

**T.C.
SELÇUK ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI**



**SELÇUK
ÜNİVERSİTESİ**

2020 YILI

İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU

31 Ocak 2021

İÇİNDEKİLER

ÜST YÖNETİCİ SUNUŞU İÇ DENETİM BİRİM YÖNETİCİSİNİN SUNUŞU

I- GENEL BİLGİLER.....	4-12
A- Misyon ve Vizyon.....	4
B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar.....	4-5
C- İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler.....	6
1- Fiziksel Yapı.....	6
2- Örgüt Yapısı.....	6
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar.....	6
4- İnsan Kaynakları.....	6
5- Mali Kaynaklar.....	6
D- İdarenin Teşkilat Yapısı.....	7-8
II- AMAÇ ve HEDEFLER.....	9-10
A- İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri.....	9
B- Temel Politikalar ve Öncelikler	10
III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER.....	11
A- Denetim Faaliyetleri.....	11
B- Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler.....	11
IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	11-12
A- Üstünlükler.....	11
B- Zayıflıklar.....	12
C- Değerlendirme.....	12
V- EĞİTİM FAALİYETLERİ.....	12
VI- ÖNERİ VE TEDBİRLER.....	12

ÜST YÖNETİCİ SUNUŞU

1975 yılında 1873 sayılı Kanunla kurulan, evrensel ölçütlerde bilgi üreten, bilimsel bilginin merkezi, modern çağa uygun, kendine güvenen, sorumluluk sahibi, inisiyatif üstlenen, ufku bütün dünya olan, çalışanlarına destek veren ve işbirliği içinde olan, faaliyetlerini, hesap ve işlemlerini mevzuat düzenlemelerine uygun olarak yürütmeyi hedefleyen Selçuk Üniversitesi, 97 bini aşkın öğrencinin öğrenim gördüğü, 2696 akademik, 1335 idari personel ve 2614 işçinin görev yaptığı büyük bir üniversitedir. Akademik personel, idari personel ve öğrenciler Üniversitemizin ayrılmaz parçasıdır.

Bilindiği üzere Kamu mali yönetiminin yapısını ve işleyişini düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile yeni kamu mali yönetimi, yönetim sorumluluğu esasına göre düzenlenmiş, üst yöneticilerin bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığı ile yerine getirecekleri belirtilmiştir.

5018 sayılı Kanun ile mali yönetim alanında hayata geçirilen önemli reformlardan biri iç denetim sistemi olmuştur. Mali yönetim alanında yeni bir kavram olan 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 faaliyetidir.

Üniversitemiz; iç denetimin önem ve değerini anlayan, kuruma sağlayacağı katkılarını bilen, iç denetim faaliyetlerinin bağımsız ve mevzuata uygun olarak yapılmasına yardımcı olan, iç denetim faaliyetlerinin etkin ve etkili olabilmesi için gerekli desteği veren bir kurumdur.

Üniversitemizde 2007 yılından beri gerçekleştirilen iç denetim faaliyetlerine ve iç denetçilere gereken katkı ve destek gelecek yıllarda da sağlanacaktır.

Prof.Dr. Metin AKSOY
Rektör

İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANININ SUNUŞU

Kamu mali yönetiminin yapısını ve işleyişini düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile yeni kamu mali yönetimi, yönetim sorumluluğu esasına göre düzenlenmiş olup, üst yöneticilerin bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığı ile yerine getirecekleri belirtilmiştir.

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.

5018 sayılı Kanununun 5436 Sayılı Kanunla değişik 63 üncü maddesinin son fıkrası gereğince Rektörlüğümüzün 06.05.2008 tarihli oluruna istinaden, doğrudan Rektörlük Makamına bağlı İç Denetim Birim Başkanlığı kurulmuştur. Başkanlığımız halen 5 iç denetçi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

İç denetim faaliyetlerindeki amacımız; Üniversitemiz faaliyetlerine yapılan katkının en üst seviyeye çıkartılması, hata bulmadan ziyade, süreçlerde bir aksaklık olup olmadığı, kaynakların verimli bir şekilde yönetilip yönetilmediği, kontrol yapılarının iyi işleyip işlemediği gibi konular üzerine odaklanmak, kişiler değil faaliyetler, hatalar değil süreçler üzerinde yoğunlaşmaktır.

İç Denetim Faaliyetlerinin etkin ve etkili olabilmesi için; iç denetimin yapılabilmesinde ve iç denetim sonucu tespitlere yönelik önerilerin gerçekleştirilmesinde üst yönetimin desteği en önemli unsurdur. Üst yönetimin iç denetim rolünü anlaması ve destek vermesi için; iç denetçinin iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirirken eski denetim anlayışından ve davranışından uzaklaşarak farklılığını ortaya koyması ve iç denetim sonucu yapılan önerilerin kuruma ne derece katkı sağlayacağına vurgulanması gerekmektedir.

Başkanlığımızca, 2020 yılı denetim faaliyetleri Rektörümüzün desteğiyle İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun belirlediği usul ve esaslar doğrultusunda tarafsız ve bağımsız olarak gerçekleştirilmiştir. İç denetim faaliyetleri sonucu tespitlere yönelik önerilerin gerçekleştirilmesinin takibi(izleme) 2021 yılında yapılması planlanmaktadır. Söz konusu önerilerin Üst Yönetimimiz tarafından destekleneceğine Birim olarak inanılmaktadır.

Başkanlık olarak;

- Denetim faaliyetlerini objektiflik ilkeleri doğrultusunda gerçekleştiren, Üniversitemiz faaliyetlerine yardımcı, hataları önleyici ve yönlendirici önerilerde bulunan Üniversitemiz İç Denetçilerine,
- Destekleri için Rektörümüz Sayın Prof. Dr. Metin AKSOY'a

Teşekkür ederim.

Durmuş Ali YILMAZOK
İç Denetim Birimi Başkanı

I- GENEL BİLGİLER

A-Misyon ve Vizyon

Misyonumuz

Üniversitemiz faaliyetlerinin mevzuata uygun yürütülmesini, kaynaklarının ekonomik, etkili ve verimli olarak kullanılmasını, risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve işlem süreçlerinin etkin bir şekilde işlenmesini, mali bilgi ve yönetim bilgisinin tam, doğru ve zamanında elde edilmesini ve kaynakların korunmasını sağlamak amacıyla Üniversitemizin tüm işlem ve faaliyetlerinin risk esaslı denetim plan ve programları çerçevesinde, sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla, ulusal ve uluslararası iç denetim standartlarına uygun olarak denetlemek ve idareye danışmanlık hizmeti vermektir.

Vizyonumuz

Doğruluk ve sorumluluk duygusuyla görevini en iyi şekilde yapan, görevin gerektirdiği bilgi, beceri ve tecrübeye sahip, çalışmaları örnek alınan önleyici, tespit edici ve yönlendirici önerilerde bulunarak ulusal ve uluslararası standartlara uygun denetim, rehberlik ve danışmanlık faaliyetleri sunan etkili İç Denetim Birimi olmaktadır.

Birimimizin temel değerleri aşağıda sıralanmıştır;

- Bütünlük
- Mükemmeliyet
- Saygı
- Dürüstlük
- Hesap verilebilirlik
- Şeffaflık
- Tarafsızlık
- Takım çalışması
- Yeterlilik
- Güvenirlilik
- Sorumluluk
- Dinamizm

B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

İç Denetçinin Görevleri

5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 64.maddesine göre İç Denetçiler aşağıda belirtilen görevleri yerine getirir:

- 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.

- d) İdarenin harcamalarının, malî işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek.
- e) Malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak.
- f) Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak ve bunları takip etmek.
- g) Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlanıldığında, ilgili idarenin en üst amirine bildirmek.
- h) Kamu idaresince üretilen bilgilerin doğruluğunu denetlemek.
- i) Üst yönetici tarafından gerekli görülen hallerde performans göstergelerini belirlemede yardımcı olmak, belirlenen performans göstergelerinin uygulanabilirliğini değerlendirmek.
- j) Suç teşkil eden durumlara ilişkin tespitlerini üst yöneticiye bildirmek.

İç Denetçinin Yetkileri

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 16.maddesine göre İç Denetçiler, görevlerinin yerine getirilmesiyle ilgili olarak aşağıdaki yetkilere sahiptir:

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

İç Denetçinin Sorumlulukları

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 17. maddesine göre İç denetçiler, görevlerini yerine getirirken aşağıdaki hususlara riayet eder:

- a) Mevzuata, belirlenen denetim 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 birimini haberdar etmek.
- d) Verilen görevin tarafsız ve bağımsız olarak yapılmasına engel olan durumların bulunması halinde, durumu iç denetim birimine bildirmek.
- e) Denetim raporlarında kanıtlara dayanmak ve değerlendirmelerinde objektif olmak.
- f) Denetim esnasında elde ettiği bilgilerin gizliliğini korumak.

C- İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

İç Denetim Birim Başkanlığı, Selçuk Üniversitesi Alaeddin Keykubat Kampüsü Rektörlük Binasında 5 İç Denetçi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

2- Örgüt Yapısı

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereği Üniversitemize tahsis edilen 5 adet İç Denetçi kadrosuna, Kanunun geçici 5. Maddesi uyarınca 2007 yılı içerisinde toplam 5 İç Denetçi ataması yapılmıştır. Daha sonra yapılan değişiklikle İç Denetçi kadrosu 8'e çıkartılmıştır. Bu kadrolardan 5 adedi halen dolu bulunmaktadır. 5018 sayılı Kanunun 5436 Sayılı Kanunla değişik 63. maddesinin son fıkrası gereğince Rektörlüğümüzün 06.05.2008 tarihli olurlarına istinaden, doğrudan Rektörlük Makamına bağlı İç Denetim Birim Başkanlığı kurulmuş ve iç denetçiler arasında koordinasyonu sağlamak üzere İç Denetçi Durmuş Ali YILMAZOK Birim Başkanı olarak görevlendirilmiştir.

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynakları

İç Denetim Birim Başkanlığında, 5 adet masaüstü bilgisayar, 5 adet dizüstü bilgisayar, 1 adet printer ve 1 adet faks, 1 adet fotokopi makinası ile 6 adet telefon bulunmaktadır. Birimimize ait Web sitesi bulunmaktadır.

4- İnsan Kaynakları

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereği 8 iç denetçi kadrosu mevcut olup, çalışmakta olan 5 İç Denetçi kadrosunda görev yapan 3 İç Denetçi Muhasebe Denetmeni 1 İç Denetçi Vergi Müfettişi olarak Maliye Bakanlığında, 1 İç Denetçi İnşaat Mühendisi olarak Ulaştırma Bakanlığında görev yapmışlardır. Ayrıca 1 Memur ve 1 Hizmetli (Şirket personeli) Birimimizde görev yapmaktadır. Üniversitemiz İç Denetçileri ile Memur ve Hizmetlinin ad ve soyadları aşağıdaki gibidir.

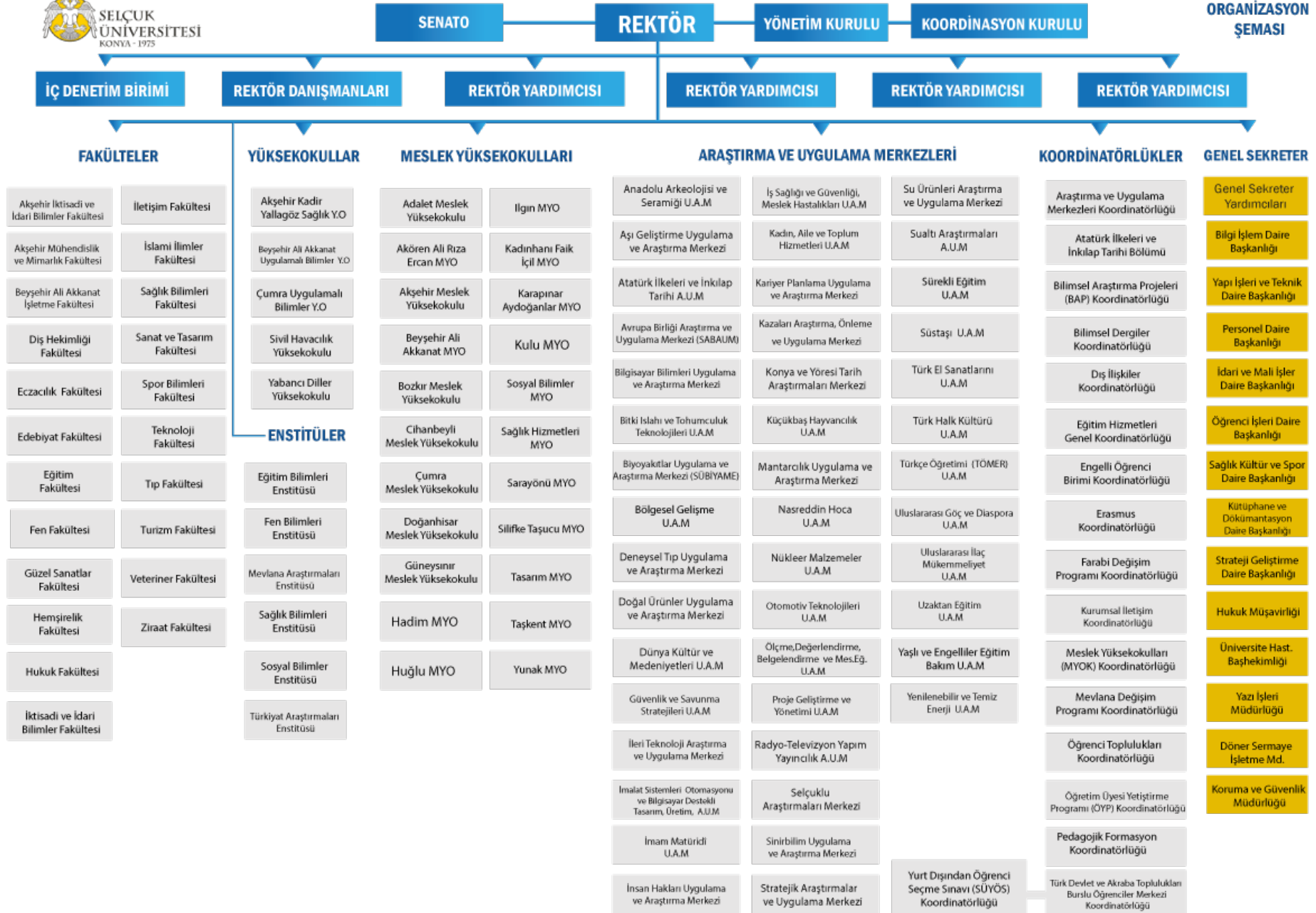
- Durmuş Ali YILMAZOK (İç Denetçi)
- Oğuz ERBAŞI (İç Denetçi)
- H.Mustafa KEÇECİ (İç Denetçi)
- Ali YALVAÇ (İç Denetçi)
- Ramazan Demir (İç Denetçi)
- Tuğba EKER (Sürekli İşçi)

5- Mali Kaynaklar

İç Denetim Birim Başkanlığı Rektörlük (Özel Kalem) için ayrılan ödenek tertibinden ihtiyaçlarını karşılamaktadır.

D- İdarenin Teşkilat Yapısı

Selçuk Üniversitesi 1975 yılında kurulmuş olup, bugün bünyesinde 22 fakülte, 6 Enstitü, 5 Yüksekokul, 22 Meslek Yüksekokulu, 1 Devlet Konservatuvarı ve 44 Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunmaktadır. Üniversitemizin idari teşkilat yapısı aşağıdaki gibidir.



II- AMAÇ ve HEDEFLER

A- İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

Kamu yönetiminde yeniden yapılanma çalışmaları çerçevesinde kamu mali yönetim sisteminde;

- Kamu harcamalarında disiplinin sağlanması,
- Sağlıklı bir hesap verme mekanizmasının kurulması,
- Mali yönetimde şeffaflığın sağlanması,
- Harcama sürecinde yetki-sorumluluk dengesinin yeniden kurulması,
- Etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması amacıyla,

24.12.2003 tarihinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu yayımlanmıştır. Kamu mali yönetiminin yapısını ve işleyişini düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile yeni kamu mali yönetimi, yönetim sorumluluğu esasına göre düzenlenmiş olup, üst yöneticilerin bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığı ile yerine getirecekleri belirtilmiştir.

İç Denetim Birim Başkanlığının iç denetim faaliyetlerindeki amacı; her yıl itibariyle düzenlenen denetim programıyla, denetime dahil edilen birimlerin faaliyetlerinin ve iç kontrol sisteminin; organizasyon yapısına katkı sağlayıcı bir yaklaşımla analiz edilmesi, eksikliklerinin tespit edilmesi, kalite ve uygunluğunun araştırılması, kaynakların ve uygulanan yöntemlerin yeterliliğinin ölçülmesi suretiyle değerlendirilmesidir.

Üst yönetici ile birim yöneticilerinin faaliyetlerini yürütürken hesap ve işlemlerinin kanun, kararname, tüzük, yönetmelik, tebliğ, genelge ve genel yazı gibi mevzuat düzenlemelerine uygun yürütülüp yürütülmediğinin tespiti ile varsa hata ve noksanlıkların ortaya çıkarılması, bu hata ve noksanlığın sebeplerinin araştırılması ve bu sebeplerin ortadan kaldırılması, idarenin etkinlik, verimlilik ve hizmet kalitesinin artırılması, personelin eğitim eksikliğinin giderilmesi ile sorunlara dikkat çekilmesi ve çözüm önerisinde bulunulması denetimlerimizde esastır.

Yapılacak danışmanlık hizmetindeki amacımız; risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerini geliştirmede idarecilere yardımcı olmak ile idarenin hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerin ve işlem süreçlerinin sistemli ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunmaktır.

İç Denetçiler tarafından risk değerlendirilme çalışmalarının her yıl itibariyle yapılması, risk değerlendirilme çalışmaları ile üst yönetici talepleri de dikkate alınarak İç Denetim Birim Başkanlığınca denetim alanlarının belirlenerek yıllık denetim programının hazırlanması, en riskli süreçlerde denetim yapılarak yönetim, kontrol ve risk yönetimi süreçlerinin etkinlik düzeylerinin artırılmasında yönetime yapılan katkının en üst seviyeye çıkartılması denetimlerimizdeki ana hedefimizdir.

B- Temel Politikalar ve Öncelikler

İç Denetim Birim Başkanlığı olarak;

- İç Denetim faaliyetlerini uluslararası iç denetim standartlarına ve iç denetim mevzuatına uygun olarak gerçekleştirmek,
- Birimlerin iş süreçleri, yönetim ve kontrol süreçleri gözden geçirmek,
- İdarenin risk yönetim süreçlerini incelemek,
- Denetimde risk odaklı yaklaşımı benimsemek,
- Denetimlerde, sistem denetimi, uygunluk denetimi, mali denetim ve performans denetimi sıralamasını esas almak,
- Denetimlerde, denetlenen birimlerin yönetim ve kontrol süreçlerindeki zayıflıkların veya geliştirilmesi gereken alanların ortaya çıkarılması ve gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla birim yöneticileriyle birlikte ortak aksiyon planları hazırlamak,
- İç denetim faaliyetleri sonucunda birim ile mutabık kalınan ve aksiyon planına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini izlemek,
- Denetim ve danışmanlık faaliyetlerini beraber yürütmek,
- İç denetim birimlerinde yürütülen iç denetimin ilgili standart, mevzuat ve rehberlerde yer alan düzenlemelere göre yapılıp yapılmadığını izleyecek bir iç gözetim mekanizması (denetim gözetim sorumlusunun belirlenmesi,.. vb.) kurmak,
- İç denetçilerin nicelik ve niteliklerinin artırılması amacıyla ihtiyaç duyulan alanlarda eğitimlerin başlangıçta dışarıdan hizmet alımı yoluyla ya da diğer iç denetim birimlerindeki yetkin personel aracılığıyla yürütülmesi, sonraki dönemlerde iç denetçiler arasından eğitici olabileceklerin belirlenmesi ve iç denetim biriminin kendi eğitici kadrosunun oluşturulması, iç denetçilere mevzuat uyarınca asgari yüz saatlik meslek içi eğitimi üç yılda verilmesini sağlamak,
- İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla işbirliği yapmak ve bu alandaki çalışmalarını teşvik etmek,
- İç denetim konusundaki farkındalığın artırılması amacıyla, bilgilendirme toplantıları ve seminerler düzenlemek,
- Ortak politikaların belirlenmesi, karşılıklı roller ve beklentilerin açıklığa kavuşturulması ve olası problemlerin çözümü amacıyla Kurul ve iç denetim birimleri ile kamu idareleri ve diğer denetim birimleri arasında yakın işbirliği sağlamak,

Temel politikamız ve önceliğimizdir.

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A- Denetim Faaliyetleri

İç Denetim Birim Yönergesi 12.03.2008 tarihinde Rektörlük Makamınca onaylanmış ve bir örneği Kurula gönderilmiştir.

2020 yılı içerisinde İç Denetim Birimi Başkanlığında; İç Denetim Başkanı Sabri UZUNKULAĞLU'nun 15.02.2020'de emekli olması, İç Denetçi Şevki Burak KONT'un 16.06.2020 tarihinde kurumlar arası geçişle farklı bir kuruma geçmesi nedeniyle toplam İç Denetçi sayısı 2 kişi eksilmiştir, İç Denetçi Ramazan Demir'in 07.09.2020 tarihinde kurumlar arası geçiş yoluyla kurumumuza geçmesi sonucunda toplam İç Denetçi sayısı 5 olmuştur. Denetim kadrosunda yaşanan değişiklikler ve 2020 Haziran ayında görevden ayrılan eski üst yöneticinin İç Denetim Başkanını yaklaşık 5 ay boyunca atamaması nedeniyle 2020 denetim programının ilk yarısındaki denetimlerde aksamalar olmuştur. Sonrasında 24.06.2020 tarihinde Selçuk Üniversitesi Rektörlüğünde değişiklik olmuştur. Üst yöneticinin bazı birimlerde 5 adet kapsamlı inceleme raporu (geçmişe dönük 5 yıllık faaliyetleri kapsayan) istemesi sebebiyle, denetimler iptal edilerek yılın ikinci yarısındaki tüm iç denetim kaynağı inceleme raporu düzenlemek üzere ayrılmıştır. 2020 yılı içinde toplam 2 adet denetim raporu, 5 adet inceleme raporu ve 6 adet Resmi Görüş düzenlenerek, gereği yapılmak üzere Üst Yöneticiye ve ilgili birimlere intikal ettirilmiştir. Ayrıca Birimimiz tarafından Düzenlenen raporlara ve görüşlere ait liste raporumuza ek-1 olarak alınmıştır. Düzenlenen raporların İç Denetçi bazında dağılımı aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

İç Denetçinin Adı-Soyadı	Düzenlediği İç Denetim Rapor Sayısı	Düzenlediği İnceleme Raporu Sayısı	Verilen Resmi Görüş Sayısı
Durmuş Ali YILMAZOK	-	1	5
Oğuz ERBAŞI	2	1	1
H.Mustafa KEÇECİ	-	2	-
Ali YALVAÇ	-	4	-
Ramazan DEMİR	-	2	-
TOPLAM	2	5	6

* 4 adet İnceleme Raporu birlikte yapılmıştır.

IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A- Üstünlükler

- İç Denetçilerimizin çoğunluğunun daha önce Maliye Bakanlığında denetim elemanı olarak görev yapmaları nedeniyle denetim kültürüne, deneyimine, çalışma disiplinine ve mevzuat bilgilerine sahip olmaları,
- 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 denetçilerin güvencesine ilişkin mevzuat düzenlemelerinin yapılmış olması,
- İç denetim faaliyetlerinin iç denetim mevzuatına uygun, bağımsız ve tarafsız olarak gerçekleştirilmesinde Rektörlük Makamının desteğinin olması,

İç Denetim Birim Başkanlığının üstünlükleridir.

B- Zayıflıklar

- İç denetim faaliyetlerinin kamu kurumlarında ve Üniversitemizde yeni bir uygulama olması,
- İç denetim faaliyetlerinin sonucunda bulgulara yönelik önerilerin uygulamaya geçirilmesinde denetlenen birimlerin direnç göstermeleri,

İç Denetim Birim Başkanlığının zayıflıklarıdır.

C- Değerlendirme

İç Denetçilerin iç denetim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde fiziki mekânı, teknolojik donanımı ve eğitim olanaklarının ihtiyacı karşılayacak nitelikte olması gerekmektedir.

İç Denetim Faaliyetlerinin etkin ve etkili olabilmesi için; iç denetimin yapılabilmesinde ve iç denetim sonucu tespitlere yönelik önerilerin gerçekleştirilmesinde üst yönetimin desteği en önemli unsurdur.

V- EĞİTİM FAALİYETLERİ

İç Denetim Birim Başkanlığında görevli İç Denetçiler olarak, 2020 yılı içerisinde her yıl İDKK tarafından düzenlenen eğitim için katılım planlanmıştır. Fakat mücbir sebeplerle eğitim gerçekleştirilemediğinden dolayı sene içerisinde birim içi eğitimler dışında herhangi bir eğitim faaliyeti yapılmamıştır.

24.11.2020 tarihinde İç Denetçimiz Durmuş Ali YILMAZOK Kamu İç Denetçileri Derneği'nin düzenlediği "Taşınmaz İşlemleri Denetimi" isimli eğitime katılım sağlamıştır.

10.12.2020 tarihinde İç Denetçimiz Ramazan DEMİR Kamu İç Denetçileri Derneği'nin düzenlediği "İç Denetim Programı Hazırlık Süreci" isimli eğitime katılım sağlamıştır.

24.12.2020 tarihinde İç Denetçimiz Ramazan DEMİR Kamu İç Denetçileri Derneği'nin düzenlediği "Kurumsal Siber Güvenlik ve İş Sürekliliği" isimli eğitime katılım sağlamıştır.

VI- ÖNERİ VE TEDBİRLER

2020 yılı iç denetim faaliyet sonuçları ile diğer hususlarda göz önüne alınarak İç Denetim Birim Başkanlığı olarak gelecek yıllarda yapmayı planladığımız faaliyetler aşağıdaki gibidir:

- Bütçe imkanları doğrultusunda eğitim faaliyetlerine ağırlık ve öncelik verilerek iç denetçilerin mevzuat ve iç denetim hakkında bilgilendirilmesi sağlanacaktır.
- İç Den yazılımının kullanımına Birimimizce başlanılmıştır. Program üzerinde Maliye Bakanlığınca yapılan değişikliklerin kullanımına da hızlı bir şekilde geçilmekte olup, Denetim dışı faaliyetlerin de İç Den üzerinden yapılması için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.
- Denetim faaliyetlerinin sonucunda, Rektörümüzün ve iç denetçilerin katılımıyla rutin toplantılar yapılması hedeflenmektedir. Söz konusu toplantılarda; Denetimde karşılaşılan sorunlar ve çözüm önerileri, denetimin sonuçları ve yapılması gerekenler , iç denetim faaliyetinin verimliliği ile Rektörümüzün denetim faaliyetlerine ilişkin düşünceleri....vb konuların ele alınması düşünülmektedir.
- İç denetim faaliyetleri sonucunda tespit edilen eksiklikler hakkında personele, görevleriyle ilgili mevzuat eğitimi verilmesi hedeflenmektedir.

Durmuş Ali YILMAZOK
İç Denetim Birimi Başkanı

2020 YILI
SELÇUK ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI İÇ
DENETİM RAPORLARI LİSTESİ

Denetim Sırası	Rapor Tarihi	Raporun Sayısı	Denetimin Adı	Denetim Türü	Rapor Türü	İç Denetçiler
1	06.08.2020	2020/1114-2	Dilek Sabancı Konservatuvarının Mal ve Hizmet Alımları Sürecinin Denetimi	Mali Denetim-Sistem Denetimi	İç Denetim Raporu	1114-Oğuz ERBAŞI
2	30.12.2020	2020/1114-3	Silifke Taşucu Meslek Yüksekokulu Satın Alma İşlemlerinin Denetimi	Mali denetim	İç Denetim Raporu	1114-Oğuz ERBAŞI

**2020 YILI
SELÇUK ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI GÖRÜŞ LİSTESİ**

Sıra No	Görüş Tarihi	Görüş Verilen Birim	Görüşü Veren İç Denetçinin Adı-Soyadı	Görüşün Konusu	Görüş Verilme Şekli
1	21.09.2020	DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ	Durmuş Ali YILMAZOK	Tıp Fakültesi Adli Tıp Anabilim Dalı bilirkişilik görevlendirmeleri	Resmi Yazı (E.74237)
2	23.10.2020	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	Durmuş Ali YILMAZOK	Sürekli görev ve geçici görev yolluklarının hangi sürelerde uygulanacağı	Resmi Yazı (E.85835)
3	26.11.2020	SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	Durmuş Ali YILMAZOK	Sosyal Tesisler ile ilgili İşletme Yönergesi, Misafirhane Yönergesi ve Konukevi Yönergesi taslakları	Resmi Yazı (E.96345)
4	30.11.2020	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	Oğuz ERBAŞI	Kampüs içerisindeki PTT A.Ş. kurumuna binanın tahsisi ve kiralama işlemleri	Resmi Yazı (E.97088)
5	30.11.2020	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ DEKANLIĞI	Durmuş Ali YILMAZOK	Mesai Dışı Özel Muayene ödemeleri	Resmi Yazı (E.97089)
6	13.01.2021	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	Durmuş Ali YILMAZOK	Doçentlerin makam ve görev tazminatları	Resmi Yazı (E.6479)

2020 YILI
SELÇUK ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI İNCELEME RAPORLARI LİSTESİ

Sıra No	Raporun Tarihi	Raporun Sayı	Raporu Düzenleyen İç Denetçinin Adı-Soyadı	Raporun Konusu	Rapor Türü
1	16.11.2020	2020/1511-1,6051-1	Ali YALVAÇ Durmuş Ali YILMAZOK	Sürekli Eğitim Merkezinin 2016-2020 yılları arasında gelir, gider, ek ödeme, vergi konularında yapılan inceleme	İnceleme Raporu
2	19.11.2020	2020/1511-1	Ali YALVAÇ	Tıp Fakültesi Hastanesi Başhekimliği'nin bazı personelin SGK girişlerini hatalı yaptığı ve GSS'lerini ödemediği ile ilgili yapılan ihbara yönelik yapılan inceleme	İnceleme Raporu
3	16.12.2020	2020/1114-4 7018-1	Oğuz ERBAŞI Ramazan DEMİR	Turizm Fakültesi Seyahat İşletmeciliği ve Turizm Rehberliği Bölümündeki öğretim elemanlarının eğitim ve öğretimin işleyişi yönünden soruşturmalarının incelenmesi	İnceleme Raporu
4	18.12.2020	2020/1145-1 1511-1	Hacı Mustafa KEÇECİ Ali YALVAÇ	Prof. Dr. Mehmet OKKA'ya 2016-2020 yılları arasında Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bütçesinden yapılan tüm ödemelerin incelenmesi	İnceleme Raporu
5	22.12.2020	2020/1145-2 1511-3, 7018	Hacı Mustafa KEÇECİ Ali YALVAÇ Ramazan DEMİR	BAP Koordinatörlüğünce bilimsel nitelikli toplantılara katılanlara ödenen katılma giderleri ile 2020 yılının ilk altı ayında gerçekleştirilen mal ve hizmet alımları hakkında yapılan inceleme	İnceleme Raporu