

**GAZİ ÜNİVERSİTESİ**  
**2021-2023 DÖNEMİ İÇ DENETİM PLANI**

## **I. GİRİŞ**

2021-2023 Dönemi İç Denetim Planı, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 36 ve 39 uncu maddeleri ile Kamu İç Denetim Genel Tebliğinin 5 inci maddesi uyarınca hazırlanmıştır.

Planın hazırlanması sırasında, İç Denetim Koordinasyon Kurulunca yayımlanan Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi ve Kamu İç Denetim Rehberinde belirtilen esas ve usuller de dikkate alınmıştır.

## **II. AMAÇ**

Bu Plan, denetim kaynaklarının (denetçi, süre ve maddi kaynaklar) etkin ve etkili şekilde kullanılabilmesi için üç yıllık dönemde yürütülmesi planlanan denetim faaliyetlerini belirlemek ve önceliklendirmek ile danışmanlık ve diğer faaliyetlerin toplam yüzdesel dağılımının belirlenmesi amacıyla düzenlenmiştir. Ayrıca Planla, kaynak kısıtlarının belirlenmesi ve bu kısıtların denetim faaliyetlerine olası etkisini belirlemek de hedeflenmiştir.

## **III. TEMEL STRATEJİLER**

Planın hazırlanmasında aşağıda belirtilen temel stratejiler esas alınmıştır.

### **1. Kaynak Tahsisi**

2021-2023 yılları arasında yürütülecek iç denetim faaliyetleri için tahsis edilmesi öngörülen sürelerin yüzdesel dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

<b>Faaliyet</b>	<b>Kaynak Tahsisi (%)</b>
Denetim/Danışmanlık	<i>% 73</i>
Dönemsel Gözden Geçirme	<i>% 1</i>
İzleme	<i>% 5</i>
Diğer Faaliyetler	<i>%11</i>
Eğitim	<i>%2</i>
İhtiyat kaynağı	<i>% 2</i>
Yönetim Faaliyetleri	<i>% 6</i>

## 2. Denetim Büyüklüğü

Denetim alanı büyüklüklerine göre ayrılması planlanan ortalama denetim süreleri aşağıda belirtilmiştir.

Denetim Büyüklüğü	Ortalama Denetim Süresi (Saat)
<i>Küçük</i>	200
<i>Orta</i>	400
<i>Büyük</i>	800

## 3. Denetim Öncelikleri

Denetim evreni içerisinde yer alan denetim alanlarından yapılan risk değerlendirmesi sonucu yüksek denetim önceliğine sahip olanlarının yılda (12 ayda) bir kez (bir yıl denetim bir yıl izleme faaliyeti), orta denetim önceliğine sahip olanlarının üç yılda (36 ayda) bir kez, düşük denetim önceliğine sahip olanlarının üç yılda (36 ayda) bir kez, denetlenmesi planlanmaktadır.

## IV. KAYNAK KISITLARI VE OLASI ETKİLERİ

Yukarıda belirlenmiş olan 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 detayları ekli çizelgede gösterildiği üzere 8 veya 9 iç denetçinin istihdam edilmesi gerekmektedir.

İç Denetim Birimi Başkanlığında 13 kadro mevcut olup, 9 kadro doludur. 1 iç denetçi YÖK'te geçici görevli olarak çalışmakta olup; Başkanlığımızda fiilen biri Başkan olmak üzere 8 iç denetçi görev yapmaktadır. Bir iç denetçi 2021 yılının ilk aylarında emekli olacaktır.

Denetim ekipleri genel olarak 1 İç Denetçi, 1 Gözetim Sorumlusu ve Başkandan oluşmaktadır. Yukarıda belirlenmiş olan temel denetim stratejileri göz önünde bulundurularak 2021 yılı için **seçili 12 adet denetim faaliyetinin**, mevcut 7 iç denetçi kaynağı (1 iç denetçi 2021 yılı başında emekli olacaktır) ile yürütülmesi planlanmaktadır.

**EK:** 2021-2023 Dönemi İç Denetim Planı Çizelgesi

# GAZİ ÜNİVERSİTESİ

## 2021 YILI İÇ DENETİM PROGRAMI

### I. GİRİŞ

2021 Yılı İç Denetim Programı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 64 üncü maddesi, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 36 ve 40 ıncı maddeleri ve Kamu İç Denetim Genel Tebliğinin 5 inci maddesi uyarınca hazırlanmıştır. Programın hazırlanmasında Kamu İç Denetim Rehberinde belirlenen esas ve usuller de dikkate alınmıştır.

Programa alınacak denetim alanları mevcut iç denetçi kaynağı göz önünde bulundurularak, üst yöneticinin önerileri de dikkate alınarak, risk öncelikli olarak belirlenmiştir.

### II. AMAÇ

Bu Program, 2021-2023 Dönemi İç Denetim Planı ve temel stratejiler dikkate alınarak Başkanlığımızca 2021 yılı içerisinde yürütülmesi planlanan denetim/danışmanlık, izleme, eğitim, dönemsel gözden geçirme faaliyetleri, Kalite Güvence Geliştirme Programının, İç Denetim Birim Yönergesinin, üniversite iş süreçlerinin, denetim evreninin ve risk puanlarının gözden geçirilmesi ve güncellenmesi faaliyetleri için ayrılan süre ile idari faaliyetlere ayrılacak kaynakları belirlemek amacıyla hazırlanmıştır.

### III. TEMEL İLKELER

1. Programda belirtilen denetim faaliyetlerine ilişkin saha çalışmalarının yürütüleceği yerler ve tarihleri, İDB Başkanı tarafından belirlenerek ilgili birimlere ayrıca bildirilecektir.

2. İDB Başkanı, hastalık, emeklilik, görev değişikliği gibi zorunlu nedenlerle denetim ekiplerinde değişiklik yapmaya yetkilidir.

3. Programda öngörülmeyen işlerin yıl içerisinde yürütülmesi gerekirse, öncelikle ihtiyat için ayrılan kaynak bu alanda kullanılacaktır. Bu kaynağın yeterli olmaması halinde en düşük risk düzeyine sahip denetim alanının bir sonraki döneme kaydırılması sağlanacaktır.

4. Programda öngörülen denetim ve danışmanlık faaliyetlerine ayrılan süreler yeterli olmadığı durumlarda ek süre verilebilecek ya da bir sonraki döneme kaydırılması sağlanacaktır.

5. Programda detayları gösterilmeyen faaliyet alanlarına ayrılacak sürelerde iç denetim planında belirlenmiş oranlara uyulmasına azami dikkat gösterilecektir.

6. Denetim görevleriyle ilgili olarak iç denetçilerin saha çalışmaları ve eğitim faaliyetleri kapsamında yapacakları seyahatlerde uçak kullanılabilir.

**EK:** 2021 Yılı İç Denetim Programı Çizelgesi