

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ

1- Birim olarak kendinizi tanıtır mısınız? İç Denetim Biriminin Üniversitenizde oluşumu hakkında bilgi verir misiniz?

Akdeniz Üniversitesine verilen İç Denetçi kadrolarına 2007 yılı başında atamalar yapıldı. Atama sırasına göre üç kişi (Bayındırlık Bakanlığı Müfettişi B.Deniz ATİLLA ve Maliye Bakanlığı Muhasebe Denetmenleri Şafak OKAN ile Ahmet ERDOĞAN) olarak göreve başladık.

2008 yılı Şubat ayında sertifikaların alınmasından sonra iç denetim faaliyetlerini uygulamaya geçtik. Bu arada geçen sürede bir yandan kurumumuzu tanımaya çalışırken bir yandan da iç denetimin kurum içinde tanınmasına çaba harcadık. Üniversitelerde iç denetimden önce herhangi bir denetim biriminin olmaması ile yapılan faaliyetlere yönelik denetim alışkanlığının olmaması zaman zaman zorlanmamıza neden oldu. İç denetim faaliyetlerine başlanılmasından sonra bu sıkıntılar azalmaya başladı. 2009 yılı başında iç denetim için daha uygun çalışma ortamının sağlanması ve Ahmet ERDOĞAN'ın birim koordinatörü olarak görevlendirilmesiyle birim olarak çalışmalarımızı daha rahat bir şekilde yürütmeye başladık. Tabii ki bu konularda Rektörümüz Prof. Dr. İsrail KURTCEPHE' nin büyük desteği olduğunu da belirtmek isteriz.

2- İç denetim faaliyetleriniz nasıl algılanıyor? Üniversite içi ilişkiler hakkında bilgi verir misiniz?

İç denetim faaliyetlerimiz genelde olumlu karşılanıyor. Özellikle üst yönetimden bu konuda büyük destek görüyoruz. Tabii ki ilk zamanlarda iç denetimi belli bir yere oturtamadılar. Herhalde daha önce üniversitelerde herhangi bir denetim biriminin olmaması da bunda etken oldu. Üniversitede daha önce sadece Sayıştay denetimi ile Maliye Bakanlığının denetimleri biliniyordu. Bu denetimlerden de sadece üniversitenin belli birimleri haberdarken iç denetimin mali olan ve olmayan bütün faaliyetlerle ve bütün birimlerle ilgi-



lenmesi oldukça değişik geldi. Üniversite Rektörümün destekleri ile birimlerle olan ilişkimiz gelişerek, belli noktalara geldi. Ancak halen denetim faaliyetine karşı birimlerde bir direnç mevcut, ama zaman içinde bu direncin kırılmasıyla iç denetimin daha iyi anlaşılacağını düşünmekteyiz.

3- İç denetim faaliyetleriniz için mevcut kaynaklar yeterli midir?

Üniversitemizde boş İç Denetçi kadrosu bulunmamaktadır. Ancak faaliyet alanımızın genişliği düşünüldüğünde iç denetçi sayısının artmasında yarar olacağını düşünmekteyiz. Bu haliyle birçok alanın iç denetim faaliyetine tabi tutulması pek mümkün görünmüyor.

2009 yılı başında, daha uygun bir çalışma ortamına kavuştuk. Yazışmalar, evrak kaydına ve diğer büro işlerine bakan bir personelimiz var. Büro malzemesi ve diğer kaynaklar anlamında ise herhangi bir sıkıntımız bulunmamaktadır.

4 - Bu güne kadar gerçekleştirdiğiniz iç denetim faaliyetleri hakkında bilgi verir misiniz?

İç Denetçi sertifikalarımızı aldıktan sonra ilk iç denetim programını hazırladık. 2008 yılı içerisinde muhasebe ve mali raporlama süreci ile maaş ödemeleri sürecinin denetimlerini gerçekleştirdik. 2009 yılında ise; yatırım harcamaları, taşınır işlemleri, gelir getirici faaliyetler, döner sermayeden gerçekleştirilen hizmet alımları ve yine döner sermaye bütçesinden gerçekleştirilen mal alımları konulu denetim alanlarının denetimleri gerçekleştirilmiştir. Gerçekleştirdiğimiz denetimlerin kurumumuza önemli katkı sağladığı düşüncesindeyiz.

5- İç denetim faaliyetlerinin üniversitelerde etkinliğinin geliştirilmesinde kritik başarı faktörleri ve ihtiyaçlar nelerdir? Nereden başlamalı ve nasıl bir süreç takip edilmelidir? Üniversiteler için İç Denetimin geleceğini nasıl görüyorsunuz?

Üst yönetimin iç denetime olumlu bakışı ve desteği ne kadar önemli ise, bunun yanında iç denetçiler olarak bizim yapacağımız çalışmalar ve çalışmalarımız

sonucunda kuruma kattığımız değere paralel olarak iç denetimin başarılı olacağını ve benimsenip destekleneceğini düşünmekteyiz.

Ayrıca idari yapıdaki yerimizin oluşması için tüm kurumlarda iç denetim birimlerinin kurulması, gerekli mevzuat değişikliklerinin yapılması ve iç denetçilerin yaptıkları tüm çalışmalarını belirlenmiş standartlara uygun yapmalarının iç denetimin etkinliğinin geliştirilmesinde yararlı olacağı kanaatindeyiz. Kaldı ki ilgili standartlar da bu amaçları sağlamaya yöneliktir.

Üniversitelerde önceden bir denetim biriminin olması, kurumun birimlerinde ilk başlarda denetime karşı bir direnç ile karşılaşmanıza neden olmakta, ama zaman içinde denetim yapılan birim ve süreçlere ilişkin konulardaki bilginiz ve konulara hâkimiyetiniz, belli bir süre sonra size olumlu yansımaları ile dönmektedir. Bu durum bizlere, Üniversiteler için İç Denetimin geleceğinin olumlu olacağını göstermektedir.

6- Üniversitelerde İç kontrol ve risk yönetiminin kurulup işletilmesi, iyi yönetim modellerinin ve ilkelelerinin yerleştirilmesi konularında düşünce ve önerileriniz nelerdir?

Kamuda iç kontrol ve risk yönetimi kavramları henüz çok yeni kavramlar olup bu konuda yolun çok başında olduğumuzu, daha önümüzde çok uzun bir yol olduğunu düşünüyoruz. İç kontrol sisteminin kurulması 5018 sayılı Kanunda yer almakla birlikte herhangi bir zorlama veya yönlendirme yapılmadan bu sistemlerin kolayca kurulamayacağı anlaşılmaktadır. Maliye Bakanlığı İç Kontrol Merkezi Uyumlaştırma Birimince yayımlanan iç kontrol standartlarına uygun olarak idarelerin kendi iç kontrol standartlarını belirlemeleri gerekmektedir. Maliye Bakanlığınca, bu konu, canlı tutulduğunda kurumların da bir şeyler yapma gayreti içinde olduğu, aksi takdirde bu durumun unutulmuş bir kenarda bırakıldığı görülmektedir. Zaman zaman Maliye Bakanlığının muhtelif yazılarla hatırlatma yapmasının ve sonucunu takip etmesinin, sistemin etkin bir şekilde kurulup işletilmesine yardımcı olacağı düşüncesindeyiz.

7- Üniversiteniz bünyesinde mali yönetim ve kontrol sistemlerini oluşturma ve uygulama çalışmaları üzerinde, varsa gerçekleştirdiğiniz faaliyetleriniz nelerdir?

Üniversitemizde mali yönetim ve kontrol sisteminin oluşturulması gerektiğini her fırsatta ve uygun ortamda dile getirmenin yanında iç denetim raporlarımızda da iç kontrol sisteminin kurulmadığını, kurulması gerektiğini vurgulamaktayız. Ayrıca, kurumumuzda kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planının hazırlanmasında da iç denetim birimi olarak danışmanlık yapılmıştır.

8- İç denetim faaliyetleriniz çerçevesinde biriminizin ihtiyaç duyduğu danışmanlık faaliyeti oldu mu? Hizmet alımı yapıldı mı?

İç denetim faaliyetleri çerçevesinde birimizce bugüne kadar herhangi bir danışmanlık hizmeti alınmamıştır.

9- Risk yönetiminin kurumsallaşması çerçevesinde üniversiteniz faaliyetleri hakkında bilgi ve izlenimlerinizi, görüş ve önerilerinizi paylaşır mısınız?

Risk yönetimiyle ilgili olarak üniversitemizde ciddi anlamda bir faaliyete başlanılmamıştır. Daha önce de belirttiğimiz gibi risk yönetimi çok yeni bir kavram olup henüz tam anlamıyla algılanamadığı, gerekli ve yararlı olduğu konusunda henüz genel bir kabul görmediği düşüncesindeyiz. Kurumlarda genelde risk yönetimi yerine deneme - yanılma veya "ben yaptım oldu" şeklinde eski alışkanlıklar devam etmektedir.

Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu; hayatımıza giren risk yönetiminin üst yöneticiler, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri ve diğer görevlilerce öğrenilmesini, algılanmasını ve benimsenmesini gerektirmektedir. Risk yönetim uygulamasının başarıya ulaşabilmesi için, belli bir süre zarfında uygulamacılara mümkün olduğunca çok eğitim ve destek verilmesinin gerekli olacağı düşüncesindeyiz. Kendi haline bırakıldığında şüphesiz ki bu süreç çok fazla zaman alacaktır.

10- İç Denetçilere mesajlarınız var mı?

Mesleki paylaşımların değerlendirilmesi amacıyla daha sık ve düzenli paylaşım toplantılarının yapılmasının, ortak hususlar ve çözümleri konusunda katkı sağlamak için derneğimizin internet sitesinde yer alan forum sayfalarında bu çalışmaların genel kullanıma açılmasının faydalı olacağı hem de standartlara ulaşılmasında katkı sağlayacağı kanaatindeyiz.