



ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ
İç Denetim Birimi Başkanlığı

İÇ DENETİM

İÇ DENETİM NEDİR?



5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun uyarınca çıkarılan ikincil ve üçüncül düzey düzenlemelerle, kamu idarelerinde uluslararası kabul görmüş standartlarda bir iç denetim sisteminin kurulması öngörülmüştür.

Yeni kamu mali yönetim ve kontrol sisteminin en önemli unsurlarından birisi olan iç denetim, iç kontrolün işleyişine, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına yönelik yönetime güvence ve danışmanlık hizmeti sağlamak üzere çok önemli bir işlev üstlenmiştir.



Yönetime değer katan bir faaliyet olarak tasarlanan iç denetim sistemiyle, iç kontrolün etkinliğinin artırılması, kamuoyuna güvenilir bilgi aktarılması, kamu hizmetlerinde ekonomiklik, etkinlik ve verimlilik sağlanması, yönetim ve denetimde uluslararası yaklaşımlara uyum sağlanması hedeflenmektedir.

İÇ DENETİM NEDİR?

5018 sayılı 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 faaliyetleri” şeklinde tanımlanmıştır.

İç denetim faaliyetleri, idarelerin yönetim ve kontrol yapısı ile mali işlemlerinin, risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla, genel kabul görmüş uluslararası standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.

İÇ DENETİMİN TEMEL ÖZELLİKLERİ NELERDİR?

- Uluslararası Standartlara uygunluk
- Fonksiyonel Bağımsızlık
- Meslek İlkeleri
- Değer Katma
- Güvence Verme
- Kalite Güvencesi

İÇ DENETİMİN FARKI NEDİR ?

- Geleneksel yöntemler yerine modern teknik ve araçlarla yürütülür.
- Risk esaslı olarak planlanır ve yürütülür.



- Yazılı kurallara ve evrensel standartlara sahiptir.
- Geçmiş değil, gelecek odaklıdır.
- Stratejik önceliklere göre yürütülür.
- Sistemli ve süreklidir.
- Nesnel güvence verir.
- Denetimin tüm türlerini kapsar.

İÇ DENETİMİN TEMEL YAKLAŞIMI NEDİR?

İç Denetim;

- İşlemlerin mevzuata uygunluğunu aramaktan, idareyi geliştirme amacına,

- Hata arayıcılıktan, iyi uygulama örneklerini ortaya koymaya ve yaygınlaştırmaya,
- Uygunluk denetiminden, tüm denetim türlerini kapsayıcılığa,
- Geçmiş odaklıdan, gelecek odaklıya,
- Birey ve işlem odaklıdan, sistem ve süreçlere,
- Rutinden, risk bazlı denetime,
- Geçilmesine imkan vererek, geleneksel uygulamalardan önemli ölçüde ayrılmaktadır.

İÇ DENETİMİN AMACI NEDİR?

İç denetim;

- Faaliyetlere güvence vermeyi,
- Objektif şekilde bilgi sağlamayı,
- Faaliyetlerin iyileştirilmesi ve sürekli geliştirilmesi yönündeki önerileri ile danışmanlık yapmayı amaçlamaktadır.

İÇ DENETİM TÜRLERİ NELERDİR?

Uygunluk Denetimi:

İdarelerin faaliyet ve işlemlerinin ilgili kanun, tüzük, yönetmelik ve diğer mevzuata uygunluğunun denetimidir.



Sistem Denetimi:

Denetlenen birimin 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.

Performans Denetimi:

Yönetimin bütün kademelerinde gerçekleştirilen faaliyet ve işlemlerin planlanması, uygulanması ve kontrolü aşamalarındaki etkililiğin, ekonomikliğin ve verimliliğin değerlendirilmesidir.

Mali Denetim:

Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerle ilişkin hesap ve işlemlerin doğruluğunun, mali sistem ve tabloların güvenilirliğinin değerlendirilmesidir.

Bilgi Teknolojileri Denetimi:

Denetlenen birimin elektronik bilgi sistemlerinin sürekliliğinin ve güvenilirliğinin değerlendirilmesidir.

İÇ DENETÇİ KİMDİR?

5018 sayılı Kanunda, Kamu idarelerinde iç denetimin iç denetçiler tarafından yürütüleceği öngörülmüştür. Kamu idarelerinde iç denetçi olarak atanabilmek için İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından verilen Kamu İç Denetçi Sertifikasına sahip olmak zorunludur.

İç denetçi; kurumun amaçlarını gerçekleştirmesi, kaynaklarını etkili, ekonomik ve verimli kullanması yönünde profesyonel bir yaklaşımla, yönetime danışmanlık ve güvence hizmetleri sağlayan sertifikalı bir meslek elemanıdır.

Görevinde bağımsız olan iç denetçiler, bu görevlerini yerine getirirken İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) tarafından uluslararası kabul görmüş denetim standartları çerçevesinde belirlenen Kamu İç Denetim Standartlarına ve Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kurallarına uyarlar.

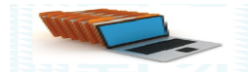
İÇ DENETÇİNİN GÖREVLERİ NEDİR?

5018 sayılı Kanunda iç denetçilerin görevleri aşağıdaki gibi sayılmıştır;

- Nesnel risk analizine dayanarak birimlerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek,
- Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak,
- Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak,
- İdarenin harcamalarının, mali işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek,
- Mali yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak,
- Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak,
- Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlandığında, üst yöneticiye bildirmektir.

İÇ DENETÇİNİN YETKİLERİ NELERDİR?

İç denetçi, görevlerinin yerine getirilmesiyle ilgili olarak aşağıdaki yetkilere sahiptir:



- Denetim konusuyla ilgili elektronik ortamdakiler dahil her türlü bilgi, belge ve dokümanlar ile nakit, kıymetli evrak ve diğer varlıkların ibrazını ve gösterilmesini talep etmek,
- Denetlenen birim çalışanlarından, iç denetim faaliyetlerinin gereği olarak yardım almak, yazılı ve sözlü bilgi istemek,

- Denetim faaliyetlerinin gerektirdiği araç, gereç ve diğer imkanlardan yararlanmak,
- Denetimi engelleyici tutum, davranış ve hareketleri üst yöneticinin bilgisine intikal ettirmek.

İÇ DENETİM SÜRECİ NASILDIR ?

İç denetim faaliyetlerinin planlama süreci; denetim evreninin tanımlanması, denetim alanlarının belirlenmesi, risk kriterlerinin tanımlanması ve risklerin derecelendirilmesi, denetim alanlarının öncelik sırasına konulması, denetim kaynaklarının tahsis edilmesi, iç denetim planı ve programının hazırlanması ve onaylanması aşamalarından oluşur.

İç denetim faaliyeti, aşağıda gösterilen süreçlere uygun olarak yürütülür.

1) Ön Çalışma

Ön çalışma ile denetlenen faaliyetlerin/süreçlerin (denetim alanının) tam olarak anlaşılmasını sağlamak suretiyle saha çalışmalarının etkin ve etkili bir şekilde yürütülmesini kolaylaştırmak ve böylece denetimin doğru alanlara yoğunlaşabilmesini sağlamak amaçlanmaktadır. Ön çalışma aşamasında iç denetçiler tarafından riskli alanlar, uygulanan kontroller gibi ihtiyaç duyulan tüm bilgiler toplanır, analiz edilir ve kayıt altına alınır. Denetlenen birimle açılış toplantısı yapılır. Denetim amaçları belirlenir. Elde edilen bilgilerden hareketle saha çalışmasında uygulanacak denetim testleri belirlenir.



2) Denetimin Yürütülmesi (Saha Çalışması)

Belirlenen denetim testlerinin uygulandığı saha çalışması gerçekleştirilir.

3) Raporlama

Denetimin tamamlanması aşamasında yönetim ve görevlilerin katılımıyla bir kapanış toplantısı düzenlenir. Denetim sonucunda elde edilen bulgular ile yönetim ve görevlilerin görüş ve önerileri de dikkate alınarak denetim sonuçları raporlanır.

Denetim sonuçlarının raporlanması Kamu İç Denetim Rehberinde belirtilen raporlama standartlarına göre yapılır.

İzleme ve Değerlendirme

İç denetim faaliyeti sonucunda, iç denetçiler tarafından önerilen düzeltici işlemler ve tavsiyeler, bildirilen veya eylem planında öngörülen süreler içerisinde denetlenen birimce yerine getirilir. Denetlenen birimlerce, raporlar üzerine yapılan işlemler veya işlem yapılmama gerekçeleri, İç Denetim Birimine bildirilir.



İç denetim raporlarında düzeltilmesi ve iyileştirilmesi önerilen konuları değerlendirmek ve gerekli önlemleri almak üst yönetici sorumluluğundadır. Bu kapsamda, denetlenen birimce belirtilen önlemlerin alınıp alınmadığı İç Denetim Birimince izlenir. İç denetim birimince yapılan değerlendirme ve izleme sonuçları Üst Yöneticiye raporlanır.

Rapor Türleri

İç denetçiler, uygunluk, performans, mali, sistem veya bilgi teknolojileri denetimleri sonucunda denetim raporu, danışmanlık faaliyetleri için danışmanlık raporu, inceleme ve araştırmalar ile usulsüzlük ve yolsuzluk tespitine dair çalışmalar sonucunda ise inceleme raporu düzenlerler.

İç denetçiler, personel mevzuatı uyarınca disiplin soruşturması ile 4483 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun uyarınca ön inceleme görevi yürütmezler.

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ

İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI

Tarihçe

5018 sayılı Kanun gereğince Üniversitemize tahsis edilen iç denetçi kadrolarına 2007 yılında yapılan iç denetçi atamaları ve göreve başlamaları ile birlikte iç denetim faaliyetlerine başlanılmıştır.

İç Denetim Birimi 20.02.2014 tarihinde Rektörlük Makamı Oluru ile İç Denetim Birimi Başkanlığı olarak yapılandırılmıştır.

İç denetim birimi başkanlığını yönetmek ve iç denetim mevzuatında tanımlı görev ve yetkileri yürütmek üzere, iç denetim birim başkanı görevlendirmesi yapılmıştır.

İç Denetim Biriminin işleyişi ve yönetimi ile iç denetçilerin ve Rektörün iç denetime ilişkin görev, yetki ve sorumluluklarına yönelik esas ve usuller ESOĞÜ İç Denetim Yönergesi ile düzenlenmiştir.



İç Denetim Birimi Başkanlığı Misyon ve Vizyonu

Misyonumuz:

Üniversitemiz kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması açısından iç kontrol, risk yönetimi ve yönetim süreçlerini, uluslararası standartlara uygun, tarafsız ve bağımsız bir şekilde değerlendirerek, üniversitemiz stratejik amaçlarına ulaşmasına katkı sağlamaktır.

Vizyonumuz:

Uluslararası standartlara uygun, dinamik ve yeniliğe açık bir denetim anlayışıyla Üniversitemiz çalışmalarına değer katmaktır.

**İÇ DENETİM HAKKINDA
BİLİNMESİ GEREKENLER**

- 5018 sayılı Kanun gereğince iç denetçi, görevinde bağımsızdır ve iç denetçiye asli görevi dışında hiçbir görev verilemez ve yaptırılamaz.
- İç denetçiler hiçbir şekilde istekleri dışında başka göreve atanamazlar.
- İç denetim birimi başkanlığı kurulan idarelerde iç denetim birim başkanı görevlendirmesi, Üst Yönetici (Rektör) tarafından, sadece iç denetçiler arasından yapılabilmektedir.
- İç Denetim Birimi, doğrudan Rektöre bağlıdır. İç denetim birimi, üst yönetici (Rektör) dışında başka birim veya yöneticilerle ilişkilendirilemez ve üst yönetici (Rektör), iç denetim faaliyetlerine ilişkin rol ve sorumluluklarını astlarına devredemezler.
- İç Denetim Birimi, konusu suç teşkil eden ihbar ve şikayetleri soruşturan bir birim değildir. İnceleme ve denetimler sırasında konusu suç teşkil eden eylemler, soruşturulmak üzere Üst Yöneticiye bildirilir. İç Denetim Birimine intikal eden ihbar ve şikâyetlerde iddia edilen konular, risk analizlerinde dikkate alınarak; denetim planlamasında ve denetimde göz önünde bulundurulur.

İÇ DENETİME İLİŞKİN DÜZENLEMELER

I. Birincil Düzey Mevzuat

- 1) 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun ilgili maddeleri

II. İkincil Düzey Mevzuat

- 1) İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- 2) İç Denetçi Adayları Belirleme, Eğitim ve Sertifika Yönetmeliği
- 3) İç Denetim Koordinasyon Kurulunun Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik

III. Üçüncül Düzey Mevzuat

- 1) Kamu İç Denetim Standartları
- 2) Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kuralları
- 3) Kamu İç Denetim Genel Tebliği
- 4) Kamu İç Denetim Rehberi
- 5) İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı
- 6) 5018 Sayılı Kanunun Geçici 21'inci Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Esas ve Usuller
- 7) 5018 Sayılı Kanunun Geçici 21'inci Maddesinin Beşinci Fıkrası Kapsamındaki Sertifika Eğitimi ve Sınavlarına İlişkin Esas ve Usuller
- 8) İç Denetçi Atamaları ve İç Denetim Uygulamaları Genelgesi
- 9) İlgili Dönem Kamu İç Denetim Strateji Belgesi
- 10) Kamu İç Denetim Yazılımı (KİDEN) Kullanım Yönergesi
- 11) Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetim Rehberi
- 12) Kamu İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberi
- 13) Performans Denetimi Rehberi
- 14) Performans Denetimi Rehberi – Vaka Çalışmaları
- 15) Kamu İç Denetçi Sertifikasının Kullanılabilirliğine İlişkin Esas ve Usuller
- 16) Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller



ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ
İç Denetim Birimi Başkanlığı

Adres ve İletişim Bilgileri:



Eskişehir Osmangazi Üniversitesi
İç Denetim Birimi Başkanlığı
Meşelik Kampüsü
Rektörlük Binası 3.Kat
Odunpazarı / ESKİŞEHİR



Tel: 0 222 2393750/5056



e-mail : icdenetim@ogu.edu.tr



<https://icdenetim.ogu.edu.tr>