|  |
| --- |
|   |
|   |
| İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANLIĞI STRATEJİK PLANI |
|   |
|   |
|   |
|   |
| 2023-2027 |
|   |
|   |
|   |
|   |
|   |
|   |
|   |
| **EKİM** |
| **2021** |
|   |
|   |

|  |
| --- |
| **İÇİNDEKİLER** |
| **GİRİŞ** | **3** |
| **TARİHÇE** | **3** |
| **ORGANİZASYON ŞEMASI** | **3** |
| **FİZİKİ DURUM** | **5** |
| **İNSAN KAYNAKLARI** | **5** |
| **DURUM ANALİZİ** | **5** |
| **MİSYON-VİZYON-İLKELER** | **8** |
| **AMAÇ ve HEDEFLER** | **9** |
| **İZLEME DEĞERLENDİRME** | **10** |
| **EKLER** | **11** |

***- GİRİŞ:***

 Üniversitemiz bünyesinde kamu iç denetim standartları ve uluslararası iç denetim standartları çerçevesinde sürdürülmekte olan iç denetim faaliyeti, 2006 yılından itibaren devam etmektedir. İç mevzuat açısından tanım dayanağını 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunundan alan iç denetim kavramı; “ 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 ifade edilmektedir.

 Stratejik planlama, birimlerin mevcut durumu, misyonu ve temel ilkelerinden hareketle; geleceğe dair bir vizyon oluşturmaları, bu vizyona uygun hedefler ile ölçülebilir göstergeler belirlemeleridir. Bu tanım çerçevesinde İç Denetim Birim Başkanlığı olarak yürütmekte olduğumuz iç denetim faaliyetinin üniversitemizin kurumsal kapasitesini geliştirmeye katkı sunacak şekilde etkin ve verimli çalışmasını sağlamaya yönelik düzenlemeler Stratejik Planımızdaki önceliklerimiz arasındadır.

 İç Denetim Birim Başkanlığımıza ait 2023-2027 Stratejik Planı sahip olduğumuz birimsel bilgi birikimi ve tecrübeler ışığında Üniversitemizin 2023-2027 Dönemine ait Kurumsal Stratejik Plan hazırlık çalışmalarına katkı sağlamak amacıyla düzenlenmiştir.

 2023-2027 Birim Stratejik Plan hazırlığında emeği geçen ekip arkadaşlarıma ile iç ve dış paydaşlarımıza şükranlarımı sunuyorum.

 **Mustafa ETİZ**

 **İç Denetim Birim Başkanı**

***- TARİHÇE:***

**Birimin Tarihi Gelişimi**

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve bütün hükümleriyle 01.01.2006 tarihi itibariyle yürürlüğe giren 5018 sayılı Kanun düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç olmak üzere genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri bünyesinde iç denetimin kurulmasını öngörmektedir.

 Bahse konu Kanunun 63. Maddesinde birimin kuruluş amacını ifade eden iç denetim faaliyeti; “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” şeklinde tanımlanmıştır.

06.08.2006 Tarih ve 26251 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2006/10809 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Üniversitemize toplam üç adet iç denetçi kadrosu tahsis edilmiştir. Mevcut kadrolara ilk atamanın 06.06.2006 tarihli Makam onayı ile yapılması sonucu atanan iç denetçinin 07.06.2006 tarihinde göreve başlamasıyla iç denetim faaliyetleri başlamıştır.

 Birimimiz; 07.02.2013 tarih ve 28552 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İç Dnetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik değişikliği ile İç Denetim Birim Yöneticiliklerinin, İç Denetim Birim Başkanlıklarına dönüştürülmesine istinaden İç Denetim Birim Başkanlığı şeklinde yeniden yapılandırılmış ve halen bu şekilde faaliyetlerini yürütmeye devam etmektedir.

***- ORGANİZASYON ŞEMASI:***

İç Denetim Birim Başkanlığı Organizasyon Şeması:

Alparslan AYDIN

İç Denetçi

………….

İç Denetçi

Mustafa ETİZ

İç Denetim Birim Başkanı

REKTÖR

***-FİZİKİ DURUM:***

 İç Denetim Birim Başkanlığımız İdari Birimler Binası A Blokta ikinci katta hizmetini sürdürmektedir. Birimimizin fiziki durumuna ait bilgiler aşağıda sunulduğu şekildedir.

1. **Birim Çalışma Alan Bilgisi**

|  |  |
| --- | --- |
| Kullanım Şekli | Adet |
| Birim Başkanlığı Odası | 1 |
| İç Denetçi Çalışma Odası | 3 |
| Veri Hazırlama Kontrol İşletmeni Odası | 1 |
| Toplantı Salonu | 1 |

1. **Bilgi Teknoloji Kaynakları**

|  |  |
| --- | --- |
| Kaynağın Cinsi | Adedi |
| Dizüstü Bilgisayar | 3 |
| Masaüstü Bilgisayar | 1 |
| Fotokopi Makinesi | 1 |
| Yazıcı | 3 |
| Tarayıcı Cihazı | 1 |
| Faks Cihazı | 1 |
| Projeksiyon Cihazı | 1 |

**- İNSAN KAYNAKLARI:**

İç Denetim Birim Başkanlığımızda görevli personel sayısına ait tablo aşağıda yer aldığı şekildedir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Personel Ünvanı | Kadro Adedi | Dolu Kadro Adedi | Geçici Personel Adedi |
| İç Denetçi | 3 | 2 | - |
| Veri Hazırlama Kontrol İşletmeni | - | - | 1 |

***- DURUM ANALİZİ:***

Mevcut çalışma, İç Denetim Birim Başkanlığımızın ilk birimsel stratejik plan faaliyetini oluşturmaktadır.

İç denetim faaliyetlerinin mevzuatsal çerçevesi aşağıda belirtildiği üzeridir.

**a- Birincil Düzey Mevzuat**

- 5018 sayılı Kanunun ilgili maddeleri

**b- İkincil Düzey Mevzuat**

- İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik

**c- Üçüncül Düzey Mevzuat**

- Kamu İç Denetim Tebliğ

- Kamu İç Denetim Strateji Belgesi

- Kamu İç Denetim Rehberi

- Kamu İç Denetim Standartları

- Performans Rehberi

- Kamu Bilgi Teknolojileri Denetim Rehberi

- Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kuralları

- Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller

- İç Denetim Kalite Ve Güvence Geliştirme Programı

- Kamu İç Denetim Kalite Güvence Geliştirme Rehberi

- Kamu İç Denetim Yazılım Kullanım Yönergesi

**d- Diğer Mevzuat**

- İç Denetim Birim Yönergemiz

- İç Denetim Kalite Güvence Geliştirme Birim Programımız

 5018 sayılı 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna istinaden düzenlenenalt düzenlemelerde iç denetim; “ İdarenin 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 tanımlanmış ve bu faaliyetlerin; 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 gerektiği hüküm altına alınmıştır.

 Paydaş analizi, İç Denetim Birim Başkanlığımız tarafından gerçekleştirilmiş denetim faaliyetleri kapsamında paydaşlardan alınan anket verileri üzerinde gerçekleştirilmiştir.

 Durum analizi sonuçları üzerinden yapılan değerlendirme neticesinde stratejik plan; “İç denetim faaliyetlerinin etkinliğini arttırmak suretiyle kurumsal alt yapının geliştirilmesine katkı sunmak “ alanı üzerinden tasarlanmıştır.

**- Alan/Paydaş Analizi Tablosu**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Paydaşlar** | **İç Paydaş(İ)****Dış Paydaş(D)** | **İlgili Oldukları/Yararlandıkları Alan****Kurumsal Gelişime Katkı Sunmak** |
| Üst Yönetim | İ | X |
| Üniversite Birimleri | İ | X |
| Üniversite Personeli | İ | X |
| İç Denetim Koordinasyon Kurulu | D | X |
| Sayıştay | D | X |

**- Güçlü Yönler**

1- Mesleki tecrübe

2- Bilgi birikimi

3- Takım çalışmasına yatkınlık

4 İşin sahiplenilmesi

5- Üniversitemizin kurumsallaşmış yapısı ve nispi büyüklüğü

**- Zayıf Yönler**

1- Bilgi teknolojileri alt yapısının yaygınlaşmamış olması

2- Bilgi teknolojileri denetimi konusunda sertifika sahibi denetçinin mevcut olmaması

**- Fırsatlar**

1- Bilgiye erişimin kolay olması

2- Uluslararası işbirliğine açık olunması

3- AB’ye uyum süreci ve bunun getirdiği yapısal değişim ihtiyacı

4- İç denetim alanında birincil, ikinci ve üçüncül düzey mevzuat oluşumunun tamamlanmış olması

**- Tehditler**

1- Uzun vadeli planlama kültürünün yeterli seviyeye ulaşmamış olması

2- İç kontrol sisteminin beş bileşeninin etkin ve etkili bir şekilde uygulamaya geçirilememiş olması

3- AB sürecinde duraksamaların yaşanma ihtimalinin olması

4- İç denetim algısının yeterli düzeyde olmaması

1. Kurumlar arası işbirliği ve koordinasyon eksikliği

***- MİSYON VİZYON VE İLKELER:***

**- Misyon**

İç Denetim Birim Başkanlığı, Üniversitemiz kaynaklarının ekonomik, etkili     ve verimli kullanılması, faaliyetlerine değer katılması ve geliştirilmesi için en      riskli süreçlerde denetim ve danışmanlık faaliyetini gerçekleştirerek yönetim, kontrol ve risk yönetimi süreçlerinin etkinlik düzeylerinin artırılmasında      yönetime yapılan katkının en üst seviyeye çıkartılmasını görev edinmiştir.

 **- Vizyon**

 İç denetim ve danışmanlık faaliyetlerini ulusal ve uluslararası standartlara uygun olarak gerçekleştiren, kişiler değil faaliyetler, hatalar değil süreçler üzerinde odaklanarak objektiflik ilkeleri doğrultusunda Üniversitenin faaliyetlerine yardımcı, hataları önleyici ve yönlendirici önerilerde bulunan ilkeli, çalışkan ve disiplinli proaktif bir birim olmak.

 **-İlkeler**

1- Yetkinlik

İç denetçi;

\* Resmi olarak görevlendirildiği ve gerekli beceri ve eğitimlere sahip olduğu sürece denetim faaliyetini gerçekleştirir,

\* Bilgi ve becerilerini sürekli geliştirir.

2- Dürüstlük

İç denetçi görevini yerine getirirken;

\* Dürüst, gayretli ve sorumluluk sahibidir,

\* Kurallara ve standartlara uyar,

\* Yasal düzenlemeler ve denetim standartlarının gerektirdiği açıklamalarda bulunur.

3- Gizlilik

\* İç denetçi denetim esnasında elde ettiği bilgilerin gizliliğine saygı ve özen gösterir.

- İşbirliği, Dayanışma ve Paylaşma

 İç Denetçi, üniversitenin tüm birimleriyle işbirliği, dayanışma ve paylaşma anlayışı içinde hareket eder.

4- Bağımsızlık

İç Denetçi;

\* Denetlenen birimden tamamen bağımsızdır,

\* İşlemlerin hazırlanması ya da uygulanması sırasında hiçbir şekilde görev almaz.

5- Nesnellik

İç Denetçi;

\* Bilginin içeriğini, profesyonel nesnellikle değerlendirir,

\* Sonuçlara varırken önyargılardan yola çıkmaz.

Nesnellik, iç denetçinin denetlenen işlem veya birimlerle ilişkilerine istinaden ölçülür.

***- AMAÇ ve HEDEFLER:***

**AMAÇ 1:** İç denetim faaliyetlerinin etkinliğini arttırmak suretiyle kurumsal alt yapının geliştirilmesine katkı sunmak.

**Hedef 1.1:** Denetim plan ve programının oluşturulmasında etkinliğin sağlanması.

**Strateji 1.1.1*:*** Plan ve program hazırlığında risk odaklı yöntemin esas alınması**.**

 **Strateji 1.1.2:** Bir plan dönemine ilişkin toplam denetim kaynağının en az %70’inin güvence (denetim) görevlerine tahsis edilmesinin sağlanması.

 Strateji 1.1.3: İç Denetim Yönergesi ve kalite güvence programının değerlendirmeye tabi tutulması

 Performans Göstergesi 1: Denetim evreninde yer alan süreçlerin plan ve program hazırlığından önce her yıl risk değerlendirmesine tabi tutulması.

 Performans Göstergesi 2: Yıllık denetime ayrılan en az denetim kaynağı oranı %70

 Performans Göstergesi 3: Yıllık değerlendirme sayısı 1

**Hedef 2.1:** İç denetim programının yürütülmesi ve değerlendirilmesinde etkinliğin sağlanması

 Strateji 2.1.1: Yıllık program içi ve dışı olarak kapsama alınan denetim ve danışmanlık hizmetlerinin yıl içerisinde gerçekleştirilmesi.

 Strateji 2.1.2: Gerçekleştirilen denetim ve danışmanlık faaliyetlerin kalite güvence programı kapsamında her yıl değerlendirmeye tabi tutulması.

 Performans Göstergesi 2.1.1.1: Program içi ve dışı olarak öngörülen denetim ve danışmanlık faaliyeti sayısının gerçekleştirilen denetim ve danışmanlık faaliyeti sayısına oranı

 Performans Göstergesi 2.1.2.1: Yıllık değerlendirme sayısı 1

***-İZLEME VE DEĞERLENDİRME***

 Stratejik planın izleme ve değerlendirme faaliyeti, tarih ve sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “ Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları İle Faaliyet Raporlarına İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik” düzenlemesinde yer alan; esas, usul ve ilkeler doğrultusunda gerçekleştirilecektir.

***- EKLER***

**1- Stratejik Plan Hazırlama Ekibi Tablosu**

|  |
| --- |
|  STRATEJİK PLAN HAZIRLAMA EKİBİ |
| Adı Soyadı | Ünvanı |
| Mustafa ETİZ | İç Denetim Birimi Başkanı |
| Alparslan AYDIN | İç Denetçi |
| Nurcan AKIN | Bilgisayar İşletmeni |

**2- Amaç-Hedef-Sorumlu ve İlgili Birimler Tablosu**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Stratejik Amaç | Hedefler | Stratejiler | Sorumlu ve İlgili Birimler |
| İç denetim faaliyetlerinin etkinliğini arttırmak suretiyle kurumsal alt yapının geliştirilmesine katkı sunmak. | 1- Denetim plan ve programının oluşturulmasında etkinliğin sağlanması | Plan ve program hazırlığında risk odaklı yöntemin esas alınması**.** | İç Denetim Birimi Başkanlığı |
| Bir plan dönemine ilişkin toplam denetim kaynağının en az %70’inin güvence (denetim) görevlerine tahsis edilmesinin sağlanması. | İç Denetim Birimi Başkanlığı |
| İç Denetim Yönergesi ve kalite güvence programının değerlendirmeye tabi tutulması | İç Denetim Birimi Başkanlığı / Üst Yönetim / İç Denetim Koordinasyon Kurulu |
| 2- İç denetim programının yürütülmesi ve değerlendirilmesinde etkinliğin sağlanması | Yıllık program içi ve dışı olarak kapsama alınan denetim ve danışmanlık hizmetlerinin yıl içerisinde gerçekleştirilmesi. | İç Denetim Birim Başkanlığı/Üniversitenin Bütün Birimleri/İç Denetim Koordinasyon Kurulu |
|  |  | Yıllık program içi ve dışı olarak kapsama alınan denetim ve danışmanlık hizmetlerinin yıl içerisinde gerçekleştirilmesi.Gerçekleştirilen denetim ve danışmanlık faaliyetlerin kalite güvence programı kapsamında her yıl değerlendirmeye tabi tutulması. | İç Denetim Birim Başkanlığı / Üst Yönetim / İç Denetim Koordinasyon Kurulu |

**3- Performans Göstergesi Tablosu**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Performans Göstergesi | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Denetim evreninde yer alan süreçlerin plan ve program hazırlığından önce her yıl risk değerlendirmesine tabi tutulması.(Yıllık değerlendirme sayısı Adet olarak) |  1 |  1 |  1 |  1 |  1 |
| Yıllık denetime ayrılan en az denetim kaynağı oranı %70(Yıllık denetime ayrılan kaynak oranı Yüzde olarak) |  70 |  70 |  70 |  70 |  70 |
| Yıllık değerlendirme sayısı 1 (Yıllık değerlendirme sayısı Adet olarak) |  1 |  1 |  1 |  1 |  1 |
| Program içi ve dışı olarak öngörülen denetim ve danışmanlık faaliyeti sayısının gerçekleştirilen denetim ve danışmanlık faaliyeti sayısına oranı ( Yüzde olarak) |  100 |  100 |  100 |  100 |  100 |

**4- Amaç Hedef Maliyet Tablosu**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Amaç ve Hedefler | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|  Ödenek(TL) |
| Amaç1: İç denetim faaliyetlerinin etkinliğini arttırmak suretiyle kurumsal alt yapının geliştirilmesine katkı sunmak. |  437.000.-  | 437.000.- | 437.000.- | 437.000.- |  437.000.- |
| Hedef 1: Denetim plan ve programının oluşturulmasında etkinliğin sağlanması |
| Hedef 2: İç denetim programının yürütülmesi ve değerlendirilmesinde etkinliğin sağlanması |

(Not: Maliyet rakamı hesaplamasında 3 denetçi kadrosunun dolu olduğu ve İç denetim faaliyetleri için birime 2021 yılında tahsis edilen ödenekler baz alınarak artışlardan arındırılmış hali esas alınmıştır)