

# EGE ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ

## 2009 YILI İÇ DENETİM PROGRAMI

### 1. GİRİŞ

5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 64'üncü maddesi "Kamu idarelerinin yıllık iç denetim programı üst yöneticinin önerileri de dikkate alınarak iç denetçiler tarafından hazırlanır ve üst yönetici tarafından onaylanır." hükmünü içermektedir. Anılan Kanunun 65'inci maddesine dayanılarak hazırlanan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 36'ncı maddesinde; "İç denetim faaliyetlerinin risk odaklı olarak yürütülmesi esastır. Kamu idarelerinin maruz kalabileceği risklerin tespit edilerek sürekli ölçülmesi ve değerlendirilmesi suretiyle, risk odaklı iç denetim planı ve programı hazırlanır. İç denetim bu plan ve programa uygun olarak yapılır..." hükmü ve 40'inci maddesinde; "En riskli alan ve konulara öncelik verilmek ve denetim maliyeti de dikkate alınmak suretiyle, yöneticiler ve gerektiğinde çalışanlarla görüşülerek iç denetim planıyla uyumlu bir iç denetim programı hazırlanır. Bir yıllık dönemi geçmemek üzere hazırlanacak iç denetim programlarında; denetlenecek alanlar ve konular, iç denetçilerin isimleri belirtilerek, zaman çizelgesine bağlanır. Hazırlanan iç denetim programı üst yönetici tarafından onaylanır..." hükümleri yer almaktadır.

Ege Üniversitesi İç Denetim Birimi 2009 yılı İç Denetim Programı, 2008–2010 yıllarına ilişkin İç Denetim Planı'nda belirtilen alanlar üzerinde risk değerlemesi yapılarak, üst yönetimin görüş ve önerileri de dikkate alınmak suretiyle hazırlanmıştır.

### 2. AMAÇ ve HEDEFLER

Yürütülmesi planlanan iç denetim faaliyetlerimizde amaç; 2009 yılı programında denetime dahil edilen süreç ve faaliyetlerin; organizasyon yapısına katkı sağlayıcı bir yaklaşımla analiz edilmesi, eksikliklerinin tespit edilmesi, kontrollerin yeterliliğinin ölçülmesi suretiyle değerlendirilmesidir.

İç denetim faaliyetleri sonucunda; denetlenen birim ve faaliyetlerin, yönetim ve kontrol süreçlerindeki zayıflıkların veya geliştirilmesi gereken alanların ortaya çıkarılması ve gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla birim yöneticileriyle birlikte ortak aksiyon planlarının hazırlanması ve birim ile mutabık kalınan ve aksiyon planına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin izlenmesi de denetimlerimizde esastır.

Ayrıca, 2009 yılı programında; İç Denetim Birimimizce Üniversitemiz birimlerini ve riskleri tanımaya yönelik çalışmalara devam edilerek, denetim evreninde yer alan denetim alanları ile risk kriterleri ve risk sıralamalarının gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi çalışmaları yürütülmesi hedeflenmektedir.

### 3. PROGRAMIN UYGULANMASINDA UYULACAK İLKELER

1) Ekli program çizelgesinde (Ek:1) yer alan faaliyetler, 30/03/2009–31/12/2009 tarihleri arasında olmak üzere, öngörülen çalışma süreleri çerçevesinde yürütülecektir. Ek süre ihtiyacının ortaya çıkması halinde durum İç Denetim Birimi Başkanlığına bildirilecektir.

2) Programın uygulanması sırasında, iç denetim birim kaynaklarında, denetim alanları için belirlenen sürelerde ve diğer hususlarda sapmalar meydana geldiğinde; denetim alanlarının risk analizi dikkate alınarak programda Rektörlük Makamının onayı ile değişiklik yapılacaktır.

3) Program, denetim faaliyetlerini içermektedir. Bu kapsamda, program dışı denetim, inceleme, araştırma, danışmanlık faaliyetleri ve eğitim faaliyetleri ayrıca yerine getirilecektir. Bu faaliyetlerde ivedilik durumu dikkate alınacaktır.

4) İç denetim faaliyetlerinde, denetlenen konu ile ilgili iş ve işlem süreçlerinde yer alan başta yöneticiler olmak üzere temel sorumluluk üstlenen herkesin yaklaşımları alınmaya çalışılarak, var olan aksaklıkların en doğru şekilde ortaya çıkarılması, sorunların çözümüne ve faaliyetlerin geliştirilmesine yönelik denetlenen birim yöneticileri ile mutabık kalınacak öneriler oluşturulması amaçlanmıştır. Denetim faaliyetleri ilgili birimlerin yönetici ve görevlileriyle yapılacak görüşmeler, hazırlanacak yazılı anketler ve yerinde yapılacak gözlemlerle yürütülecek, değerlendirmeler bu çalışmalar esas alınarak yapılacaktır.

5) Program dâhilindeki görevlerin yerine getirilmesi sırasında ihtiyaç duyulan her türlü bilgi ve belge ilgili birimlerden temin edilecek, çalışmaların sonucu görevin niteliğine ve raporlama standartlarına uygun olarak raporlanacaktır.

6) Programın uygulanması sırasında üniversitenin tüm birimlerinin ve çalışanlarının da mevzuat gereği gereken hassasiyet ve titizliği göstermeleri esastır.

#### **4. RİSK DEĞERLENDİRME ÇALIŞMALARI**

Denetim programı, Üniversitemizin faaliyetlerini olumsuz yönde etkileyebilecek risklerin Birimimizce değerlendirilmesi ile elde edilen neticeler dikkate alınarak hazırlanmıştır. Bu şekilde denetim kaynaklarının denetim alanlarına tahsisinde, en riskli alanlara öncelik verilmesi ilkesi gözetilmiştir.

#### **5. DENETİM KAYNAKLARI**

İç Denetim Birimi, altı iç denetçiden oluşmakta olup, birimde bir adet büro personeli görev yapmaktadır. İç denetim birim odaları ve bilgisayar, masa, koltuk gibi kaynaklar üniversite tarafından sağlanmıştır. Denetlenen birimler iç denetçilere her türlü kolaylığı sağlamak zorundadırlar.

#### **6. PROGRAMLANAN İÇ DENETİM FAALİYETLERİ**

Yapılan açıklama ve çalışmalar doğrultusunda 2009 yılında yürütülmesi planlanan iç denetim faaliyetleri çizelge halinde Ek:1' de belirtilmiştir.

## 7. GÖREV SONUÇLARI VE RAPORLAMA

Program kapsamında yapılacak çalışmalar sonucunda düzenlenecek denetim raporlarının düzenlenmesi, ilgili mercilere sunulması, sonuçların takibi ve diğer hususlar “Kamu İç Denetim Raporlama Standartları” çerçevesinde yürütülecektir. Bu çerçevede iç denetim faaliyetlerinin sonuçlarının raporlanmasında ve düzenlenecek raporlarla ilgili yürütülecek işlemlerde aşağıda belirtilen ilkelere uyulur:

1) Denetim çalışmalarının sonuçları “Denetim Raporu”, danışmanlık, inceleme ve araştırma çalışmalarının sonuçları “İnceleme Raporu” ile rapor edilecektir.

2) Denetim çalışmaları sırasında, ivedi olarak işlem yapılmasını gerektiren bilgilerin iletilmesi, denetlenen faaliyetle ilgili bir değişikliğin bildirilmesi veya görevin uzun bir süre devam etmesi halinde görevin seyri hakkında Rektörlük Makamı ve İç Denetim Biriminin bilgilendirilmesi amacıyla ara raporlar yazılabilir. Ara raporlar belli bir şekil şartına tabi değildir.

3) Denetim çalışmalarının tamamlanması aşamasında, denetim kapsamında tespit edilen bulgular bir kapanış toplantısında değerlendirilmek üzere denetlenen birime iletilir. Kapanış toplantısında denetçi ile denetlenen birim arasında denetim bulguları üzerinde yapılan görüşmeler neticesinde taslak denetim raporu düzenlenir.

4) Taslak denetim raporu iç denetçinin belirleyeceği uygun bir sürede cevaplandırılmak üzere, denetime tabi tutulan birim yöneticisine verilir. Denetlenen birim yöneticisi, gerektiğinde çalışanlardan ve ilgililerden görüş almak suretiyle taslak denetim raporunu cevaplandırarak ilgili iç denetçiye gönderir.

5) İç denetçi, denetlenen birim tarafından taslak denetim raporuna verilen cevaplar ile bunlara ilişkin değerlendirmelerini de ekleyerek oluşturduğu nihai raporunu, İç Denetim Birimi aracılığıyla Rektörlük Makamına sunar.

6) Raporlar üst yönetici tarafından değerlendirildikten sonra gereği için raporda belirtilen birimlere ve strateji geliştirme birimine verilir.

7) İç denetim faaliyeti sonucu denetçi tarafından önerilen düzeltici işlem ve tavsiyeler ilgili raporda belirtilen süre içerisinde denetlenen birim tarafından yerine getirilir. Düzeltici işlemin gerçekleştirilmesinin belli bir süre gerektirmesi durumunda, bu husus denetim raporuna verilen cevapta belirtilir ve periyodik gelişmeler ilgili birimce en az altı aylık dönemler halinde iç denetim birimine bildirilir.

8) Denetim raporları sonucunda belirtilen önlemlerin alınıp alınmadığı, Rektör adına İç Denetim Birimi tarafından izlenir. Denetlenen birimlerce, rapor üzerine yapılan işlemler veya işlem yapılmama gerekçeleri iç denetçiye bildirilmek üzere İç Denetim Birimine gönderilir.

9) İç denetim raporları, iç denetim birim yöneticisinin izni olmaksızın İDKK hariç idare dışına verilemez.