

T.C. İstanbul Kültür Üniversitesi
Mütevelli Heyeti Başkanlığı
İç Denetim Genelgesi

Amaç

MADDE 1: Bu genelgenin amacı, Mütevelli Heyet Başkanlığı bünyesinde kurulan İç Denetim Biriminin görev ve yetkileri ile işleyiş ve yönetimini, iç denetçilerin görev yetki ve sorumluluklarını, iç denetim faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

Kapsam

MADDE 2: Bu genelge İstanbul Kültür Üniversitesinin idari, mali birimlerini ve ilgili süreçleri denetleyecek iç denetim birimini, iç denetim faaliyetlerini, iç denetçileri kapsar.

Tanımlar

MADDE 3:

- a) **Üniversite:** T.C. İstanbul Kültür Üniversitesi'ni,
- b) **Mütevelli Heyeti:** T.C. İstanbul Kültür Üniversitesi Mütevelli Heyetini,
- c) **Başkan:** T.C. İstanbul Kültür Üniversitesi Mütevelli Heyeti Başkanını,
- d) **Birim:** Mütevelli Heyet Başkanlığına bağlı iç denetim birimini,
- e) **Denetçi:** İç denetim birimi bünyesinde görev alan denetçileri,
- f) **Denetim Komitesi:** Üniversite dahilinde icracı yetkisine sahip sorumluluk ve rolleri olmayan, meslekleri itibariyle Birimin raporlarını yorumlayabilecek, Üniversite idari ve mali birimlerinin aksiyon planlarının takibini yapabilecek üyelerden oluşan ve Başkan tarafından oluşturulan komiteyi,
- g) **Senato:** Rektörün başkanlığında, rektör yardımcıları, dekanlar ve her fakülteden, fakülte kurullarınca üç yıl için seçilecek birer öğretim üyesi ile rektöre bağlı enstitü ve yükseköğretim müdürlerini,
- h) **Yönetim Kurulu:** Rektörün başkanlığında dekanları, üniversiteye bağlı değişik öğretim birim ve alanlarını temsil edecek şekilde senatoca dört yıl için seçilecek üç profesörü,
- i) **Etik Kurallar:** Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü tarafından yayımlanan Etik Kodları ve Kültür Anayasası İlkelerini ifade eder.

Birimin Amacı

MADDE 4:

- a) Yasalar, yönetmelikler ve yönergelere, Üniversitenin stratejik planında belirtilen amaç ve hedeflere göre, idari ve mali faaliyetlerin ve süreçlerin yürütülmesini, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını, bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamak,
- b) Üniversitenin varlıklarının güvence altına alınmasını, iç kontrolün etkinliğini, risklerin azaltılmasını, üniversitenin faaliyetlerini olumsuz yönde etkileyecek risklerin tanımlanmasını, özellikle risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerini geliştirmeyi sağlamak.

Birimin Faaliyet Alanları

MADDE 5: Üniversitenin tüm idari ve mali faaliyetlerini ilgili yasalar, yönetmelikler, yönergeler, standartlar, teamüller, üniversitenin stratejik planı ve üniversite senatosu/ yönetim kurulu kararları ile Mütevelli Heyet kararları bağlamında denetlemek.

Birimin Yetkileri, Bağımsızlığı, Tarafsızlığı ve Mesleki Özen

Yetkiler

MADDE 6:

Denetçiler, görevlerini yerine getirmek amacıyla aşağıdaki yetkilere sahiptir:

- a) Üniversitenin idari ve mali tasarruf ve işlemlerinin, elektronik ortamdakiler dahil tüm kayıtlarının, belge ve defterlerinin gösterilmesini, Başkanın kısıtladığı durumlar hariç, kıymetli evrak ve diğer varlıkların ibrazını ve gösterilmesini talep edebilir.
- b) Denetim sıklığı ve kapsamını ilgili birimin işlerini aksatmayacak biçimde belirler.
- c) Denetimin başarıyla ve diğer birimlerle uyum içinde sonuçlanması için tedbirler alır.
- d) Başkanın uygun görmesi halinde, denetim yapılan birimlerde uzmanlığına gerek duyulan personelden ya da Üniversite dışındaki uzmanlardan yardım alabilir, yazılı ve sözlü bilgi isteyebilir.

Denetçiler, aşağıdaki konularda yetki sahibi değildir:

- a) Üniversitede herhangi bir icracı görevde (prosedür yazılması, denetim raporunda yer alan önerilerin uygulanması vb.) bulunamazlar.
- b) Birim tarafından yardımına başvurulmuş veya kadrosu daha önce çalıştığı birimde saklı kalmak kaydıyla, Başkanın onayıyla Birimde görevlendirilen personel hariç olmak üzere, Birime bağlı olmayan personelin çalışmalarını yönlendiremezler ve onlara görevleriyle ilgili talimat veremezler.
- c) Denetledikleri birim personeliyle ve bunlarla ilişkide bulunan üçüncü şahıs ya da kurumlarla herhangi bir çıkar ve borç-alacak ilişkisine giremezler, şahsi hediye kabul edemezler.

Bağımsızlık

MADDE 7: Birim, Üniversitenin diğer birimlerinden bağımsızdır ve doğrudan Başkana karşı sorumlu olarak görev yapar ve denetim sonuçlarını doğrudan Başkana arz eder. Alınması gereken önlemlere ilişkin önerileri içeren ayrıntılı raporların ilgili birimlere gönderilip gönderilmemesine Denetim Komitesi karar verir.

Tarafsızlık

MADDE 8:

- a) Denetçiler, görevlerini yerine getirirken tarafsız ve önyargısız davranırlar.
- b) Denetçiler, görevlerini gerçekleştirirken tarafsızlıklarını etkileyebilecek konuların varlığı veya denetim görevinin tarafsız bir şekilde tamamlanamayacağı kanaatine varmaları halinde durumu Birim Müdürü sunarlar. Herhangi bir denetim görevi sırasında denetçinin tarafsızlığının zedelendiğinin düşünülmesi halinde Birim Müdürü gerekli önlemi alır.
- c) Denetçi olarak çalışmakta iken diğer bir birime görevle atandıktan sonra yeniden denetçi olarak atanmış veya bir birimde geçici olarak görevlendirilen denetçiler ya da başka bir birimde çalışırken denetçi olarak atanmışlar, birimde göreve başladıkları tarihten itibaren bir yıl süreyle daha önce sorumlu oldukları operasyonları denetlemekle görevlendirilemezler.

Mesleki Özen

MADDE 9:

- a) Denetçiler, görevlerini yerine getirirken gerekli özen ve dikkati gösterirler. Bu amaçla her türlü hata ve ihmale, israf, verimsizlik ve denetçilerin tarafsızlığını engelleyici duruma karşı incelemelerini özenle yaparlar.
- b) Denetçiler, denetim kapsamına giren benzeri konularda ilgili verileri değerlendiren tüm denetçilerin aynı sonuçlara varmalarını sağlayacak bir objektiflik içinde ve sağlıklı değerlendirme yapabilecek düzeyde tatmin edici, güvenilir, açıklayıcı ve denetimin sonuca erişebilmesi için yeterli ve gerekli nitelikte bilgi toplar.
- c) Denetçiler, denetledikleri birimlerin günlük çalışmalarının aksamamasına denetim boyunca özen gösterirler.
- d) Denetim yetkisi devredilemez. Denetim etkinlikleri denetimle görevlendiren deneticiler tarafından yapılır.
- e) Görev kayıtlarının gizliliği esastır, iç denetim raporları ve görev kayıtları Başkanın onayı olmaksızın kurum içi ve dışı taraflara verilemez.
- f) Denetçiler, üniversite personeliyle ve bunlarla ilişkili üçüncü şahıslar veya kurumlarla herhangi bir çıkar ve borç-alacak ilişkisine giremezler, şahsi hediye kabul edemezler.

Birimin Yönetim Organları

MADDE 10:

Birimin yönetim organları şunlardır:

- a) Birim Müdürlüğü
- b) Denetim Komitesi

Birim Müdürü

MADDE 11: Birim Müdürü, konusunda uzman kişiler arasından, Başkan tarafından için görevlendirilir. Birim Müdürünün altı aydan fazla görevinin başında bulunamayacağı durumlarda görevi sona erer.

Birim Müdürünün Görevleri

MADDE 12:

- a) Denetim Komitesi ile birlikte Birimin amacı ve faaliyet alanları doğrultusunda Birimin yıllık faaliyet planını belirlemek, sonraki yılların faaliyet planları için stratejiler geliştirmek,
- b) Denetim Komitesi ile birlikte Birimin yıllık iş paketlerinin, çalışma takvimlerinin hazırlanmasını sağlamak,
- c) Başkan tarafından onaylanan plân, program ile Denetim Komitesi'nin aldığı diğer kararları uygulamak,
- d) Denetim Komitesini olağan olarak altmış (60) günde bir, gerekli hallerde olağanüstü toplantıya çağırmak, alınan kararları Başkana sunmak,
- e) Başkan tarafından onaylanan yıllık denetim planının uygulanmasını sağlamak ve Başkan tarafından talep edilen özel denetim, proje ve diğer görevleri gerçekleştirmek,
- f) Üniversitenin yıllık program, plan ve hedeflerine ulaşip ulaşmadığını denetlemek,
- g) Üniversitenin varlıklarının yeterli derecede korunup korunmadığını denetlemek,
- h) Yeterli iç kontrol unsurlarının oluşup oluşmadığını değerlendirmek,
- i) Birimin yürütülen işlerinde görev alan tüm komisyonların, kurulların, proje gruplarının ve personelinin düzenli ve etkin çalışmasını sağlamak,
- j) Birimin yılsonu faaliyet raporunu hazırlamak, Denetim Komitesi onayından sonra Başkana sunmak,
- k) Birimin faaliyet alanına giren diğer konularda çalışmalar yapmak ve Başkan tarafından verilecek diğer görevleri yerine getirmektir.

Denetim Komitesi

MADDE 13: Denetim Komitesi, konusunda uzman kişiler arasından Başkan tarafından görevlendirilen ve Başkanın uygun gördüğü sayıda üyeden oluşur. Üyelerin görev süreleri 2 yıldır. Süresi biten üyeler tekrar görevlendirilebilir. Süresi dolmadan ayrılan ya da boşalan üyelerin yerine yenileri seçilir. Denetim Komitesi, Birim Müdürünün daveti üzerine toplanır ve Birim Müdürü tarafından hazırlanan gündemi görüşerek karara bağlar.

Denetim Komitesinin Görevleri

MADDE 14:

- a) İş süreçlerine ilişkin risk değerlendirme çalışması yapılması, kısa, orta ve uzun vadeli risk ve tehditlerin derecelendirilmesi, Mütevelli Heyeti'nin bahse konu risklere dair alacağı kararlara göre Üniversite'nin risk yönetim esaslarını belirlemek,
- b) İç denetim birimi ile birlikte yıllık iş planının hazırlanmasını sağlamak,
- c) Başkanı denetim alanındaki gelişmeler ve en iyi uygulamalar konusunda düzenli ve sürekli olarak bilgilendirmek,
- d) Başkan tarafından onaylanan denetim raporlarının sonuçlarına ilişkin gerekli önlemlerin ilgili birimler tarafından alınıp alınmadığını izleyecek bir sistemi kurmak, söz konusu izleme sonuçlarına ilişkin Başkana periyodik raporlar sunmak,
- e) Denetim etkinliklerinden en iyi sonucu almak amacıyla dış denetçilerle işbirliği içinde çalışma kararı almak,
- f) İç denetimin şeffaf olarak yapılması için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlamak,
- g) İç denetçilerin çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususlar ve faaliyet etkinliği hakkında Başkanı bilgilendirmek ve önerilerde bulunmak,
- h) Birimin en az 3 yılda bir dış değerlendirmesinin gerçekleştirilmesi için karar almak,
- i) Birimin hazırladığı raporları incelemek, sorgulamak, gerekirse revize edilmek üzere Birime iade etmek,
- j) Uygun bulduğu raporları Başkana arz etmek ve Mütevelli Heyetine, Birim personeliyle birlikte sunumunu yapmak,
- k) Gerekli durumlarda idari ve mali daire yöneticileri ile Üniversite Genel Sekreterinin bilgisi dâhilinde toplantılar düzenlemek, denetim bulgularının, iç kontrol eksikliklerinin ve neden olduğu risk ve tehditlerin açıklanmasına destek olmak,
- l) Denetimin Üniversitede yeterince anlaşılması, içselleştirilmesi, benimsenmesi ve desteklenmesi konularında yardımcı olmak.

Yürürlük

MADDE 15: Bu Genelge, Mütevelli Heyet tarafından kabul edildiği tarihte yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 16: Bu Genelge hükümlerini Mütevelli Heyet Başkanı yürütür.