



KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ

2023

İÇ DENETİM
FAALİYET
RAPORU



icdenetim@kmu.edu.tr



+90 338 226 20 00/3336



www.kmu.edu.tr/icdenetim

ŞUBAT, 2024

İÇİNDEKİLER

SUNUŞ.....	2
I-GENEL BİLGİLER.....	3
A) Misyon ve Vizyon	3
B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler.....	3
1- Fiziksel Yapı	3
2- Örgüt Yapısı	3
3- Bilgi ve Teknoloji Kaynaklar.....	3
4- İnsan Kaynakları	4
5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu	4
C) Üniversite Organizasyon Şeması.....	5
II- AMAÇ VE HEDEFLER	6
A) İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri.....	6
B) Temel Politikalar ve Öncelikler.....	7
III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ.....	7
A) Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	7
1- Denetim Programı Gerçekleştirme Durumu	7
2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri.....	8
B) Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri.....	8
1- Denetim Planı Gerçekleştirme Durumu	8
2- Denetim Evreni: Denetlenen- Denetlenmeyen Alanlar ve Planlanmaya ilişkin değerlendirme	8
C) Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları.....	9
1- İç Değerlendirme Sonuçları	9
2- Dış Değerlendirme Sonuçları.....	9
D) Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri	9
1- Alınan Eğitimler	9
2- Verilen Eğitimler	10
3- Akademik Faaliyetler	10
IV - İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRMESİ.....	11
A) İç Denetim faaliyetlerine ilişkin kaynak sınırlamaları ve olası etkileri.....	11
B) Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler	11
V – İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ	11
VI – KAPSAMLI GÖRÜŞ.....	12

SUNUŞ

Ülkemizde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunuyla kamu idarelerinin mali yönetimi ve kontrolü alanında yeni bir reform süreci başlamıştır. Bu süreç ile birlikte, stratejik planlama, performans esaslı bütçeleme, yönetsel hesap verebilirlik, iç kontrol, iç denetim, şeffaflık ve raporlama gibi çağdaş mali yönetim ve kontrol uygulamaları sistemimize dâhil edilmiş olup, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması gibi iyi yönetim ilkeleri de esas alınarak önemli mesafeler kat edilmiştir.

İdarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimini, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilecek iç denetim faaliyetleri kurulan yeni sistemin en önemli araçlarından biri olarak görülmektedir. Bu sistem içerisinde yer alan iç denetçiler, üst yöneticilerin sorumluluklarını yerine getirebilmeleri adına, kendilerine yardımcı olacak temel unsurlardan birisidir. Üniversitemizde iç denetimin başarılı bir şekilde uygulanması halinde; 5018 sayılı Kanunla getirilen yönetim sorumluluğu ilkesinin hayata geçirilmesi, kurum içine ve dışına güvence verilmesi, kurum faaliyetlerine değer katılması, uluslararası standartlara uyum sağlanması ve idarenin faaliyetlerinde etkinlik ve verimliliğinin artırılması temin edilmiş olacaktır.

Bu amaçla Üniversitemizde 13/04/2023 tarihinde ilk kez iç denetçi ataması yapılarak doğrudan Rektöre bağlı İç Denetim Birimi kurulmuş olup Üniversitemizin kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi için kurumsal yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin yeterliliği ve etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek suretiyle kurumsal faaliyetlere değer katmak, amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesi ile üst yöneticinin hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmesine yardımcı olmak üzere önemli bir adım atılmıştır.

2023 yılı içerisinde Üniversitemiz İç Denetim Yönergesi çalışmaları tamamlanarak yürürlüğe konulmuştur. Ardından, Üniversitemizin denetim evrenini belirlemek üzere birim, süreç ve risk tanımlanması yapılmış ve denetlenebilir tüm süreçler tespit edilmiştir. Rektörlük Makamının Oluru ile Üniversitemizin 2024-2026 dönemi iç denetim planı ve 2024 yılı iç denetim programı onaylanmış olup 2024 yılında denetim faaliyetlerine başlanılmıştır.

İç denetim faaliyetlerinin Üniversitemize değer katacağına ve katkı sağlayacağına olan inancımla, İç Denetim Birimine desteğini esirgemeyen başta Rektörümüz Prof. Dr. Mehmet GAVGALI olmak üzere kurumumuzun diğer yönetici ve çalışanlarına teşekkür ederim.

Dr. Abdullah DEMİREL
İç Denetim Birimi Koordinatörü

I-GENEL BİLGİLER

A) Misyon ve Vizyon

Misyonumuz; Üniversitemizin faaliyetlerinin etkinliğini, verimliliğini ve uygunluğunu değerlendirmek ve geliştirmek, paydaşlara güvenilir ve katma değer sağlayan iç denetim hizmetleri sunarak kurumsal amaçlara ulaşılmasına yardımcı olmaktır.

Vizyonumuz; Sürekli gelişen bir iç denetim yaklaşımı ile yönetim süreçlerinde en iyi uygulamaları teşvik ederek Üniversitemizin sürdürülebilir büyüme ve başarı elde etmesine yönelik güvence ve danışmanlık faaliyetleri sunmaktır.

B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimi, Üniversitemiz Rektörlük binasının birinci katında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının içerisinde bir odada faaliyet göstermektedir. Ancak, İç Denetim Birimi doğrudan üst yöneticiye bağlı ve tarafsız bir konumda olduğundan İç Denetim Birimine ait çalışma odasının iç denetimin statüsüne uygun bir konumda olması önem arz etmektedir.

2- Örgüt Yapısı

Üniversitemizde ilk kez iç denetçi ataması gerçekleşmiş olup, iç denetim faaliyetleri 1 kişi ile yürütülmektedir. Rektörlük Makamı Oluru ile mevcut iç denetçi aynı zamanda iç denetim faaliyetlerinin koordinasyonunu sağlamak üzere İç Denetim Birimi Koordinatörü olarak görevlendirilmiştir.

3- Bilgi ve Teknoloji Kaynaklar

İç Denetim Birimi tarafından kullanılan bilgi ve teknolojik kaynaklar aşağıda yer alan tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Birimde Kullanılan Yazılımlar

S.N	Yazılımın Adı	Kullanılan Yer
1	İçDen	İç denetim süreçleri
2	EBYS	Kurum içi ve dışı yazışmalar

Üniversitemizde kurum içi ve dışı yazışmalar Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) tarafından yapılmakta ve kurum içi ve dışı yazışmalarda “İç Denetim Birimi” başlığı kullanılmaktadır. İç Denetim Biriminde sadece 1 iç denetçi olduğundan iç denetim faaliyetlerinin planlanması, uygulanması, raporlanması ve izlenmesi süreçlerinin İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) tarafından uygulamaya konulan İçDen Yazılımı (Kamu İç Denetim Yazılımı) üzerinden yürütülememektedir. Ancak Kurula rapor gönderme faaliyetleri bu sistem üzerinden yapılmaktadır.

Tablo 2: Birimde Kullanılan Bilgisayarlar

Cinsi	Sayısı (Adet)				TOPLAM
	Eğitim Amaçlı	Hizmet Amaçlı	İdari Amaçlı	Araştırma Amaçlı	
Masaüstü Bilgisayar	-	-	1	-	1
Taşınabilir Bilgisayar	-	-	1	-	1

Tablo 3: Birimde kullanılan diğer teknolojik kaynaklar

Cinsi	Sayısı (Adet)				TOPLAM
	Eğitim Amaçlı	Hizmet Amaçlı	İdari Amaçlı	Araştırma Amaçlı	
Çok Fonksiyonlu Renkli Yazıcı	-	-	1	-	1
Evrak İmha Makinesi	-	-	1	-	1
IP Telefonlar	-	-	1	-	1
Monitörler	-	-	2	-	2

4- İnsan Kaynakları

Üniversitemize üç adet iç denetçi kadrosu tahsis edilmiş olup 13.04.2023 tarihinde yapılan atama ile ilk kez iç denetçi istihdam edilmiştir. Önümüzdeki dönemlerde diğer 2 iç denetçi kadrosuna atamalar gerçekleştirilerek iç denetim faaliyetlerinin daha etkin yürütülmesi ön görülmektedir.

İç Denetim Birimimizde görev yapan iç denetçiye ait bilgiler aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 4: İç Denetçiye Ait Bilgiler

ADI -SOYADI	Göreve Başladığı Tarih	Sertifika Derecesi
Dr. Abdullah DEMİREL	13.04.2023	A1

5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

Üniversitemiz iç denetim biriminde görev yapan 1 adet iç denetçinin ödenek işlemleri Üniversitemiz Rektörlük (özel kalem) bütçesinden yapılmaktadır. 2023 yılı bütçe kalemlerine ait ödenekler ile yılsonu harcama durumları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

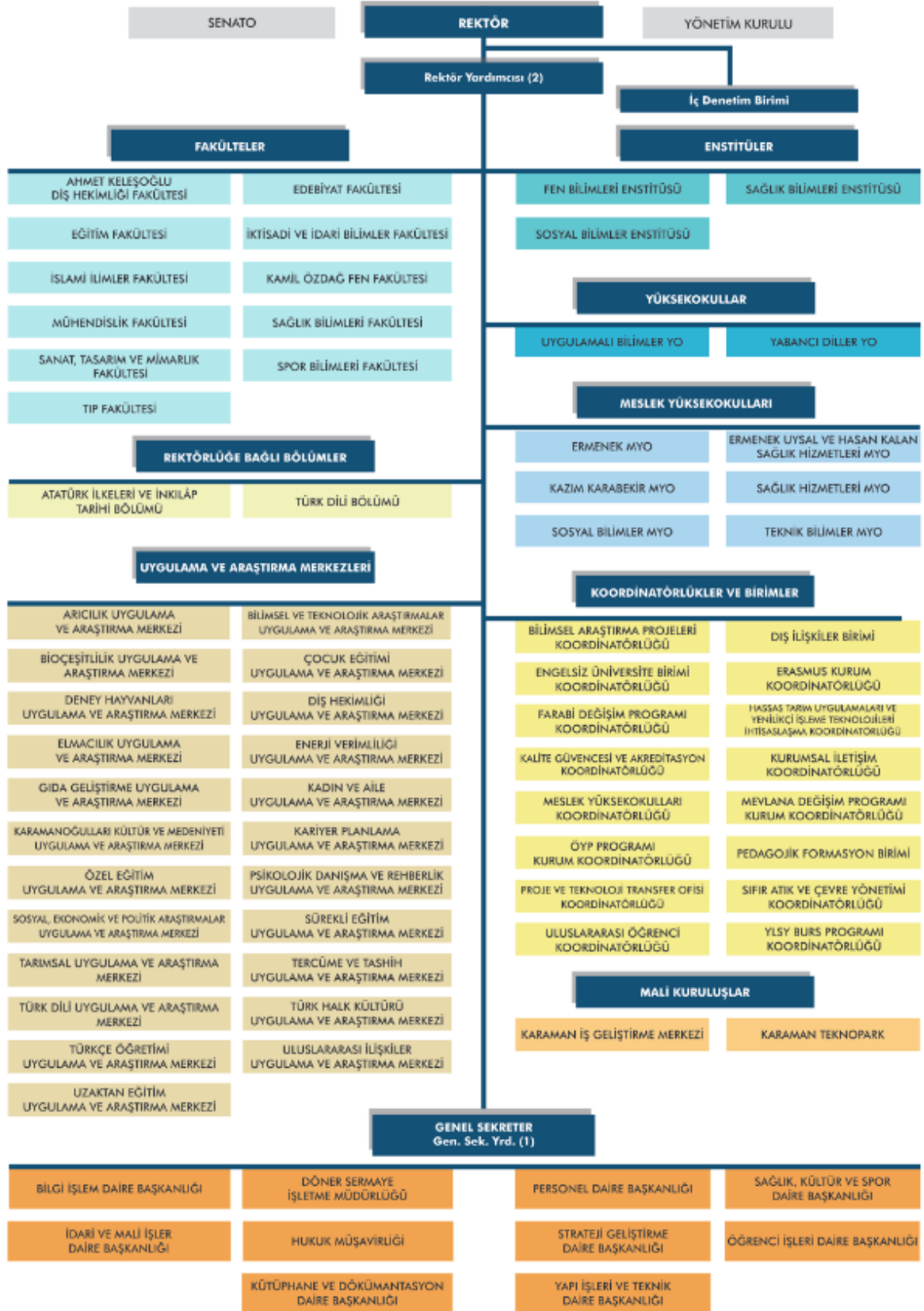
Tablo 5: İç Denetim Birimi Ödenek Durumu

BÜTÇE KALEMLERİ	ÖDENEĞİ(TL)	HARCANAN(TL)	KALAN(TL)
01.01. Personel Giderleri	264.487,00	264.487,00	0,00
02.01. SGK Prim Giderleri	28.889,00	28.889,00	0,00
03.02. Mal ve Malzeme Alımları	2.000,00	0,00	2.000,00
03.03. Yolluklar	2.550,00	2.553,33	16,67

C) Üniversite Organizasyon Şeması

Üniversitemizin güncel organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:

KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ ORGANİZASYON ŞEMASI



II- AMAÇ VE HEDEFLER

A) İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi'ne uygun olarak, İç Denetim Biriminin faaliyetleriyle ilgili 2024 yılı ve izleyen dönemlerde ulaşılması planlanan temel amaç ve hedefler aşağıda açıklanmıştır:

- İç denetimin ve iç denetçinin Üniversitemizin içerisindeki fonksiyonları ve yaratacağı katma değer hakkında farkındalık oluşturma faaliyetlerine devam edilmesi,
- Üniversitemizin teşkilat yapısı ve iş süreçleri ile yönetim ve kontrol süreçlerinin gözden geçirilmesine devam edilmesi,
- İç denetim plan ve programlarının zamanında hazırlanması ve onaylanması, denetimlerin yıllık programlara göre yapılması, denetimin planlanması aşamasında öngörülemeyen ihtiyaçların ortaya çıkması halinde ise yıllık denetim programlarında revizyon yapılması,
- İç denetim planı ve programlarında uygunluk denetimi, sistem denetimi ve mali denetime öncelik verilmesi ve performans denetimi ile bilgi teknolojileri denetiminin hazırlık çalışmalarının sürdürülmesi,
- Denetim kaynağının kullanılmasında ve denetim faaliyetlerinde risk odaklı yaklaşım benimsenerek Üniversitemizin maruz kalabileceği risklerin iç denetim yoluyla tespiti, sürekli ölçülmesi ve değerlendirilmesi,
- İç denetim faaliyetleri sonucunda birimlerle mutabık kalınan ve bir plana bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin izlenmesi,
- Güvence verme ve danışmanlık faaliyetlerinin beraber yürütülmesi,
- İç denetim yoluyla Üniversitemiz faaliyetlerinin amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanması ve yürütülmesinin, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasının, bilgilerin güvenilirliğinin, bütünlüğünün ve zamanında elde edilebilirliğinin sağlanması,
- İç denetime ilişkin düzenlemelerin sürekli olarak değerlendirilmesi ve bu alandaki gelişmeler dikkate alınarak İç Denetim Yönergesinin yenilenmesi,
- İç denetçilere mevzuatın öngördüğü eğitim programlarına katılmalarının sağlanması,
- İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla iş birliği yapılması ve bu alandaki çalışmaların teşvik edilmesi,
- İç denetimin tanıtımı ve uygulanmasına yönelik olarak el kitapçıkları ve broşürler hazırlanması.

B) Temel Politikalar ve Öncelikler

Yukarıda belirtilen amaç ve hedefler göz önüne alındığında, 2024 yılı ve izleyen dönemlerde iç denetim birimimizin temel politika ve öncelikleri;

- İç denetimin tanıtımına devam edilmesi,
- Her birimin faaliyet ve işlem süreçlerinin eksiksiz kavranarak denetim plan ve programının bu çerçevede hazırlanması,
- Denetim kaynaklarının optimum düzeyde denetim faaliyetlerine ayrılması,
- İç denetim faaliyetlerinde, yüksek riskli denetim alanlarının öncelikle tercih edilmesinin yanı sıra kurum ihtiyaçlarının da göz önüne alınması,
- Üniversitenin yönetici ve çalışanları ile olumlu iletişim ve iş birliği içerisinde hareket edilmesi,
- Her durumda iç denetimin farkındalığını artırıcı faaliyetlerde bulunulması,
- Üniversitemizin amaç ve hedeflerini gerçekleştirmesine katkıda bulunmayı sürdürmesi,
- Mali yönetim ve kontrol sistemimizde ve denetim anlayışında yapılan köklü değişiklikler çerçevesinde üniversitemiz yönetiminin oluşturacağı yeni sistem, süreç ve kontrollerin tesisinde danışmanlık hizmeti verilmesi.

İç denetimin dinamik bir süreç halinde ve sürekli gelişme kaydeden bir ivmeyle yürütülmesi esastır. Bu amaçla, iç denetime ilişkin ortaya çıkacak yenilikler birimizce izlenip değerlendirilecektir. Bu çerçevede, yukarıda belirtilen amaç ve hedefler ile temel politika ve öncelikler zaman içerisinde güncellenip yenilenecektir.

III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A) Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1- Denetim Programı Gerçekleştirme Durumu

Üniversitemizde iç denetim birimi ilk kez 13.04.2023 tarihinde 1 adet iç denetçi ataması ile kurulmuştur. Bu kapsamda önce Üniversitemizde iç denetim faaliyetlerinin yürütülmesine esas olmak üzere KMÜ İç Denetim Yönergesi hazırlanmıştır. Daha sonra ise, Üniversitemizin denetim evrenini belirlemek üzere, birimlerin tanınması, süreçlerinin belirlenmesi ve bu süreçlere ilişkin risklerin ortaya konulması çalışmaları yürütülmüştür. Denetim evreni belirlendikten sonra yapılan risk analizlerine dayalı olarak Üniversitemiz 2024-2026 dönemi iç denetim planı ve 2024 yılı iç denetim programı hazırlanmış ve Rektörlük Makamınca uygun bulunarak yürürlüğe girmiş olup Üniversitemizde iç denetim faaliyetlerine (güvence faaliyetleri) 2024 yılından itibaren başlanılmıştır.

2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

2023 yılında program dışı bir denetim veya danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmemiştir.

B) Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1- Denetim Planı Gerçekleştirme Durumu

Üniversitemizde 2023 yılı içerisinde denetim planı uygulaması yapılmamış olup 2024-2026 Dönemi İç Denetim Planı, “İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik”in 36 ve 39 uncu maddeleri ile “Kamu İç Denetim Genel Tebliği”nin 5 inci maddesi uyarınca hazırlanmış ve Rektörlük Makamınının 20.12.2023 tarihli onayı ile yürürlüğe konulmuştur. Planda, denetlenecek birim ve süreçlerin belirlenmesinde İç Denetim Koordinasyon Kurulunca yayımlanan “Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi” ile “Kamu İç Denetim Rehberi” esas alınmış olup, çalışmalarımızda öncelikle Üniversitemizin faaliyet alanlarına ilişkin risk faktörleri tanımlanmış, risk seviyeleri ölçülmüş ve yüksek risk içeren alan ve konulara denetim önceliği verilmiştir.

Bu doğrultuda, 2024-2026 Dönemi İç Denetim Planına ait 2024 yılı programına, denetim kaynağımız uyarınca 3 denetim süreci alınabilmiştir. Bu süreçlere ilişkin güvence faaliyetleri 2024 yılı içerisinde gerçekleştirilecektir.

2- Denetim Evreni: Denetlenen- Denetlenmeyen Alanlar ve Planlanmaya ilişkin değerlendirme

Üniversitemiz denetim evreni ilk kez 2023 yılı içerisinde hazırlanmıştır. Bu kapsamda denetim planı hazırlanırken, İç Denetim Birimimizce Üniversitemiz faaliyetlerine etki eden dokuz yapısal risk faktörü tanımlanmıştır. Bunlar;

- Karmaşıklık
- Yapısal Değişiklikler
- Bilgi Teknolojilerinin Kullanımı
- İşlem Hacmi
- Mali Etkiler
- Sosyal Etkiler
- İtibar Etkisi
- Usulsüzlük ve Yolsuzluk
- Önceki Denetim Sonuçları

Denetim evreninin, Üniversitemizin ilgili mevzuatı kapsamında tüm birimleri tarafından yürütülen faaliyet, süreç, proje vb. alanlarının tamamını kapsayacak şekilde hazırlanmasına dikkat edilmiş ve denetim evreninde yer verilen tüm bu alanlar planlama sürecinde yönetim hassasiyeti de dikkate alınarak risk değerlendirmesine tabi tutulmuştur.

Üniversitemizin organizasyon yapısı içinde yer alan birimlerin, görev, yetki ve sorumluluklarının anlaşılabilmesi için, birimlerin faaliyet alanlarını düzenleyen mevzuat, hizmet envanteri ve varsa tanımlanmış süreçler ile iş akışları gözden geçirilmiştir. Birimler tarafından fiilen yürütülmekle birlikte, mevzuatta karşılığı bulunmayan faaliyetlerin

belirlenebilmesi için, bu birimlere özgü plan, program ve raporların incelenmesinin yanı sıra ilgili yöneticiler ve personelle görüşmeler de yapılmıştır.

Denetim evreninin hazırlanmasında süreç bazlı yaklaşım esas alınmış olup, bu doğrultuda Üniversitemizin stratejik planda yer alan görev tanımlarından ve hizmet envanterlerinden de yararlanılarak denetim evreninin doğru tanımlanmasına çalışılmıştır.

Denetimlerin daha yönetilebilir ve maliyet etkin olması, denetimlerden anlamlı sonuçlar elde edilebilmesi bakımından faaliyet, süreç veya projelerin ikinci düzeyde detaylandırıldığı bir denetim evreni tercih edilmiştir.

Planlamada yüksek riskli süreçlerin 12 ayda bir, orta riskli süreçlerin 24 ayda bir ve düşük riskli süreçlerin ise 36 ayda bir denetlenmesi ve en yüksek riskli alanlara öncelik verilmesi esas alınmış olmakla birlikte, önemli kabul edilen bazı süreçlere ve daha önce denetlenmeyen bazı birimlere denetim önceliği verilmiştir.

C) Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

1- İç Değerlendirme Sonuçları

Üniversitemiz İç Denetim Yönergesinin Kalite güvence ve geliştirme programı başlıklı 46 ncı maddesinde; *“İç denetim faaliyetlerinin tüm yönleriyle değerlendirilmesi ile iç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartları ve Meslek Ahlak Kurallarına uygun olarak yürütülmesinin sağlanması için kalite güvence ve geliştirme programı oluşturulur. Bu programın oluşturulmasında ve uygulanmasında İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı ile Kamu İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberi esas alınır.”* hükmüne yer verilmiştir. Bu kapsamda önümüzdeki dönemlerde Üniversitemiz iç denetim kalite güvence ve geliştirme programı hazırlanarak üst yöneticinin onayına sunulması planlanmaktadır.

2- Dış Değerlendirme Sonuçları

Üniversitemiz Kurulun, Kalite Güvence ve Geliştirme Programı kapsamında yer almadığından bu konudaki değerlendirmeye yer verilememiştir.

D) Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 33 üncü maddesi uyarınca, iç denetçilerin her 3 yılda asgari 100 saat meslek içi eğitime tabi tutulması söz konusu olup, bu sürenin 30 saatinin Kurulun koordinatörlüğünde Hazine ve Maliye Bakanlığınca verilmesi, kalan sürelerin ise Kurulun eğitim konusundaki düzenlemelerine riayet edilerek, imkanları dahilinde iç denetim birimlerince programlanması gerekmektedir.

Öte yandan, iç denetçiler mesleklerini icra ederken kendilerini sürekli olarak yetiştirme ve geliştirme sorumlulukları bulunmaktadır. Bu sorumluluk çerçevesinde özellikle bazı konular mesleki gelişim ve yetkinlik açısından önem arz etmektedir. İç denetçilerin gerek bu konulara gerekse mesleki alandaki diğer gelişmelere kayıtsız kalmaması için meslek içi eğitim programlarına katılımının sağlanması azami düzeyde önem arz etmektedir.

1- Alınan Eğitimler

Üniversitemiz İç Denetim Biriminde görev yapan iç denetçinin 2023 yılı içerisinde almış olduğu eğitimler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 6: Alınan eğitimler

Eğitimin Adı	Düzenleyen	İç Denetçi	Süresi/ Saat	Tarih
Sürekli Mesleki Gelişim (SMG)	Kamu İç Denetçiler Derneği (KİDDER)	Dr. Abdullah DEMİREL	30	22.05.2023-08.06.2023
Kurumlarda Etik Süreçler ve İç Denetim	Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE)	Dr. Abdullah DEMİREL	2	23.05.2023
The Impact of the New IIA Global Standards on Good Governance	Good Governance Academy	Dr. Abdullah DEMİREL	1	31.07.2023
Dijital Olgunluk Performans Denetimi	Kamu İç Denetçiler Derneği (KİDDER)	Dr. Abdullah DEMİREL	2	24.10.2023
KVKK Uyum Denetimi	Kamu İç Denetçiler Derneği (KİDDER)	Dr. Abdullah DEMİREL	2	07.11.2023

2- Verilen Eğitimler

Üniversitemiz İç Denetim Biriminde görev yapan iç denetçinin 2023 yılı içerisinde vermiş olduğu eğitimler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 7: Verilen eğitimler

Eğitimin Adı	Konu	Katılımcılar	İç Denetçi	Süresi /Saat	Tarih
Mali Hizmetler Uzman Yrd. Hizmet İçi Eğitimi	İç Kontrol ve İç Denetim	Mali Hizmetler Uzman Yrd.	Dr. Abdullah DEMİREL	8	01.12.2023
İç Denetim	İç Denetim Süreci ve Faaliyetleri	Harcama Yetkilileri	Dr. Abdullah DEMİREL	2	13.12.2023

3- Akademik Faaliyetler

Üniversitemiz İç Denetim Biriminde görev yapan iç denetçinin 2023 yılı içerisinde iç denetim veya idarenin faaliyet alanı ilgili katılmış/yapmış olduğu akademik çalışmalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 8: Akademik faaliyetler

Akademik Faaliyetin Adı/Türü	Konu	Düzenleyen	İç Denetçi	Tarih
23. Kamu Yönetimi Forumu/Bildiri	İç Denetim ve Kurumsal Kapasite Arasındaki İlişki	Kırıkkale Üniversitesi	Dr. Abdullah DEMİREL	26-28/10/2023
Makale	Mesleki Tatmin, Mesleki Bağlılık ve Örgütsel Bağlılık Arasındaki İlişkiler: Mali Hizmetler Uzmanlığı Kariyer Mesleği Üzerine Bir Araştırma	Uluslararası Yönetim Akademisi Dergisi	Dr. Abdullah DEMİREL	21/10/2023

19. Kamu Yönetimi Forumu/Bildiri	Tanzimat'ta Kamu Yönetimi: Merkezi Yönetim, Yardımcı Kuruluşlar ve Mahalli Yönetim	Kamu Merkezi Merkeze ve	Bişkek/ Kırgızistan	Dr. Abdullah DEMİREL	05-07/07/2023
----------------------------------	--	-------------------------	---------------------	----------------------	---------------

IV - İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRMESİ

A) İç Denetim faaliyetlerine ilişkin kaynak sınırlamaları ve olası etkileri

Üniversitemizin tüm işlem ve faaliyetlerini kapsayacak şekilde hazırlanmış olan denetim evreninde yer alan bütün denetim alanlarının mevcut 1 (bir) iç denetçi kaynağı ile tek plan ve program dönemlerinde denetim kapsamına alınabilmesi ve denetim sürelerine uyulabilmesi mümkün bulunmamaktadır. Üniversitemizin denetim evreninde yer alan yüksek ve orta risk düzeyine sahip süreçlerin tamamının denetim programına alınabilmesi için daha fazla iç denetçiye ihtiyaç duyulmaktadır. Özellikle bilgi teknolojileri alanı gibi uzmanlık gerektiren süreçlerin denetiminin yapılabilmesi için bu alanda yetişmiş iç denetçilere öncelik verilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir. Mevcut durum nedeniyle, daha önce denetlenmeyen birim ve süreçlere öncelik verilerek ve üst yönetimin görüşleri de dikkate alınarak önceliklendirilme yapılması ve denetimlerimizin bu stratejiye göre yürütülmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

B) Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler

Aşağıda yer alan tedbirlerin hayata geçirilmesi ile birlikte iç denetim faaliyetlerinin daha etkin ve verimli olarak yürütüleceği değerlendirilmektedir.

- İç Denetim Biriminin fiziki çalışma koşullarının iç denetimin statüsüne uygun olarak iyileştirilmesi,
- Özellikle alanlar dikkate alınarak, en az 2 adet iç denetçi daha istihdam edilmesi,
- İç Denetim Biriminin büro işlerini yürütecek 1 adet memurun görevlendirilmesi,
- Üniversitemizde iç denetim faaliyetlerinin farkındalığına yönelik eğitici ve bilgilendirici çalışmaların yapılması,
- İç denetçilerin daha fazla ulusal ve uluslararası mesleki eğitim (kongre, seminer, forum, sempozyum vb.) faaliyetlerine katılmasının teşvik edilmesi,
- İç denetimin akademik altyapıya kavuşturulması adına akademik faaliyetlere daha fazla kaynak ve zaman ayrılması.

V – İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi 5662 sayılı Kanun'la değişiklik 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile kurulan 17 yeni üniversiteden biridir. Kuruluşunda üç fakülte, iki yüksekokul ve üç meslek yüksekokulu ile Ülkemiz üniversiteleri arasında yerini alan Üniversitemiz 2023 yılı sonu itibariyle 11 fakülte, üç enstitü, iki yüksekokul, altı meslek yüksekokulu ile faaliyetlerine devam etmekte olup İç Denetim Biriminin kurulmasıyla birlikte Üniversitemiz örgütlenmesini büyük ölçüde tamamlamış durumdadır. Ancak süreç içerisinde yeni birim/faaliyet/süreçler ortaya çıkmakta ve birim yöneticilerinde de değişimler gözlemlenmektedir. 2023 yılı içerisinde kurulan İç Denetim

Birimi hem Üniversitemizin kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılmasını hem de iç kontrol sisteminin etkinliğini de değerlendirmeye alacaktır.

VI – KAPSAMLI GÖRÜŞ

Üniversitemiz İç Denetim Biriminin 2023 yılı içerisinde kurulmuş olması ve sadece 1 adet iç denetçi istihdam ediliyor olması nedeniyle Üniversitemizde iç denetim faaliyetlerinin olgunluk düzeyi henüz gelişme aşamasında yer almaktadır. İç denetim kaynağının gelişmesi ve iç denetim faaliyetlerinde belirli bir olgun düzeyine erişilmesi sonrası, denetim ve danışmanlık faaliyetleri sonuçlarına dayanılarak kapsamlı bir görüşünün oluşturulması mümkün olabileceği değerlendirilmektedir.