



**T.C.  
IĞDIR ÜNİVERSİTESİ  
İç Denetim Birimi**

**2017 YILI  
IĞDIR ÜNİVERSİTESİ  
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU**



[www.igdir.edu.tr/iç-denetim-birimi](http://www.igdir.edu.tr/iç-denetim-birimi)



@igdir\_uni\_idb

**Şubat 2018**

**İçindekiler**

<b>REKTÖR SUNUŞU.....</b>	<b>1</b>
<b>İÇ DENETÇİ SUNUŞU .....</b>	<b>2</b>
<b>I- GENEL BİLGİLER .....</b>	<b>3</b>
A) Misyon ve Vizyon .....	3
1- İç Denetim Biriminin Misyonu: .....	3
2- İç Denetim Biriminin Vizyonu: .....	3
B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler.....	3
1- Fiziksel Yapı.....	3
2- Örgüt Yapısı .....	3
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar .....	3
3.1. Bilgisayarlar .....	3
3.2. Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar .....	3
4- İnsan Kaynakları.....	4
4.1. 2017 Yılı Sonu İtibariyle Personelimiz.....	4
4.2. İç Denetçilerin Eğitim Durumu.....	4
4.3. İç Denetçilerin Hizmet Süreleri.....	4
4.4- İç Denetçilerin Yaş İtibariyle Dağılımı.....	4
5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu.....	5
C) İdarenin Teşkilat Şeması .....	5
<b>II- AMAÇ VE HEDEFLER .....</b>	<b>6</b>
A) İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri.....	6
B) Temel Politikalar ve Öncelikler.....	6
<b>III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ .....</b>	<b>8</b>
<b>IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....</b>	<b>9</b>
1- Üstünlükler : .....	9
2- Zayıflıklar : .....	9
3- Değerlendirme : .....	10
<b>V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ.....</b>	<b>10</b>

## REKTÖR SUNUŞU



5018 sayılı “*Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu*” ile yeni kamu malî yönetimi, yönetim sorumluluğu esasına göre düzenlenmiş olup, Rektörlüğümüzün bu sorumluluğunun gereklerini, harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve İç Denetçiler aracılığı ile yerine getirecekleri kanunda belirtilmiştir.

Üniversitemize adını veren Iğdır ilimiz, ülkemizin en doğusunda yer alıp, üç ülkeye sınırı olan tek şehrimizdir. Ülkemizin en doğu ucunda yer alıyor olmamız, bazen personelin üniversitemizi tercih konusunda zorlanmasına neden olabilmektedir.

Üniversitemize 08/04/2013 tarihli ve 2013/4625 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile ihdas edilen üç adet İç Denetçi kadrolarından birine İç Denetçi alımı için 2016 yılı içerisinde ilana çıkmış ancak başvuru olmaması sebebiyle atama gerçekleştirilememiştir. 2017 yılının temmuz ayında tekrardan İç Denetçi alımı için ilana çıkmış ve bir başvuru alınmıştır. Başvuru sahibinin de üniversitemize İç Denetçi olarak naklen atanması sonucu, 2017 yılının ekim ayı sonunda İç Denetim Birimimiz çalışmalarına başlamıştır.

Ülkemizin 2023 hedeflerine uygun beklentileri karşılamak hem de bölgenin bilim alanında yükselen bir değeri olmak için Üniversitemizin hazırlanan stratejik planlarına uygun olarak çalışmalarına devam ettiğini belirtmek isterim. Bu yolda hesap verebilirliğin en önemli araçlarından biri olan İç Denetim Birimimiz tarafından, kamuoyunu bilgilendirme amacını yerine getirmesine yönelik hazırlanan, ‘*2017 Yılı İç Denetim Faaliyet Raporu*’nun paydaşlarımıza fayda sağlamasını içtenlikle dilerim.

Prof. Dr. Mehmet Hakkı ALMA  
Rektör

## İÇ DENETÇİ SUNUŞU



2017 yılı şahsım adına köklü değişimlere sahne olan bir yıl oldu. 5018 sayılı Kanunun geçici 21 inci maddesi kapsamında Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü'nde Mühendis olarak görev yapmakta iken almış olduğum Kamu İç Denetçi Sertifikası ile 2017 yılının ekim ayında Iğdır Üniversitesine İç Denetçi olarak naklen atandım. Böylece hem 11 yıl görev yapmış olduğum DSİ Genel Müdürlüğüne hem de mühendislik mesleğime veda ettim.

“Kamu İç Denetçi Sertifika Eğitimi”nde ve Ankara Üniversitesi'ndeki “İç Denetim ve İç Kontrol Yüksek Lisans Programı”nda tanıyıp sevdiğim yeni mesleğimde, yaşamış olduğum memnuniyetim umarım mesleki hayatım boyunca devam eder.

“İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin” 46 ıncı maddesi ve “Iğdır Üniversitesi İç Denetim Yönergesi”nin 51 inci maddesi gereğince hazırlanan ‘2017 Yılı İç Denetim Faaliyet Raporu’nda 2017 yılının son iki ayı içerisinde gerçekleştirmiş olduğumuz faaliyetlere dair bilgilere yer verilmiştir.

Bir kurumda iç denetim faaliyetlerinin etkin ve etkili olabilmesinde en önemli unsurların başında hiç şüphesiz üst yönetici desteği gelmektedir. İç Denetim Birimimize olan inancı ve desteği için başta Sayın Rektörümüz olmak üzere üniversitemizin tüm değerli mensuplarına ayrıca teşekkürlerimi sunarım.

Namık Kemal ÖZEROĞLU  
İç Denetçi  
(A1, 5312)

## I- GENEL BİLGİLER

### A) Misyon ve Vizyon

#### 1- İç Denetim Biriminin Misyonu:

Iğdır Üniversitesinin tüm faaliyetlerinin mevzuata uygun bir şekilde yürütülmesini, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılmasını, risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkin bir şekilde işlenmesini sağlamak amacıyla, risk esaslı denetim planı ve programları çerçevesinde, sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla, uluslararası iç denetim standartlarına uygun olarak denetlemek ve danışmanlık hizmeti vermektir.

#### 2- İç Denetim Biriminin Vizyonu:

Iğdır Üniversitesinin danışmanlık ve denetim faaliyetlerini, örnek alınacak bir şekilde yürüterek Üniversitenin en değerli Birimi haline gelmektir.

### B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

#### 1- Fiziksel Yapı

Iğdır Üniversitesi İç Denetim Birimi, Şehit Bülent YURTSEVEN Kampüsünde yer alan Rektörlük Binasının 3 üncü katında bir odada faaliyetlerini sürdürmektedir.

#### 2- Örgüt Yapısı

İç Denetim Birimi, 5018 Sayılı “Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu”n emredici hükümleri, “İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik” ve “Iğdır Üniversitesi İç Denetim Yönergesi” hükümleri doğrultusunda idari yönden hiçbir makam ve mevki ile ilişkilendirilmeksizin doğrudan Rektörlüğe bağlı olarak denetim ve danışmanlık faaliyeti yürütmektedirler. İç Denetim Birimi Başkanlığımız henüz kurulmadığından dolayı, Iğdır Üniversitesi İç Denetim Yönergesinin 10 uncu maddesi gereği İç Denetim Birim Başkanlığı kurulana kadar iç denetim faaliyetlerinin eşgüdümünden sorumlu olmak üzere İç Denetçimiz, 08/12/2017 tarihli Rektörlük Makam Oluru ile “Koordinatör” olarak görevlendirilmiş ve bu durum İç Denetim Koordinasyon Kuruluna bildirilmiştir.

### 3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

#### 3.1. Bilgisayarlar

Birimimize bir adet taşınabilir bilgisayar tahsis edilmiştir.

#### 3.2. Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Sadece çıktı alma özelliği olan siyah beyaz bir adet yazıcı ve bir adet kablolu telefon Birimimize tahsis edilmiştir. Birimizin ihtiyacına binaen fotokopi, tarayıcı ve renkli çıktı işlevlerinin birarada olduğu çok fonksiyonlu bir adet yazıcının tahsis edilmesine dair 08/12/2017 tarihli Rektörlük Makam Oluru alınmış olup, yakın zamanda tahsis edilmesi beklenmektedir.

#### 4- İnsan Kaynakları

Iğdır Üniversitesi İç Denetim Birimine İç Denetçi alımı için, 2016 yılı içerisinde ilana çıkmış ancak Üniversitemize hiçbir başvurunun olmaması sebebiyle İç Denetçi ataması gerçekleştirilememiştir. 06/07/2017 tarihli Rektörlük Makam Oluru ile Üniversitemizdeki (5) dereceli İç Denetçi kadrosu için tekrardan ilana çıkmış ve tek bir kişi başvuruda bulunmuştur. Başvuru sahibine dair kurumlar arası yazışmalar neticesinde 17/10/2017 tarihinde Üniversitemizin İç Denetim Birimine ilk İç Denetçi ataması gerçekleştirilmiştir. Iğdır Üniversitesi İç Denetim Yönergesinin 06/12/2017 tarihinde yürürlüğe girmesine müteakip Büro Personeli görev tanımı oluşturulmuş ve Birimimizde bir adet Büro Personelinin görevlendirilmesine dair 08/12/2017 tarihli Rektörlük Makam Oluru alınmış ve yakın zamanda da Büro Personeli görevlendirilmesi beklenmektedir.

2017 yılı sonu itibariyle Birimimizdeki personele ait bilgiler aşağıda yer almaktadır:

##### 4.1. 2017 Yılı Sonu İtibariyle Personelimiz

ADI SOYADI	KADRO ÜNVANI	KADRO DERECESESİ	ATANMA TARİHİ	GÖREVE BAŞ. TAR.
-	İç Denetçi	1	-	-
-	İç Denetçi	3	-	-
Namık Kemal ÖZEROĞLU	İç Denetçi	5	17/10/2017	26/10/2017

##### 4.2. İç Denetçilerin Eğitim Durumu

İÇ DENETÇİLERİN EĞİTİM DURUMU			
	LİSANS	YÜKSEK LİSANS	DOKTORA
KİŞİ SAYISI	-	1	-
YÜZDE %	-	100	-

##### 4.3. İç Denetçilerin Hizmet Süreleri

İÇ DENETÇİLERİN HİZMET SÜRELERİ						
	1-3 YIL	4-6 YIL	7-10 YIL	11-15 YIL	16-20 YIL	21 ÜZERİ
KİŞİ SAYISI	-	-	-	1	-	-
YÜZDE %	-	-	-	100	-	-

##### 4.4- İç Denetçilerin Yaş İtibariyle Dağılımı

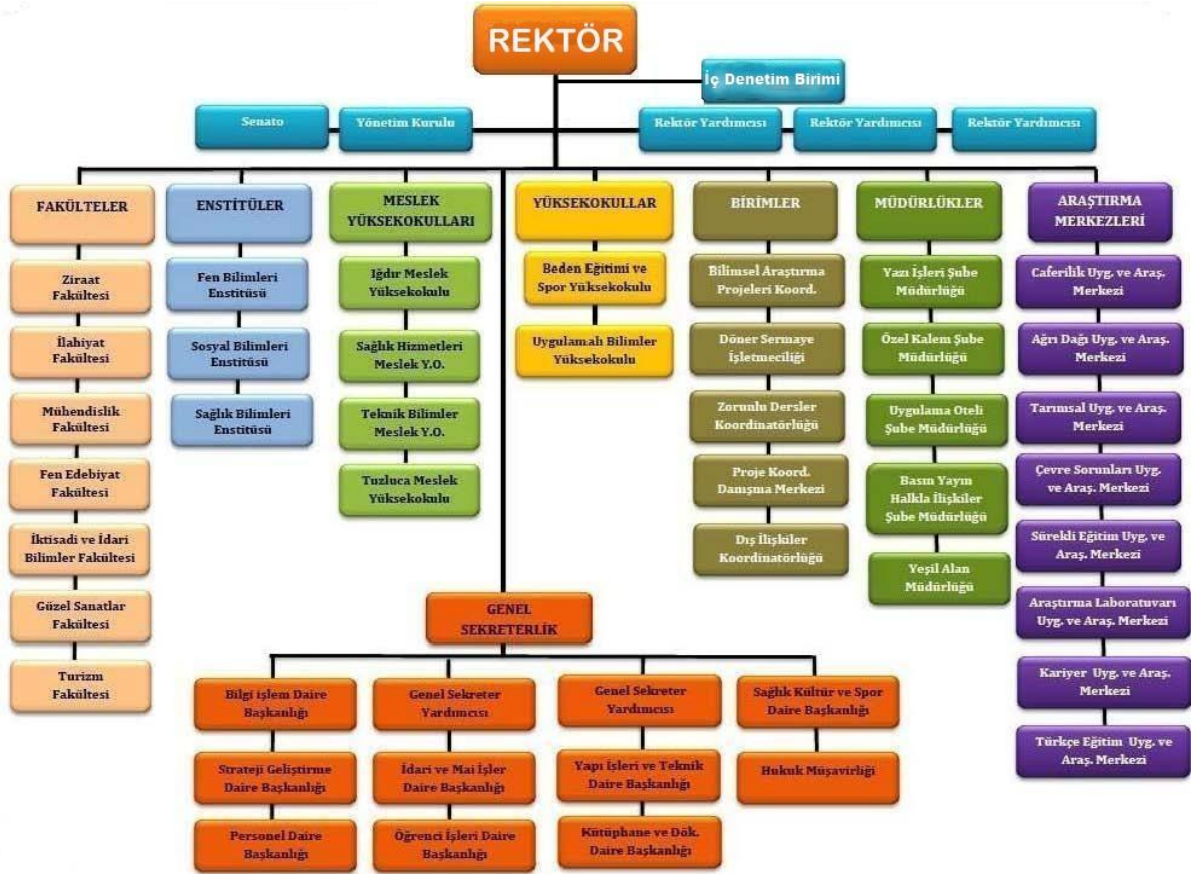
İÇ DENETÇİLERİN YAŞ İTİBARIYLA DAĞILIMI						
	21-25 YAŞ	26-30 YAŞ	31-35 YAŞ	36-40 YAŞ	41-50 YAŞ	51 ÜZERİ
KİŞİ SAYISI	-	-	1	-	-	-
YÜZDE %	-	-	100	-	-	-

## 5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

2017 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli E cetvelinin 50. Sırasında “İdare bütçelerinde iç denetim hizmetleri için tefrik edilen ödeneklerin harcama yetkisi, İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulan idarelerde iç denetim birimi başkanı tarafından kullanılır.” hükmüne istinaden İç Denetim Birimi Başkanlıklarına bütçe ödeneği tahsis edilmiştir.

Birimimizde istihdam edilen İç Denetçi sayısı 3’ün altında olmasından dolayı İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulamadığı için Iğdır Üniversitesi İç Denetim Biriminin kendine ait bütçe ödeneği bulunmamaktadır. Birimin ihtiyaç duyulan malî kaynakları Iğdır Üniversitesi Genel Sekreterlik bütçe ödeneğinden karşılanmaktadır.

## C) İdarenin Teşkilat Şeması



Şekil-1 Iğdır Üniversitesi Teşkilat Şeması

## II- AMAÇ VE HEDEFLER

### A) İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

Iğdır Üniversitesi İç Denetim Yönergesinin 4 üncü maddesinde de belirtildiği üzere;

İç denetim faaliyeti; Üniversitenin faaliyetlerinin amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını, bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamayı amaçlar.

İç denetim faaliyeti, sistematik, disiplinli ve risk esaslı bir yaklaşımla, kurumsal yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerini değerlendirir ve bu süreçlerin iyileştirilmesine katkıda bulunur. İç denetim faaliyeti sonucunda, Üniversitenin varlıklarının güvence altına alınması, iç kontrol sisteminin etkinliği ve risklerin asgariye indirilmesi için Üniversitenin faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanması, gerekli önlemlerin alınması, sürekli gözden geçirilmesi ve mümkünse sayısallaştırılması konularında yönetime önerilerde bulunulur.

İç denetim, nesnel güvence sağlamanın yanında, özellikle risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerini geliştirmede Üniversiteye yardımcı olmak üzere bağımsız ve tarafsız bir danışmanlık hizmeti sağlar.

### B) Temel Politikalar ve Öncelikler

İç denetim faaliyetlerinde göz önüne alınan temel politika ve öncelikler aşağıdaki gibidir:

- ✓ Üniversiteye bağlı birimlerin tanınması, her birimin faaliyet ve işlem süreçlerinin eksiksiz kavranarak oluşturulacak olan denetim planı ve programının bu çerçevede hazırlanması,
- ✓ Oluşturulacak olan İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı kapsamında iç değerlendirmelerin zamanında yapılması suretiyle Kamu İç Denetim Standartları ve meslek ahlak kurallarına uyulup uyulmadığının test edilmesi,
- ✓ Denetim kaynaklarının en elverişli düzeyde denetim faaliyetlerine ayrılması,
- ✓ İç Denetim Koordinasyon Kurulunun düzenleme ve yönlendirmelerine uygun hareket edilmesi,
- ✓ Oluşturulacak olan Kalite Güvence ve Geliştirme Programı kapsamında yapılacak dış değerlendirmeler ışığında iç denetim çalışmalarının standartlara uygunluğunun "uyumlu" değerlendirme seviyesinde olmasının sağlanması,
- ✓ Gerek üst yönetim gerekse denetlenen birimler nezdinde, iç denetimin Üniversite içerisindeki fonksiyonları ve yaratacağı katma değer hakkında farkındalık oluşturma faaliyetlerine devam edilmesi;



- ✓ İç denetim uygulamalarında öncelikle Üniversite'nin teşkilat yapısı ve iş süreçleri ile yönetim ve kontrol süreçlerinin gözden geçirilmesine devam edilmesi,
- ✓ Oluşturulacak olan iç denetim planı ve programlarının zamanında hazırlanması ve onaylanması, denetimlerin mutlaka yıllık programlara göre yapılması, denetimin planlanması aşamasında öngörülemeyen ihtiyaçların ortaya çıkması halinde ise yıllık denetim programlarında güncelleme yapılması,
- ✓ Denetim kaynağı kullanımında benimsenen risk odaklı yaklaşımın, etkin yöntem ve usullerle zenginleştirilmesi ve geçmiş denetim faaliyetleri sonucunda elde edilen bulgular ile risk değerlendirme çalışmaları arasında bağlantı kurulması,
- ✓ Sistem denetimi, uygunluk denetimi ve malî denetime öncelik verilmesi, mevcut iç denetçilerin yetkinlik düzeyleri ölçüsünde malî ve bilgi teknolojileri denetimlerinin planlanması ve icra edilmesi,
- ✓ İç denetim faaliyetleri ile Üniversitenin çalışmalarını geliştirmek ve değer katmak amaçlandığından, denetlenen birim yöneticileri ve çalışanlarla iyi bir iletişim kurulması ve işbirliği içinde olunması,
- ✓ Denetim ve danışmanlık faaliyetlerinin bir arada yürütülmesi planına uygun olarak, Birimimizden istenilen danışmanlık talepleri karşılanması,
- ✓ İç denetim faaliyetlerinin planlanması ve uygulanmasında İDKK'nın tavsiyeleri ve Üniversitemiz üst yönetiminin görüş ve önerilerinin dikkate alınması,
- ✓ Denetim yapılan birimlerde, iç kontrol süreçlerinin yeterliliği ve etkinliği değerlendirilmesi,
- ✓ Denetim faaliyetleri sonucunda denetlenen birimlerle mutabık kalınan ve eylem planına bağlanan önerilerin uygulanma durumları izleme faaliyeti kapsamında değerlendirilmesi,
- ✓ Oluşturulacak olan denetim evreni içerisinde yer alan denetim alanlarından yapılan risk değerlendirmesi sonucu “Yüksek” denetim önceliğine sahip olanların üç yılda (36 ayda), “Orta” denetim önceliğine sahip olanların dört yılda (48 ayda), “Düşük” denetim önceliğine sahip olanların ise altı yılda (72 ayda) bir defa denetlenmesi planlanması.

### III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

İç Denetçimizin 26/10/2017 tarihinde göreve başladığı, İç Denetim Koordinasyon Kurulu'na 03/11/2017 tarihinde bildirildi. İç Denetçimiz ilk aşamada Iğdır Üniversitesi İç Denetim Yönergesi oluşturma çalışmalarına başladı. Oluşturulan taslak 14/11/2017 tarihinde görüş için İDKK'ya gönderildi. İDKK'nın 29/11/2017 tarihli görüşleri doğrultusunda son hali verilen Yönerge 06/12/2017 tarihinde Rektörlük Makamının onayı ile yürürlüğe girdi.

İç denetim faaliyetlerinin eşgüdümü ile sorumlu olarak İç Denetçimiz 07/12/2017 tarihli Rektörlük Makam Oluru ile Koordinatör olarak görevlendirildi. Iğdır Üniversitesi İç Denetim Yönergesi ve Koordinatörün ismi 07/12/2017 tarihinde İDKK'ya gönderildi. Iğdır Üniversitesi İç Denetim Yönergesi 07/12/2017 tarihinde Üniversitemizin tüm birimlerine iletildi. İç Denetim Biriminde görev yapacak Büro Personelinin görev tanımı ve Birimimizde bir adet büro personeli görevlendirilmesine dair Rektörlük Makam Oluru 08/12/2017 tarihinde alındı.

Denetim Evreni, İç Denetim Planı ve Programı oluşturma çalışmalarında kullanılmak üzere; iç kontrol sisteminin unsurlarından biri olan risk yönetimi kapsamında kurumun tüm riskleri 13/12/2017 tarihinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığından talep edildi. Üniversitedeki birimlerin sahip oldukları risklere dair herhangi bir çalışmanın olmadığını ifade eden SGD'nin yazısı üzerine, İç Denetim Planı ve Programına altlık oluşturmak için "*Birim, Süreç ve Risk Değerlendirme Formu*" 18/01/2018 tarihine kadar eksiksiz doldurulmak üzere 27/12/2017 tarihinde üniversitenin tüm birimlerine gönderildi. Birimlerin doldurup gönderdiği formların inceleme çalışmaları devam ettiği için 2018-2020 yıllarının İç Denetim Planı ve Programı henüz oluşturulamamıştır.

Üniversitemizdeki idari ve akademik yöneticileri dört farklı gruba ayırarak, kendilerine iç denetim faaliyetleri ve İç Denetim Birimimiz hakkında 17-18 Ocak 2018 tarihlerinde Senato Salonunda dört farklı oturum ile birer saatlik tanıtım toplantıları gerçekleştirdi. Bu toplantılara yirmüç (23) akademik personel, kırksekiz (48) idari personel olmak üzere toplamda yetmişbir (71) Personel katıldı.

2017 yılı içerisinde Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığının fiyat farkı uygulamaları konusundaki danışmanlık başvurusu karşılandı.

Birimimizin kurumsal çalışmaları kapsamında İç Denetçimiz tarafından tasarlanan logo çalışması 23/01/2018 tarihli Rektörlük Makamı oluru ile Birim logomuz olarak kullanılması uygun görüldü. Logomuz aynı gün İç Denetim Koordinasyon Kuruluna bildirildi.



Şekil-2 Iğdır Üniversitesi İç Denetim Birimi Logosu

İç denetim faaliyetlerinin değerlendirilmesine yönelik olarak İç Denetim Koordinasyon Kurulunca geliştirilip 05/04/2016 tarih ve 29675 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "*Kalite Güvence ve Geliştirme Programı*" esasları çerçevesinde 2017 yılı içinde herhangi bir program hazırlanamamıştır. 2018 yılı içerisinde İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı uygun iç denetçi kaynağına göre hazırlanacaktır.

#### IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

##### 1- Üstünlükler :

- ✓ Rektörlük Makamının iç denetimin uygulanmasına yönelik inancı ve desteği,
- ✓ İç Denetimimizin gelişime ve yeniliğe açık olması,
- ✓ İç Denetçilerin fonksiyonel bağımsızlığının mevzuatla güvence altına alınması,
- ✓ İç denetimin geleneksel denetimden farklı bir anlayışla olaylara yaklaşması, kişi ve işlemden ziyade sistem ve süreçlere odaklanan bir faaliyet olması,
- ✓ İç Denetimimizin çalışmalarında uluslararası iç denetim standartları ile iç denetim mevzuatına uygun olarak ve en iyi uygulama örneklerinden yararlanarak yönetime yapılan katkının en üst seviyeye çıkartılması istek, heyecan ve iradesinin bulunması,
- ✓ İç denetimin metodolojisi gereği sürekli mesleki gelişimin benimsenmesi; bu doğrultuda birimde görevli iç denetçilere yönelik eğitim faaliyetlerinin sistemli bir şekilde sürdürülmek istenilmesi,
- ✓ İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) gibi bir üst yapıya sahip olunması ve iç denetime ilişkin sürekli sistem ve mevzuat geliştirme çalışmalarının yürütülmesi,
- ✓ Diğer kamu iç denetim birimleri ile iyi uygulama örnekleri ve tecrübelerin paylaşılma imkanının planlanan eğitimlerde bulunması,
- ✓ Kurumumuzun her alanda yetkin eğitim kadrosuna sahip bir Üniversite olması dolayısıyla eğitim imkânlarının genişliği.

##### 2- Zayıflıklar :

- Birimizde tek İç Denetçi görev yapıyor olması,
- İç denetim faaliyetlerimizin İçDen otomasyon programı üzerinden yürütülemiyor olması,
- İç Denetim Birimlerinin Yüksek Öğretim Kuruluşlarına ilişkin yasal düzenlemede yer almaması,
- Üniversitemizin iç kontrol sisteminin gelişmesi için yapılan çalışmaların henüz yeterli seviyeye ulaşmamış olması,

- Denetlenecek birimlerde iç denetim konusunda farkındalık eksikliği bulunması,
- İç Denetim Biriminin müstakil bütçesinin bulunmaması,
- İç Denetim Biriminde büro personelinin ve bu personelin çalışacağı odanın bulunmaması,
- Bilgi teknolojileri ve malî denetim konusunda yetkin iç denetçi kaynağının henüz oluşturulamaması.

### **3- Değerlendirme :**

İç denetim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi, üstünlüklerin geliştirilmesi ve zayıflıkların bertaraf edilmesi hususlarında İç Denetim Birimi olarak azami gayret ve özen gösterilerek, iç denetim standartları ve mevzuat çerçevesinde, Üniversitemizin amaç ve hedeflerine katkı sağlamaya devam edilecektir. Yapacağımız çalışmalar sırasında Rektör ile İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun desteğinin çok önemli olduğuna inanıyoruz.

İç Denetim Biriminin uluslararası standartlarda yaygın, daha verimli denetim ve danışmanlık hizmeti verebilmesi, ayrıca iç denetçilerin mesleki gelişimleri için; yeni iç denetçi istihdamının yanı sıra mesleki eğitim, uluslararası iç denetim sertifikaların elde edilmesine yönelik eğitim, yabancı dil eğitimi, bilgi teknolojileri eğitimi konularında gerekli destek ve çalışmaların yapılması gereklidir. Ayrıca, uluslararası iyi uygulama örneklerini yerinde görmek için yurtdışı eğitim imkânlarının sağlanması, iç denetim faaliyetlerinin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

### **V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ**

İdarenin görev alanıyla ilgili mevzuatta, teşkilatlanmada, faaliyet ve süreçlerin işleyişinde ve kurum yönetiminde köklü değişiklikler olmamıştır.