



Marmara
Üniversitesi
Köklü geçmiş, güçlü gelecek...

20
19

MARMARA ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI

2019 YILI BİRİM FAALİYET RAPORU

İSTANBUL -ARALIK- 2019

İÇİNDEKİLER

İç Denetim Birim Yöneticisinin Sunumu	1
I- GENEL BİLGİLER	1
A. Misyon ve Vizyon	2
B. Yetki, Görev ve Sorumluluklar	2
C. İdareye İlişkin Bilgiler	3
1- Fiziksel Yapı.....	3
2- Örgüt Yapısı	3
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	3
4- İnsan Kaynakları.....	4
5- Sunulan Hizmetler	4
6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi.....	9
II- AMAÇ ve HEDEFLER	10
A. İdarenin Amaç ve Hedefleri	10
B. Temel Politikalar ve Öncelikler	11
III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER	12
A. Mali Bilgiler	12
1-Bütçe Uygulama Sonuçları.....	12
B. Performans Bilgileri	12
IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	13
A. Üstünlükler	13
B. Zayıflıklar.....	13
C. Değerlendirme	13
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER	13

İç Denetim Birim Yöneticisinin Sunumu

2019 yılında Üniversitemizde gerçekleştirilen iç denetim faaliyetinin amacı Üniversitemiz faaliyetlerini geliştirmek ve faaliyetlere değer katmaktır.

İç denetim faaliyeti sonucunda;

- ✚ Üniversite varlıklarının güvence altına alınması,
- ✚ iç kontrol sisteminin etkinliği ve
- ✚ ortaya çıkabilecek risklerin asgariye indirilmesi için gerekli önlemlerin alınması yönünde önerilerde bulunulmuştur.

2019 yılında, Başkanlığımız tarafından, üst yönetimin görüşleri de dikkate alarak hazırlanmış risk esaslı çalışma programında doğrultusunda **denetim** ve **danışmanlık** faaliyetlerinde bulunulmuştur. Tarafsız ve bağımsız olarak gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri sonucu ortaya çıkan tespitlere yönelik izleme ve takip sürecinin önümüzdeki dönemde yapılması planlanmaktadır.

Denetim faaliyetlerinin yanı sıra Üniversite birimlerine yardımcı olmak üzere danışmanlık hizmeti sağlanmıştır.

Tüm faaliyetler olduğu gibi iç denetim faaliyetlerinin de amacı Üniversitemizin stratejik hedeflerine ulaşmasını sağlamaktır. İdari ve mali yapının istenilen şekilde işleyebilmesi ve hedeflenen sonuçların alınabilmesi ise ancak tüm birimlerin ve personelin konuya olan duyarlılıklarına ve sağlıklı iletişimine bağlıdır. Böylelikle Üniversitedeki birimlerin kendilerini kontrol etmelerini sağlayacak iç kontrol anlayışı hayata geçirilebilecektir.

Bu vesileyle denetim ve danışmanlık faaliyetlerini, mevzuata ve standartlara uygun olarak yürüten; ilkeli, çalışkan ve disiplinli Üniversitemiz İç Denetçilerine, iç denetim faaliyetinin bağımsız ve mevzuata uygun olarak yapılmasının önemini anlayan ve etkin ve etkili olabilmesi için gerekli şartları sağlayan Rektörlük Makamına ve denetimlerin gerçekleştirildiği birim görevlilerine teşekkür ederim.

Dr. Cem ÇETİN
İç Denetim Birim Başkanı

I- GENEL BİLGİLER

A. Misyon ve Vizyon

İç Denetim Birimi Başkanlığımızın **misyonu**; Üniversitenin her türlü faaliyet ve işlemlerini, bağımsız ve tarafsız iç denetçileri vasıtasıyla; uygunluk, performans, malî, bilgi teknolojisi ve sistem denetimi uygulamalarıyla risk esaslı olarak değerlendirmek ve yönetime yardımcı olmak suretiyle Marmara Üniversitesine değer katmaktır.

Belirtilen misyon doğrultusundaki **vizyonumuz ise**; uluslararası standartlarda, çağdaş denetim tekniklerini kullanarak, dinamik ve değişime açık bir denetim anlayışıyla, Marmara Üniversitesi faaliyetlerini daha iyiye doğru geliştirmektir.

B. Yetki, Görev ve Sorumluluklar

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 64 üncü maddesi uyarınca, Üniversitemiz birimlerinin faaliyet ve işlemleri iç denetim kapsamındadır. İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. İç denetim faaliyeti, idarelerin yönetim ve kontrol yapılarının ve malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkililiğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilir.

Nesnel güvence sağlama, kurum içerisinde etkin bir iç denetim sisteminin var olduğuna, kurumun risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve işlem süreçlerinin etkin bir şekilde işlediğine, üretilen bilgilerin doğruluğuna ve tamlığına, varlıklarının korunduğuna, faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğine dair kurum içine ve kurum dışına yeterli güvencenin verilmesidir.

İç denetçilerin, görevlerin yerine getirilmesinde, anılan Kanun ve İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerinde yer alan yetkileri ve sorumlulukları bulunmaktadır.

C. İdareye İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

1.1- Sosyal Alanlar

1.2.1. Toplantı – Konferans Salonları

Rektörlük Binası 3. katında yer alan ortak toplantı salonu kullanılmakta olup; ayrı bir toplantı-konferans salonu bulunmamaktadır.

1.2- Hizmet Alanları

1.2.1. İdari Personel Hizmet Alanları

	Sayısı (Adet)	Alanı (m ²)	Kullanan Sayısı
Çalışma Odası	4	65	7

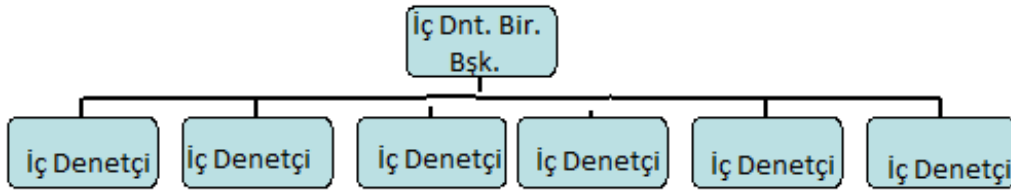
1.3- Arşiv Alanları

Rektörlük Daire Başkanlıkları bodrum katında yer alan ortak arşiv kullanılmakta olup; ayrı bir arşiv bulunmamaktadır.

2- Örgüt Yapısı

İç Denetim Birimi Başkanlığı, Üniversitemiz Rektörlük Binası birinci ve üçüncü katında –biri başkanlık, biri başkan yardımcısı görevini yürütmek üzere- yedi iç denetçi ile faaliyet göstermektedir.

Birim Başkanlığımızın kurumsal internet adresi <http://icdenetim.marmara.edu.tr/> şeklindedir.



3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

3.1- Bilgisayarlar

Taşınabilir bilgisayar sayısı: 12 Adet

Masaüstü bilgisayar sayısı: 3 Adet

3.2- Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

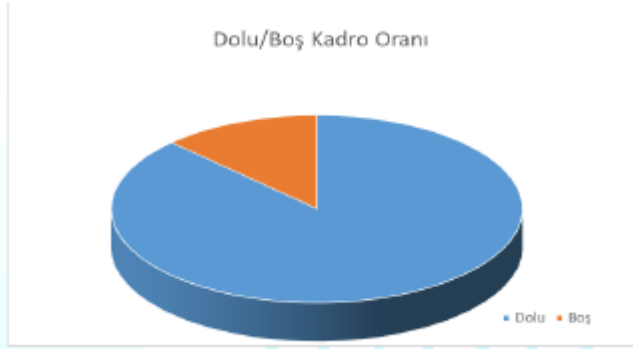
Cinsi	(Adet)
Projeksiyon	1
Fotokopi makinesi	1

Tarayıcılar	1
Yazıcılar	8
Monitör	1

4- İnsan Kaynakları

İç Denetim Birimi Başkanlığında yedi iç denetçi ile faaliyet göstermekte olup; insan kaynağına ilişkin bilgiler aşağıda grafiksel olarak gösterilmiştir.

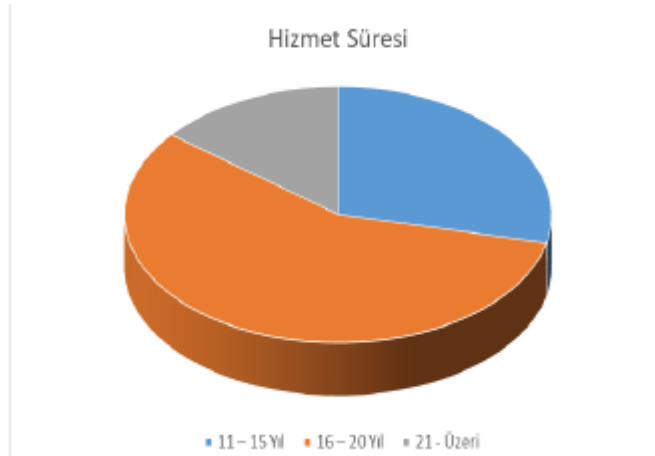
4.1- Dolu/Boş Kadro



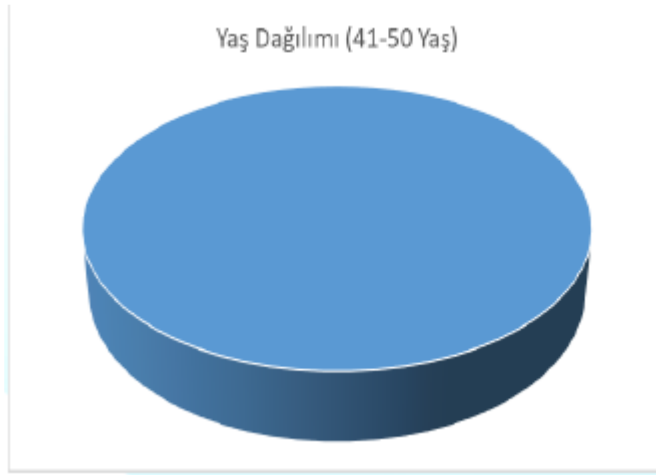
4.2- Eğitim Durumu



4.3- Hizmet Süreleri



4.4- Yaş Dağılımı



5- Sunulan Hizmetler

a-Denetim Faaliyetleri:

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında yönetmeliğinin ilgili hükmü uyarınca risk esaslı olarak hazırlanarak Rektörlük Makamının onayına sunulan 2019 Yılı İç Denetim Programı ile İç Denetim Planı (2019-2021) 27/12/2018 tarihinde onaylanmıştır.

2019 yılı denetim programı bağlamında gerçekleştirilen toplam on altı denetim sonucunda 27 yüksek öncelikli, 35 orta öncelikli bulgu tespit edilmiş olup; raporlara ilişkin bilgiler aşağıdadır.

Denetlenen Birim	Denetlenen Süreç	Denetim Türü	Rapor Tarihi/ Sayısı	Toplam Bulgu Sayısı	Denetim Süresi
Atatürk Eğitim Fakültesi	Mali ve idari işlemler süreci	Uygunluk	02.05.2019 19011629152901	6	38 işgünü
Prof. Dr. Ayla Oktay Okul Öncesi Eğitim Uygulama Birimi	Mali ve idari işlemler süreci	Uygunluk	22.05.2019 1902167801	8	38 işgünü
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	Döner sermaye ek ödeme/katkı paylarının hesaplama ve dağıtılma işlemleri süreci	Uygunluk	25.09.2019 1903161101	2	38 işgünü
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Personel servis işlemleri süreci	Uygunluk Sistem	24.06.2019 1904405301	5	38 işgünü

Personel Daire Başkanlığı	Kadro işlemleri süreci (Rekt bağlı br)	Uygunluk Sistem	16.10.2019 19051021162901000	6	38 işgünü
Personel Daire Başkanlığı	Kadro işlemleri süreci (Rekt dışı br)	Uygunluk Sistem	16.10.2019 19061529405302	6	38 işgünü
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Yapım İşleri Muayene ve Kabul İşlemleri Süreci	Uygunluk	18.12.2019 1907167802	4	38 işgünü
Akademik Teşvik Birimi	Akademik teşvik değerlendirme ve ödeme işlemleri süreci	Uygunluk Sistem	23.12.2019 1909162903	-	38 işgünü
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ve Taşeron Komisyonu	Destek personeli alım işleri süreci	Uygunluk Sistem	31.12.2019 1910167803	2	38 işgünü
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı, Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı, Personel, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı, Koruma Güvenlik Şube Müdürlüğü	Kampüs kart işlemleri süreci	Uygunluk Sistem	31.12.2019 1911405303	7	38 işgünü
BAPKO	Mali ve idari işlemler süreci	Uygunluk Sistem	31.12.2019 1912161103	7	38 işgünü
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	Öğrenci disiplin/soruşturma işlemleri süreci	Uygunluk Sistem	16.12.2019 1913152903	9	38 işgünü

b-Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler:

1. 2019 yılı Çalışma Programı gereğince Sosyal Bilimler Enstitüsü Öğrenci danışmanlık işlemleri süreci ile ilgili olarak 30.01.2020 tarih ve 1908161102DR sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
2. Rektörlük Makamının 19.02.2019 tarih ve 1900047444 sayılı yazıları kapsamında Marmara Üniversitesi Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı bünyesinde bulunan Yayınevi Şube Müdürlüğü yayınlarının daha geniş kitlelere ulaşmasının sağlanması, daha kolay erişilebilir olması, kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması amacıyla yapılacak işlemlere yönelik tespit ve öneriler ile ilgili olarak 25.03.2019 tarihli ve 194053DR02 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.

3. Rektörlük Makamınının 31.10.2019 tarihli şifahi talimatı kapsamında Göztepe Kampüsü temizlik durumu ile ilgili 07.11.2019 tarihli ve 19MR162915292 sayılı Mütalaa Formu düzenlenmiştir.
4. Rektörlük Makamınının 5.11.2019 tarihli şifahi talimatı kapsamında SGK'dan gelen idari para cezası uygulanmasıyla ilgili 06.11.2019 tarihli ve 19MR162940531 sayılı Mütalaa Formu düzenlenmiştir.
5. Rektörlük Makamınının 24.11.2019 tarihli şifahi talimatı kapsamında 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu'nun 11. maddesi gereğince akademik personele ek ders ücreti ödenmesi ve bu kapsamda akademik takvimde sınav dönemi olarak belirlenen tarihlerde danışmanlık görevi ifa eden akademik personelin ek ders süresinin hesaplanmasıyla ilgili 25.11.2019 tarihli ve 19MR4053 sayılı Mütalaa Formu düzenlenmiştir.
6. İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN MÜSEM Protokol Komisyonunda Rektörlük Makamınının görevlendirmesi üzerine danışmanlık faaliyeti icra etmiştir.
7. İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN Üniversite Protokol Komisyonunda Rektörlük Makamınının görevlendirmesi üzerine danışmanlık faaliyeti icra etmiştir.
8. İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN Üniversite Koordinasyon Kurulu toplantılarına Rektörlük Makamınının talimatı üzerine katılmıştır. icra edilmiştir.

c-Eğitim Faaliyetleri

1. İDKK tarafından 16-18/01/2019 tarihinde Ankara'da İç Denetim Reform Uygulamalarının Derinleştirilmesi Projesi kapsamında gerçekleştirilecek kurumsal risk yönetimi ve moderatörlük eğitimine Üniversitemiz İç Denetim Başkan Yardımcısı Yaşar YAMAK katılmıştır. (18 saat)
2. Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Yıldız Teknik Üniversitesi Finans, Kurumsal Yönetim, Sürdürülebilirlik Uygulama ve Araştırma Merkezi (CFGS) ve KPMG Türkiye'nin bir araya gelerek hazırladığı "Integrated Reporting In Turkey: Current Situation & Perceptions And Expectations Of Stakeholders"- "Türkiye'de Entegre Raporlama: Mevcut Durum & Paydaşların Algı Ve Beklentileri" raporunun 31/01/2019 tarihinde İstanbul'da gerçekleştirilen sunumuna İç Denetim Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (3 saat)

3. Görevde Yükselme Sınavı kapsamında 20/02/2019 tarihinde Üniversite personeline yönelik olarak gerçekleştirilen 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu ve Bilgi Edinme Hakkı Kanununun Uygulanmasına İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik eğitime İç Denetim Başkan Yardımcısı Yaşar YAMAK eğitici olarak katılmıştır. (3 saat)
4. Görevde Yükselme Sınavı kapsamında 21/02/2019 tarihinde Üniversite personeline yönelik olarak gerçekleştirilen 4483 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun ve Devlet Memurlarının Şikayet ve Müracaatları Hakkında Yönetmelik eğitime İç Denetçi Dr. Aydın CENGİZ eğitici olarak katılmıştır. (3 saat)
5. Görevde Yükselme Sınavı kapsamında 26/02/2019 tarihinde Üniversite personeline yönelik olarak gerçekleştirilen 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu ve Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Çalışan Personelin Kılık ve Kıyafetine Daire Yönetmelik eğitime İç Denetçi Dr. Aydın CENGİZ eğitici olarak katılmıştır. (3 saat)
6. Görevde Yükselme Sınavı kapsamında 27/02/2019 tarihinde Üniversite personeline yönelik olarak gerçekleştirilen 6245 sayılı Harcırah Kanunu eğitime İç Denetçi Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU eğitici olarak katılmıştır. (2 saat)
7. Görevde Yükselme Sınavı kapsamında 04/03/2019 tarihinde Üniversite personeline yönelik olarak gerçekleştirilen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu eğitime İç Denetim Başkanı Dr. Cem ÇETİN eğitici olarak katılmıştır. (3 saat)
8. Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi tarafından 08/03/2019 tarihinde İstanbul'da düzenlenen İktisatçılar için kodlama eğitime İç Denetçi Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU katılmıştır. (7 saat)
9. Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı tarafından 05/04/2019 tarihinde Ankara'da gerçekleştirilen "YÖK Tarafından Verilen Burslar" konulu bilgilendirme toplantısına Üniversitemiz İç Denetçisi Yaşar YAMAK katılmıştır. (3 saat)
10. Marmara Üniversitesi Personel Daire Başkanlığı tarafından 12/04/2019 tarihinde İstanbul'da Marmara Üniversitesi Hizmetçi Eğitim Yönergesine istinaden Üniversitemiz üst yöneticilerinin katıldığı Hizmetçi Eğitim sürecinin değerlendirildiği eğitime İç Denetim Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (3 saat)

11. Uluslararası İşletme, Ekonomi ve Pazarlama Topluluğunun (IBEMS) İstanbul'da organize ettiği "Dünyadaki Son Gelişmeler Çerçevesinde Sosyal Bilimler" konulu uluslararası kongrede Türkiye Cumhuriyeti Sayıştay Başkanlığı tarafından 18-19 Nisan 2019 tarihlerinde düzenlenen "Denetimin Katma Değerinin Ölçülmesinde Güncel Yaklaşımlar ve Zorluklar" başlıklı panele; Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, İç Denetçi Muhammet ŞAHİN katılmışlardır. (8 saat*2 kişi)
12. Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından 26.04.2019 tarihinde Samsun'da düzenlenen TİDE Gelecek Okulu - Gelecek Zirvesine Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, İç Denetçi Muhammet ŞAHİN katılmışlardır. (6 saat*2 kişi)
13. Marmara Üniversitesi Koruma ve Güvenlik Şube Müdürlüğü'nün İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığı İtfaiye Daire Başkanlığı ile birlikte 6 Mayıs 2019 tarihinde, İstanbul'da düzenlediği yangın güvenliği eğitimine Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, İç Denetçiler Yaşar YAMAK, Aydın CENGİZ, Ziya ALP ve Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU katılmışlardır. (1,5 saat*5 kişi)
14. Marmara Üniversitesi Denetim Kulübü tarafından 09 Mayıs 2019 tarihinde İstanbul'da düzenlenen İç Denetim Zirvesine İç Denetim Başkanı Dr. Cem ÇETİN oturum başkanı; iç denetçiler İç Denetçiler Yaşar YAMAK, Ziya ALP, Muhammet ŞAHİN dinleyici olarak katılmışlardır. (2 saat*4 kişi)
15. Personel Daire Başkanlığı tarafından 7-28 Kasım 2019 tarihleri arasında gruplar halinde Göztepe'de gerçekleştirilen "Bir İletişim Aracı Olarak Resmi Yazışmalar" konulu Hizmet İçi Eğitim Programına tüm iç denetçiler katılmıştır. (2 saat*6 kişi)
16. Personel Daire Başkanlığı tarafından 5-26 Aralık 2019 tarihleri arasında gruplar halinde Göztepe'de gerçekleştirilen "Kamu Personeli Özelinde İletişim ve Diyalog" konulu Hizmet İçi Eğitim Programına iç denetçiler katılmıştır. (3 saat*5 kişi)

6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

Maliye Bakanlığı tarafından düzenlenen ve 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları tebliği kapsamında hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını hazırlamış, hazırlanan bu Eylem Planı Rektörlük Makamının 24.07.2009 tarih ve 21091 sayılı olurları ile onaylanmış ve 24.07.2009 tarih ve 1454-11458 sayılı yazı ile Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne

gönderilmiştir. Kamu İç Kontrol Standartlarının beşinci bileşeni olan “İzleme” aşaması ile ilgili çalışmalar ve standartların ikinci bileşeni olan “Risk Değerlendirme” bileşeni bağlamında birim bazında saptanan risklerin konsolide edilerek kurum risk kütüğü oluşturma çalışmaları sürmektedir.

İç Denetim Birimi Başkanlığı, 20198 Yılı Çalışma Program hazırlığı bağlamında, idarenin eylem planı, geçmiş yıllara ilişkin raporları ve birim yöneticileri başta olmak üzere personel ile yaptığı görüşmeler neticesinde;

- Marmara Üniversitesi Denetim Alanları ve Risk Puanlarını revize etmiş,
- Denetim evrenini güncellemiş,
- Yapısal risk düzeylerini belirlemiş,
- Denetim alanlarını önceliklendirmiştir.

İç Denetim Birim Başkanlığınca, Üniversitemiz faaliyetlerine etki eden; bütçe büyüklüğü, işlem hacmi ve personel sayısı, faaliyetlerin karmaşıklığı/mevzuat yoğunluğu, yapısal/işlevsel teknik değişiklikler, itibar/raporlama olarak beş adet risk kriteri tanımlanmıştır.

İç Denetim Birim Başkanlığınca, denetim alanlarına yönelik yapısal risk kriterleri tanımlandıktan sonra, denetim alanlarının bu risk kriterleri karşısındaki durumu değerlendirilmek suretiyle yapısal risk düzeyleri kümülatif yöntemle göre belirlenerek risk düzeyleri ölçülmüştür.

Birim Başkanlığının 2019 yılı ihtiyaçları İdari Mali İşler Daire Başkanlığı ve Özel Kalem tertibinden karşılanmıştır. Birimde başta ihale olmak üzere, mali hüküm doğrucu bir işlem (iç denetçilerin maaş bordrolarının harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisi sıfatıyla imzalanması hariç) tesis edilmemiştir.

II- AMAÇ ve HEDEFLER

A. İdarenin Amaç ve Hedefleri

2019 yılı iç denetim faaliyetleri İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Kamu İç Denetim Planı ve Programı Hazırlama Rehberi ve ilgili mevzuat hükümleri dikkate alınarak hazırlanan program dahilinde yürütülmüştür. Program, Rektörlük Makamının görüşleri dikkate alınarak Üniversitenin en riskli süreçlerine öncelik verilmek ve denetim maliyeti de dikkate alınmak suretiyle hazırlanmıştır.

2019 yılında yürütülen iç denetim faaliyetlerimizin amacı denetlenen süreç ve faaliyetlerin ilgili mevzuat hükümlerine uygunluğunun incelenmesi olurken; hedef denetimler sonucunda,

Üniversite süreç ve faaliyetlerinin mevzuata uygunluğunun sağlanması, olası sapmaların giderilmesine ilişkin öneriler getirilmesi olarak belirlenmiştir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler
Stratejik Amaç-1: Uluslararası standartlara uygun bir iç denetim faaliyeti gerçekleştirmek.	Hedef-1 İki yıl içinde 2 iç denetçinin daha CIA, CRMA, CISA vb. uluslararası sertifika sınavlarına girerek, bu belgelerden birini almasını sağlamak.
	Hedef-2 İki yıl içinde mesleki konulardan bağlamında müstakilen/diğer kurum iç denetçileri ile ortaklaşa bir AB vb. projesi hazırlamak/dahil olmak.

B. Temel Politikalar ve Öncelikler

İç Denetim Birim Başkanlığı olarak;

- İç Denetim faaliyetlerini iç denetim standartlarına ve mevzuatına uygun olarak gerçekleştirmek,
- Birimlerin iş süreçleri, yönetim ve kontrol süreçleri gözden geçirmek,
- Denetimde risk odaklı yaklaşımı benimsemek,
- Denetimlerde, denetlenen birimlerin iç kontrol süreçlerindeki zayıflıkların veya geliştirilmesi gereken alanların ortaya çıkarılması ve gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla birim yöneticileriyle birlikte ortak aksiyon planları hazırlamak,
- İç denetim faaliyetleri sonucunda birim ile mutabık kalınan ve aksiyon planına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini izlemek,
- Denetim ve danışmanlık faaliyetlerini beraber yürütmek,
- İç denetim birimlerinde yürütülen iç denetimin ilgili standart, mevzuat ve rehberlerde yer alan düzenlemelere göre yapılıp yapılmadığını izlemek üzere her denetim için bir denetim gözetim sorumlusunun belirlenmek,
- İç denetim konusundaki farkındalığın artırılması amacıyla, bilgilendirme toplantıları ve seminerler düzenlemek,
- Ortak politikaların belirlenmesi, karşılıklı roller ve beklentilerin açıklığa kavuşturulması ve olası problemlerin çözümü amacıyla Kurul ve iç denetim birimleri ile kamu idareleri ve diğer denetim birimleri arasında yakın işbirliği sağlamak, temel politikamız ve önceliğimizdir.

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A. Mali Bilgiler

1- Bütçe Uygulama Sonuçları

Bütçe Giderleri

TERTİP	KBÖ	EKLENEN	DÜŞÜLEN	TOPLAM ÖDENEK	SERBEST	TOPLAM ÖDENEK GÖNDERME	HARCAMA (AVANS DAHİL)	KALAN	ORAN %
38.09.09.51-09.9.03-2-01.1	715.000,00	35.000,00	0,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	735.969,16	14.030,84	98,13
38.09.09.51-09.9.03-2-02.1	112.000,00	7.000,00	0,00	119.000,00	119.000,00	119.000,00	116.050,87	2.949,13	97,52
38.09.09.51-09.9.03-2-03.2	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
38.09.09.51-09.9.03-2-03.5	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
	835.000,00	42.000,00	0,00	877.000,00	877.000,00	877.000,00	852.020,03	24.979,97	97,15

Birim Başkanlığının 2019 yılı ihtiyaçları Özel Kalem ve İdari Mali İşler Daire Başkanlığı tertibinden karşılanmıştır.

B. Performans Bilgileri

Kalite güvence ve geliştirme faaliyetleri, Kalite güvence ve geliştirme programı (KGGP) çerçevesinde yapılır ve;

- İç denetim faaliyetlerinin ilgili mevzuat, kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına uygunluğu,
 - İç denetim faaliyetlerinin kurumsal gelişim ve iyileşmeleri destekleme düzeyi,
 - İç denetçilerin en iyi iç denetim uygulamalarından istifade edip etmedikleri,
 - Faaliyetlerin yürütülmesinde gösterilen mesleki özen ve dikkat ile iç denetçilerin mesleki gelişim düzeyleri,
- gözden geçirilir ve değerlendirilir.

Kalite güvence ve geliştirme faaliyetleri;

- Kurum içi izleme faaliyetleri çerçevesinde gerçekleştirilen sürekli iç değerlendirmeler,
- Yıllık iç denetim faaliyet raporuna eklenen yıllık iç değerlendirmeler,
- İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından beş yılda bir yapılması sağlanan dış değerlendirmelerden, oluşmaktadır.

KGGP ile ilgili usul ve esasların yakın bir zamanda yayımlanması sebebiyle Başkanlığımızın denetim faaliyetlerinin dış değerlendirmesi ve iç değerlendirmesi henüz gerçekleştirilememiştir. Buna karşılık 2019 Yılı Çalışma Programında iç değerlendirme için

10 işgünü ayrılmış ve iç değerlendirme İç Denetçi Yaşar YAMAK tarafından gerçekleştirilmiştir.

IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A. Üstünlükler

Birimimizin üstünlükleri;

- İç Denetim Biriminin Başkanlık şeklinde örgütlenmiş ve teşkilat şemasında yer bulmuş oluşu,
- Üst yönetimin iç denetimi benimseyerek, önemini kavramış oluşu,
- 3 iç denetçinin uluslararası bir sertifika olan CGAP'a sahip olmaları,
- Bir iç denetçinin bilgisayar mühendisi kökenli olması hasebiyle Üniversitede BT denetimi yapılabilmesi,
- İç Denetim Birimine müsait bir ortamın tahsis edilmiş olması iken,

B. Zayıflıklar

Birimimizin zayıf yönleri;

- İç Denetçilerin denetim süreçlerinde ihtiyaç duydukları bilirkişi ve uzman desteğinden gereği gibi faydalanamamaları, şeklindedir.

C. Değerlendirme

İç denetçilerin uluslararası sertifikaya sahip olmaları ve mesleki konularda AB vb. projeler de yer alma hususları stratejik hedefler içine alınmıştır.

Mesleki eğitim ihtiyacı 2020 yılı içinde Kidder, MÜSEM, TİDE, İDKK, vb. kuruluşlarla giderilmesi hedeflenmiştir.

V- ÖNERİ VE TEDBİRLER

2019 yılı iç denetim faaliyet sonuçları ile diğer hususlarda göz önüne alınarak İç Denetim Birim Başkanlığı olarak gelecek yıllarda yapmayı planladığımız faaliyetler aşağıdaki gibidir:

- Her iç denetim faaliyetinin ardından dönemsel olarak Rektörümüze sunum yapılması hedeflenmektedir.
- Birimlere rutin ziyaretler yapılarak, iç kontrol sistemi hakkında bilgilendirme faaliyeti gerçekleştirilecektir.

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dahilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için idare bütçesinden harcama birimimize tahsis edilmiş kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kararlar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasalık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimimizde süreç kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dâhilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim. İstanbul, 30/12/2019

Dr. Cem ÇETİN
İç Denetim Birim Başkanı