İÇ DENETİM NEDİR?

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile bu Kanun kapsamında çıkarılan ikincil ve üçüncül düzey düzenlemelerle, kamu idarelerinde uluslararası kabul görmüş standartlarda bir İç Denetim Sisteminin kurulması öngörülmüştür.

Kamu mali yönetim ve kontrol sisteminin en önemli unsurlarından birisi olan İç Denetim, iç kontrolün etkinliğinde ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasında, üst yönetime güvence ve danışmanlık hizmeti sağlanmasında önemli bir işlev üstlenmektedir.

5018 Sayılı Kanunda 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.

İç Denetim bu faaliyetleri, 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 gerçekleştirir.

İÇ DENETİMİN TEMEL BİLEŞENLERİ NELERDİR?

- Değer katma
- Güvence sağlama
- Danışmanlık
- Uluslararası standartlara uygunluk
- Bağımsızlık
- Risk odaklı denetim
- Meslek ahlâk kuralları

İÇ DENETİMİN KLASİK DENETİMDEN FARKI NEDİR?

Klasik Denetim	İç Denetim
● Birey, olay ve işlem odaklı teftiş ● Geçmişe dönük, hata arayan ● Statükonun gözlemcisi ● Uygunluk denetimini esas alan ● Sonuçlarla ilgilenen ● Deneyimi / tecrübeyi önceleyen ● İnsanların eksik ve kusurlarına odaklanan	● Risk esaslı ve sistematik süreç denetimleri yapan ● Geleceğe odaklı, değer katan ● Değişimin öncüsü ● Sistem, uygunluk, mali, performans, bilgi teknolojileri denetimi ● Sistemlerin hatalarını ve eksikliklerini gideren ● Çağdaş denetim tekniklerini kullanan, teknoloji yoğun

İÇ DENETİM FAALİYETİNİN AMACI NEDİR?

● Kamu idarelerinin 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,

● Kamu idaresinin faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanması, gerekli önlemlerin alınması sağlamak ve ayrıca;

● Risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerini geliştirmede idarelere yardımcı olmak üzere bağımsız ve tarafsız bir danışmanlık hizmeti vermektir.

İÇ DENETİM TÜRLERİ NELERDİR?

Uygunluk denetimi: Kamu idarelerinin faaliyet ve işlemlerinin ilgili kanun, tüzük, yönetmelik ve diğer mevzuata uygunluğunun incelenmesidir.

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

Mali denetim: Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklere ilişkin hesap ve işlemlerin doğruluğunun; mali sistem ve tabloların güvenilirliğinin değerlendirilmesidir.

Bilgi teknolojileri denetimi: Denetlenen birimin elektronik bilgi sistemlerinin sürekliliğinin ve güvenilirliğinin değerlendirilmesidir.

Sistem denetimi: Denetlenen birimin faaliyetlerinin ve iç kontrol sisteminin; organizasyon yapısına katkı sağlayıcı bir yaklaşımla analiz edilmesi, eksikliklerinin tespit edilmesi, kalite ve uygunluğunun araştırılması, kaynakların ve uygulanan yöntemlerin yeterliliğinin ölçülmesi suretiyle değerlendirilmesidir.

İÇ DENETİM SÜRECİ HANGİ AŞAMALARDAN OLUŞUR?

İç Denetim süreci aşağıda belirtilen ana ve alt süreçlere uygun olarak yürütülür.

- **İç Denetim Plan ve Programının Hazırlanması**

Denetim evreninin belirlenmesi

Makro risk değerlendirmesi

Denetim alanlarının belirlenmesi ve önceliklendirilmesi

İç denetim planının hazırlanması

İç denetim programının hazırlanması

İç denetin plan ve programının onaylanması

- **Güvence / Denetim Faaliyetleri**

Denetim görevlerinin planlanması ve yürütülmesi

Görevlendirme

Tarafsızlık ve gizlilik belgesinin doldurulması

Denetlenen birime bildirim

Ön çalışma

Denetim testlerinin uygulanması (Saha çalışması)

- **Raporlama**

Bulguların resmi olarak paylaşılması

Kapanış toplantısı yapılması

Denetim raporunda yer alacak bulgulara karar verilmesi

Denetim görüşünün oluşturulması Denetim raporunun hazırlanması

- **İzleme Faaliyetleri**

Denetim faaliyetleri sonucunda birimler tarafından sunulan eylem planlarının uygulama takvimine göre gerçekleşme durumlarının takip edilmesi sürecidir.

- **Danışmanlık Faaliyetleri**

Danışmanlık faaliyetlerinin iç denetim plan ve programına alınması

Uygulama

Saha çalışması

Raporlama ve izleme

İÇ DENETÇİ KİMDİR?

İç Denetçi Kurumun amaçlarını gerçekleştirmesi, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanması yönünde profesyonel bir yaklaşımla, yönetime danışmanlık hizmeti veren ve güvence sağlayan sertifikalı meslek elemanıdır.

Görevin yerine getirilmesinde bağımsız olan İç Denetçiler, bu görevlerini yerine getirirken İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) tarafından belirlenen ve uluslararası kabul görmüş denetim standartları ve meslek ilkelerine uyarlar.

Kamu idarelerinde İç Denetçi olarak atanabilmek için İDKK tarafından verilen "Kamu İç Denetçi Sertifikasına" sahip olmak zorunludur.

İÇ DENETÇİLERİN GÖREVİ NEDİR?

- Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek
- Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak
- Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak
- İdarenin harcamalarının, malî işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek,

● Malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak,

● Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak,

● Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlandığında, ilgili idarenin en üst amirine bildirmek

İÇ DENETÇİLERİN YETKİLERİ NELERDİR?

- Denetim konusuyla ilgili elektronik ortamdakiler dahil her türlü bilgi, belge ve dokümanlar ile nakit, kıymetli evrak ve diğer varlıkların ibrazını ve gösterilmesini talep etmek
- Denetlenen birim çalışanlarından, iç denetim faaliyetlerinin gereği olarak yardım almak, yazılı ve sözlü bilgi istemek
- Denetim faaliyetinin gerektirdiği araç, gereç ve diğer imkânlardan yararlanmak
- Denetimi engelleyici tutum, davranış ve hareketleri üst yöneticinin bilgisine intikal ettirmek

İÇ DENETÇİLERİN SORUMLULUKLARI NELERDİR?

- Mevzuata, iç denetim yönergesine, denetim ve raporlama standartlarına ve etik kurallara uygun hareket etmek
- Mesleki bilgi ve becerilerini sürekli olarak geliştirmek
- İç denetim faaliyetlerinde yetki ve ehliyetini aşan durumlarda İç Denetim Birimi Başkanını haberdar etmek
- Verilen görevin tarafsız ve bağımsız olarak yapılmasına engel olan durumların bulunması halinde, durumu İç Denetim Birimi Başkanına bildirmek
- Denetim raporlarında kanıtlara dayanmak ve değerlendirmelerinde objektif olmak
- Denetim esnasında elde ettiği bilgilerin gizliliğini korumak

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI

5018 sayılı Kanunda, doğrudan üst yöneticiye bağlı "İç Denetim Birim Başkanlıklarının" kurulabileceği belirtilmiştir.

Üniversitemize 2007 yılında İç Denetçi alımına başlanılmış ve 2008 yılında doğrudan Rektöre bağlı İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulmuştur. Mevcut İç Denetçilerin tamamı, Maliye Bakanlığı Denetim personeli arasından atanmıştır.

İstanbul Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı

Adres **:** İstanbul Üniversitesi Merkez Kampüsü 34452 Beyazıt/İSTANBUL

Direk Telefon **:** 0 (212) 440 20 29

Dahili Telefon **:** 0 (212) 440 00 00 – 10129

Email **:** icdenetim@istanbul.edu.tr

Web **:** http://icdenetim.istanbul.edu.tr/tr/