



Marmara
Üniversitesi
Köklü geçmiş, güçlü gelecek...

20
20

MARMARA ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI

2020 YILI BİRİM FAALİYET RAPORU

İSTANBUL -ARALIK- 2020

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	12
A. İdarenin Amaç ve Hedefleri	12
B. Temel Politikalar ve Öncelikler	12
III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER	13
A. Mali Bilgiler	13
1-Bütçe Uygulama Sonuçları.....	13
B. Performans Bilgileri	14
IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ . Hata! Yer	
işareti tanımlanmamış.	
A. Üstünlükler.....	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
B. Zayıflıklar.....	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
C. Değerlendirme	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER	14

İç Denetim Birim Yöneticisinin Sunumu

2020 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 asgarîye indirilmesi için gerekli önlemlerin alınması yönünde önerilerde bulunulmuştur.

2020 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 iç denetçilerine, iç denetim faaliyetinin bağımsız ve mevzuata uygun olarak yapılmasının önemini anlayan ve etkin ve etkili olabilmesi için gerekli şartları sağlayan Rektörümüz Sayın Prof. Dr. Erol Özvar'a 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

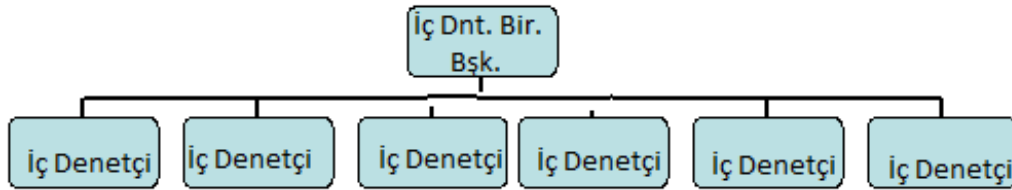
1.3- Arşiv Alanları

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

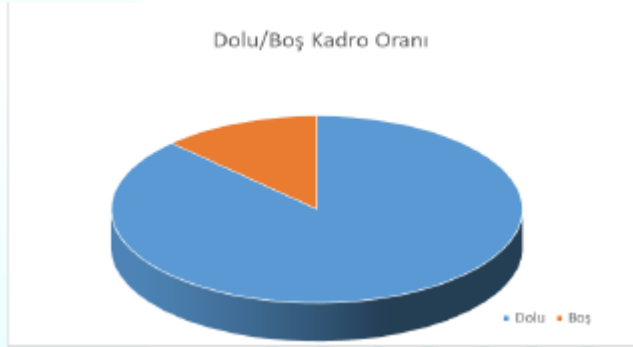
4- İnsan Kaynakları

Birimde yer alan iç denetçilerin ad ve soyadları aşağıda belirtilmiştir:

- Dr. Cem ÇETİN (İç Denetim Birim Başkanı)
- Yaşar YAMAK (İç Denetim Birimi Bşk. Yrd.)
- Dr. Aydın CENGİZ
- Ziya ALP
- Muhammet ŞAHİN
- Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU
- Melike Sinem UÇUM

4.1- Dolu/Boş Kadro

İdari Personel (Kadroların Doluluk Oranına Göre)			
	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	7	1	8
Toplam	7	1	8



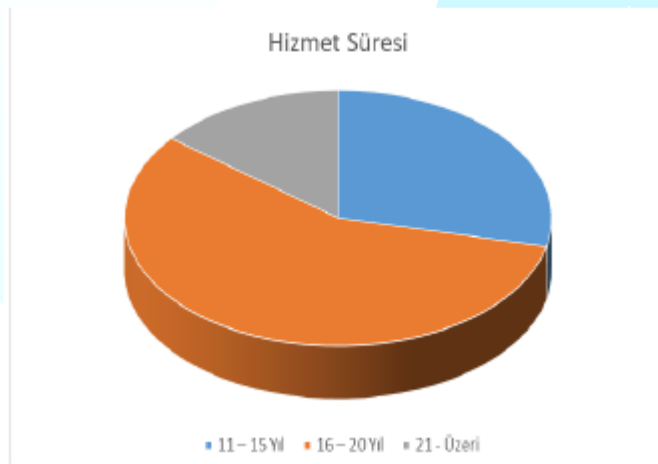
4.2- Eğitim Durumu

İdari Personelin Eğitim Durumu					
	İlköğretim	Lise	Ön Lisans	Lisans	Y.L. ve Dokt.
Kişi Sayısı	-	-	-	2	5
Yüzde	-	-	-	28,5	71,5



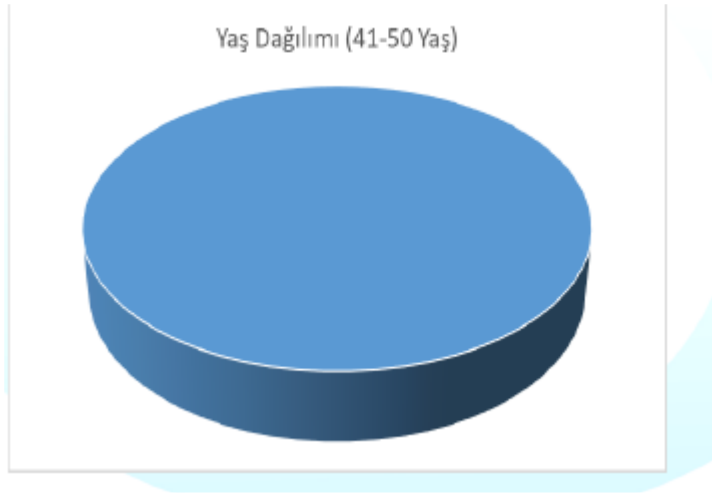
4.3- Hizmet Süreleri

İdari Personelin Hizmet Süresi						
	1 – 3 Yıl	4 – 6 Yıl	7 – 10 Yıl	11 – 15 Yıl	16 – 20 Yıl	21 - Üzeri
Kişi Sayısı	-	-		2	4	1
Yüzde				28,5	57	14,5



4.4- Yaş Dağılımı

İdari Personelin Yaş İtibariyle Dağılımı						
	21-25 Yaş	26-30 Yaş	31-35 Yaş	36-40 Yaş	41-50 Yaş	51- Üzeri
Kişi Sayısı					7	
Yüzde					100	



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 2020 Yılı İç Denetim Programı ile İç Denetim Planı (2020-2022) 30/12/2018 tarihinde onaylanmıştır.

2020 yılı denetim programı bağlamında gerçekleştirilen toplam on sekiz denetim sonucunda **21** yüksek öncelikli, **36** orta öncelikli bulgu tespit edilmiş olup; raporlara ilişkin bilgiler aşağıdadır.

Denetlenen Birim	Denetlenen Süreç	Denetim Türü	Rapor Tarihi/ Sayısı	Toplam Bulgu Sayısı	Denetim Süresi
İdari ve Mali İşlemler Daire Başkanlığı, Personel Daire Başkanlığı	İşçi Özlük İşlemleri Süreci	Uygunluk Sistem	2001405301 13.07.2020	4	38 işgünü
MARKAM	Kariyer Merkezi İşlemleri Süreci	Uygunluk Sistem	20021529167801 17.03.2020	7	38 işgünü
Dış Hekimliği Fakültesi	İç Kontrol Sistemi (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, Doğrudan Temin) Süreci	Uygunluk Sistem	2003161101 30.06.2020	3	38 işgünü
Hukuk Fakültesi	İç Kontrol Sistemi (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, Doğrudan Temin) Süreci	Uygunluk Sistem	2004162901 12.03.2020	4	38 işgünü
İktisat Fakültesi	İç Kontrol Sistemi (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, Doğrudan Temin) Süreci	Uygunluk Sistem	2005405302 01.10.2020	5	38 işgünü

Mühendislik Fakültesi	İç Kontrol Sistemi (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, Doğrudan Temin) Süreci	Uygunluk Sistem	20061629102102 28.07.2020	8	38 işgünü
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	İhale Teminat ve Karar Pulu İşlemleri Süreci	Uygunluk Sistem	2007161102 14.10.2020	-	38 işgünü
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Yapım İşleri Muayene ve Kabul İşlemleri Süreci (Göztepe A-B Binası)	Uygunluk Sistem	20081629167802 21.09.2020	5	38 işgünü
Avrupa Araştırmaları Enstitüsü, Türkiye Enstitüsü	Öğrenci Memnuniyet İşlemleri Süreci	Uygunluk Sistem	20094053102103 25.11.2020	9	38 işgünü
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ve İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Öğrenci Kantinleri İdari Ve Mali İşlemleri Süreci	Uygunluk Sistem	2010152903 13.10.2020	3	38 işgünü
Fen Bilimleri Enstitüsü ve Eğitim Bilimleri Enstitüsü	Öğrenci Memnuniyet İşlemleri Süreci	Uygunluk Sistem	2011161103 25.12.2020	6	38 işgünü
Güzel Sanatlar Fakültesi ve Spor Bilimler Fakültesi	Özel Yetenek İşlemleri Süreci	Uygunluk Sistem	20121529167803 23.11.2020	-	38 işgünü
Fen Edebiyat Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi	Yatay Geçiş İşlemleri Süreci	Uygunluk Sistem	2013405304 07.01.2021	-	38 işgünü
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Yapım İşleri Muayene ve Kabul İşlemleri Süreci (Eczacılık Fakültesi Binası)	Uygunluk Sistem	2014152904 27.11.2020	3	38 işgünü
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Doğrudan Temin İşlemleri Süreci	Uygunluk Sistem	2016162904 12.11.2020	-	38 işgünü

b-Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler:

1. Rektörlük Makamının 30.12.2019 tarihli ve 1900371066 sayılı yazıları kapsamında Marmara Üniversitesi 2021-2025 Stratejik Planına ilişkin mevzuat analizi ve önerilerle ilgili olarak 16.01.2020 tarihli ve 201021DR01 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
2. Rektörlük Makamının 17.01.2020 tarihli ve 2000023125 sayılı yazıları kapsamında Avukatlık stajını tamamlamış GİH’te görev yapan memurun Hukuk Müşavirliğinde avukatlığı ikinci görev olarak 657/88’e göre yapıp yapamayacağı ile ilgili olarak 21.01.2020 tarihli ve 201021DR02 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.

3. Rektörlük Makamının 25.02.2020 tarihli şifahi talimatı kapsamında Koruma ve Güvenlik Şube Müdürlüğünde Görev Yapan Güvenlik Personelinden Sendika Dayanışma Aidatı Kesilmesiyle İlgili 19.02.2020 tarihli ve 20MR0140531 sayılı Mütalaa Formu düzenlenmiştir.
4. Rektörlük Makamının 15.03.2020 tarihli şifahi talimatı kapsamında koronavirüs (COVID-19) hususunda eğitim-öğretim faaliyetleri, personel ve öğrencilerle ilgili uygulamalar ve tedbirler hakkında görüş ve önerilerimizle ilgili 17.03.2020 tarihli ve 20MR02102101 sayılı Mütalaa Formu düzenlenmiştir.
5. Rektörlük Makamının 15.03.2020 tarihli şifahi talimatı kapsamında koronavirüs (COVID-19) döneminde sağlığın korunması ve aynı zamanda kâğıt israfının önüne geçilmesi için izin sürecine ilişkin uygulama önerisine ilişkin 30.03.2020 tarihli ve 20MR03102102 sayılı Mütalaa Formu düzenlenmiştir.
6. 2060 nolu Kamu İç Denetim Standardı gereğince 30.06.2020 tarihli 2020 yılı Birinci Dönemsel Raporu düzenlenmiştir.
7. Rektörlük Makamının 13.10.2020 tarih ve 2000270038 sayılı yazıları kapsamında üniversitede hizmet alımı yoluyla çalışan ve 2018 yılında yürürlüğe giren 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin geçici 23 üncü maddesi kapsamında işe alımlar yapılmadan önce 2016 yılında vefat eden *****'in mirasçısı olan annesi ****, **** üniversitede çalıştığı döneme ait kıdem tazminatının hesaplanarak taraflarına ödenmesi talebiyle ilgili olarak 23.10.2020 tarihli ve 20MR0210212 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
8. Rektörlük Makamının 30.10.2020 tarih ve 2000290650 sayılı yazıları kapsamında üniversitede hizmet alımı yoluyla çalışırken 2018 yılında yürürlüğe giren 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin geçici 23. maddesi kapsamında kadroya geçirilen sürekli işçilerin, geçmiş hizmet dönemlerinde üst işveren olarak üniversite bünyesinde çalışmaya devam ederken firma değişikliği sonucu çalışanların kıdemlerinde meydana gelen kesintilerin kıdem tazminatı ödemesinde dikkate alınıp alınmayacağı ile ilgili olarak 03.11.2020 tarihli ve 20MR162901 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
9. 2060 nolu Kamu İç Denetim Standardı gereğince 31.12.2020 tarihli 2020 yılı İkinci Dönemsel Raporu düzenlenmiştir.
10. İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN MÜSEM Protokol Komisyonunda Rektörlük Makamının görevlendirmesi üzerine danışmanlık faaliyeti icra etmiştir.
11. İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN Üniversite Protokol Komisyonunda Rektörlük Makamının görevlendirmesi üzerine danışmanlık faaliyeti icra etmiştir.

12. İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN Üniversite Koordinasyon Kurulu toplantılarına Rektörlük Makamının talimatı üzerine katılmıştır. icra edilmiştir.

c-Eğitim Faaliyetleri

1. MODAV ve Başkent Üniversitesi Ticari Bilimler Fakültesi Muhasebe ve Finans Yönetimi Bölümü tarafından 3-5 Ocak 2020 tarihleri arasında Ankara Kızılcahamam'da gerçekleştirilen "Güncel Muhasebe Konuları Çalıştayına" Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (9*1)
2. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 27.01.2020 tarihinde İstanbul'da gerçekleştirilen "Etik" konulu eğitime İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, İç Denetçiler Yaşar YAMAK ve Muhammet ŞAHİN katılmışlardır. (3*2 saat)
3. SGDB tarafından 29 Ocak 2020 tarihinde İstanbul'da gerçekleştirilen "Üniversitemizin 2021-2025 dönemine ait Stratejik Plan çalışmaları durum analizi çalışmaları kapsamında Kuruluş içi Analiz ve Paydaş Analizi Çalıştayına" İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, İç Denetçiler Yaşar YAMAK, Ziya ALP, Muhammet ŞAHİN ve Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU katılmışlardır. (5*5 saat)
4. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 03.06.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen "AB Projeleri Final Raporuna Bağlanacak Bağımsız Denetim Raporlarının Hazırlanması" konulu Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, İç Denetçiler Yaşar YAMAK ve Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU katılmışlardır. (3*2 saat)
5. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 03.07.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen "Patent, Tescil ve Lisanslama Süreci Denetimi" konulu Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*2 saat)
6. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 17.07.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen "Döner Sermaye İşletmelerinin Faaliyet Alanları ve Kurumsal Riskler" konulu Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*2 saat)
7. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 20.07.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen "Sağlık Birimlerinde Döner Sermaye Ek Ödeme Süreci" konulu Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*2 saat)
8. İzmir Katip Çelebi Üniversitesi ve Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 08.07.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen "Pandeminin İç Denetime Etkisi" konulu Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*2 saat)

9. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 30.09.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberine Giriş Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*2 saat)
- 10.T.C. Sayıştay Başkanlığı, Güvence Hizmetleri Derneği, Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder), Bağımsız Denetçiler Dernekleri Federasyonu tarafından 1-3.09.2020 tarihleri arasında uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen ve İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN'in Mesleki Danışma Kurulu Üyeleri arasında olduğu
- 11.Uluslararası Denetim Ve Güvence Hizmetleri Sempozyumu'na Eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*13,5 saat)
- 12.Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 05.11.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “Kamu Kurumlarının Kira İşlemleri Sürecinin Malî ve Uygunluk Denetimlerinde Sıklıkla Karşılaşılan Sorunlar” konulu Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*2 saat)
- 13.TÜYİD tarafından 06.11.2020 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Kurumsal Raporlamada Global Trendler konulu Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*2 saat)
- 14.Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 24.11.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “Taşınmaz İşlemleri Denetimi” konulu Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*2 saat)
- 15.TİDE tarafından 27.11.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “Etik” konulu eğitime İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*1 saat)
- 16.İSACA Türkiye tarafından 02.12.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen Veri Analitiği ve Sürekli Denetim webinarına İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*2 saat)
- 17.Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 10.12.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “İç Denetim Program Hazırlama Süreci” konulu Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN eğitici olarak katılmıştır. (1*2 saat)
- 18.TİDE tarafından düzenlenen 16-17.12.2020 tarihlerinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen 24. İç Denetim Kongresine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*8 saat)
- 19.Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 19.12.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberine Göre İç Kontrol COSO 2017 Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Denetim” konulu Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*6 saat)

20.Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 20.12.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “BT Denetimi Uygulamaları” konulu Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*6 saat)

21.EY Türkiye ve Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER) tarafından 22.12.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “COVID-19 Sonrası Kamu Sektöründe Yeni Normal Ve Kamu İç Denetimi” başlıklı webcaste İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*2 saat)

22.Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 24.12.2020 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “Kurumsal Siber Güvenlik ve İş Sürekliliği” konulu Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN ve İç Denetçi Yaşar YAMAK katılmıştır. (2*2 saat)

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, 2020 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 yönteme göre belirlenerek risk düzeyleri ölçülmüştür.

Birim Başkanlığının 2020 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

2020 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.

2020 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 BT ve performans iç denetim uygulamaları gerçekleştirmek.	Hedef-1 Bir yıl içinde iç denetim performans değerlendirme sistemini uluslararası standartlara uygun bir hale getirmek
	Hedef-2 İki yıl içinde iç denetim kaynağını BT ve performans denetimleri yapabilir şekilde zenginleştirmek

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	TOPLAM ÖDENEK	TOPLAM ÖDENEK GÖNDERME	HARCAMA (AVANS DAHİL)	KALAN	ORAN %
38.09.09.51-09.9.9.03-2-01.1	776.000,00	50.000,00	826.000,00	826.000,00	823.145,74	2.854,26	99,65
38.09.09.51-09.9.9.03-2-02.1	121.000,00	10.000,00	131.000,00	131.000,00	130.014,02	985,98	99,25
38.09.09.51-09.9.9.03-2-03.2	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
38.09.09.51-09.9.9.03-2-03.5	8.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00

Birim Başkanlığının 2020 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 Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU tarafından gerçekleştirilmiştir.

IV- ÖNERİ VE TEDBİRLER

2020 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 üst yöneticiye 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, 30/12/2020

Dr. Cem ÇETİN
İç Denetim Birim Başkanı