

T.C.  
KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ  
İç Denetim Birimi Başkanlığı



**2024-2026 YILI**  
**İÇ DENETİM PLANI**

## I-GİRİŞ

Kastamonu Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığının 01.01.2024–31.12.2026 dönemi çalışmalarını kapsayan, İç Denetim faaliyetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacıyla denetimin kapsamını, denetlenecek alan ve konuları, ihtiyaç duyulan işgücü ve diğer kaynakları belirlemek amacıyla yönelik bu İç Denetim Planı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 64' üncü maddesine dayanılarak hazırlanan “İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin” 39. Maddesi ile İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yayımlanan “Kamu İç Denetim Planı ve Programı Hazırlama Rehberi”, “Kamu İç Denetiminde Risk Değerlendirme Rehberi” ve “Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi”nde belirtilen usul ve esaslar dikkate alınarak hazırlanmıştır.

## II-İDARENİN TANIMI

Kastamonu Üniversitesi, 17 Mart 2006 tarihli ve 26111 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren 5467 sayılı Kanun ile kurulmuştur. Üniversitemiz 2547 sayılı Kanunun 5 inci maddesindeki ilkeler doğrultusunda aynı kanunun 4 üncü maddesinde belirtilen amaçları gerçekleştirmek üzere faaliyet göstermektedir. Üniversitemiz üç kampüsten oluşmaktadır; Ana kampüs, Daday Yolu 3. km'de, 237 hektarlık alanda kurulu “Kuzeykent Kampüsü”, “Tıp Fakültesi Kampüsü” ve “Eğitim Fakültesi Kampüsü” hizmet vermektedir. Üniversitemiz bünyesinde; 15 fakülte, 3 enstitü, 2 yüksek okul, 13 meslek yüksekokulu ve 23 araştırma ve uygulama merkezi, 17 koordinatörlük, TÜRKAK tarafından akretide edilmiş MERLAB (Merkezi Araştırma Laboratuvarı) ve Teknoloji Transfer Ofisi bulunmaktadır.

## III-STRATEJİK AMAÇLAR

İç Denetim Koordinasyon Kurulunca düzenlenip yayımlanan “Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi” bağlamında hazırlanan ve 2024-2026 döneminde yapılacak çalışmaların temel esaslarının kapsayan bu İç Denetim Planında, özetle aşağıdaki hususlar amaçlanmaktadır.

- İç Denetimin farkındalığının artırılması amacıyla yapılan çalışmaların denetim çalışmalarını aksatmayacak şekilde bu dönemde de devam ettirilmesi,

- İdarenin iç kontrol eylem planı çerçevesinde oluşturulan risk yönetim süreçlerinin incelenmesi,
- Denetim kaynağı kullanımında benimsenen risk odaklı yaklaşımın, etkin yöntem ve usullerle zenginleştirilmesi ve yapılacak denetim faaliyetleri sonucunda elde edilen bulgular ile yeni risk değerlendirme çalışmaları arasında bağlantı kurulması,
- Hazırlanan İç Denetim plan ve programlarında, sistem denetimi, uygunluk denetimi, mali denetim ve performans denetimi sıralamasının esas alınması,
- Denetimlerde, denetlenen birimlerin yönetim ve kontrol süreçlerindeki zayıflıkların veya geliştirilmesi gereken alanların ortaya çıkarılması ve gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla birim yöneticileriyle birlikte ortak aksiyon planlarının hazırlanması,
- İç denetim faaliyetleri sonucunda birim ile mutabık kalınan ve aksiyon planına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin izlenmesi,
- Güvence verme ve danışmanlık faaliyetlerinin beraber yürütülmesi,
- Danışmanlık faaliyetlerinde, idarenin iç kontrol eylem planı çalışmalarının desteklenmesine öncelik verilmesi,
- İç denetim birimlerinde yürütülen iç denetimin ilgili standart, mevzuat ve rehberlerde yer alan düzenlemelere göre yapılıp yapılmadığını izleyecek bir iç gözetim mekanizmasının (denetim gözetim sorumlusu belirlenmesi gibi) kurulması, bu mekanizmanın hazırlanacak kalite güvence geliştirme programı esasları çerçevesinde faaliyetini yürütmesi,
- İç Denetçilere mevzuat uyarınca Kurulca verilecek eğitimin dışında, üç yılda asgari verilmesi gereken yetmiş saatlik eğitimin bir bölümünün hizmet alımı yoluyla, bir bölümünün ise; gerektiğinde diğer kurumlardaki iç denetim birimleriyle de işbirliği yapılmak suretiyle seçilecek eğitim konusunda uzman olduğu düşünülen iç denetçiler tarafından verilmesinin sağlanması,
- İç denetim biriminin kendi eğitici kadrosunu oluşturabilmesi hususunda çalışmalar yapılması,
- İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla işbirliği yapılması,
- 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 sağlanması.

## IV-PLANIN UYGULANMASINDAKİ İLKELER

2024-2026 Dönemi İç Denetim Planı, Kastamonu Üniversitesi kurumsal faaliyetlerine değer katacak ve geliştirecek ilkeler ve kriterler esas olmak üzere Kamu İç Denetim Planı ve Programı Hazırlama Rehberi dikkate alınarak uygulanacaktır. 2024-2026 Dönemi iç denetim planının uygulanması sırasında uyulması gereken genel ilkeler aşağıda belirtilmiştir.

Denetimde öncelik, 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. Bundan başka, üst yönetici ile idari birim yöneticilerinin faaliyetlerini yürütürken hesap ve işlemlerinin kanun, kararname, tüzük, yönetmelik, tebliğ, genelge ve genel yazı gibi mevzuat düzenlemelerine uygun yürütülüp yürütülmediğinin tespiti ile hata ve noksanlıkların ortaya çıkarılması, bu hata ve noksanlığın sebeplerinin araştırılması, bu sebeplerin ortadan kaldırılması, idarenin etkinlik, verimlilik ve hizmet kalitesinin artırılması, personelin eğitim eksikliğinin giderilmesi ile sorunlara dikkat çekilmesi ve çözüm önerisinde bulunulması denetimlerimizde esastır.

Denetim kaynağı kullanımında risk odaklı yaklaşım benimsenmiş olup sistem, uygunluk, mali ve performans esaslı denetim yapılacaktır. Denetim alanlarına ayrılan süreler; mevcut denetim kaynağı ile denetim alanlarının kapsamı dikkate alınarak tespit edilecektir. Denetim evreni kapsamındaki birimler, süreçler ve konularla ilgili yapılacak olan yıllık programa göre denetlenecek alanlarda, uyulacak ilkeler ve süreler ayrıntılı şekilde yer alacaktır.

İç Denetçiler, denetim sırasında suç teşkil eden durumlara ilişkin tespitlerini üst yöneticiye bildirecektir.

Programın uygulanması sırasında, iç denetim birim kaynaklarında, denetim alanları için belirlenen sürelerde ve diğer hususlarda sapmalar meydana geldiğinde; denetim alanlarının risk analizi dikkate alınarak programda gerekli değişiklik yapılacaktır.

## V. TEMEL STRATEJİLER

Planın hazırlanmasında aşağıda belirtilen temel stratejiler esas alınmıştır.

### 1. Kaynak Tahsisi

2024-2026 yılları arasında yürütülecek iç denetim faaliyetleri için iç denetim kaynağı kullanımı ile ilgili önerilen ideal oranlar ve tahsis edilmesi öngörülen sürelerin oransal dağılımı aşağıda belirtilmiştir. 2024-2026 döneminde toplam 752 gün çalışma günü (resmi tatiller, hafta sonları ve yıllık izinler çıkarıldıktan sonra) bulunmaktadır. Planlanan kaynak tahsisinde İç Denetim Koordinasyon Kurulunca yayımlanan Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi ve Kamu İç Denetim Rehberinde belirtilen esas ve usuller dikkate alınmıştır.

Faaliyet Kaynak Tahsisi (2024-2026)	%ideal	Denetim Programları (adam.saat/yıl)									Denetim Planı Kaynağı	
		2024			2025			2026			Toplam gün	Toplam saat
		2023%	gün	saat	2024%	gün	saat	2025%	gün	saat	adam.gün	adam.saat
<b>Gün ve saat</b>			250	2000		251	2008		251	2008	<b>750</b>	<b>6000</b>
Denetim	60%	70%	175	1400	70%	175	1400	70%	175	1400	525	4200
Danışmanlık	20%	10%	25	200	10%	25	200	10%	25	200	75	600
Eğitim	5%	5%	12	100	5%	12	100	5%	12	100	25	200
İzleme	5%	5%	12	100	5%	12	100	5%	12	100	25	200
Yönetim Faaliyetleri	5%	5%	12	100	5%	12	100	5%	12	100	25	200
İhtiyat Kaynağı	5%	5%	12	100	5%	12	100	5%	12	100	25	200

### 2. Denetim Büyüklüğü

Büyüklüklerine göre denetim alanlarına tahsis edilmesi planlanan ortalama denetim süreleri aşağıda belirtilmiştir.

Denetim Büyüklüğü	Ortalama Denetim Süresi
<i>Büyük Ölçekli Denetim</i>	<i>600 saat</i>

<i>Orta Ölçekli Denetim</i>	<i>450 saat</i>
<i>Küçük Ölçekli Denetim</i>	<i>300 saat</i>

### 3. Denetim Öncelikleri

Yapılan risk değerlendirmesi sonucu; denetim evreni içerisinde yer alan denetim alanlarından “YÜKSEK” denetim önceliğine sahip olanların yılda (12 ayda) bir kez, “ORTA” denetim önceliğine sahip olanların iki yılda (24 ayda) bir kez, “DÜŞÜK” denetim önceliğine sahip olanların ise üç yılda (36 ayda) bir kez denetlenmesi planlanmaktadır.

### VI. KAYNAK KISITLARI VE OLASI ETKİLERİ

İç Denetçilerin fonksiyonel bağımsızlığının mevzuatla güvence altına alınması, denetçilerin gelişime ve yeniliğe açık olması, denetim tecrübesi, mevzuat ve çalışma disiplinine sahip olması, standartlar ile mevzuatlara uygun olarak kuruma katma değer sağlaması ve üst yönetici tarafından desteklenmesi büyük avantajlar sağlamaktadır. Diğer taraftan, temel denetim stratejileri göz önünde bulundurularak kurumumuzun tüm işlem ve faaliyetlerini kapsayacak şekilde hazırlanmış olan denetim evreninde yer alan bütün denetim alanlarının denetim kapsamına alınabilmesi için şüphesiz ki daha fazla denetçi kaynağına ihtiyaç bulunmaktadır.

Özetle mevcutta atanmış üçdenetçi ile 2024-2026 denetim planı döneminde idareміз bünyesinde süreç/faaliyet denetim alanının tamamının denetlenememesi ya da danışmanlık hizmeti verilememesi ve bu alanlardaki faaliyetler kapsamındaki iş ve işlemlerin güvenilirlik düzeyinin belirlenememesi söz konusudur.

İç Denetim koordinasyon Kurulu tarafından yapılacak yasal düzenleme çalışmaları, Üst yöneticinin desteğinin artarak sürmesi ve iç denetçilerin daha özverili çalışmaları durumunda İç denetimin Kamu mali yönetim ve kontrol sisteminin istenilen düzeye ulaştırılmasında üzerine düşen görevi yerine getirebileceği değerlendirilmektedir.

## **VII. PLANLANAN İÇ DENETİM FAALİYETLERİ**

Başkanlığımız iç denetçileri tarafından yürütülen müşterek çalışmalar neticesinde, 2024-2026 dönemine ilişkin planlanan iç denetim faaliyetleri, EK:1'de yer alan "2024-2026 Dönemi İç Denetim Plan Çizelgesi" nde belirtilen denetim alanları üzerinden yürütülecektir.

## 2024-2026 Dönemi İç Denetim Planı Çizelgesi

DENETİM GÖREVLERİ					Denetimim Yapılacağı Yıllar		
Denetimin Adı	Denetim Alanının Kapsamı	Denetlenen Birimler	Denetim Ölçeği	Risk Düzeyi	2024	2025	2026
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün İş ve İşlemlerinin Denetimi	Ek ödeme işlemlerinin kontrolü, Döner Sermaye Gelirlerinin Yönetilmesi Süreçleri, Döner Sermaye İşletmelerinin Harcama Süreçleri, Döner Sermaye İşletmelerinin Taşınır İşlemleri, Döner Sermaye İşletme Birimlerinin Etkinliği	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	Büyük	Orta	<input checked="" type="checkbox"/>		
Sosyal Tesislerin İş ve İşlemlerinin Denetimi	Sosyal Tesislerin Yönetim ve Gelir İşlemleri Süreçleri, Sosyal Tesis Bütçelerinden Yapılan Harcamaların Etkinliği ve Mevzuata Uygunluğu	Sağlık Kültür Spor Daire Başkanlığı Turizm Fakültesi	Büyük	Yüksek	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
İktisadi İşletmelerin İş ve İşlemlerinin Denetimi	İktisadi İşletmelerin Yönetim ve Gelir İşlemleri Süreçleri, Bütçelerinden Yapılan Harcamaların Etkinliği ve Mevzuata Uygunluğu	İktisadi İşletmeler Müdürlüğü	Büyük	Yüksek	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Personel Ödeme İşlemleri Süreci	Aile Yardımı Ödeneği ve Dil Tazminatı Ödemelerinin Kontrolü	Personel Daire Başkanlığı , Tüm Harcama Birimleri	Büyük	Yüksek	<input checked="" type="checkbox"/>		
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı koordinatörlüğünde yürütülen Cumhurbaşkanlığı Dijital Dönüşüm Ofisi Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi Kapsamında Bilgi Teknolojileri Sistem denetimi		Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Büyük	Yüksek	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Kurum Enerji Verimliliği Süreçlerinin Değerlendirilmesi		Tüm Birimler	Büyük	Yüksek	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Kalite yönetim süreçlerinde kurumsal geri bildirimlere ve Kalite Koordinatörlüğü'nün tespit ettiği iyileştirmeye açık ve uygunsuz alanlara ilişkin gerçekleşen/gerçekleşmeyen faaliyetlerin incelenmesi, çözüm önerileri		Kalite Koordinatörlüğü	Büyük	Orta		<input checked="" type="checkbox"/>	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı Ödünç Verme Kayıp ve İade İşlemleri Süreci Sistem Denetimi		Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	Küçük	Düşük		<input checked="" type="checkbox"/>	
Üniversitenin Kişisel Verilerin Korunması Kanununa Uyum Süreci İşlemleri		Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Büyük	Yüksek		<input checked="" type="checkbox"/>	
Üniversitenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınmazların kiraya verilmesine ilişkin iş ve işlemler ile sözleşme uygulamalarının incelenmesi		Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Büyük	Yüksek			<input checked="" type="checkbox"/>
İdari Kadrolar İçin Personel, Süreç ve Birim Bazında Mevcut İş Yüklerinin Belirlenmesi İşlemleri		Personel Daire Başkanlığı Koordinesinde Tüm Birimler	Büyük	Yüksek			<input checked="" type="checkbox"/>
4734 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılan İhalelere İlişkin İş ve İşlemlerin Denetimi	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ve İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Tarafından Gerçekleştirilen İhalelerin İhale Dokümanı Hazırlama İşlemleri İle İhalelere Dair Sözleşme Uygulama İşlemlerinin İncelenmesi	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Büyük	Yüksek			<input checked="" type="checkbox"/>