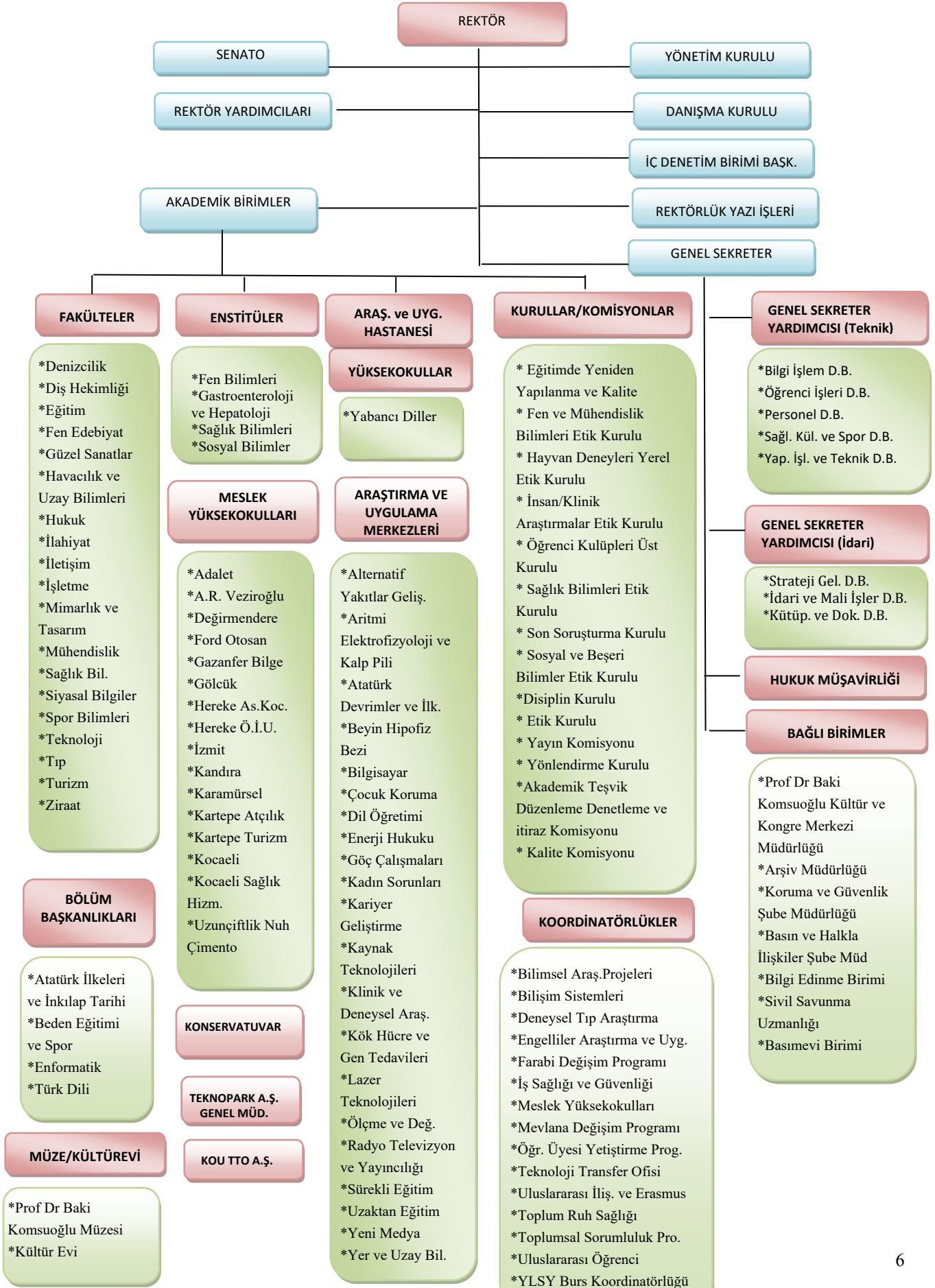
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

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

4- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

2023 Merkezi Yönetim Bütçesinde, Kocaeli Üniversitesi 98.901.9008.3158-0439.0001-02 tertibinde İç Denetim Hizmetleri için 2.225.328 TL ödenek tahsis edilmiş, dönem sonunda toplam 2.225.321 TL harcama gerçekleşmiştir.

C) Kocaeli Üniversitesi Organizasyon Şeması



II- AMAÇ ve HEDEFLER

A) İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

1- Stratejik Amaçlar

- İç Denetim faaliyetlerini etkin bir şekilde yürütmek, geliştirmek ve başarıyla uygulamak.
- Kocaeli Üniversitesi Risk Yönetimi, Kontrol ve Yönetim Süreçlerinin tesisi 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

2023 Yılı İç Denetim faaliyetleri, risk esaslı hazırlanan 2023-2026 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 denetimi 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 eylem planına bağlanan konuların planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği hususları iç Denetim Birimi Başkanlığınca izlemeye alınmıştır.

III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A) Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1-Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

2023 yılında programa alınan denetim faaliyetlerinin tamamı gerçekleşmiş olup tabloda gösterilmiştir.

DENETİM FAALİYETLERİ

Denetim Süreci	Denetlenen Birim
Bilgi ve iletişim Güvenliği	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı
Döner Sermaye Faaliyetleri	Eğitim Fakültesi
Akademik Birim Faaliyetleri	Denizcilik Fakültesi, Ziraat Fakültesi
Kurum Arşiv Faaliyetleri	Arşiv Müdürlüğü
Personel Yolluk İşlemleri	Özel Kalem, İ.M.İ.D. Başkanlığı, S.K.S. Daire Başkanlığı
Erasmus Hareketlilik Programı	Uluslararası İlişkiler Birimi
Maaş, Ek Ders, Harcırah, Taşınır, Satın alma İşlemleri	Diş Hekimliği Fakültesi, Güzel Sanatlar Fakültesi
Personel Hizmet İçi Eğitim ve Görevde Yükselme İşlemleri	Personel Daire Başkanlığı
Araştırma ve Uygulama Merkezi Faaliyetleri	Kariyer Geliştirme Araştırma ve Uygulama Merkezi
İşçi ve Sözleşmeli Personel Ücretleri	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı

2- Program Dışı Denetim, Danışmanlık ve İnceleme Faaliyetleri

2023 yılında program dışı denetim, danışmanlık ve inceleme faaliyeti bulunmamaktadır.

DANIŞMANLIK ve İNCELEME FAALİYETLERİ

Danışmanlık/İnceleme Konusu

3- Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler

2023 yılı iç denetim faaliyetleri kapsamında, Kocaeli Üniversitesinin hedeflerine ulaşmasını engelleyecek nitelikte “kritik” önem düzeyine sahip bir bulgu tespit edilmemiştir.

4- Kabul Edilmeyen Bulgular

Dönem içinde gerçekleştirilen denetim faaliyetleri sonucunda tespit edilen bulgular, denetlenen birimler tarafından kabul edilmiştir.

Üst yönetim ile İç Denetim Birimi Başkanlığı arasında bulgular üzerinde her hangi bir görüş ayrılığı ortaya çıkmamıştır.

5- İzleme Faaliyetleri

2023 yılında, iç denetim faaliyetlerinin izlenmesi kapsamında; 2022 program yılına ait 5, 2023 program yılına ait 5 olmak üzere toplam 10 sürecin izlemesi tamamlanmış ve sonuçları İDKK’ na gönderilmiştir. 2023 yılında denetimi tamamlanan 7 sürecin izlemesi ise devam etmektedir.

B) Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1-Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

2021-2023 yıllarını kapsayan üç yıllık İç Denetim Planında yer alan süreçlerin denetimi, mevcut denetim kaynağı imkânlarının elverdiği ölçüde tamamlanmıştır.

2-Denetim Evreni

2021-2023 plan döneminde denetim evreninde yer alan 85 süreçten, 2023 yılı faaliyet dönemi sonuna kadar 32 sürecin denetimi gerçekleşmiş, diğer süreçler, risk önceliği ve denetim kaynakları dikkate alınmak suretiyle gelecek plan dönemlerinde uygulanmak üzere değerlendirmeye alınmıştır.

C) Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

1- İç Değerlendirme Sonuçları

2023 yılı iç denetim faaliyetleri, Kalite Güvence ve Geliştirme Programı kapsamında Dönemsel Gözden Geçirme suretiyle değerlendirilmiştir.

Dönemsel gözden geçirme çalışması Kocaeli Üniversitesi İç Denetim Faaliyetlerinin; İç 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) üzerinde, 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,

Denetlenen birim 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 çalışmalar sonucunda mevcut durum ve iyileştirme önerileri belirlenmiştir.

Yapılan değerlendirme sonucunda; iç denetim faaliyetlerinin, Kamu İç Denetim Standartları ve Meslek Ahlak Kurallarına genel olarak uyumlu olduğu tespit edilmiştir.

Dış Değerlendirme Sonuçları

Birimimiz 2023 yılında Kalite Güvence ve Geliştirme programı kapsamında dış değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

2- Performans Göstergeleri ve Gerçekleşme Durumu

İç Denetim Birimi Başkanlığı 2023 yılı İç Denetim faaliyetlerine ilişkin performans göstergeleri ile bunların gerçekleşme durumları aşağıda yer almaktadır.

3.1 İnsan Kaynakları

İç denetçilerin ortalama denetim tecrübesi	10 yıl
Denetçilerin bir yılda almış oldukları eğitim	Eğitim faaliyeti yapılmamıştır
Verilen eğitimlerin gerçekleşme yüzdesi	-
Görevinden ayrılan denetçi sayısı	-

3.2 Etkililik

Önerilerin kabul edilme oranı	% 100
Önerilerin uygulanması sonucu iyileştirilen süreçler	Maaş ve Ek Ders, Harcırah, Taşınır, Satın alma, Personel Hizmet İçi Eğitim ve Görevde Yükselme, Döner Sermaye Uygulamaları, Bilgi ve iletişim Güvenliği, Arşiv İşlemleri, Erasmus Hareketlilik süreci, Araştırma Merkezi Faaliyetleri, İşçi, Sözleşmeli Personel Ücretleri

3.3 Kalite

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

3.4 Verimlilik

İç denetim faaliyetlerine ayrılan bütçenin kurum bütçesine oranı	% 0,12
İç denetçilerin denetime ayırdıkları süre (denetim ve danışmanlık)	% 90
Tamamlanan denetimlerin planlanan denetimlere oranı	% 100
Gerçekleşen denetim süresinin planlanan denetim süresine oranı	% 100

3.5 Raporlama

Yıl içinde düzenlenen raporların sayısı	14
Görüş verilmişse olumsuz görüş verilen rapor sayısı	-

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

2023 yılında iç denetçiler mesleki eğitim almamıştır.

2- Verilen Eğitimler

2023 yılında Başkanlığımızca her hangi bir eğitim faaliyeti düzenlenmemiştir.

IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A) İç denetim faaliyetine ilişkin kaynak sınırlamaları ve olası etkileri

İç denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, bütçe, eğitim, araç gereç, doküman ve bilgi teknolojilerine erişim konusunda her hangi bir kaynak sınırlaması bulunmamakta, insan kaynağı (Büro personeli) ve fiziki çalışma ortamında ise iyileştirmeye ihtiyaç duyulmaktadır.

B) Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler

Personel ve çalışma alanlarındaki ihtiyaçların karşılanması durumunda, iç denetim faaliyetleri daha etkin bir yapıya kavuşmuş olacaktır.

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, 2023 yılı program döneminde gerçekleştirilen denetim faaliyetleri sonucunda;

İç kontrol sistemini oluşturan bileşenlerin önemli ölçüde tanımlanarak belgelendiği, ancak kontrollerin sistematik olarak izlenmesine yönelik takip mekanizmalarının yeterli düzeyde olmadığı, iç kontrol sistemi etkinliğinde, insan kaynağı yeterliliği ve motivasyonunun önemli ölçüde belirleyici olduğu gözlemlenmiştir.

Kurumsal amaç ve hedeflere ulaşılabilmesi için ihtiyaç duyulan insan kaynağının temin edilmesinin yanı sıra süreç kontrol mekanizmalarının sistematik olarak izlenmesi ve ihtiyaç halinde alınacak ek önlemler ile kurum iç kontrol sistemi daha etkin yapıya kavuşacaktır.