

T.C.

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ

İç Denetim Birim Başkanlığı



2013 MALİ YILI

İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU



28 Şubat 2014

T.C
ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANLIĞI
2013 MALİ YILI
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU

İÇİNDEKİLER

.....	
.....	2-3
İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANININ SUNUŞU.....	4-5
I- GENEL BİLGİLER.....	6
A) Misyon ve Vizyon.....	6
1- Misyon.....	6
2- Vizyon.....	6
B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler.....	6
1- Fiziksel Yapı.....	6
2- Örgüt Yapısı.....	7
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar.....	7
4- İnsan Kaynakları.....	8
5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu.....	8
C) İdarenin Teşkilat Şeması.....	9
II- AMAÇ VE HEDEFLER	
A) İç Denetim Faaliyetlerinin Amaç ve Hedefleri.....	10
1- Birimimizin Amaçları.....	11
2- Birimimizin Hedefleri.....	12
B) Temel Politikalar ve Öncelikler.....	13
III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ	
A) Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri.....	14-15
1- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu	16-17
2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri.....	17-18
3- Önemi Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler.....	19
4- Kabul Edilmeyen Bulgular.....	19
5- İzleme Faaliyetleri.....	19

B) Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları.....20

- 1- İç Değerlendirme Sonuçları.....20
- 2- Dış Değerlendirme Sonuçları.....21

C) Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

- 1- Alınan Eğitimler.....21-22
- 2- Verilen Eğitimler.....23

IV- İÇ DENETİM KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

- A) İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri.....24-25
- B) Alınacak /Alınması Gereken Tedbirler.....25

V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLER..26**VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ.....27-28****EKLER**

(Denetim Raporları EK-1 – Diğer Raporlar EK-2)

İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANININ SUNUŞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Kamu mali yönetiminde köklü değişikliklere yol açmış olup, söz konusu kanun ile kamu kaynağının kullanılmasının genel esasları olarak mali saydamlık, hesap verme sorumluluğu ile stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme olarak belirlenmiştir. Bu esaslar çerçevesinde kamu kaynağının elde edilmesine ve kullanılmasına ilişkin kamuoyunun bilgilendirilmesi, kamu kaynaklarının hukuka uygun, etkin ve verimli kullanımı için gerekli önlemlerin alınması ve kamu idareleri faaliyetlerinin stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedeflerine uygun olarak yürütülmesi gerekmektedir.

Bu açıdan iç denetim, 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 faaliyetlerini gerçekleştirmeyi amaçlamaktadır.

Bu faaliyetleri sonucunda iç denetim, idarenin iç kontrol sisteminin etkinliği ile idarenin faaliyetlerini olumsuz etkileyecek risklerin en aza indirilmesi ve tanımlanması, ayrıca kamu varlıklarının güvence altına alınması hususlarında da önerilerde bulunur.

Üniversitemizin İç Denetim Birim Başkanlığı olarak, 5018 sayılı Kanunla kendisine verilen görev, yetki ve sorumluluk çerçevesinde gerçekleştirilen denetim faaliyetleri ve danışmanlık hizmetleri ile üniversitemiz faaliyetlerine en üst düzeyde katkı sağlanması amaçlanmış olup, bu kapsamda kaynakların verimli bir şekilde yönetilip yönetilmediği, idarenin süreçlerinde herhangi bir aksama olup olmadığı, kontrol yapılarının iyi çalışıp çalışmadığı üzerine yoğunlaşmıştır. Bu kapsamda iç denetim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde ve denetim sonucunda tespit edilen hususlarla ilgili önerilerin uygulanabilmesinde üst yönetimin desteği yadsınamayacak bir gerçektir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik uyarınca hazırlanan 2013 mali yılı iç denetim faaliyet raporu kamu yönetiminde yeniden yapılanmanın temel ilkelerinden olan saydamlık anlayışının daha da güçlenmesine ve performansa dayalı doğru bilgilendirmeyi topluma karşı sorumluluklarımızdan birisi olarak gören bir anlayışla hazırlanmış bulunmaktadır.

İç Denetçi arkadaşlarımızın faaliyetlerinden ve hizmetlerinden dolayı, ayrıca söz konusu denetimlerin ve faaliyetlerin gerçekleşmesine katkı veren üniversitemiz personeline teşekkür ederim.

Sami OLCAN

İç Denetim Birim Başkanı

I- GENEL BİLGİLER

A) Misyon ve Vizyon

1- Misyon

Üniversitemiz kaynaklarının ekonomik, etkili ve verimli kullanılması için, yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlere ilişkin karar ve tasarrufları sistemli, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla değerlendirmek, önleyici, tespit edici ve yönlendirici önerilerde bulunmak, üniversitemizin faaliyetlerine değer katmak ve geliştirmek suretiyle amaçlarına ulaşmasına yardımcı olmaktır.

2- Vizyon

İç denetimin gerektirdiği doğruluk ve sorumluluk duygusuyla görevini en iyi şekilde yapan, görevin gerektirdiği bilgi, beceri ve tecrübeye sahip, çalışmalarını örnek alınan, ulusal ve uluslararası standartlara uygun denetim ve danışmanlık faaliyetleri sunan ilkeli bir birim olmak.

B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimimiz, Çukurova Üniversitesi Balcalı yerleşkesindeki Rektörlüğünün İdari Birimler binasının birinci katında bulunan dört adet çalışma odasında faaliyetlerini sürdürmektedir. Şu anda İç Denetim Biriminde biri başkan olmak üzere beş iç denetçi görev yapmakta olup, ayrıca İç Denetim Birimimizde görevli bir personel bulunmaktadır.

2- Örgüt Yapısı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 63 üncü maddesinin üçüncü fıkrası ve İç Denetçilerin Çalışma usul ve Esasları hakkında Yönetmeliğin 13 üncü maddesinin birinci fıkrası ve İç Denetçi Atamalarında Uyulacak Esas ve Usuller Hakkındaki Tebliğin 2.1. bölümündeki hükümler gereğince 28.12.2007 tarihli “Rektör Oluru” ile “Çukurova Üniversitesi İç Denetim Birim Başkanlığı” kurulmuş ve birim başkanı olarak da İç Denetçi Sami OLCAN görevlendirilmiştir bu süre 28.12.2011’ de uzatılmıştır.

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

İç Denetim Birimimizdeki her bir iç denetçi kişisel dizüstü bilgisayara sahip olup, ayrıca Başkanlığın ihtiyaçları için iki adet masa üstü bilgisayar, fotokopi ve fax makinesi mevcuttur. Söz konusu bilgisayarlarda internet bağlantısı bulunmakta olup, şu anda mevcut denetim için yeterli görülmektedir.

Ayrıca İç Denetim Koordinasyon Kurulunca öngörülen İç Denetim Otomasyon Sistemi (İÇDEN) bazı kamu kurumlarında uygulanmaya başlanmış olup, Üniversitemizin de aralarında bulunduğu diğer kamu idarelerinde ise henüz uygulamaya geçilmemiştir. İç denetim otomasyon sisteminin önümüzdeki dönem de Üniversitemiz İç Denetim Biriminde de faaliyete geçeceği beklenmektedir.

4- İnsan Kaynakları

İç Denetim Birim Başkanlığında, başkan ile birlikte beş iç denetçi görev yapmaktadır. Üniversitemiz iç denetçilerinin kıdem sırası ile isimleri, sertifika derece ve numaraları ile kadro dereceleri aşağıdaki gibidir.

İç Denetçiler	Sertifika Derecesi ve Numarası	Kadro Derecesi
Sami OLCAN (*)	A2/1476	1
Ahmet SAYAR	A2/1277	1
Turgut IRMAK	A2/1442	1
Y.Hakan AKKOCA	A2/1196	1
Nevzat TEZEL	A2/1365	1

(*) İç Denetim Birim Başkanı

Hiçbir denetim biriminin, denetlenebilir tüm alanları denetleyecek kadar yeterli personele sahip olmadığı düşünülmektedir. Bu yüzden, İç Denetim Birim Başkanlığının temel amacı mevcut denetim kaynağını verimli ve etkin şekilde kullanarak planlama dönemi içerisinde düzenli bir şekilde denetim yapmaktır.

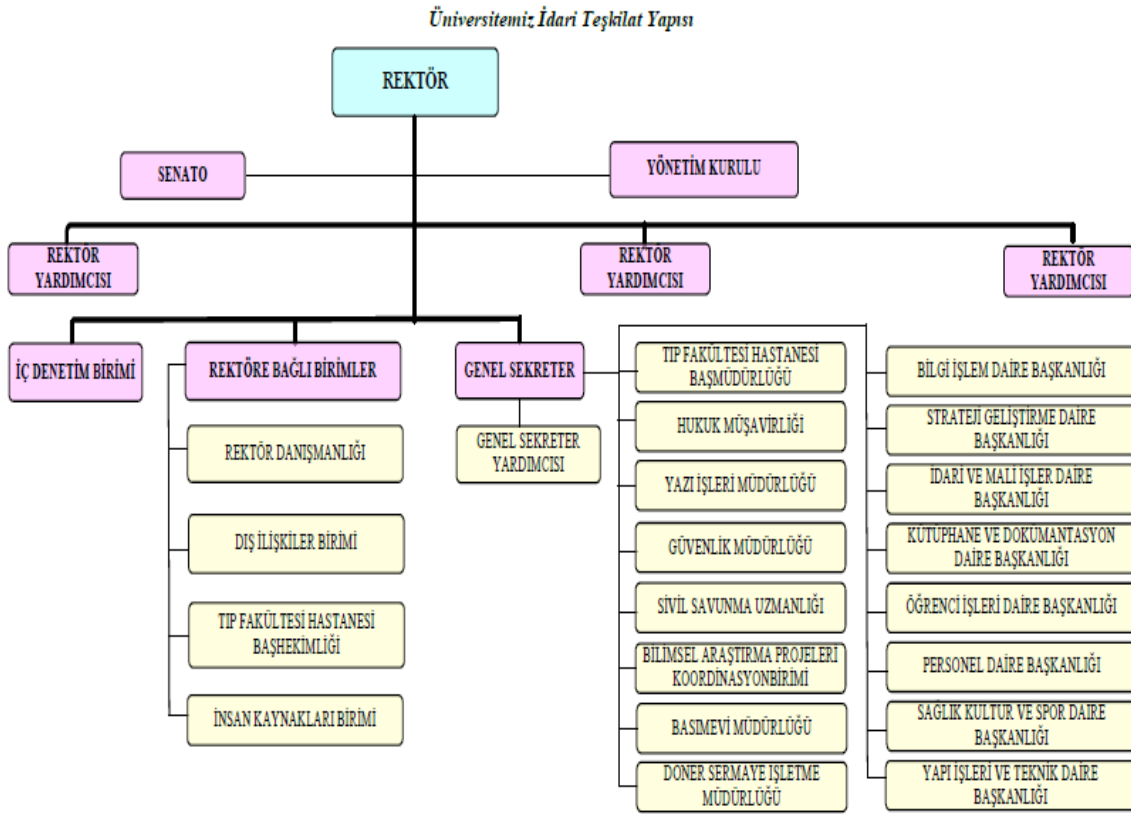
5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

İç denetim birimlerinin/iç denetçilerin giderlerinin bütçeleştirilmesine ilişkin olarak 2011 - 2013 Dönemi Bütçe Hazırlama Rehberin de “5018 sayılı Kanuna göre atanan ve doğrudan üst yöneticiye bağlı olarak görev yapan iç denetçilerin her türlü giderlerinin karşılanmasına ilişkin ödenekleri “09.9.9.03 İç Denetim Hizmetleri” fonksiyonu altında teklif edilecektir.” denilmektedir.

Buna istinaden 2013 yılında Üniversitemizin 38.21.00.01-09.9.9.03 “İç Denetim Hizmetleri” tertibine 296.000,00 TL başlangıç ödeneği konulmuş olup, 2013 yılında İç Denetim Birimimiz toplam 295.212,57 TL harcama gerçekleştirmiştir.

C) İdarenin Teşkilat Şeması

Çukurova Üniversitesi İdari Teşkilat Yapısı



Şema4. Çukurova Üniversitesi İdari Teşkilat Şeması

II- AMAÇ VE HEDEFLER

A) İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunuyla, kamu mali yönetimi ve kontrol sisteminin; stratejik öncelikler de dikkate alınarak belirlenen hedeflere ulaşmak için tahsis edilen kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanım ilkeleri ile hesap verebilirlik ve saydamlık anlayışı temelinde, uluslararası iyi uygulama örnekleri de dikkate alınarak yeniden yapılandırılmıştır. Sistemin en önemli mekanizmalarından birisi de, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile mali 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 öngörülen iç denetimdir.

Dünyada etkin bir şekilde uygulanan ve çağdaş bir denetim anlayışı olan iç denetim sistemi, ülkemiz için yeni bir denetim anlayışı olup, kamu kurumlarınca benimsenme ve geliştirilme aşamasındadır. Yeni yönetim ve kontrol sistemi yönetim sorumluluğu esas alınarak kurulmuş olup, üst yöneticilere sistemin kurulması, izlenmesi, geliştirilmesi ve değerlendirilmesi hususlarında önemli görev ve sorumluluklar yüklenmiştir. Bu çerçevede, yeni sistemin kamu idarelerinde etkili bir şekilde uygulanması için üst yöneticilerin liderliği ve desteği gerekmektedir.

Çukurova Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı olarak kurulduğumuz ilk günden beri amacımız Üniversitemizin belirlemiş olduğu misyon ve vizyona uygun amaç ve hedeflere ulaşmasını sağlamak için risk esasına dayalı ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak iç denetim ve danışmanlık faaliyetlerini yürütmektir.

1- Birimimizin Amaçları

- Üniversitemizin faaliyetlerinin kalkınma plan ve programlarına, stratejik planlara, performans programlarına, kurum amaçlarına ve mevzuat hükümlerine uygun olarak planlanması ve yürütülmesini sağlamak amacıyla iç denetim faaliyetinin yürütülmesi,
- İç Denetim Planlarının (2012-2014) ve bunlara ilişkin yıllık programların güncellenmesi ve uygulanması,
- Ç.Ü. İç Denetim Birimi Yönergesi ve İç Denetim Rehberinin uygulanması ve gereksinimler doğrultusunda güncellenmesi,
- Bilgisayar Destekli İç Denetim Otomasyon Projesinin (İÇDEN) İç Denetim Birimimizde en kısa zamanda uygulanması,
- İç Denetim sonuçlarının izlenmesine yönelik sistemin kurulması,
- Kamu İç Denetim Nitelik Standartlarına uygun bir Kalite Güvence ve Geliştirme Programı hazırlanarak İç Denetim Biriminde uygulanması,
- Kamu İç Denetim Nitelik Standartlarına uygun meslek içi eğitimlerin düzenlenmesi,
- Kaynakların ekonomik, verimli ve etkili kullanılıp kullanılmadığının değerlendirilmesi,
- Bilgilerin güvenilirliğinin, bütünlüğünün ve zamanında elde edilebilirliğinin sağlanması,
- İlkeler ve sistem bazında danışmanlık yapılması,
- İç denetim sisteminin Üniversitemizde etkin bir şekilde kurulabilmesi için gerekli tedbirleri almaya yönelik çalışmalar,

Amaçlanmakta olup, bir kısmı gerçekleştirilmiştir.

2- Birimimizin Hedefleri

- Birimimizin mevzuat ve teknik alt yapısı işlemleri tamamlanarak, Üniversitemiz bilgi sistemine uyumunun sağlanması,
- İç denetim sisteminin, Üniversitemiz birimleri nezdinde tanıtılması,
- İç Denetçilerin daha nitelikli ve daha donanımlı hale getirilmesi için gerekli tedbirleri almak suretiyle İç Denetim Biriminin kurumsal kapasitesinin geliştirilmesi; böylelikle birincil, ikincil ve üçüncül düzey mevzuatta yer alan düzenlemelerin kendisine yüklemiş olduğu görevlerin daha etkin şekilde gerçekleştirilmesi,
- Denetlenen birimlere, yeni sistemin salt denetim amaçlı olmadığı, bu yeni sistemin denetlenen biriminin fikirlerine önem verdiği, ilkeler ve sistem bazında danışmanlık ve güvence sağlama faaliyetini birlikte içerdiği mesajının verilmesi,
- Denetlenen birimlerin fikirleri de dikkate alınmak suretiyle, kullandıkları sisteminin yeniden gözden geçirilmesi ve sistemin geliştirilmesi amacıyla alınması gereken tedbirlerin üst yöneticiye iletilmesi,
- İdarelerin yönetim ve kontrol süreçlerinin gözden geçirilmesi,
- İdarenin risk yönetim süreçlerinin detaylı bir şekilde incelenmesi,
- İç denetim faaliyetleri sonucunda idare ile mutabık kalınan ve eylem planına bağlanacak olan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin izlenmesi,
- İç denetimde bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanılması,
- İç denetime ilişkin düzenlemelerin sürekli olarak değerlendirilmesi ve bu alandaki uluslararası gelişmeler de dikkate alınarak ilgili mevzuatın revize edilmesi,
- İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla işbirliği yapılması, bu alandaki çalışmaların teşvik edilmesi,

Hedeflenmekte olup, bir kısmı gerçekleştirilmiştir.

B) Temel Politikalar ve Öncelikler

Kamu idarelerinde iç denetim sisteminin benimsenmesi ve sistemin geliştirilmesi için gerekli tedbirlerin alınması gerektiği anlaşılmaktadır. Bu bağlamda Çukurova Üniversitesi İç Denetim Birim Başkanlığı olarak;

- İç Denetim faaliyetlerini uluslararası iç denetim standartlarına ve iç denetim mevzuatına uygun olarak gerçekleştirmek,
- Birimlerin iş süreçleri, yönetim ve kontrol süreçlerini gözden geçirmek,
- İdarenin risk yönetim süreçlerini incelemek,
- Denetimde risk odaklı yaklaşımı benimsemek,
- Denetimlerde, sistem denetimi, uygunluk denetimi, mali denetim, bilgi teknolojileri ve performans denetimi sıralamasını esas almak,
- Denetimlerde, denetlenen birimlerin yönetim ve kontrol süreçlerindeki zayıflıkların veya geliştirilmesi gereken alanların ortaya çıkarılması ve gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla birim yöneticileriyle birlikte ortak aksiyon planları hazırlamak,
- İç denetim faaliyetleri sonucunda birim ile mutabık kalınan ve aksiyon planına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini izlemek,
- Denetim ve danışmanlık faaliyetlerini beraber yürütmek,
- İç denetim birimlerinde yürütülen iç denetimin ilgili standart, mevzuat ve rehberlerde yer alan düzenlemelere göre yapılıp yapılmadığını izleyecek bir iç gözetim mekanizması (Denetim gözetim sorumlusunun belirlenmesi, vb.) kurmak,

- İç denetçilerin nicelik ve niteliklerinin artırılması amacıyla; ihtiyaç duyulan alanlarda eğitimlerin başlangıçta dışarıdan hizmet alımı yoluyla ya da diğer iç denetim birimlerindeki yetkin personel aracılığıyla yürütülmesi, sonraki dönemlerde iç denetçiler arasından eğitici olabileceklerin belirlenmesi ve iç denetim biriminin kendi eğitici kadrosunun oluşturulması, iç denetçilere mevzuat uyarınca asgari yüz saatlik meslek içi eğitimin üç yılda verilmesini sağlamak,
- İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla işbirliği yapmak ve bu alandaki çalışmalarını teşvik etmek,
- İç denetim konusundaki farkındalığın artırılması amacıyla, bilgilendirme toplantıları ve seminerler düzenlemek,
- Ortak politikaların belirlenmesi, karşılıklı roller ve beklentilerin açıklığa kavuşturulması ve olası problemlerin çözümü amacıyla Kurul ve iç denetim birimleri ile kamu idareleri ve diğer denetim birimleri arasında yakın işbirliği sağlamak,

Temel politikamız ve önceliğimizdir.

III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A) Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 7'nci maddesinde denetim alanları ve 8'nci maddesinde de denetim çeşitleri belirlenerek risk odaklı denetimin yapılması öngörülmüştür. Söz konusu hüküm uyarınca 2012 yılında risk değerlendirme çalışmaları yapılmış olup, bu yapılan çalışma sonuçları dikkate alınarak 2012-2013-2014 yıllarına ait İç Denetim Planı hazırlanmıştır. Söz konusu plana uygun 2013 yılı İç Denetim Programı Rektörlük Makamının görüşüne sunulmuştur.

İç Denetim Birim Başkanlığının 09.01.2013 tarihli Rektörlük Makamının onayına sunulan 2013 yılı İç Denetim Programı 09.01.2013 tarihinde onaylanmıştır.

İç Denetim Birimimiz, 2013 yılında faaliyetlerini uluslararası iç denetim standartlarına ve iç denetim mevzuatına uygun olarak gerçekleştirmek ve denetimde risk odaklı yaklaşım prensibinden hareketle, üst yöneticinin de önerileri doğrultusunda risk düzeyi en yüksek olan denetim alanlarını denetim programına almıştır.

Bu çerçevede 2013 yılında İç Denetçiler tarafından 13 adet İç Denetim Raporu, 4 adet İnceleme/Araştırma Raporu, 5 adet Usulsüzlük Raporu ile 4 adet Danışmanlık Raporu ve muhtelif konularda danışmanlık hizmeti verilmiş ve sonuçları ilgililerle şifahen paylaşılmıştır.

Yıllar itibariyle hazırlanan rapor sayısına göre performans sonuçları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Tabloda gösterilen rapor sayısına İnceleme/Araştırma, Danışmanlık ve Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi Raporları dahil edilmemiştir.

YIL	(1) DENETİM RAPORU SAYISI	(2) İÇ DENETÇİ SAYISI	(3) İÇ DENETÇİ BAŞINA DENETİM RAPORU SAYISI (1/2)
2008	8	5	1,6
2009	5	5	1
2010	14	5	2,8
2011	17	5	3,4
2012	7	5	1,4
2013	13	5	2,6

1- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

İç Denetim Birimimizce 2013 Yılı denetim programı gereğince gerçekleştirilen iç denetim faaliyeti sonucunda, Üniversitemizin 11 biriminde iç denetim faaliyeti gerçekleştirilmiştir. İç denetçilerimiz tarafından 13 denetim raporu düzenlenmiş olup, söz konusu raporların listesi ektedir. (EK-1)

İç Denetim Birimimiz tarafından 2013 yılında üç yıllık (2012-2013-2014) İç Denetim Planına ve 2013 yılı İç Denetim Programına göre yapılan görevlendirmeler gereği gerçekleştirilen denetimler sonucunda, Üniversitemizin 11 biriminde denetim yapılmış olup, denetim yapılan birimler aşağıdaki gibidir.

Sıra No	Denetlenen Birimler
1	SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI
2	İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI
3	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
4	BALCALI HASTANESİ UYGULAMA VE ARAŞTIRMA HASTANESİ BAŞHEKİMLİĞİ
5	SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ
6	ADANA MYO
7	DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ
8	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU
9	FEN- EDEBİYAT FAKÜLTESİ
10	BİLİMSEL ARAŞTIRMA PROJELERİ KOORDİNASYON BİRİMİ
11	BASIMEVİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ

İç Denetim Birim Başkanlığımızca 2012-2013-2014 yıllarına ait İç Denetim Planına ve 2013 yılı İç Denetim Programına göre denetime başlanmış, ancak halen denetimi devam etmekte olan Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Üniversitemiz birimi bulunmaktadır.

2013 yılında iç denetimine başlanılmayan denetim ve incelemelerden aşağıda belirtilen altı tanesi yapılan değerlendirmeler sonucunda 2014 yılı iç denetim programına yeniden dahil edilmiştir.

- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı (Taşınır Hurdaya Ayırma Süreci)
- Subtropik Meyveler Araştırma ve Uygulama Merkezi (Döner Sermaye Gelirlerinin Tahakkuk, Takip ve Tahsilat Süreci)
- Mühendislik Mimarlık Fakültesi(Ek Ders Ücreti Tahakkuk ve Tahsilat İşlemleri Süreci)
- Ziraat Fakültesi (Ek Ders Ücreti Tahakkuk ve Tahsilat İşlemleri Süreci)
- Ziraat Fakültesi Araştırma ve Uygulama Çiftliği (Mal ve Hizmet Süreci)
- Personel Daire Başkanlığı (Maaş ve Ücret Tahakkuk ve Ödeme Süreci)

2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

İç Denetim Birimimiz 2013 Yılında (2012-2013-2014 yıllarına ait İç Denetim Planına ve 2013 yılı İç Denetim Programına göre veya program dışı) yapılan görevlendirmeler gereği gerçekleştirilen inceleme ve araştırma faaliyeti sonucunda, Üniversitemizin 10 biriminde inceleme ve araştırma faaliyeti yapılmış olup, söz konusu birimlerle ilgili yapılan inceleme araştırma faaliyetleri sonucunda düzenlenen 13 raporun konusuna, türüne ve düzenleyen iç denetçi/iç denetçilere göre oluşturulan liste ektedir. (Ek-2)

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 63 ve 64 üncü maddeleri ile İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğin 5 inci maddesi uyarınca; iç denetim sisteminin en önemli özelliklerinden birisi de idarenin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediği noktasında Üst Yöneticiye danışmanlık yapmaktır. Ancak, bu sistemin, klasik denetim birimlerinden en önemli farkı, bu danışmanlık hizmetinin ilkeler ve sistem bazında gerçekleştirilmesidir.

Bunun yanında üniversitemizin muhtelif birimlerince tereddüde düşülen hususlarda, denetim faaliyetimizi ve görevimizi zaafa uğratmayacak olanlarla ilgili sözlü(şifai) bilgi verilmiş

olup, ayrıca Üst Yönetici tarafından verilen danışmanlık faaliyeti görevlendirmeleri ile de İç Denetçi tarafından aşağıdaki birimlere katkı sağlanmıştır.

Danışmanlık Faaliyeti Verilen Birim	Danışmanlık Konusu	Danışmanlık Faaliyetinin Mahiyeti	Danışmanlık Hizmeti Veren İç Denetçi
*İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı *Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı	Türk Telekom A.Ş. Santrali, PTT Şubesi, Açık Öğretim Bürosu ve ÖSYM Bürosu olarak Faaliyet Gösteren Yerlerden Kira, Elektrik ve Su Bedeli Alınıp Alınmayacağı Hakkında	Danışmanlık Raporu	Ahmet SAYAR
Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uyg. Dair Esas ve Usuller Gereğince Sağlık, Kültür ve Spor Dai. Bşk. Bağlı Sosyal Tesisler için Bilanço Esasına Göre Muhasebe Planı Oluşturulması	Danışmanlık Raporu	Ahmet SAYAR
Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Üniversitemiz Sağlık, Kültür ve Spor Dai. Başkanlığının Öğrenci Faaliyet Koor. Yönergesi ile Öğrenci Kulüpleri Koor. Kurulu Yönergesi Adı Altında Hazırlanan Yönerge Taslaklarının Danışmanlık Kapsamında İncelenmesi.	Danışmanlık Raporu	Ahmet SAYAR
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	Üniversitemiz Döner Sermaye Yönetmeliğinin Gözden Geçirilmesi ve Döner Sermaye İşletme Yönergesi Hazırlık Sürecinde, Danışmanlık Kapsamında Oluşturulan Komisyona Katkı Sağlanması.	Danışmanlık Raporu	Ahmet SAYAR

3- Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler

İç Denetim Birimimiz tarafından 2013 yılı iç denetim programı uyarınca, Üniversitemize ait 11 birimde gerçekleştirilen denetim faaliyetleri sonucunda düzenlenen 13 denetim raporunda toplam 137 bulguya ulaşılmış ve bulgularla ilgili öneriler getirilmiştir.

4- Kabul Edilmeyen Bulgular

Çukurova Üniversitesi İç Denetim Birimi olarak 2013 yılında denetim yapılan Üniversitemizin Birimlerde tespit edilen 137 bulgu ile ilgili olarak İç Denetim Birimimiz tarafından 1 bulguya getirilen öneride kısmen uzlaşma sağlanmış, 17 bulguya getirilen öneride ise uzlaşma sağlanamamıştır.

5- İzleme Faaliyetleri

2012 yılında düzenlenen İç Denetim Raporlarına ilişkin olarak 2013 yılında toplam 13 adet birim nezdinde izleme çalışmaları yapılmıştır. Yapılan çalışmalar sonucunda uzlaşılan denetim bulguları ile ilgili olarak birimler tarafından 2013 yılında tamamlanması öngörülen eylemlerin büyük kısmının hayata geçirildiği, bazı önerilerin ise tamamlanma süresinin devam ettiği gözlemlenmiştir.

B) Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

Çukurova Üniversitesi İç Denetim Birim Yönergesinin Kalite güvence ve geliştirme programı başlıklı 50 inci maddesinin 1 inci bendinde iç denetim faaliyetlerinin tüm yönleri ile değerlendirilmesi ile kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına uygun yürütülmesinin sağlanması için kalite güvence programının oluşturulacağı ve programın oluşturulması ve uygulanmasında kurulun ilgili düzenlemelerine uyulacağı belirtilmiştir.

Bu çerçevede, 2013 yılında yapılan iç denetim faaliyetleri mümkün olduğu kadar yıllık plan ve program dahilinde gerçekleştirilmeye çalışılmış olup, ilgili mevzuata, kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına, kurumsal gelişim ve iyileşmeleri desteklemeye, en iyi iç denetim uygulamalarından istifade etmeye, mesleki özen ve dikkat ile iç denetçilerin mesleki gelişim düzeyini yükseltmeye azami özen ve dikkat gösterilerek ulusal ve uluslararası raporlama standartlarına uygun iç denetim uygulamaları yapılmaya çalışılmıştır. Tespit edilen bulgu ve öneriler üst yöneticiye sunulmuştur. Ayrıca söz konusu öneriler gereği için ilgili birimlere bilgi için mali hizmetler birimine gönderilmiş olup, uygulanmaya başlanmıştır. Denetim sonuçlarının uygulanması takip sistemine alınmıştır.

Söz konusu denetim faaliyetleri ile ilgili olarak denetlenen birim yöneticileri, yapılan denetimler ile idarenin çalışmalarına değer katmak ve iyileştirme sağlanmasının amaçlandığını belirtmişlerdir.

1- İç Değerlendirme Sonuçları

2012 yılında gerçekleştirilen İç Değerlendirme faaliyetine yönelik önerilerin 2013 yılında hayata geçirilmesi konusunda ciddi düzeyde çalışma yapılmıştır. 2014 yılı içerisinde ise yeniden birimiz faaliyetleri ile ilgili olarak bir İç Değerlendirme çalışması yapılacaktır.

2- Dış Değerlendirme Sonuçları

2013 yılında Birimimiz nezdinde dış değerlendirme yapılmamıştır.

C) Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

1- Alınan Eğitimler

2013 yılında aşağıda isimleri ve eğitime katılma tarihleri belirtilen İç denetçilerimiz, Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce iç denetçilerine yönelik 30 saatlik **“Kamu İç Denetçileri Eğitim Programı”** eğitimi için ANTALYA’ da düzenlenen eğitime katılarak sertifikaya hak kazanmışlardır.

İç Denetçinin Adı Soyadı	Eğitime Katıldığı Tarih
Ahmet SAYAR	05.05.2013- 11.05.2013
Sami OLCAN	12.05.2013- 18.05.2013
Y.Hakan AKKOCA	19.05.2013- 25.05.2013
Nevzat TEZEL	26.05.2013- 01.06.2013
Turgut IRMAK	02.06.2013- 08.06.2013

Aşağıda isimleri ve eğitime katılma tarihleri belirtilen İç denetçilerimiz, Kamusal Eğitim Araştırma ve Geliştirme Derneği tarafından 09-10 Eylül 2013 tarihlerinde düzenlemiş olduğu 16 saat süreli “**4734 ve 4735 sayılı Kanunlar ve İkincil Mevzuat**” konulu eğitim seminerine katılarak sertifikaya hak kazanmışlardır.

İç Denetçinin Adı Soyadı	Eğitime Katıldığı Tarih
Ahmet SAYAR	09.09.2013- 10.09.2013
Sami OLCAN	09.09.2013- 10.09.2013
Y.Hakan AKKOCA	09.09.2013- 10.09.2013
Nevzat TEZEL	09.09.2013- 10.09.2013
Turgut IRMAK	09.09.2013- 10.09.2013

İç Denetim Birimi Başkanı Sami OLCAN 14.08.2013-18.08.2013 tarihleri arasında “Kamusal Eğitim Araştırma ve Geliştirme Derneği” tarafından ANTALYA da düzenlenen “**4734 sayılı Kamu İhale Kanunu (EKAP), 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Taşınır Mal Yönetmeliği, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu**” konulu 30 saatlik eğitim seminerini katılarak sertifikaya hak kazanmıştır.

İç Denetim Birimi Başkanı Sami OLCAN İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından 09 Nisan 2013 tarihinde düzenlenen ve toplam 6 saat süreli “**Kamuda Dış Kalite Değerlendirilmesi Yaygınlaştırma Konferansı**” na katılarak sertifikaya hak kazanmıştır.

İç Denetim Birimi Başkanı Sami OLCAN İç Denetim Koordinasyon Kurulunun 05 Kasım 2013 tarihinde düzenlediği 3 saat süreli **“Kamu Bilgi Teknolojileri Denetimi Rehberi ile Pilot Bilgi Teknolojileri Denetimi Sonuçlarının Yaygınlaştırılması Semineri”**ne katılarak sertifikaya hak kazanmıştır.

İç Denetim Birimi Başkanı Sami OLCAN Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı ve Dokuz Eylül Üniversitesi tarafından 14-15 Kasım 2013 tarihlerinde İzmir- Çeşme’ de düzenlenen **“7.Akademik Değişim Programları Semineri’** ne katılarak sertifikaya hak kazanmıştır.

Bunun yanında İç Denetçi Ahmet SAYAR 4-8 Kasım 2013 tarihlerinde Ankara’ da gerçekleştirilen **“Kamu Bilgi Teknolojileri Denetimi Rehberi ile Pilot Bilgi Teknolojileri Denetimi Sonuçlarının Yaygınlaştırılması Semineri”**ne katılarak sertifikaya hak kazanmıştır.

2- Verilen Eğitimler

2013 yılında İç Denetçi Ahmet SAYAR tarafından Balcalı Hastanesi Başhekimliği personeline 31.05.2013 tarihinde 2547 Sayılı YÖK ve Döner Sermayeli İşletmeler ile 14.06.2013 tarihinde Döner Sermayeli Kuruluşlar Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve Döner Sermayelerde Ön Ödeme İşlemleri eğitim verilmiş olup bunun yanında Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı personeline 25.03.2013-26.03.2013 tarihleri arasında Öğrenci Yemekhane Mevzuatı, Personel Yemekhane Mevzuatı, Yemekhane Mevzuatı, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ve Sosyal Tesisler Muhasebesi konularında eğitim verilmiştir.

2013 yılında İç Denetçi Turgut IRMAK tarafından 04.03.2013-05.03.2013 tarihlerinde Üniversitemiz ÖYP Koordinasyon Birimi personeline Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı ve Gider Mevzuatı konuları hakkında 10 saatlik eğitim verilmiştir.

IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ**A) İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri****ÜSTÜNLÜKLER :**

- İç denetçilerin denetim konusunda deneyimli kişilerden oluşması,
- İç denetçilerin sertifika eğitimlerini tamamlamış olmaları,
- İç denetim alanında birincil, ikincil ve üçüncül düzey mevzuatın büyük çoğunluğunun tamamlanmış olması,
 - Birim Başkanlığının kurulmuş ve Birim Başkanının atanmış olması,
 - İç Denetim Biriminin doğrudan üst yöneticiye bağlı olması,
 - Birim Yönergesinin yürürlüğe girmiş olması,
 - Birim iç Denetim Rehberinin hazırlanmış olması
 - İlk iç denetim faaliyetlerinin başarılı bir şekilde gerçekleştirilmiş olması,
 - Gerek kalkınma planlarında, gerekse hükümet programlarında ve gerekse ulusal programda iç denetçilik sisteminin geliştirilmesi yönünde gerekli adımların atılacağı belirtilmiş olması,
 - İç denetim alanında merkezi bir koordinasyon kurulunun olması,

ZAYIFLIKLAR :

- İç denetim bilgi teknolojileri alt yapısının yaygınlaşmamış olması,
- Üniversitemizde denetim kültürünün tam olarak yerleşmemiş olması,
- Üçüncül düzey mevzuattan bazılarının tamamlanmamış olması,
- İç denetim sisteminin kamudaki uygulamasının yeni olması,
- Kamu idarelerinde yer alan mevcut denetim uygulamalarına yeni bir halka daha eklendiği yönündeki görüşlerin bulunması,
 - İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun tam zamanlı olarak iç denetimle ilgilenememesi,

➤ İç denetim faaliyetlerinin sonucunda bulgulara yönelik önerilerin uygulamaya geçirilmesinde iç denetim biriminin yeterince etkinliğinin olmaması,

FIRSATLAR:

- İç denetimi de kapsayan mali kontrol faslının müzakerelerine devam ediliyor olması.
- Kamu yönetiminde değişim çabalarının sürüyor olması.
- AB'ye uyum süreci ve bunun getirdiği yapısal değişim ihtiyacının olması.
- İç denetim alanında uluslararası alanda geniş bir bilgi birikiminin olması

TEHDİTLER:

- AB sürecinde zaman zaman duraksamaların yaşanma ihtimalinin olması.
- İç denetçilerin gelişim süreçlerinde durağanlık ve motivasyonlarında azalma.
- Paydaşların iç denetim sisteminden beklentilerinin tam olarak karşılanamaması.

B) Alınacak/ Alınması Gereken Tedbirler

Kamu sektöründe iç denetim sistemi uygulaması yeni bir uygulama olduğu için, zaman içerisinde gerek hukuki düzenlemeler ve gerekse kurumsal anlamda yaşanacak olumlu gelişmeler, bütün sistemin olduğu gibi Birimimizin de güçlü yönlerinin artmasına, zayıf yönlerinin ise azalmasına katkı sağlayacaktır.

Kamu yönetiminde gelişim ve değişim faaliyetlerinin devam etmesi ile iç denetim alanında uluslararası uygulamaların bulunması fırsatlarından yararlanılarak, Birimimizin kurumsal kapasitesinin geliştirilmesi ve iç denetim sisteminden beklenen sonuçların elde edilmesi imkan dahilinde bulunmaktadır.

Öte yandan, denetçilerin iç denetim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde fiziki mekânı, teknolojik donanımı ve eğitim olanaklarının ihtiyacı karşılayacak nitelikte olması gerekmektedir.

Ayrıca iç denetim faaliyetlerinin etkin ve etkili olabilmesi için; iç denetimin yapılabilmesinde ve iç denetim sonucu tespitlere yönelik önerilerin gerçekleştirilmesinde üst yönetimin desteği en önemli unsurdur.

V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLER

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu sadece mali yönetim sistemimizi değiştirmemiş, yönetim anlayışımızı bir bütün olarak ele almış ve önemli yenilikler getirmiştir. Bu yenilikler Kanunun Beşinci Kısımında İç Kontrol Sistemi başlığı altında düzenlenmiştir. İç kontrol sistemi, Türk Kamu Yönetiminin 5018 sayılı Kanunla tanıştığı yeni bir kavramdır.

İç kontrol; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu, faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi, idarenin varlıklarının korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracıdır.

İç kontrol, sadece kontrol faaliyetlerini değil, idarenin organizasyon yapısını, işleyişini, görev yetki ve sorumlulukları, karar alma süreçlerini kapsayan ve idarenin çalışanlarının tamamının rol aldığı dinamik bir süreçtir. Bu sistemde yönetimin her kademesindeki kamu görevlilerine yetki ve sorumluluklar yüklenmiştir. Kamu hizmetleri bu model içinde üretilerek sunulacaktır.

Üniversitemizde İç Kontrol Sistemi ve sistemin bileşenleri yürürlükte olan mevzuat hükümlerine göre tam olarak yerleşmiş değildir. Bu bağlamda Üniversitemizin riskleri ve bunlara ilişkin kontrol faaliyetlerini tespiti amacıyla Üniversitemizin İç Kontrol Standartları Eylem Planı Raporunu hazırlanmış olup, Eylem Planında yer alan eylemlerin zamanında ve maksimum verimi sağlaması amacı ile bütün birimler bilgilendirilmiş ve her birimin, yapılan faaliyetleri değerlendirmesi için İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Komisyonları kurlmaları

sağlanmıştır. Oluşturulan bu komisyonların Üniversitemiz adına kurulan “**İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu**”nun sorumluluğunda faaliyetini gerçekleştirmeleri planlanmıştır.

Öte yandan, 2013 yılında yapılan denetimler sırasında, Üniversitemizdeki birimlerin katılımıyla “**İç Kontrol Sistemi Eylem Planı**” kapsamında iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik bilgiler ve öneriler geliştirilerek ilgili birimlerle paylaşılmıştır. Denetim raporlarında sisteme ilişkin bulgulara yer verilerek geliştirilen öneriler gereği için ilgili birimlere gönderilmiştir.

VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ

İç Denetim Birimi Başkanlığı; İdare içerisinde etkin bir iç kontrol sisteminin var olup olmadığına; idarenin risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve işlem süreçlerinin etkin bir şekilde işleyip işlemediğine; üretilen bilgilerin doğru ve tam olup olmadığına; varlıklarının korunup korunmadığına; faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğine dair idare içine ve dışına makul güvence sağlamaktadır. Bu nedenle birimin fiziki, teknik ve kurumsal yapılanma imkânlarının bu önemli görevleri aksatmadan yerine getirecek şekilde sağlanması gerekmektedir.

Öte yandan, Üniversitemizde iç denetim sisteminin etkin bir şekilde yürütülebilmesi ve istenen faydaların elde edilebilmesi, üst yöneticinin desteğinin yanında birim yöneticilerinin de sistemin önemini kavramalarına bağlı bulunmaktadır. Bu da birim yöneticilerinin iç denetçilerle şeffaflık ve işbirliği içinde çalışmalarınıyla sağlanabilecektir.

Kamu mali yönetimi ve kontrol sistemimizi baştan sona yenileyen 5018 sayılı Kanunla getirilen iç kontrol sisteminin kamu idarelerince iyi anlaşılması ve uygulanması gerekmektedir. Bunun için de konunun koordinasyonundan sorumlu birimlerin gerekli kapasitenin sağlanmasına özel önem vermeleri gerekmektedir.

Diğer taraftan iç denetim sisteminin tüm kamu kuruluşlarında uyumlu bir şekilde yapılması ve iyi uygulama örneklerinin diğer birimlere de kazandırılması önem taşımaktadır.

Bu nedenle İç Denetim Koordinasyon Kurulunun üyelerinin ve çalışanlarının tüm mesaisini bu görevlerine ayırmaları yararlı olacaktır. Kurulun sekretarya hizmetlerini yürüten İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Biriminin teknik ve idari açıdan daha güçlü hale getirilmesi ise kaçınılmazdır.

Say2000i otomasyon sisteminin İç Denetçiler tarafından ve kendi çalışma ofislerinde kullanımlarını sağlayacak alt yapının sağlanması da önem arz etmektedir.

EK-1 ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ TARAFINDAN 2013 YILINDA DÜZENLENEN İÇ DENETİM RAPORLARININ DÖKÜMÜ

Sıra no	Denetlenen Birim	Denetim Konusu	Denetimin Türü	Denetime Katılan İç Denetçiler	Denetim Gözetim Sorumlusu	Denetim Raporlarının Tarih/Sayısı	Bulgu Sayısı
1	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Personel ve Yemekhane Hizmetleri	Sistem ve Uygunluk	Ahmet SAYAR	Y.Hakan AKKOCA	02.04.2013/ 2013 1277/ 1	8
2	Ç.Ü. Balcalı Araştırma ve Uygulama Hastanesi Başhekimliği	Ç.Ü. Balcalı Araştırma ve Uygulama Hastanesinin 121 Alacak ve 121 Alacak Senetleri Hesabı İşlemleri Denetimi	Sistem ve Uygunluk	Ahmet SAYAR Y.Hakan AKKOCA	Turgut IRMAK	31.12.2013/ 2013-1277/7-1196/6	9
3	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	İktisadi İşletme (Kantin İşletmesi) Sürecine İlişkin Mali ve Sistem Denetimi	Sistem ve Uygunluk	Y.Hakan AKKOCA	Ahmet SAYAR	16.04.2013/ 2013- 1196/2	18
4	Su Ürünleri Fakültesi	Mal ve Hizmet Satınalma	Sistem ve Uygunluk	Y.Hakan AKKOCA	Nevzat TEZEL	27.05.2013/ 2013-1196/3	10
5	Adana MYO	Döner Sermaye Faaliyet ve İşlemleri	Sistem ve Uygunluk	Y.Hakan AKKOCA Ahmet SAYAR	Nevzat TEZEL	05.09.2013/ 2013-1196/4-1277/4	7
6	Diş Hekimliği Fakültesi	Döner Sermaye Faaliyet ve İşlemleri	Sistem ve Uygunluk	Y.Hakan AKKOCA	Ahmet SAYAR	28.11.2013/ 2013-1196/5	8
7	Yabancı Diller Yüksekokulu	Mal ve Hizmet Satınalma	Sistem ve Uygunluk	Nevzat TEZEL	Ahmet SAYAR	20.03.2013/ 2013-1365/1	10
8	Fen - Edebiyat Fakültesi	Mal ve Hizmet Satınalma	Sistem ve Uygunluk	Nevzat TEZEL	Turgut IRMAK	09.05.2013/ 2013-1365/3	10
9	BAP Koordinasyon Birimi	Mal ve Hizmet Satınalma	Sistem ve Uygunluk	Nevzat TEZEL	Y.Hakan AKKOCA	01.10.2013/ 2013- 1365/4	10

Sıra No	Denetlenen Birim	Denetim Konusu	Denetimin Türü	Denetime Katılan İç Denetçiler	Denetim Gözetim Sorumlusu	Denetim Raporlarının Tarih/Sayısı	Bulgu Sayısı
10	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Alacak Takip ve Tahsil İşlemleri	Sistem ve Uygunluk	Nevzat TEZEL	Y.Hakan AKKOCA	31.12.2013/ 2013-1365/6	10
11	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Hizmet Süreci Denetimi (Konukevi)	Sistem ve Uygunluk	Turgut IRMAK	Nevzat TEZEL	26.02.2013/ 2013-1442/1	15
12	Basımevi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	Basımevi Döner Sermaye Faaliyet ve İşlemleri	Sistem ve Uygunluk	Turgut IRMAK	Nevzat TEZEL	20.05.2013/ 2013-1442/3	16
13	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Taşıt Yönetimi Süreci	Sistem ve Uygunluk	Turgut IRMAK	Sami OLCAN	11.10.2013/ 2013- 1442/7	6

EK-2 ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ TARAFINDAN 2013 YILINDA DÜZENLENEN DİĞER RAPORLARININ DÖKÜMÜ

Sıra No	Denetlenen Birim	Raporun Konusu	Raporun Türü/Mahiyeti	Raporu Düzenleyen İç Denetçiler
1	*İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı *Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı	Türk Telekom A.Ş. Santrali, PTT Şubesi, Açık Öğretim Bürosu ve ÖSYM Bürosu olarak Faaliyet Gösteren Yerlerden Kira, Elektrik ve Su Bedeli Alınıp Alınmayacağı Hakkında	İnceleme Raporu (Danışmanlık)	Ahmet SAYAR
2	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uyg. Dair Esas ve Usuller Gereğince Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başk. Bağlı Sosyal Tesisler için Bilanço Esasına Göre Muhasebe Planı Oluşturulması	İnceleme Raporu (Danışmanlık)	Ahmet SAYAR
3	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Üniversitemiz Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığının Öğrenci Faal. Koor. Yönergesi ile Öğrenci Kulüpleri Koor. Kurulu Yönergesi Adı Altında Hazırlanan Yönerge Taslaklarının Danışmanlık Kapsamında İncelenmesi	İnceleme Raporu (Danışmanlık)	Ahmet SAYAR
4	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	Üniversitemiz Döner Sermaye Yönetmeliğinin Gözden Geçirilmesi ve Döner Sermaye İşletme Yönergesi Hazırlık Sürecinde, Danışmanlık Kapsamında Oluşturulan Komisyona Katkı Sağlanması.	İnceleme Raporu (Danışmanlık)	Ahmet SAYAR
5	Personel Daire Başkanlığı	Mustafa ERDEM hakkında.	İnceleme Raporu (İnceleme ve Araştırma Faaliyetleri)	Y.Hakan AKKOCA
6	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Üniversitemizin Dünya Üniversiteleri Sıralamasında ilk Sıralarda Yer Almasına Yönelik Ulusal ve Uluslararası Danışmanlık Hizmeti için Gelecek Yıllara Yaygın Yüklenme Yapılıp Yapılamayacağı Hk.	İnceleme Raporu	Nevzat TEZEL

EK-2 ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ TARAFINDAN 2013 YILINDA DÜZENLENEN DİĞER RAPORLARININ DÖKÜMÜ

Sıra No	Denetlenen Birim	Raporun Konusu	Raporun Türü/Mahiyeti	Raporu Düzenleyen İç Denetçiler
7	BAP Koordinasyon Birimi	BAP Koordinasyon Birimi Hakkında Gönderilen İsimsiz ve İmzasız Şikayet Dilekçesinde İddiaEdilen Hususlar	İnceleme raporu	Nevzat TEZEL
8	Tıp Fakültesi	Dr. Ayna SARIYEVA Hk.	İnceleme Raporu	Turgut IRMAK
9	Basımevi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	Basımevi Döner Sermaye Faaliyet ve İşlemleri' nin Denetimi Sonucunda Tespit Edilen Usulsüzlüklere İlişkin	İnceleme Raporu (Usulsüzlük ve Yolsuzluk Bulg. Bildirimi)	Turgut IRMAK
10	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	Öğrenci İşleri Daire Başk. Uyg. Fazla Mesai Ücretlerinin Tahakkuk ve Ödeme İşlemlerinde İleri Sürülen İddialar	İnceleme Raporu (Usulsüzlük ve Yolsuzluk Bulg. Bildirimi)	Turgut IRMAK
11	Ceyhan Meslek Yüksekokulu	Adana Haber Gazetesinde Üniversitemiz ile İlgili Yer Alan İddiaların İncelenmesi	İnceleme Raporu (Usulsüzlük ve Yolsuzluk Bulg. Bildirimi)	Turgut IRMAK
12	Ceyhan Meslek Yüksekokulu	ÇÜMED' e ait Dernek Denetleme Raporunda Yer Alan Üniversitemizi İlgilendiren Hususların İncelenmesi	İnceleme Raporu	Turgut IRMAK
13	Ceyhan Meslek Yüksekokulu	Ceyhan Meslek Yüksekokulu Yöneticileri Hakkında İleri Sürülen İddiaların İncelenmesi	(Usulsüzlük ve Yolsuzluk Bulg. Bildirimi)	Turgut IRMAK