

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ

Birim olarak kendinizi tanıtır mısınız? Üniversitenizde İç Denetim Birimi oluşumundaki gelişmeler hakkında bilgi verir misiniz?

Pamukkale Üniversitesinde kadro sayısı 3 ve tamamı dolu olan İç Denetim Biriminde görev yapmaktayız. Birim olarak mevcut sayımız yeterli değil ama biz iç denetim faaliyetinin yürütüldüğü her birimde, iç denetçi sayısı 1 (bir) dahi olsa, İç Denetim Biriminin oluşturulması gerektiği kanaatini taşıyoruz.

Pamukkale Üniversitesinde bizim avantajımız yeni seçilen Rektör ile bizlerin aynı tarihlerde göreve başlamasıdır. Bu avantajı biz iyi değerlendirdik ve kendimizi daha net tanıtmaya imkanımız oldu. Bu arada, kurumumuzda bulunan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının birimimizin kurulması ve tanıtılması aşamalarında katkıları da yadsınamaz. Sertifika eğitimlerinin bittiği tarihten hemen sonra ve belki de İç Denetim Birimleri arasında birim yönergesi hazırlanan ve imzalanarak yürürlüğe giren ilk iç denetçileriz.

Birim oluşumunda hiç zorluk yaşamadık desek yeridir. Nedeni de, tamamen halen Pamukkale Üniversitesinin rektörü olan Sayın Prof. Dr. Fazıl Necdet ARDIÇ'ın muazzam destekleridir. Bu yeni oluşumda, Pamukkale Üniversitesinin kurumsallaşma çabalarına katkımız olacağını düşünen ve her safhada iç denetçilere destek veren bir üst yönetici ile birlikte görev yapmak da bizim için bir şanstır.

İç denetim biriminiz kurumda nasıl algılanıyor. Kurum içi ilişkiler hakkında bilgi verir misiniz?

Kendimizi asgari düzeyde tanıttığımızı düşünüyoruz, ama yeterli olmadığını da biliyoruz. Bizden de kaynaklanıyor galiba. Şöyle ki, bizler iç denetçiliğe atanmadan önce Türkiye'de en katı teftiş sisteminin var olduğu ve bir okul-ekol olduğunu düşündüğümüz Maliye Bakanlığı denetim elemanlığında yıllarca görev yaptık. Alışkanlıklarımızı atmaya kolay olmadı ve hala



etkileri var. Ve biz biliyoruz ki bu alışkanlıklar iç denetimin işleyişi ile birlikte hareket etmiyor. Yeni kurumsal değişimler bilinir ki, zordur, Yapılması gereken ilk iş bizce iç denetim yaklaşımının öneminin ve gereğinin gerektiği gibi algılanmasıdır. Biz iç denetçiler eski oluşumu tamir etmiyoruz, yeni bir şey ortaya koyuyoruz. Vizyon, misyon, strateji, aksiyon gibi kavramlar yeni mali yönetimde önem arz etmektedir. Kurumda iç denetim algılamalarının tepkilerini yaptığımız pilot denetimler sonrası öz değerlendirme formlarından değerlendirdik. Ve kendimizi daha yeterli tanıtmaya faaliyetleri yapmamız gerektiğini düşündük. Hemen hemen toplantı yapmadığımız birim (ilçelerdeki birimler hariç) kalmadı. Bizim anladığımız, orijinal öyle sözcükler kullanılmalı ki kendinizi 2 kelimeyle anlatabilesiniz. “Biz iç denetçiler sizin için varız”, “bizden beklentileriniz nelerdir”, “kuruma-biriminize katkımız olacağını düşününüz” gibi daha bir çok klasik teftiş anlayışı dışında ifadeler kullanmak, kendimizi bir parça anlatabileceğimiz anahtar kelimelerdir. Biz bunları kullandık ve başarılı da olduk. Kurum içi ilişkiler açısından değerlendirdiğimizde, üç boyutlu değerlendirme yapmak mümkün.

Üst yönetim açısından: Kurumumuz üst yönetiminin yeni mali yönetim anlayışına uzak olmadığı, iç denetime bakış açılarının yerinde ve yeterli olduğunu söyleyebiliriz.

Diğer yöneticiler açısından: İç denetçiler ile kurumun diğer birimleri arasında danışmanlık faaliyetleri kapsamında bilgi alışverişlerinin sık yapıldığını söyleyebiliriz. Yani bizden almak istedikleri bilgileri mutlaka araştırdık ve aramızda tartıştık ve öylece naklettik. Bu durum, ilişkilerin sıhhatli kurulmasında başlangıç noktasını oluşturdu. Ve şifahi naklettiğimiz bilgileri kendi iç denetçilik hafızamıza da kaydettik. Aynı konulara tekrar zaman harcamadık.

Strateji Daire Başkanlığı açısından: Bilgi alışverişlerinin üst düzeyde olmadığını söyleyebiliriz. Yeni oluşumda, kuruma katkı sağlayabilecek bilgi birikimine sahip her iki birimin kurum içi ilişkilerinin üst düzeyde olması gerektiğini düşünüyoruz.

Özet olarak, kurumumuzda yapılan bir toplantı sırasında, rektör yardımcılarımızdan birisinin, inşaat artıklarının kötü bir görüntü oluşturduğu ve bu konuda

rapor yazmamız gerektiği hususunda söylediği söz, kurumumuzda iç denetim algılamasına olumlu örnek teşkil edebilir.

İç denetim biriminin mevcut kaynakları yeterli mi?

İç Denetim birimimiz olarak gerek insan kaynakları ve gerekse diğer donanım açısından kaynaklarımız oldukça yeterlidir.

Bu güne kadar yapılan denetim çalışmaları, plan hazırlığı, hazırlanan raporlar vb. hakkında bilgi verir misiniz?

Başlangıçta risk odaklı denetim esası uyarınca, birimlere gönderdiğimiz formların geri dönüşümlerinden ve yaptığımız toplantılardan aldığımız bilgiler uyarınca 82 süreç belirlediğimiz bir denetim evreni oluşturduk. Yine aynı veri kaynaklarından derlediğimiz bilgiler çerçevesinde risk faktörleri ve risk ağırlık puanları uyarınca iç denetime esas olmak üzere süreçlerin risk sıralamalarını yaptık. 2008 yılında yıllık denetim programa ve 3 yıllık planı oluşturduk. 2008 yılı denetim programının metin kısmında belirtildiği üzere riskli alan olarak karşımıza çıkan “maaş işlemleri”, “satın alma işlemleri” ve “taşınır mal işlemleri” hususunda pilot denetim yapılmıştır.

Satın alma işlemlerinde 2 adet, maaş işlemlerinde 1 adet iç denetim raporu, maaş işlemlerinde 2 adet inceleme raporu, satın alma işlemlerinde 1 adet inceleme raporu, 2 adet danışmanlık inceleme raporu, taşınır mal işlemlerinde 2 sefer seminer düzenlenmiştir. 2009 yılında Denetim Planı ve Denetim Programları revize edilerek onayı alınmış olup, iç denetim faaliyetleri de halen devam etmektedir. Halen üniversitemize ait yönetmelik ve yönerge oluşturma ve değişiklik yapılması faaliyetlerinde yazılı danışmanlık faaliyetleri de devam etmektedir. Hali hazırda, iç denetim faaliyeti ile bağdaşmadığını düşündüğümüz soruşturma görevleri ise verilmemektedir.

Gerek kurum içinde gerekse de genel olarak Türkiye genelinde İç Denetimin geleceğini nasıl görüyorsunuz?

Klasik olacak fakat üst yönetimin desteğinin ve katkısının, bütün kurumlarda iç denetimin geleceğinin



başlangıç noktasında mihenk taşı olacağını düşün-
yoruz. Bununla beraber, iç denetimin geleceğinin ta-
mamen iç denetçilerin var olan bilgi birikimleri ve on-
ların mesleğe bakış açıları ve sahiplenmeleri ile ilgili
olduğunu düşünüyoruz. Yani, bütçe, muhasebe bilgisi
olmayan, emeklilik sonrası iyi bir emekli maaşı alı-
rım düşüncesinde hareket eden ve mesleği sahip-
lenmeyen iç denetçiliğinden verim alınması biraz
zor görünüyor.

Diğer iç denetçilere mesajlarınız var mı?

Türkiye’de uygulamaya konulan yeni kamu mali yöne-
timi ve kontrol hususları başlı başına bir değişimdir.
Değişimin aktörleri arasında önemli görevi üstlenen
biz iç denetçilerin bu süreçte aktif rol oynayacağı ke-
sindir. İki düşünürün özlü sözleri sanırım bize rehber-
lik edebilir.

Thomas Carlyle’ nin söylediği gibi: “Değişim hakikatte
acı verir, ama gereklidir.”*

Alvin-Heidi Toffler: “Değişim sorumluluğu bizlerdedir.
Kendimizden başlamamız gerekiyor. Gözlerimizi yeni
olana, şaşırtıcı ve radikal görünüme kapamamayı öğ-
renmeliyiz.”•

Kamu Yönetiminde sertifikası olan, bu oluşumun her
aşamasında yasalar uyarınca katkıları olabilecek bir
mesleği icra ediyoruz. Her iç denetçinin geleceğe
mutlaka bu bakış açısıyla bakması gerekir. Yani iç de-
netçi, görevini icrada verdiği nesnel, makul güvence
kusursuz olmalıdır. Tanesi çok ve başı dik başak olma-
lıdır.

*Coşkun Can Aktan “Yeni Organizasyon ve Yönetim
Anlayışı ve Değişim Mühendisliği”

• Coşkun Can Aktan “Özlü Sözler”