

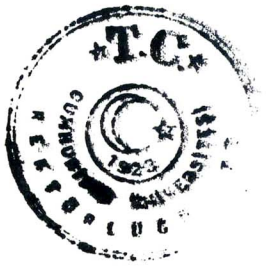
T.C

CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ

İÇ DENETİM BİRİMİ

FAALİYET RAPORU

2009 YILI



ÜST YÖNETİCİ SUNUŞU

İÇ DENETİM BİRİM YÖNETİCİSİNİN SUNUŞU

I- GENEL BİLGİLER

- A- Misyon ve Vizyon
- B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar
- C- İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler
 - 1- Fiziksel Yapı
 - 2- Hizmet Alanları
 - 3- Örgüt Yapısı
 - 4- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar
 - 5- İnsan Kaynakları
 - 6- Mali Kaynaklar

II- İÇ DENETİM FAALİYETİNİN AMACI

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

- A- Denetim Faaliyetleri
- B- Danışmanlık Faaliyetleri
- C- Eğitim Faaliyetleri
- D- Diğer Faaliyetler

IV - DÜZENLENEN RAPORLAR VE DAĞILIMI

- 1- Genel Dağılım
- 2- İç Denetçilere Göre Dağılım



ÖNSÖZ

Sağlıklı hızlı bir gelişme içinde olan Cumhuriyet Üniversitesi'nde gerek akademik gerekse idari personelin geniş ve özveriye dayalı mesaipleri, azim ve kararlılıklarını takdirle karşılıyor ve kendilerine çok teşekkür ediyorum.

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 faaliyetidir. Bu faaliyetler; idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile mali 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 gerçekleştirilir. Bu ilkelerle çalışan İç Denetim Birimimize gerek yönetim, gerekse birim yöneticilerimiz ile çalışanlarına danışmanlık ve yol gösterici olarak ellerinden gelen çabayı göstermeye devam edecekleri yönündeki inancımı tekrar ifade ediyorum.

En büyük hedefimiz eğitim-öğretim-araştırma ve uygulamada kalite seviyesini mümkün olan en üst düzeyde tutarak, yakalamaya çalıştığımız dünya standartlarında hizmet için hep beraber çalışacak ve en verimli sonuçları beraber üreteceğiz.

Saygılarımla.

Prof. Dr. İlyas DÖKMETAS
Rektör



İÇ DENETİM BİRİM YÖNETİCİSİNİN SUNUŞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu Kanun yürürlüğe girmiş sorumlulukları, görev ve yetkileri geniş tabana yaymıştır.

Olaylara bakış açısı, idari yapımız, mevzuatımız, yetki ve sorumluluklarımız yeniden belirlenmiştir bu çerçevede;

5018 sayılı kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 63 ncü maddesi uyarınca, üniversitemizde " İç Denetim Birimi" kurulmuş olup, İç Denetçilerimiz 2009 yılı denetim programlarını tamamlamışlardır.

Türkiye'de, kamu mali yönetim ve kontrolü alanında son yıllarda önemli bir değişim süreci yaşanmıştır. Bu değişimin en önemli unsuru, kuşkusuz, 1927 yılından bu yana uygulanan 1050 sayılı Muhasebe Umumiye Kanununun yürürlükten kaldırılarak, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun yürürlüğe konulmasıdır.

Bu Kanunla kamu mali yönetim ve kontrol sistemimiz, uluslararası standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarıyla uyumlu olarak yeniden yapılandırılmıştır.

5018 sayılı Kanun, mali saydamlık, hesap verebilirlik, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımı gibi iyi mali yönetim ilkelerini esas almaktadır.

Bu Kanunla kamu idare bütçeleri uluslararası tanımlamalara uygun olarak yeniden sınıflandırılmış, bütçenin kapsamı genişletilerek parlamentonun bütçe üzerindeki denetimi arttırılmış ve kamuda muhasebe birliği sağlanmıştır.

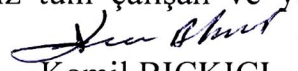
Diğer taraftan, orta vadeli harcama çerçevesi, stratejik planlama, performans esaslı bütçeleme, iç kontrol ve iç denetim gibi çağdaş mali yönetim ve kontrol uygulamaları sistemimize dahil edilmiştir.

Yeni mali yönetim ve kontrol sistemi yönetim sorumluluğu esas alınarak kurulmuş olup, üst yöneticilere sistemin kurulması, izlenmesi, geliştirilmesi ve değerlendirilmesi hususlarında önemli görev ve sorumluluklar yüklenmiştir. Bu çerçevede, yeni sistemin kamu idarelerinde etkili bir şekilde uygulanması için üst yöneticilerin liderliği ve desteği gerekmektedir.

BU YAKLAŞIMLA;

İç Denetim Birimi; üniversitemizin tüm birimlerinin mali olan ve olmayan, akademik ve idari işlem ve faaliyetlerinin hukuka uygunluk denetimi, performans denetimi, mali denetimi, sistem denetimi ve bilgi teknolojileri denetimini yapacaktır.

İç Denetim Birimi olarak gerekli katkı, yakın ilgi, anlayış ve desteği bizden esirmeyeceklerine inandığımız idareimiz tüm çalışan ve yöneticilerine şükranlarımı arz ederim.



Kamil BIÇKICI

İÇ Denetim Birim Yöneticisi

İç Denetçi



I- GENEL BİLGİLER

A- Misyon ve Vizyon

Kurumumuz faaliyetlerinin stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini; kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını; bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini, genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun olarak, sistematik ve disiplinli bir yaklaşımla değerlendirerek, iyileştirilmesine katkıda bulunmaktadır.

Kurumumuzun gelişmesi ve ilerlemesinde öncü birim olmak.

B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun yürürlüğe girmesiyle birlikte, mali yönetim, bütçeler, harcama süreçleri, mali kontrol ve denetim sistemimizde önemli bir değişim ve dönüşüm gerçekleşmeye başlamıştır. Kanunda, uluslararası kabul görmüş standartlar esas alınarak kamuda denetim, iç ve dış denetim olarak ayrılmış ve bunlar tanımlanarak, iç denetimin iç denetçiler, dış denetimin de Sayıştay tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kanunda 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.

Aynı Kanununun 64 üncü maddesinde iç denetçinin görevleri aşağıda gibi sayılmıştır:

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

2

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

e) Mali yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak.

f) Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak.

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

Kanunda; iç denetçilerin bu görevlerini yerine getirirken, görevlerinde bağımsız oldukları ve asli görevleri dışında hiçbir görev verilemeyeceği ve yaptırılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Kanunda iç 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 tanımlanmakta ve bu faaliyetin, 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 gerçekleştirilmesini öngörmektedir.

Bu çerçevede, Cumhuriyet Üniversitesi İç Denetim Birimi; Birime tahsis edilen kaynakların ekonomik, etkili ve verimli kullanılması yönünde Üniversitenin faaliyet ve çalışmalarına değer katmayı amaç edinmektedir.

5018 sayılı Kanun uyarınca çıkartılan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik gereğince İç Denetimin;

- Uygunluk denetimi
- Mali denetim
- Performans denetimi
- Bilgi teknolojisi denetimi
- Sistem denetimi

Handwritten signature

Şeklinde yürütüleceği öngörülerek, idarenin denetim görevi ve sorumluluğu iç denetçilere verilmiştir.



C- İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

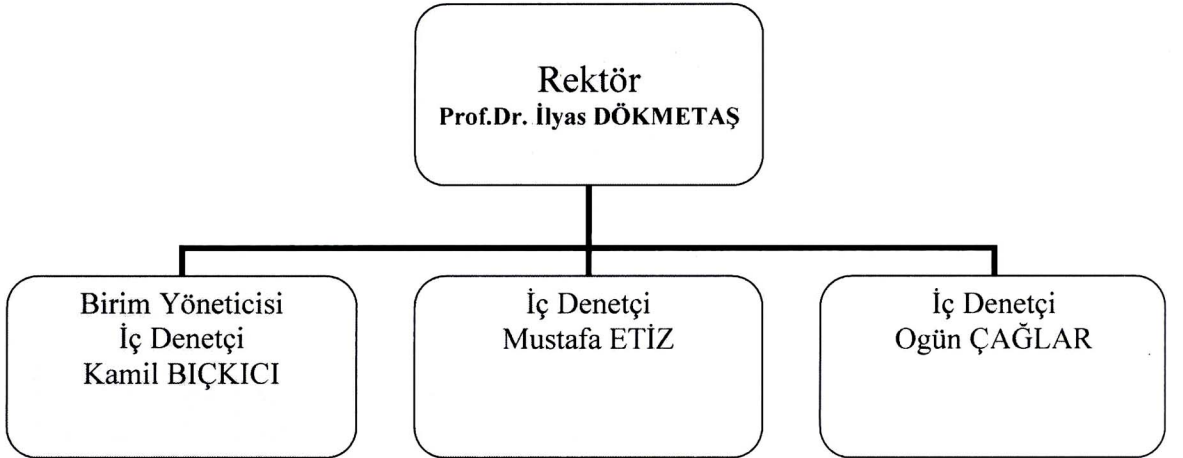
İç Denetim Birimi, Rektörlük Binasının 4'üncü katında görev yapmaktadır.

2- Hizmet Alanları

	Sayısı (Adet)	Alanı (m2)	Toplam Alan (m2)
Servis	1	12	12
Çalışma Odası	3	45	45
Toplam	4	57	57

3- Örgüt Yapısı

İç denetçiler doğrudan Rektöre bağlı olarak görev yapmaktadırlar.



M.İ.Ş.



4- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

4.1- Bilgisayarlar

Türü	Adet
Masa üstü bilgisayarlar	1
Taşınabilir bilgisayarlar	3
Toplam	4

4.2- Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Cinsi	(Adet)
Yazıcı	2
Projeksiyon	-
Fotokopi makinesi	-
Faks	1
Tarayıcılar	-

5- İnsan Kaynakları

5.1- Personel

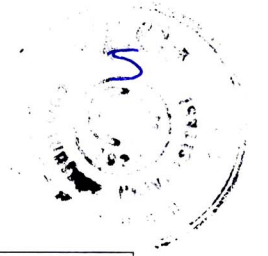
Personel (Kadroların Doluluk Oranına Göre)			
	Dolu	Boş	Toplam
İç Denetçi	3		3
Toplam	3		3

5.2- Personelin Eğitim Durumu

Personelin Eğitim Durumu	
	LİSANS
Kişi Sayısı	4
Yüzde	100

14/11

5.3- 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				3	
Yüzde	25				75	

2009 Yılında İç Denetimi Biriminde, 3 iç denetçi görev yapmıştır.

6- Mali Kaynaklar

İç Denetim Birimine bütçesi ile tahsis edilen ödenekler çerçevesinde 2009 yılında ihtiyaçların karşılanması sağlanmıştır.

II- İÇ DENETİMİN AMACI

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. Bu faaliyetin, 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 gerçekleştirilmesi öngörülmüştür. Bu çerçevede iç denetim birimi; Üniversiteye tahsis edilen kaynakların ekonomik, etkili ve verimli kullanılması yönünde Üniversitenin faaliyet ve çalışmalarına değer katmayı amaç edinmektedir.

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER



2009 Yılı için yapılan denetim plan ve programı çerçevesinde çalışmalar yürütülmüştür.

A-Denetim faaliyetleri:

Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi Denetimi :

- Cumhuriyet üniversitesi Bilimsel araştırma projeleri yönergesi
- Projelerin yönergeye uygunluğu
- Birim ve proje bütçelerinin kullanımı
- Proje bitirme sürelerinin takibi
- İşlemlerin muhasebeleştirilmesi
- Poroje ihtiyaçlarının satın alınması
- Proje uygulamalarına cari mevzuata uyum

İdari Ve Mali İşler Daire Başkanlığının Denetimi:

- Taşınır mal işlemleri ve kayıtları
- Taşınır mal işlemlerine ilişkin iç kontrol ortamı

TÜBİTAK Kaynaklı Projelerin Denetimi:

- Mevzuata uygunluk

Yapı İşleri Ve Teknik Daire Başkanlığının Denetimi:

- İhale işlemleri uygulamaları
- Yapım işleri uygulama ve hakediş ödemeleri

B- Danışmanlık Faaliyetleri:

Rektörlük makamınca, birim ve konularla ilgili olarak verilmesi istenen danışmanlık hizmetleri.

- Bilimsel araştırma projeleri yönerge taslağının mali ve hukuki açıdan değerlendirilerek ilgili mevzuat uygulamalarının nasıl olması gerektiği hakkında

Handwritten signature

- hakkında
- Yapı İşleri Ve Teknik Daire Başkanlığı personelinin
- hakkında
- CÜBAP (özel) projelerinin kapatılması hakkında
 - Koruma güvenlik görevlilerinin yenileme eğitimi ücretleri
 - Yersiz ödemelerin tahsili hakkında
 - CÜSEM ödemeleri ve faaliyetleri
 - Ziraat Bankasında açtırılan bazı hesaplar hakkında

Danışmanlık hizmeti olarak yukarıda belirtilen konularda yazılı danışmanlık hizmetleri için inceleme raporları tanzim edilmiş olup, sözlü verilen danışmanlık hizmetleri, adet ve konu itibariyle çok çeşitli olduğundan burada tek tek belirtilmemiştir. Sözlü danışmanlık hizmetleri birimizce belirlenen program dâhilinde yapılmaktadır.

C- Eğitim Faaliyetleri

a) Verilen eğitim ve seminer faaliyetleri

- Üniversitemiz iç kontrol eylem planı çerçevesinde Sağlık bilimleri fakültesinde eğitim verilmesi

b) Katılınan Seminer ve kongreler:

- TÜBİTAK tarafından Antalya da verilen iç denetçilere TÜBİTAK projelerinin denetimi hakkında seminer

D-Diğer Faaliyetler

- Üniversitemiz İç Denetim Rehberinin Hazırlanması
- 2010 yılı Denetim programının hazırlanması.

IV - DÜZENLENEN RAPORLAR VE DAĞILIMI:

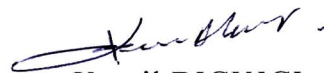
1- Genel Dağılım: 2009 yılında, Denetim ve danışmanlık faaliyetleri sonucunda düzenlenen raporların dağılımı aşağıda gösterilmektedir

Türü	Rapor Adedi
Denetim Raporu	8
İnceleme Raporu	7

2- İç Denetçilere Göre Dağılım:

Denetçi Adı	İlgili Birim	Rapor
Kamil BIÇKICI	CÜBAP	Dent.Rap
	Yapı İşleri Ve Teknik Daire Başkanlığı	Dent.Rap
	2008 yılı faaliyet raporu	Faal.Rap
	Yersiz ödemelerin tahsili hakkında	İnc.Rap.
	CÜBAP (özel) projelerinin kapatılması hakkında	İnc.Rap
	Koruma Gv.Gr.yenileme Eđitimleri	İnc.Rap
	Yap. İř. Ve Tek. Dai. Bař. Pers. ÖHT hak	İnc.Rap
Mustafa ETİZ	Ziraat Bankası nezdinde Açtırılan Hesaplar	İnc.Rap
	İdari ve Mali işler daire başkanlığı	Dent.Rap
	CÜBAP	Dent.Rap
	CÜBAP (özel) projelerinin kapatılması hakkında	İnc.Rap
	Yapı İşleri Ve Teknik Daire Başkanlığı	Dent.Rap
	CÜSEM ödeme ve faaliyetleri	İnc.Rap
	Koruma Gv.Gr.yenileme Eđitimleri	İnc.Rap
Ogün ÇAđLAR	Ziraat Bankası nezdinde Açtırılan Hesaplar	İnc.Rap
	TÜBİTAK	Dent.Rap
	CÜBAP	Dent.Rap
	Yapı İşleri Ve Teknik Daire Başkanlığı	Dent.Rap
	CÜBAP (özel) projelerinin kapatılması hakkında	İnc.Rap
	CÜBAP yönerge taslağı Hakkında	İnc.Rap
	CÜSEM ödeme ve faaliyetleri	İnc.Rap
Koruma Gv.Gr.yenileme Eđitimleri	İnc.Rap	

Üniversitemiz iç denetim biriminin 2009 yılı çalışmalarını, yukarıda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda gerçekleştirilmiştir.



Kamil BIÇKICI
İç Denetim Birim Yöneticisi
İç Denetçi