**TEKNİK ŞARTNAME**

**İŞİN ÇEŞİDİ:** Finansal ve Kontrol Denetim İhalesi

**İŞİN NİTELİĞİ:** Kurumsal Risk Değerlendirmesi, İç Denetim Faaliyetleri, USGAAP Muhasebe Standartlarına Göre Bağımsız Denetim Faaliyetleri, Fonlanan Projeler ( Yurtdışı fon kuruluşları, yurtiçi fon kuruluşları, TÜBİTAK, AB projeleri gibi) mali veriler tasdikleri ve YMM raporları veya görüş yazılması, YÖK denetimi için YMM raporunun yazılması ve tasdiklenmesi

**İŞİN ÖZEL ADI:** İstanbul Bilgi Üniversitesi Finansal ve Kontrol Denetim İhalesi

**İŞİN KONUSU:** İstanbul Bilgi Üniversitesi’nin kuruma dair finansal denetim çalışmalarının 5 ana hizmet altında yapılması:

1.Kurumsal Risk Değerlendirmesi

2. İç Denetim Faaliyetleri

3. USGAAP Muhasebe Standartlarına Göre Bağımsız Denetim Faaliyetleri

4. Fonlanan Projeler ( Yurtdışı fon kuruluşları, yurtiçi fon kuruluşları, TÜBİTAK, AB projeleri gibi) mali veriler tasdikleri, YMM raporları veya görüş yazılması

5. YÖK denetimi için YMM raporunun yazılması ve tasdiklenmesi

Şartnamede;

* İstanbul Bilgi Üniversitesi, BİLGİ
* İstanbul Bilgi Üniversitesi İktisadi İşletmesi, İKTİSADİ İŞLETME
* Satın alınması yapılacak iş, HİZMET
* HİZMET kullanımı ile ilgili teklif veren kuruluş, DANIŞMAN

olarak anılacaktır.

**HİZMET 1**

**İŞİN ÇEŞİDİ:** İç Denetim Faaliyetleri

**İŞİN NİTELİĞİ:** Kurumsal Risk Değerlendirmesi

**İŞİN KONUSU:** İstanbul Bilgi Üniversitesi, kurumun stratejik, hukuki, finansal ve operasyonel risklerini tespit etmek amacı ile bir proje gerçekleştirecektir. Projeye tabi süreçler aşağıdaki gibi öngörülmektedir:

* Öğrenci Kabul ve Kayıt süreci
* Muhasebe ve finansal raporlama
* Satınalma, Ödemeler ve Depo Yönetimi
* İnsan Kaynakları Yönetimi
* Hukuk ve Sözleşme Yönetimi
* Hazine Yönetimi
* Sabit Kıymet Yönetimi
* Bilgi Teknolojileri Yönetimi

Bu projede aşağıdaki çıktıları temin amacı ile danışmanlık hizmeti alınması planlanmaktadır:

1. İstanbul Bilgi Üniversitesi’nin hizmet alanındaki yurtiçi ve yurtdışı kurumların karşılaştığı riskler hakkında literatür araştırması ve karşılaştırmalı değerlendirme;
2. Kurum içi kritik personelle gerçekleştirilecek atölye çalışmaları ile personelden gelecek veya önceden tespit edilecek risklerin kurum açısından gerçekleşme olasılığının ve potansiyel zararının önceden belirlenmiş kıstaslara göre değerlendirilmesi
3. Yapılacak çalışma sonuçlarının, İstanbul Bilgi Üniversitesi’nin risk haritasını da içerecek şekilde raporlanması

**İŞİN SÜRESİ**: 3-4 hafta

Risklerin değerlendirilmesi amacıyla her bir süreç için en az bir toplantı gerçekleştirilmesi gerekmekte, Öğrenci Kabul ve Kayıt süreci, Muhasebe ve finansal raporlama, Satınalma, Ödemeler ve Depo Yönetimi süreçleri için, geniş paydaş yapısı nedeni ile ikişer toplantı gerekebileceği öngörülmektedir.

**ANA HİZMETLER VE ÇIKTILAR**

1. BİLGİ için geçerli olabilecek taslak risk evreni çalışmasının DANIŞMAN tarafından temini,
2. BİLGİ içerisindeki kritik fonsiyon ve çalışanların BİLGİ İç Denetim birimi ile ortaklaşa çalışılarak belirlenmesi,
3. Belirlenen çalışanların BİLGİ İç Denetim birimi ile birlikte, ortak sorumluluk ve bilgi alanlarına göre gruplanarak atölye çalışmalarının gerçekleştirilmesi,
4. Atölye çalışmalarında belirlenen risklerin gerçekleme olasılığı, potansiyel etkisi ve kombine risk seviyesi açısından katılımcıların fikirlerine göre sınıflandırılması,
5. Elde edilecek risk sınıflandırmasının bir risk haritasına dönüştürülmesi,
6. Çalışmada elde edilen tüm sonuçların DANIŞMAN tarafından raporlanarak sınıflandırılması.

**ÖN KOŞULLAR**

* DANIŞMAN firmanın risk COSO (Committee of Sponsoring Organizations) modeli tabanlı risk değerlendirme alanında benzer projeler gerçekleştirme tecrübesi olması
* Hizmet verecek DANIŞMAN ekibinin her birinin “risk değerlendirme ve iç denetim” alanlarında en az 3 yıl tecrübeye sahip olması,
* DANIŞMAN’ın projeye sağlayacağı ekibin iyi derecede İngilizce bilgisine sahip olması
* Vergi, harç ve benzeri giderler ilgili AJANS tarafından karşılanacaktır. (KDV Hariç)
* Damga vergisi AJANS tarafından ödenecektir. BİLGİ, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu çerçevesinde damga vergisi ödemekten muaftır.

**HİZMET 2**

**İŞİN ÇEŞİDİ:** İç Denetim Faaliyetleri

**İŞİN NİTELİĞİ:** İç Kontrol Testleri

**İŞİN KONUSU:** İstanbul Bilgi Üniversitesi, kurumun mevcut iç kontrollerinin 2019 Ocak – 2019 Aralık dönemi arası için test edilmesi için bir proje gerçekleştirecektir. Projeye tabi süreçler, süreçlerin alt başlıkları ve her bir süreçteki kontrol sayısı aşağıdaki gibi öngörülmektedir:

* **Öğrenci Kabul ve Kayıt süreci – 16 kontrol**
  + Öğrenci bilgi ve belgelerinin kaydı, kontrolü ve muhafazası
  + Öğrenci burs ve indirimlerinin tespit ve onayı
  + Öğrenci ücretlerinin tahsili ve ilgili muhasebe kayıtlarının oluşturulması
  + Faturalama işlemleri
  + Banka mutabakatları
  + Öğrenci ücret iade ve erken ayrılma işlemleri
  + Kabul ve kayıt sürecindeki görevlerin ayrılığı prensipleri
* **Muhasebe ve finansal raporlama – 10 kontrol** 
  + Ana hesap planında değişikliklerin idaresi
  + Muhasebe kayıtlarının oluşturulması ve onayı
  + Döviz kuruyla yapılmış işlemlerin kaydı
  + Ay sonu kapanış işlemleri ve mutabakatlar
  + Muhasebe sistemi üzerindeki yetkilendirme işlemleri
* **Satınalma, Ödemeler ve Depo Yönetimi – 17 kontrol**
  + Tedarikçi bilgilerinin kaydı ve muhafazası
  + Satınalma talep ve sipariş sürecindeki onaylar
  + İhale işlemleri ve onayları
  + Mal ve hizmetlerin teslim alınması (3’lü eşleştirme kontrolleri)
  + Tedarikçi mutabakatları
  + Ödeme onay ve kontrolleri, banka talimatları
  + Satınalma sürecindeki görevlerin ayrılığı ilkelerinin uygulanması ve satınalma işlemlerindeki yetkilendirme uygulamaları
* **İnsan Kaynakları Yönetimi – 17 kontrol**
  + Çalışan özlük haklarının ve diğer bilgilerinin kaydı ve güncellenmesi
  + Bordro işlemlerindeki uygulamalar
  + Çalışma saatlerinin ve fazla mesailerin kayıt ve kontrol işlemleri
  + Maaş ödeme işlemleri
* **Hukuk ve Sözleşme Yönetimi – 5 kontrol**
  + Sözleşmelerin kontrol ve onay süreci
  + Mevcut davaların takibi
  + Yasal düzenlemelerdeki değişikliklerin takibi
* **Hazine Yönetimi – 9 kontrol**
  + Mevduat yatırım işlemleri
  + Kredi başvuru ve onayları
* **Sabit Kıymet Yönetimi – 8 kontrol**
  + Sabit Kıymet sayım ve takip işlemleri
  + Sabit Kıymet amortisman hesaplama ve muhasebe işlemleri
* **Bilgi Teknolojileri Yönetimi – 14 kontrol (Bilgi Teknolojileri Genel Kontrolleri)**

Test işlemlerini planlarken, kontroller ile ilgili ekteki bilgilerin de dikkate alınması gerekmektedir:

1. Her bir kontrolün önceden belirlenmiş gerçekleştirilme sıklığı bulunmaktadır. Bu bağlamda, gerçekleştirme sıklığına göre test için seçilecek örneklerin aşağıdaki sayıda olması gerekmektedir:
   * Yılda bir – Tek örneklem
   * 3 ayda bir – 2 örneklem
   * Ayda bir – 3 örneklem
   * Haftada bir – 10 örneklem
   * Günde bir – 30 örneklem
   * Günde birden fazla – 45 örneklem

Gerçekleşmesi ihtiyaca bağlı olan kontrollerde, örneklem sayısı kontrolün yıl içerisinde gerçekleşme sayısına göre bahsi geçen sıklıklardan en yakınına uyarlanarak belirlenecektir.

1. Herhangi bir kontrol yıl içerisinde uygulanmamışsa, o kontrol test edilmeyecektir.
2. Örneklemler, 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemi içinde gerçekleşmiş işlemler arasından DANIŞMAN tarafından tesadüfi seçim yöntemi ile belirlenecektir.
3. Kontroller manuel, sistem uygulaması, ya da yarı otomatik şekilde farklı yöntemlerle gerçekleştirilmektedir.
4. İstanbul Bilgi Üniversitesi’nde bahsi geçen iş süreçlerinde Muhasebe, Satınalma, Bordro İşlemleri ve Öğrenci kayıtları için 4 farklı bilgi teknolojileri sistemi kullanılmaktadır. Bilgi Teknolojileri Yönetimi Genel Kontrolleri de bu 4 sistem için test edilecektir.
5. Test süreci, İstanbul Bilgi Üniversitesi İç Denetim birimi ile koordineli şekilde yürütülecektir. Danışman ekibi tarafından test işlemlerindeki ilerleme hakkında her hafta raporlama yapılması gerekmektedir.
6. Hizmetin başlangıcı öncesi, DANIŞMAN’a kontrol listesi, organizasyon şeması ve ilgili iş süreçlerinin akış şemaları temin edilecektir.

**İŞİN SÜRESİ**: 5-6 hafta

**ANA HİZMET VE ÇIKTILAR**

1. Tüm test işlemlerinin “test formları” ve ilgili destek bilgileri
2. Test sürecinde tespit edilecek tüm bulguların detaylı tanımlamalarının raporlanması
3. Çalışmada elde edilebilece tüm diğer sonuçların DANIŞMAN tarafından raporlanması

**ÖN KOŞULLAR**

* DANIŞMAN firmanın iç denetim, iç kontrol, Sarbanes-Oxley 404 alanlarında benzer projeler gerçekleştirme tecrübesi olması
* Hizmet verecek DANIŞMAN ekibinin her birinin iç denetim ve iç kontrol alanlarında en az 3 yıl tecrübeye sahip olması,
* DANIŞMAN’ın projeye sağlayacağı ekibin iyi derecede İngilizce bilgisine sahip olması

**HİZMET 3**

**İŞİN ÇEŞİDİ:** USGAAP Muhasebe Standartlarına Göre Bağımsız Denetim Faaliyetleri

**İŞİN NİTELİĞİ:** USGAAP Muhasebe Standartlarına Göre Bağımsız Denetimi ve Rapor Hazırlanması

**İŞİN KONUSU:** İstanbul Bilgi Üniversitesi ve İstanbul Bilgi Üniversitesi İktisadi İşletme için 2019 yılı (2018 yılı karşılaştırmalı) için USGAAP muhasebe standartlarına uygun olarak finansalların denetlenmesi, hazırlanması ve raporunun hazırlanması gerçekleşecektir. Alınacak hizmetin süreçlerinin, alt başlıkları öngörülmektedir:

* **Finansalların Denetlenmesi** 
  + Muhasebe hesaplarının destekleyici dökümanlarla doğruluğunun denetlenmesi
  + Muhasebe hesaplarını oluşturan kayıtları için gereken adetlere evraklarıyla beraber kontrol edilmesi
  + Muhasebe hesaplarının doğruluğunu teyit etmek için gerek görüldüğü hesaplar için tedarikçilere, alıcılara, bankalara ve avukatlara mutabakat mektubu göndererek, olası riskleri teyit edilmesi
* **Konsolide Finansalların Hazırlanması**
  + USGAAP muhasebe standartlarına ve raporlama standartlarına uygun olarak gerekli düzeltme kayıtlarının hazırlanması
  + USGAAP muhasebe standartlarına ve raporlama standartlarına uygun olarak konsolide finansalların hazırlanması
  + Daha önceki denetlenmiş ve raporlaması yapılmış olan dönemleri dikkate alarak karşılaştırmalı finansalların hazırlanması
* **Bağımsız Denetim Raporunun Hazırlanması** 
  + Daha önceki denetlenmiş ve raporlaması yapılmış olan dönemleri dikkate alarak 2019 yılı sonu itibari ile karşılaştırmalı finansalların ve gerekli dipnotların hazırlanması ve raporlanması

**İŞİN SÜRESİ**: 5-6 hafta

**ANA HİZMET VE ÇIKTILAR**

1. 2019 yılı için USGAAP muhasebe standartlarına uygun olarak gerekli muhasebe düzeltmelerin hesaplanması
2. 2019 yılı için konsolide finansallarının hazırlanması
3. Daha önce denetlenmiş olan 2018 yılı denetim raporunu kullanarak, 2019 yılı raporunun belirlenen tarihe uygun şekilde yazılması ve raporlanması

**ÖN KOŞULLAR**

* DANIŞMAN firmanın USGAAP denetimi ve raporlaması alanlarında benzer projeler gerçekleştirme tecrübesi olması
* DANIŞMAN firmanın USGAAP konsolide alanlarında benzer projeler gerçekleştirme tecrübesi olması
* Hizmet verecek DANIŞMAN ekibinin her birinin sorumlulukları dikkate alınarak gerekli tecrübe yılına sahip olması
* DANIŞMAN’ın projeye sağlayacağı ekibin iyi derecede İngilizce bilgisine sahip olması

**HİZMET 4**

**İŞİN ÇEŞİDİ:** Fonlanan Projeler ( Yurtdışı fon kuruluşları, yurtiçi fon kuruluşları, TÜBİTAK, AB projeleri gibi) mali veriler tasdikleri ve YMM raporları veya görüş yazılması

**İŞİN NİTELİĞİ:** Fon sağlayıcı kuruluş tarafından belirlenen koşullara uygun olarak denetim yapılması, rapor yazılması veya mali verileri hakkında görüş yazılıp tasdik edilmesi

**İŞİN KONUSU:** İstanbul Bilgi Üniversitesi ve İstanbul Bilgi Üniversitesi İktisadi İşletme için fon sağlayıcı kuruluşun istediği koşullarda proje finansalların denetlenmesi, raporunun hazırlanması, gerektiğinde sadece görüş verilmesi veya proje finansallar için YMM raporunun yazılması ve raporun imzalanması. Alınacak hizmetin süreçlerinin, alt başlıkları öngörülmektedir:

* **TÜBİTAK YMM RAPORU**
  + Proje ile alakalı muhasebe hesaplarının destekleyici dökümanlarla doğruluğunun denetlenmesi
  + Proje ile alakalı muhasebe hesaplarını oluşturan kayıtları için gereken adetlere evraklarıyla beraber kontrol edilmesi
  + TÜBİTAK’ın istediği formatta YMM raporunun hazırlanması ve tasdik edilmesi
* **YURTİÇİ VEYA YURTDIŞI FON İÇİN YMM RAPORU**
  + Proje ile alakalı muhasebe hesaplarının destekleyici dökümanlarla doğruluğunun denetlenmesi
  + Proje ile alakalı muhasebe hesaplarını oluşturan kayıtları için gereken adetlere evraklarıyla beraber kontrol edilmesi
  + Fon sağlayıcının istediği formatta YMM raporunun İngilizce ve/veya Türkçe olarak hazırlanması ve tasdik edilmesi
* **YURTİÇİ VEYA YURTDIŞI FON İÇİN MALİ VERİLER İÇİN GÖRÜŞ VE FİNANSAL ONAYI**
  + Proje ile alakalı muhasebe hesaplarının destekleyici dökümanlarla doğruluğunun denetlenmesi
  + Proje ile alakalı muhasebe hesaplarını oluşturan kayıtları için gereken adetlere evraklarıyla beraber kontrol edilmesi
  + Fon sağlayıcının istediği formatta İngilizce ve/veya Türkçe olarak görüş hazırlanması ve mali verilerin tasdik edilmesi

**İŞİN SÜRESİ**: Proje başına 1-2 gün

**ANA HİZMETLER VE ÇIKTILARI**

1. Fon sağlayıcı kuruluşun istediği formatta proje mali verileri için YMM raporunun hazırlanması ve tasdik edilmesi
2. Fon sağlayıcı kuruluşun istediği formatta proje mali verileri için görüş verilmesi ve proje finansalların onaylanması

**ÖN KOŞULLAR**

* DANIŞMAN firmanın benzer projeler gerçekleştirme tecrübesi olması
* Hizmet verecek DANIŞMAN ekibinin her birinin sorumlulukları dikkate alınarak gerekli tecrübe yılına sahip olması
* DANIŞMAN’ın projeye sağlayacağı ekibin iyi derecede İngilizce bilgisine sahip olması

**HİZMET 5**

**İŞİN ÇEŞİDİ:** YÖK denetimi için YMM raporunun hazırlanması ve onaylanması

**İŞİN NİTELİĞİ:** 01.09.2019 - 31.08.2020 akademik dönemi YÖK denetimi için YMM raporunun hazırlanması ve onaylanması

**İŞİN KONUSU:** İstanbul Bilgi Üniversitesi 01.09.2019 - 31.08.2020 akademik dönemi için bir önceki dönem karşılaştırmalı mali verilerin içeriğini ve YÖK tablolarının içeriklerinin detaylarını veren ve doğrulu hakkında bilgi aktaran YMM raporunun onaylanması, muhasebe standartlarına uygun şekilde 2 veya 3 senelik karşılaştırmalı Bilanço ve Gelir Tablosunun onaylanmasıdır.

**İŞİN SÜRESİ:** 1-2 gün (süre çık kısıtlıdır)

**ANA HİZMETLER VE ÇIKTILARI**

1. YÖK YMM raporu
2. Muhasebe standartlarına uygun şekilde 2 veya 3 senelik karşılaştırmalı Bilanço ve Gelir Tablosu

**ÖN KOŞULLAR**

* DANIŞMAN firmanın benzer projeler gerçekleştirme tecrübesi olması
* Hizmet verecek DANIŞMAN ekibinin her birinin sorumlulukları dikkate alınarak gerekli tecrübe yılına sahip olması