



YÜKSEKÖĞRETİM KURULU
İç Denetim Birimi Başkanlığı

2019 YILI FAALİYET RAPORU





İÇİNDEKİLER

İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANININ SUNUŞU	3
İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANI	3
I. GENEL BİLGİLER	4
A) Misyon ve Vizyon	4
B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler	4
1. Fiziksel Yapı.....	4
2. Örgüt Yapısı.....	4
3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	5
4. İnsan Kaynakları	5
5. Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu.....	6
C) İdarenin Teşkilat Şeması	7
I. AMAÇ VE HEDEFLER	8
II. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ	8
a. Düzenlenen Raporlar ve Dağılımı:	15
b. Yapılan Denetimler ve Düzenlenen Raporların İç Denetçilere Göre Dağılımı:	16
c. Denetim Dışı Faaliyetler	17
III. İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ 19	
IV. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ	20
V. KAPSAMLI GÖRÜŞ	20



İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANININ SUNUŞU

Yönetim ve denetim, birbirini besleyen bir süreci ifade etmektedir. İyi kurgulanmış sağlıklı bir yönetim sisteminin varlığı, denetimin de kendisinden beklenen fonksiyonları ifa etmesini kolaylaştıracaktır. Bu şekliyle denetim sisteminin işlerliği de yönetime pozitif olarak yansiyacak ve kurumun bir bütün olarak faaliyetlerinin daha şeffaf ve saydam hale gelmesine katkı sağlayacaktır.

Bir kurum hedeflerine ulaştığı ölçüde etkili, hedeflere en az maliyetle ulaşabildiği ölçüde etkin, verimli ve ekonomik olacaktır.

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı İç Denetim Birimi;

- Kurumun faaliyet ve işlemlerinde hataların önlenmesine yardımcı olmak,
- Çalışanların ve kurumun gelişmesine, yönetim ve kontrol sistemlerinin geçerli, güvenilir ve tutarlı hale gelmesine rehberlik etmek amacıyla; hizmetlerin süreç ve sonuçlarını mevzuata, önceden belirlenmiş amaç ve hedeflere, performans ölçütlerine ve kalite standartlarına göre tarafsız olarak analiz etmek, karşılaştırmak ve ölçmek; kanıtlara dayalı olarak değerlendirmek, elde edilen sonuçları rapor haline getirerek ilgililere duyurmak,

Amacıyla çalışmalarını yürütmektedir.

Suat AKSU
İç Denetim Birimi Başkanı



I. GENEL BİLGİLER

A) Misyon ve Vizyon

Misyonumuz: Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı'nın amaç ve hedeflerine ulaşmasına yönelik olarak gerçekleştirdiği faaliyetler kapsamında; kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılıp kullanılmadığı değerlendirilerek, risklerinin yönetilmesi ile kontrolünde etkinliğin artırılması ve kurumsal hedeflere ulaşılması kapsamında sistemli ve disiplinli bir yaklaşımla destek sağlamaktır.

Vizyonumuz: Modern denetim anlayışı stratejisini benimseyerek, ulusal ve evrensel etik değerler ışığında Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına artı değer sağlamak amacıyla "güvence ve danışmanlık" hizmeti sunmaktır.

B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

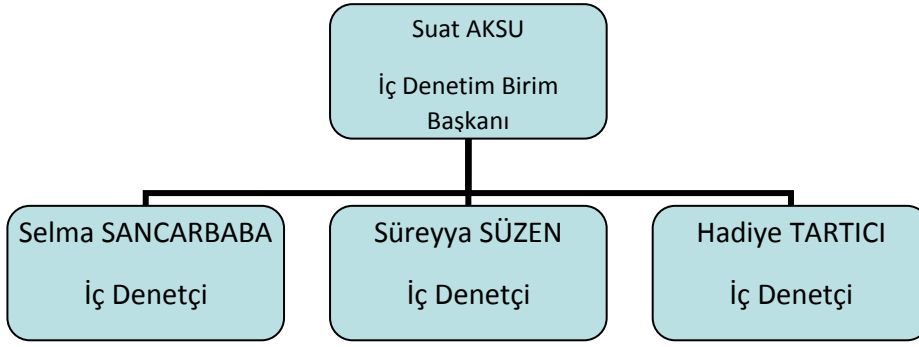
1. Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimi, Başkanlığın Ek Hizmet Binasının (B7 Blok) 5 inci katında görev yapmaktadır.

	Sayısı (Adet)	Alanı (m2)	Toplam Alan (m2)
Birim Başkanı Odası	1	30	30
Çalışma Odası	5	20	100
Arşiv	1	20	20
Toplam	7		150

2. Örgüt Yapısı

İç denetçiler iç denetim birim başkanı koordinasyonunda doğrudan YÖK Başkanına bağlı olarak görev yapmaktadırlar.



3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

3.1- Bilgisayarlar

Türü	Adet
Masa üstü bilgisayar	5
Taşınabilir bilgisayar	4
Toplam	9

3.2- Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Cinsi	(Adet)
Yazıcı	6
Faks	1
Fotokopi Makinası - Tarayıcı	1
Evrak İmha Makinası	1

4. İnsan Kaynakları

4.1- Personel

Personel (Kadroların Doluluk Oranına Göre)			
	Dolu	Boş	Toplam
İç Denetçi	4	1	5
Genel İdari Hizmetler	-	-	-
Toplam	4	1	5



4.2- Personelin Eğitim Durumu

Personelin Eğitim Durumu			
	Lisans	Yüksek Lisans	Doktora
Kişi Sayısı	4	-	-

4.3- Personelin Hizmet Süreleri

Personelin Hizmet Süresi						
	1 – 3 Yıl	4 – 6 Yıl	7 – 10 Yıl	11 – 15 Yıl	16 – 20 Yıl	21 - Üzeri
Kişi Sayısı	-	-	-	-	-	4
Yüzde	-	-	-	-	-	100

4.4- Personelin Yaş İtibariyle Dağılımı

Personelin Yaş İtibariyle Dağılımı				
	31-35 Yaş	36-40 Yaş	41-50 Yaş	51- Üzeri
Kişi Sayısı	-	-	-	4
Yüzde	-	-	-	100

5. Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

İç Denetim Birimi Başkanlığına 2019 yılında verilen bütçe kapsamında İç Denetim Birimi Başkanı Suat AKSU Harcama Yetkilisi, İç Denetçi Hadiye TARTICI ise Gerçekleştirme Görevlisi olarak mali işlemlere imza atmışlardır.

Harcama Kalemi	Ödenek Türü	Bütçe Ödeneği	Yapılan Harcama	Kalan
38.01.00.02-09.9.9.03-2-01.1	Personel Maaşları	476.000,00	466.415,80	9.584,20
*38.01.00.02-09.9.9.03-2-02.1	SGK	62.000,00	69.270,59	-7.270,59

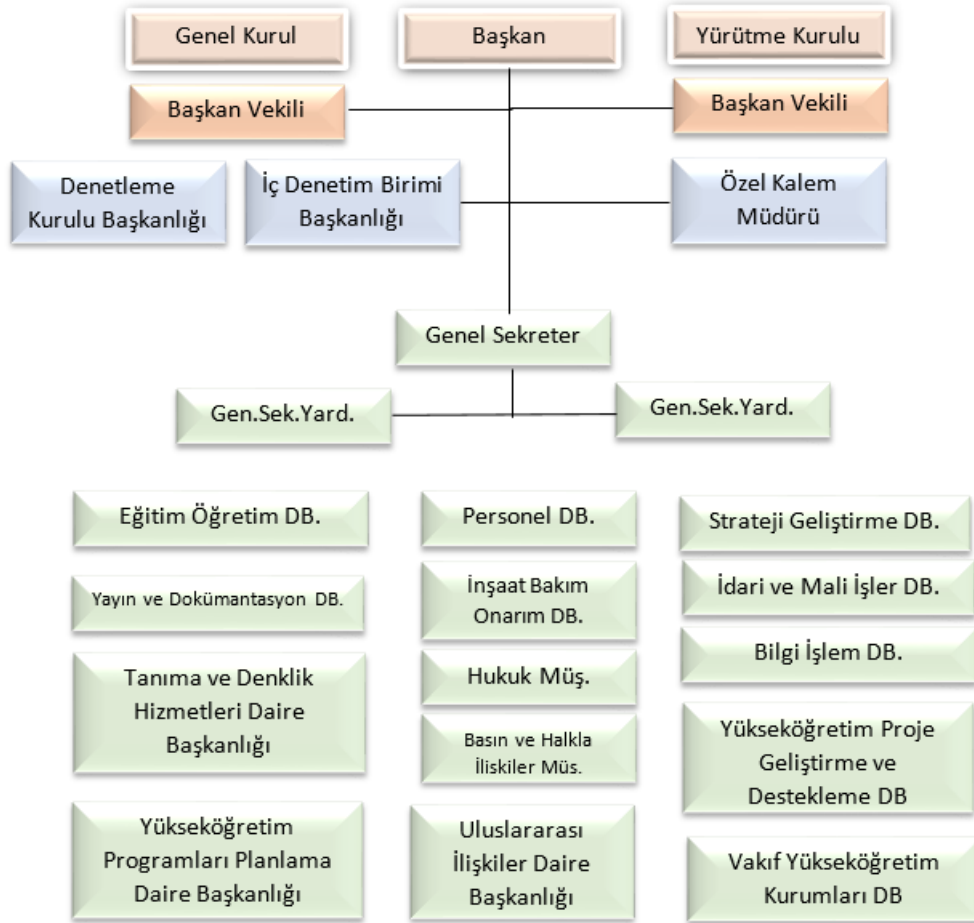


38.01.00.02-09.9.9.03-2-03.3	Yolluklar	5.000,00	0,00	5.000,00
38.01.00.02-09.9.9.03-2-03.5	Hizmet Alımları	13.000,00	0,00	13.000,00

*Sosyal Güvenlik Giderleri tertibinde 2019 yılı için tahsis edilen tutar yeterli olmadığı için, 7.270,59.-TL (-)'ye düşmüş olup, yılsonu işlemleri kapsamında ödenek aktarma yolu ile kapatılmıştır.

C) İdarenin Teşkilat Şeması

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞI TEŞKİLAT ŞEMASI





I. AMAÇ VE HEDEFLER

A) İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

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 faaliyeti olarak tanımlanmıştır.

Bu faaliyetin, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilmesi öngörülmüştür.

Bu çerçevede iç denetim birimi; Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına tahsis edilen kaynakların ekonomik, etkili ve verimli kullanılması yönünde Başkanlığın faaliyet ve çalışmalarına değer katmayı amaç edinmektedir.

B) Temel Politikalar ve Öncelikler

Önümüzdeki süreçte gerçekleştirmek istenilen çalışmalara ilişkin politika ve öncelikler:

İç denetim faaliyeti; Kurumun 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 amaçlamaktadır.

İç denetim faaliyeti sonucunda, kurum varlıklarının güvence altına alınması, iç kontrol sisteminin etkinliği ve risklerin asgariye indirilmesi için yürütülen faaliyetleri olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanması, gerekli önlemlerin alınması, sürekli gözden geçirilmesi ve mümkünse sayısallaştırılması konularında yönetime önerilerde bulunmak suretiyle, sistematik, disiplinli ve risk esaslı bir yaklaşımla, kurumsal yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerini değerlendirerek, bu süreçlerin iyileştirilmesine katkıda bulunmayı hedeflemektedir.

II. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A) Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma varsa nedenleri)

2019 yılı denetim programı kapsamında 7 faaliyetin denetlenmesi planlanmış olup, yılsonu itibarıyla programda yer alan,

- 1 denetim faaliyetine ilişkin denetim ekibinde değişikliğe gidilmiştir.



- 1 denetim faaliyeti denetimi gerçekleştirecek iç denetçinin 3 aylık refakat izni almış olması nedeniyle denetim 2020 yılı denetim programında dikkate alınmak üzere iptal edilmiştir.
- 6 faaliyet denetlenmiştir.

Denetlenen birimler ve denetlenen faaliyetlere ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Sıra No	İLGİLİ BİRİM / BİRİMLER	2019 YILINDA DENETLENEN FAALİYETLER
1	İDBB	İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Kapsamında Dönemsel İç Değerlendirme
2	*İnşaat Bakım Onarım Dairesi Başkanlığı * Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	Taşınmaz Faaliyetleri
3	İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	Taşınırların Kayıtlardan Çıkarılması ile Hurda Satış ve İmha İşlemleri
4	Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	Hizmet Alım Gider ve İşlemleri
5	İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	İş Sağlığı ve Güvenliği İşlemleri
6	İnşaat Bakım Onarım Dairesi Başkanlığı	Yapım ve Onarım Gider ve İşlemleri

2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

2019 yılında program dışı denetim faaliyeti kapsamında; Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Uluslararası İlişkiler Dairesi Başkanlığı tarafından talep edilen ve YÖK Başkanlık Makamınca uygun görüşü ile, ***Türk Yükseköğretim Sisteminde Avrupa Yükseköğretim Alanı Reformlarının Uygulanması ve Sürdürülebilirliği*** (TURQUAS) Projesinin bütçelendirme süreçlerinin denetim faaliyeti yürütülmüştür.

Ayrıca 2019 yılı içerisinde İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından mevzuat hazırlama çalışmaları kapsamında aşağıda gösterilen konularda danışmanlık faaliyeti yürütülmüş ve 3 adet rapor düzenlenmiştir.



Denetçi Adı	Denetim Gözetim Sorumlusu	Danışmanlık Raporu Konusu	Düzenlenen Rapor Sayısı
Selma SANCARBABA	Suat AKSU	Devlet yükseköğretim kurumlarının mülkiyetinde bulunan gayrimenkullerin sevk ve idaresine yönelik uygulama birliğinin sağlanması amacıyla usul ve esasların belirlenmesi.	1
Süreyya SÜZEN	Suat AKSU	Mevcut “2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik”in değişen düzenlemelere uygunluğunun Değerlendirilmesi.	1
Hadiye TARTICI	Suat AKSU	Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında yapılan satın alma işlemlerine ilişkin 6554 sayılı BKK ile yürürlükteki diğer Mevzuatın uyumlaştırılması.	1
		TOPLAM	3

3- Önem Düzeyi Yüksek / Kritik Tespitler

2019 Yılı İç Denetim Programı kapsamında tamamlanan denetimlerde önem düzeyi yüksek ve kritik tespit sayısı aşağıdaki gibidir.

Önem Düzeyi Düşük Bulgu Sayısı	Önem Düzeyi Orta Bulgu Sayısı	Önem Düzeyi Yüksek Bulgu Sayısı	Kritik Bulgu Sayısı
-	-	6	4



4- Kabul Edilmeyen Bulgular

2019 yılı iç denetim programı kapsamında yapılan denetimlerde tespit edilen bulgulardan kabul edilmeyen bulunmamaktadır.

5- İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Kapatılan – Açık Bulunan Öneriler

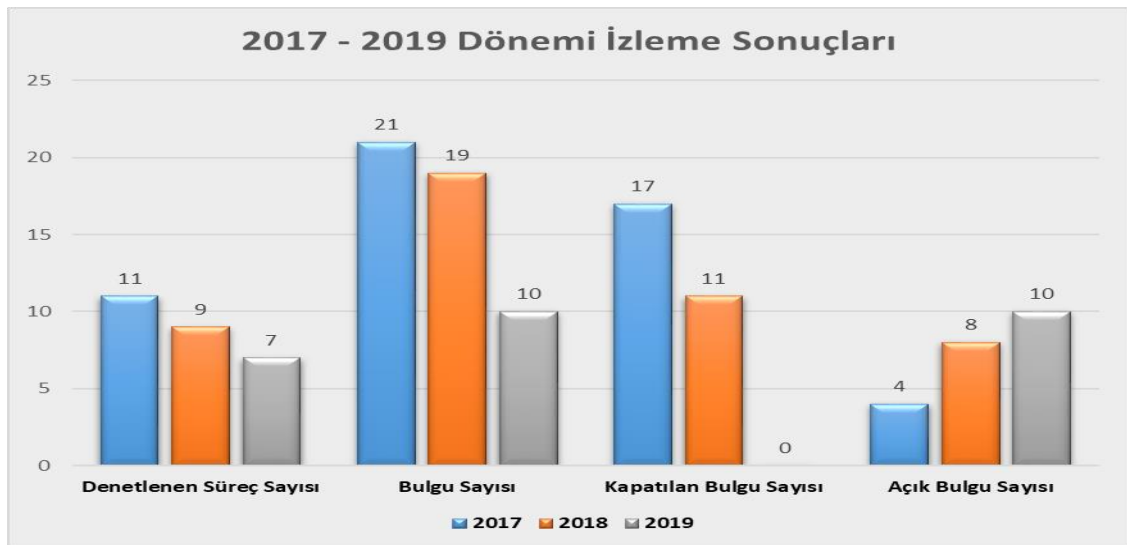
2017 YILI DENETİM FAALİYETLERİ					
Denetlenen Süreç Adı	Toplam Öneri Sayısı	Kapatılan Bulgu		Açık Bulgu	
		Sayı	Oran (%)	Sayı	Oran (%)
İş Sağlığı ve Güvenliği İşlemleri	3	1	%33	2	%67
Taşımların Kayıtlardan Çıkarılması ile Hurda Satış ve İmha İşlemleri	2	-	-	2	%100
Taşıt Yönetimi Faaliyetleri (Sevk ve idare)	5	5	%100	-	-
YÖK Denetleme Kurulu İş Süreçleri	5	5	%100	-	-
YÖK Öğrenci Burs Destekleri	6	6	%100	-	-
2017 YILI TOPLAM	21	17	%81	4	%9
2018 YILI DENETİM FAALİYETLERİ					
Denetlenen Süreç Adı	Toplam Öneri Sayısı	Kapatılan Bulgu		Açık Bulgu	
		Sayı	Oran (%)	Sayı	Oran (%)
Birim Dosyalama ve Arşiv Faaliyetleri	6	4	%66,7	2	%33,3
ÜAK Doçentlik Sınav İşlemleri	3	2	%66,6	1	%33,4
Çağrı Merkezi Hizmetleri	2	1	%50	1	%50
Kurumsal İdari Faaliyet Raporu İşlemleri	3	2	%67	1	%33
Yazılım - Uygulama Destek İşlemleri	1	1	%100	-	-



Bologna Süreci İşlemleri	2	1	%50	1	%50
ÜAK Denklik İşlemleri	2	-	-	2	%100
2018 YILI TOPLAM	19	11	%57,89	8	%42,11
2019 YILI DENETİM FAALİYETLERİ					
İş Sağlığı ve Güvenliği İşlemleri	1	-	-	1	%100
Taahhütlerin Kayıtlardan Çıkarılması ile Hurda Satış ve İmha İşlemleri	1	-	-	1	%100
Yapım ve Onarım Gider ve İşlemleri	1	-	-	1	%100
Hizmet Alım Gider ve İşlemleri	2	-	-	2	%100
Taşınmaz Faaliyetleri	5	-	-	5	%100
2019 YILI TOPLAM	10	-	-	10	%100

ÜÇ YILLIK DEĞERLENDİRME TABLOSU

Denetim Yılı	Denetlenen Süreç Sayısı	Bulgu Sayısı	Kapatılan Bulgu Sayısı	Açık Bulgu Sayısı
2017	11	21	17	4
2018	9	19	11	8
2019	7	10	-	10





B) Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

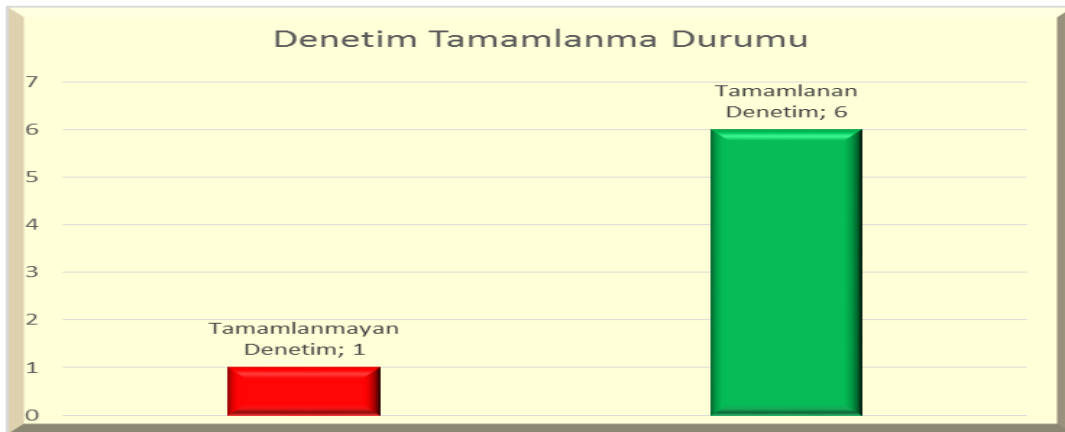
1- 2019 Yılı Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

- 1 denetim faaliyetine ilişkin denetim ekibinde değişikliğe gidilmiştir.
- 1 denetim faaliyeti denetimi gerçekleştirecek iç denetçinin 3 aylık refakat izni almış olması nedeniyle denetim 2020 yılı denetim programında dikkate alınmak üzere iptal edilmiştir.
- 6 faaliyet denetlenmiştir.

Denetim Adı	Tamamlanma Durumu
İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Kapsamında Dönemsel İç Değerlendirme	TAMAMLANDI
İş Sağlığı ve Güvenliği İşlemleri	TAMAMLANDI
Taşıncıların Kayıtlardan Çıkartılması ile Hurda Satış ve İmha İşlemleri	TAMAMLANDI
Yapım ve Onarım Gider ve İşlemleri	TAMAMLANDI
Hizmet Alım Gider ve İşlemleri	TAMAMLANDI
Taşınmaz Faaliyetleri	TAMAMLANDI
Yemekhane Faaliyetleri	İPTAL EDİLDİ

GENEL DEĞERLENDİRME TABLOSU

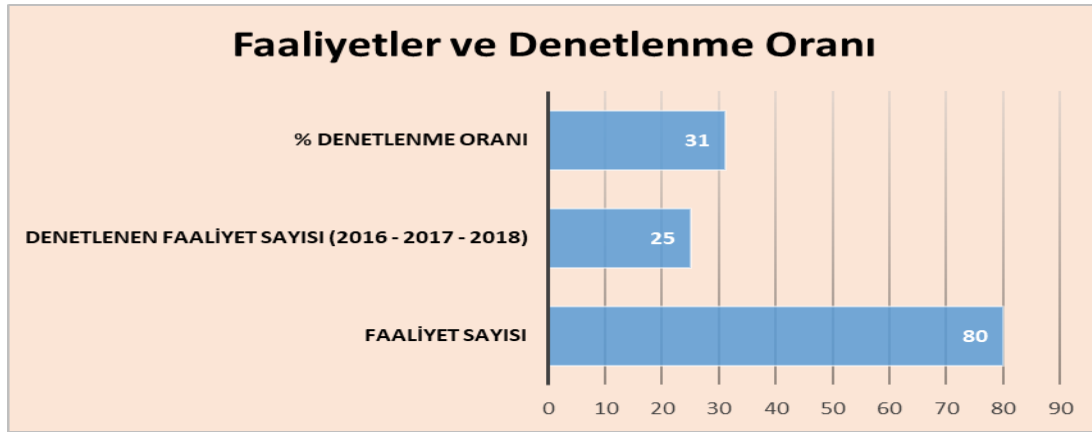
Programa alınan denetim sayısı	İptal edilen denetim sayısı	Gerçekleşme Oranı %
7	1	%85,71





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

Denetim Evreninde Yer Alan Faaliyetler	2017-2018-2019 Denetlenen Faaliyetler	Denetlenme Oranı
80	25	31



2017 – 2018 – 2019 program döneminde 80 faaliyete ilişkin denetim risk öncelikleri dikkate alınmak suretiyle gerçekleştirilmiştir. Son üç yılda gerçekleştirilen denetimler sonucunda faaliyet alanının %31 lük kısmı denetlenmiştir.

C) Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

1- İç Değerlendirme Sonuçları

Dönemsel gözden geçirme Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı İç Denetim Birimi Başkanlığı iç denetim faaliyetlerinin; iç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına ve Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kurallarına uyumunun değerlendirilmesi amacıyla 17.06.2019-13.09.2019 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir.

Dönemsel gözden geçirme çalışması kapsamında;

- İç Denetim Biriminin/Başkanlığının faaliyetleri detaylı olarak incelenmiş,
- Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı genelinde seçilen denetlenen birimlerin yöneticileri ve iç denetçiler ile görüşmeler gerçekleştirilmiş ve sonuçları değerlendirilmiş,
- İç Denetim Birim Yönergesi, görev tanımları, mevcut faaliyetlerin kapsamı, eğitim politikaları, performans değerlendirme süreci değerlendirilmiş,
- Yıllık denetim planına baz oluşturan risk değerlendirmesi, çalışma planlarının hazırlanması, dokümantasyon (çalışma kağıtları), raporlama, aksiyonların izlenmesi ve öz değerlendirme faaliyetleri analiz edilmiş,
- Güçlü ve iyileştirmeye açık noktalar belirlenerek, mevcut durum ile Kamu İç Denetim Standartları arasındaki farklar ortaya çıkarılmış,



- Yukarıda belirtilen çalışmaların sonucunda mevcut durum ve iyileştirme önerileri belirlenmiştir.

Yapılan değerlendirmeler çerçevesinde; Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı İç Denetim Birimi Başkanlığında yürütülmekte olan iç denetim faaliyetinin Kamu İç Denetim Standartlarına [Kısmen Uyumlu¹] olduğu belirlenmiştir.

Dönemsel gözden geçirme sonuçlarına ilişkin Kamu İç Denetim Standartlarına uyum düzeylerine ilişkin olarak düzenlenen tablo (tablo 2) ekte yer almaktadır.

2- Dış Değerlendirme Sonuçları

2019 Yılında birimizde dış değerlendirme yapılmamıştır.

3- Performans Göstergeleri ve Gerçekleşme Durumu

a. Düzenlenen Raporlar ve Dağılımı:

2019 yılında, denetim ve incelemeler sonucunda düzenlenen raporların dağılımı aşağıda gösterilmektedir.

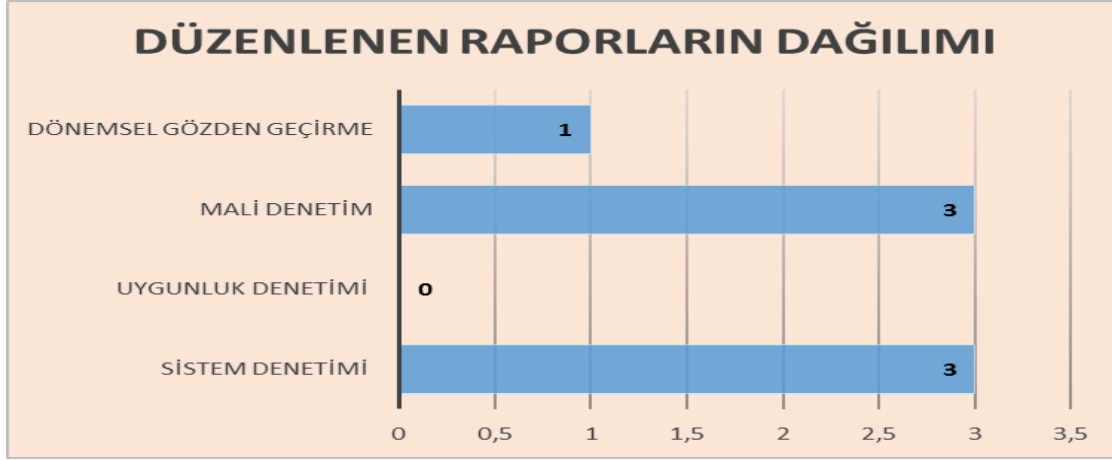
Türü	Rapor Adedi
Sistem Denetimi	3
Uygunluk Denetimi	-
Mali Denetim	3
Dönemsel Gözden Geçirme	1
Toplam	7

¹ **İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı:** " ...Raporla iç denetim faaliyetinin, Standartlara ve Meslek Ahlak Kurallarına uyum düzeyi aşağıdaki sınıflandırmaya ve Rehberde belirtilen esaslara uygun olarak oluşturulur.

• **Genel Olarak Uyumlu:** İç denetim faaliyetinin yapısı (iç denetim faaliyetinin organizasyonu, yetkinlikler, kaynak yönetimi gibi), politika ve prosedürleri ile bunlara ilişkin uygulamaların, Standartlar ve Meslek Ahlak Kuralları gerekliliklerini genel olarak karşıladığı anlamına gelir. Bu ifade, her zaman tam bir uyum veya en ideal durumun varlığını göstermez ve geliştirilebilir alanlar bulunabilir.

• **Kısmen Uyumlu:** İç denetim faaliyetinin yapısı (iç denetim faaliyetinin organizasyonu, yetkinlikler, kaynak yönetimi gibi), politika ve prosedürleri ile bunlara ilişkin uygulamalar, Standartlar ve Meslek Ahlak Kuralları gerekliliklerinden bazılarını karşılamamakla birlikte, bu durumun faaliyetin kabul edilebilir şekilde gerçekleştirilmesine engel olmadığı ve uyum yönünde iyi niyetli çabalar sarf edildiği anlamına gelir. Tespit edilen durumlar, iç denetim faaliyetinin kontrolü dışında olabilir ve bu durum idarenin üst yöneticisine önerilerde bulunulmasını gerektirebilir.

• **Uyumsuz:** İç denetim faaliyetinin yapısı (iç denetim faaliyetinin organizasyonu, yetkinlikler, kaynak yönetimi gibi), politika ve prosedürleri ile bunlara ilişkin uygulamaların, Standartlar ve Meslek Ahlak Kuralları gerekliliklerinden haberdar olmadığı veya gerekliliklerinin çoğunu karşılamadığı, uyum yönünde bir çabanın bulunmadığı ve bu durumun faaliyetin kabul edilebilir şekilde gerçekleştirilmesine engel olduğu anlamına gelir. Tespit edilen durumlar idarenin üst yöneticisinin eylemini de içeren önerilerde bulunulmasını gerektirebilir."

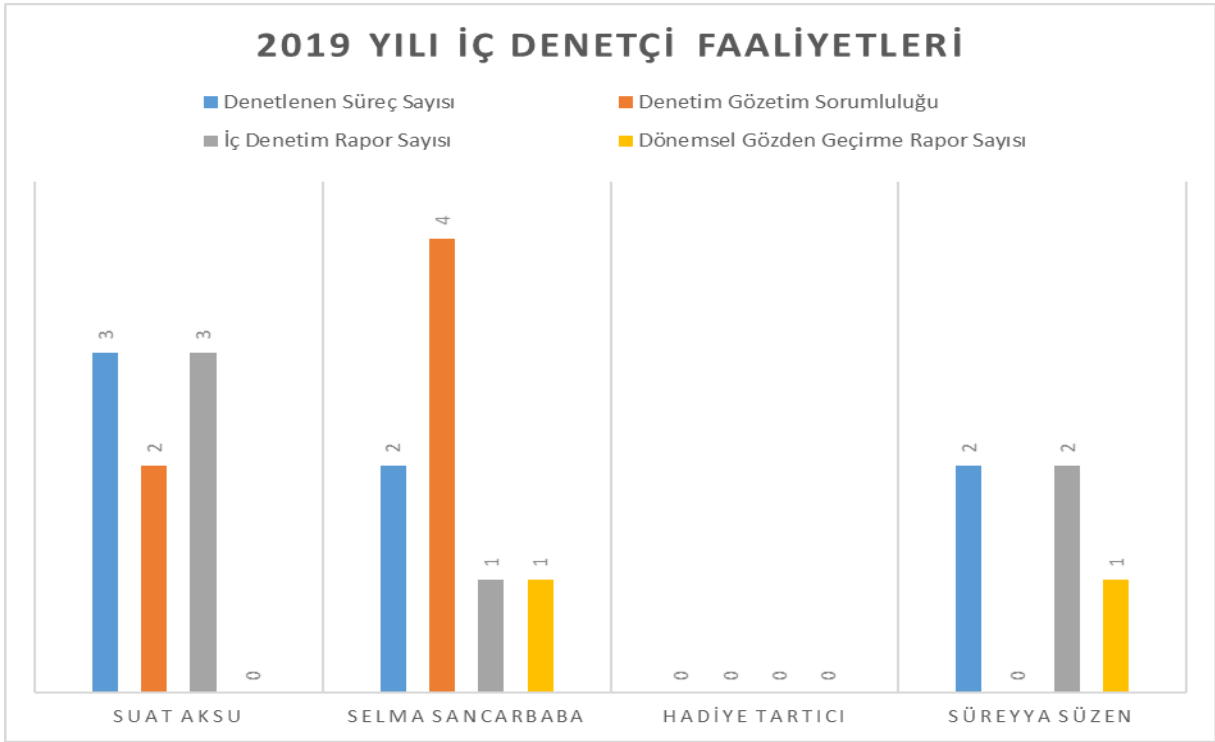


b. Yapılan Denetimler ve Düzenlenen Raporların İç Denetçilere Göre Dağılımı:

Denetçi Adı	Denetlenen/Danışmanlık Yapılan Birim	Denetimin Büyüklüğü	Dönemsel Gözden Geçirme R.	Uygunluk Den. Raporu	Mali Denetim Raporu	Sistem Den. Raporu	Denetlenen Sürec Sayısı	Denetim Gözetim Gör.
AKSU Suat	*İnşaat Bakım Onarım Dairesi Başkanlığı ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	Küçük	0	0	2	1	3	2
	*Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	Küçük						
	* Uluslararası İlişkiler Dairesi Başkanlığı	-						
Selma SANCARBABA	*Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Kapsamında İç Denetim Birimi Başkanlığı *İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	Küçük	1	0	0	1	2	4



Süreyya SÜZEN	*İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı * İnşaat Bakım Onarım Dairesi Başkanlığı	Küçük Küçük	0	0	1	1	2	1
Hadiye TARTICI	-		0	0	0	0	0	0
TOPLAM			1	0	3	3	7	7



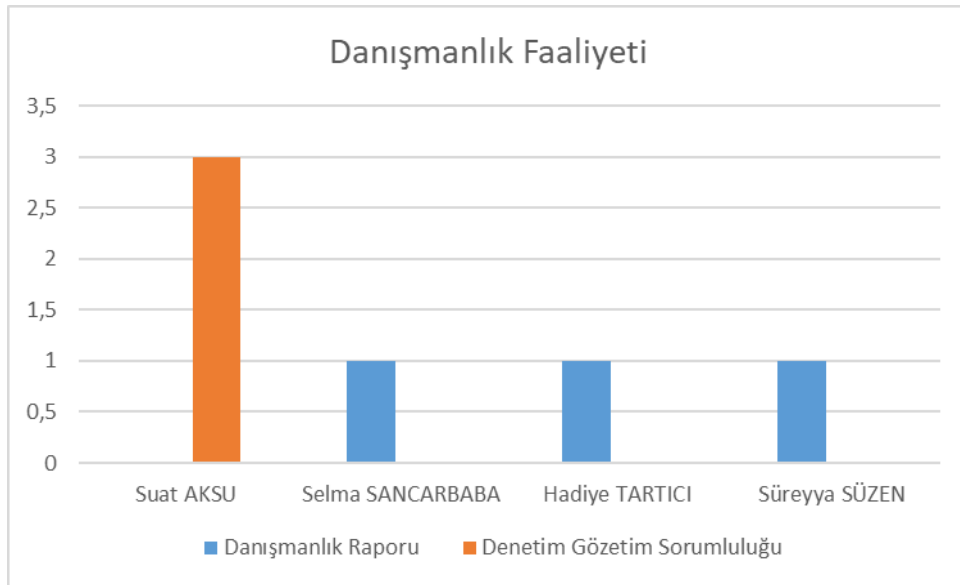
c. Denetim Dışı Faaliyetler

2019 yılında program dışı denetim faaliyeti kapsamında; Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Uluslararası İlişkiler Dairesi Başkanlığı tarafından talep edilen ve YÖK Başkanlık Makamınca uygun görüşü ile, **Türk Yükseköğretim Sisteminde Avrupa Yükseköğretim Alanı Reformlarının Uygulanması ve Sürdürülebilirliği** (TURQUAS) Projesinin bütçelendirme süreçlerinin denetim faaliyeti yürütülmüştür.



Ayrıca 2019 yılı içerisinde İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından mevzuat hazırlama çalışmaları kapsamında aşağıda gösterilen konularda danışmanlık faaliyeti yürütülmüş ve 3 adet rapor düzenlenmiştir.

Danışmanlık Konusu	İç Denetçi	Denetim Gözetim Sorumlusu	Danışmanlık Rapor Sayısı
Devlet yükseköğretim kurumlarının mülkiyetinde bulunan gayrimenkullerin sevk ve idaresine yönelik uygulama birliğinin sağlanması amacıyla usul ve esasların belirlenmesi	Selma SANCARBABA	Suat AKSU	1
Mevcut “2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik”in değişen düzenlemelere uygunluğunun değerlendirilmesi.	Süreyya SÜZEN	Suat AKSU	1
6554 sayılı BKK ile yürürlükteki diğer mevzuatın uyumlaştırılması.	Hadiye TARTICI	Suat AKSU	1





D) Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

1- Alman Eğitimler

İç Denetçi	Konu	Eğitimi Veren Kurum/Kuruluş	Tarihleri
Süreyya SÜZEN	Bilgi Güvenliği Farkındalık Eğitimi	YÖK Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	06.12.2019

2- Verilen Eğitimler

İç Denetçi	Konu	Eğitimi Veren Kurum/Kuruluş	Tarihleri
Suat AKSU	Aday Memurların Yetiştirilmelerine İlişkin Hazırlayıcı Eğitimi	YÖK	20.05.2019
	Aday Memurların Yetiştirilmelerine İlişkin Hazırlayıcı Eğitimi	YÖK	10.07.2019

III.İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2019 yılı itibariyle kurumda dördü dolu olmak üzere beş iç denetçi kadrosu bulunmaktadır.

Temel denetim stratejileri göz önünde bulundurularak Kurumun tüm işlem ve faaliyetlerini kapsayacak şekilde hazırlanmış olan denetim evreninde yer alan ve birimlerden elde edilen bilgiler de dikkate alınarak yapılan risk değerlendirmesi sonucunda “YÜKSEK” ve “ORTA” risk düzeyine sahip denetim alanlarının tamamının (yüksek risk düzeyine sahip denetim alanlarının iki yılda bir kez denetleneceği hususu denetim stratejisi olarak belirlendiğinden) bir plan döneminde denetim kapsamına alınabilmesi için kurumda mevcut iç denetçilerin yeterli olduğu düşünülmektedir.

İç Denetim Biriminde mevcut iç denetçi kaynağının iyi yönetilmesi durumunda, üç yıllık dönemde kurumun faaliyetlerinin “YÜKSEK” ve “ORTA” risk düzeylerine sahip önemli bir bölümünün denetlenmesi mümkün olacaktır.

Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından hazırlanmış olan İç Denetim Otomasyon programının kullanımına devam edilmektedir. İlerleyen yıllarda söz



konusu programın iç denetim faaliyetlerine çok daha büyük oranda katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

IV. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

Kurumun görev alanıyla ilgili mevzuat, teşkilatlanma ve faaliyetler ile yönetiminde iç denetim faaliyetlerinin kapsamını etkileyecek köklü değişiklikler olmamıştır.

2019 – 2021 denetim plan ve programı çalışmaları kapsamında faaliyetlere ilişkin risk değerlendirmesi yapılmış ve 2019 yılı denetim programı çalışmaları iç denetçilerin ortak katkıları ile hazırlanmıştır.

V. KAPSAMLI GÖRÜŞ

Denetim sonuçlarının kurumun bütünü hakkında bilgi verecek düzeyde olmaması sebebiyle kapsamlı görüş verilmemektedir.

Ankara; 05.03.2020

Suat AKSU
İç Denetim Birimi Başkanı