

# İç Denetim Programı

## I. GİRİŞ

2021 Yılı İç Denetim Programı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 64 üncü maddesi, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 36 ve 40 ıncı maddeleri ve Kamu İç Denetim Genel Tebliğinin 5 inci maddesi uyarınca hazırlanmıştır. Programın hazırlanmasında Kamu İç Denetim Rehberinde belirlenen esas ve usuller de dikkate alınmıştır.

2021-2023 Dönemi İç Denetim Planı ile mevcut iç denetçi kaynağı göz önünde bulundurularak Programa alınacak denetim alanları, risk öncelikli olarak belirlenmiştir.

## II. AMAÇ

Bu Program, 2021-2023 Dönemi İç Denetim Planı, temel stratejiler ve 2017-2023 Marmara Üniversitesi Stratejik Planı da dikkate alınarak Başkanlığımızca 2021 yılı içerisinde yürütülmesi planlanan denetim, danışmanlık, izleme, eğitim, idari faaliyetlere ayrılacak kaynaklarını belirlemek amacıyla hazırlanmıştır.

## III. TEMEL İLKELER

1. Programda belirtilen denetim ve danışmanlık faaliyetlerine ilişkin saha çalışmalarının yürütüleceği yerler ve tarihleri, İç Denetim Birimi (İDB) Başkanı tarafından belirlenerek ilgili birimlere ayrıca bildirilecektir.
2. İDB Başkanı, hastalık, görev değişikliği gibi zorunlu nedenlerle denetim ekiplerinde ve denetim türlerinde değişiklik yapmaya yetkilidir.
3. Programda öngörülmeleyen işlerin yıl içerisinde yürütülmesi gerekirse, öncelikle ihtiyat için ayrılan kaynak bu alanda kullanılacaktır. Bu kaynağın yeterli olmaması haline en düşük risk düzeyine sahip denetim alanının bir sonraki döneme kaydırılması sağlanacaktır.
4. Programda detayları gösterilmeyen faaliyet alanlarına (danışmanlık, izleme gibi) ayrılacak sürelerde iç denetim planında belirlenmiş oranlara uyulmasına azami dikkat gösterilecektir.
5. İç denetçiler saha çalışmaları ve eğitim kapsamında yapacakları seyahatlerde uçak kullanılabilir.
6. Denetim raporlarının yazımında ekteki örneğe ve aşağıdaki hususlara riayet edilecektir:
  - 6.1. Her denetimden/danışmanlıktan önce (içden dışındakiler için) tarafsızlık ve gizlilik formunun doldurulup imzalanarak dosyaya konulması.
  - 6.2. Denetim bulgularının sade, kısa ve öz olması.
  - 6.3. DGS'nin sadelik, kısalık, öneri sayısı vb. hususlar yönünden etkili biçimde çalışması.
  - 6.4. Denetim kapsamı, örneklem sayısı, kısıtlılıklar vb. hususların DGS ve iç denetçi tarafından denetim öncesinde kararlaştırılması.
  - 6.5. Her denetimde, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde yer alan iç kontrol standartlarının da dikkate alınması ve bu kapsamda testlerin yapılması.
  - 6.6. Faaliyetin amaçlarına/hedeflerine ulaşılması için mevcut kontrollerin belirlenmesinde ve kaydedilmesinde gerekli dikkatin gösterilmesi.
  - 6.7. Kriterler kısmında, atıf yapılan kriterin metin kısmının tamamen değil kısaca, özetlenerek belirtilmesi.
  - 6.8. Bulgularda yer alan tespit ve öneri sayılarının içden sistemine uygunluk açısından değerlendirilerek belirlenmesi.
  - 6.9. Raporda yer alsın veya almasın tüm bulgular ve testlerin, analizlere dayandırılması.

- 6.10. Test aşamasında genel ifadelerden ziyade ayrıntıya girilmesi ve testin verilerle desteklenmesi.
- 6.11. Denetim testleri sonucunda tespit edilen aksaklıkların kök nedenlerine ilişkin değerlendirme ve analizlere yer verilmesi.
- 6.12. Çalışma kâğıtlarında test yöntemi ile uygun analiz ve değerlendirmelere yer verilmesi.
- 6.13. Çalışma kâğıtlarında örnekleme süreci ile olarak yeterli derecede ayrıntı verilmesi (ana kütle büyüklüğü, örnekleme yöntemi, örneklem büyüklüğünün belirlenmesi, örneklerin seçimi, örneklem sonuçlarının değerlendirilmesi gibi).
- 6.14. Yönetici özeti bölümünde, denetlenen birimin kısa tanıtımı, denetimin kapsamı, amaçları, izleme sürecine ilişkin bilgi ve kritik nitelikteki bulgulara yer verilmesi.
- 6.15. Her denetim için, denetim raporunda yer almak üzere, bir denetçi görüşü (bu denetimle sağlanan hususlar, denetim olmasaydı ne olurdu vb.) oluşturulması.
- 6.16. Her denetim için, denetim raporunda yer almak üzere, iç kontrol sistemi bağlamında bir değerlendirme yapılması.
- 6.17. Denetimlerde, mümkün olduğu kadar, pandemi sonrası yeni normale ilişkin denetlenen/danışmanlık yapılan birim ve/veya Üniversite geneline ilişkin iyileştirme niteliğinde değerlendirme yapılması.
- 6.18. Her denetim sonunda denetim evreninin güncellenmesi için (şu alanlar denetim evrenine alınsa faydalı olur, şu alanların riski yüksektir vb.) önerilerde bulunulması.
- 6.19. Denetim raporlarının, DGS tarafından bulguları dâhil et butonuna basmadan, kesinlikle manuel olarak alınmaması.
- 6.20. Denetim programındaki sürelerle riayet edilmesi. DGS'nin gerekli görmesi halinde iç denetim sistemi üzerinden süre uyarı mesajı göndermesi.
- 6.21. Rapor Başkanlığa sunulmadan yazım yanıtları açısından iç denetçi ve DGS tarafından kontrol edilmelidir.
- 6.22. Uyuşmazlık olması durumunda üst yöneticinin kararının beklenmeden kesinlikle manuel rapor alınmaması/raporu tamamlanmaması.
- 6.23. "Rapor sonrası risk güncelleme" modülünün gereği gibi işletilebilmesi için denetimi yapan iç denetçi tarafından Birim Başkanlığına yeni risk puanlarının bildirilmesi.
- 6.24. Denetim raporları Başkanlığa word formatında sunulmalıdır.
- 6.25. Denetim rapor numaralarının 21denetimraporusayısısertifikanoyılıçindekidenetçininraporsayısı biçiminde olması (örnek:2101102101). Danışmanlık raporunda ise 21sertifikanoDRyıliçindekidenetçinindanışmanlıkraporsayısı (örnek: 211021DR01) biçiminde olması.
- 6.26. İzleme süreci hakkında Başkanlıkça belirlenen İzleme Usul ve Esaslarına riayet edilmesi

**EK:** 2021 Yılı Denetim Programı İç Denetçi Kaynak Tahsisi (Adam/Saat)

## İç Denetim Programı Eki Çizelge

### 2021 Yılı İç Denetim Programı Denetçi Kaynak Tahsisi (Adam/Saat)

Denetim	Danışmanlık	Dönemsel Gözden Geçirme	İhtiyat kaynağı	İzleme	Yönetim Faaliyetleri

#### 1- Denetim/Danışmanlık Faaliyetleri:

Denetimin/Danışmanlığın Adı	Planlanan Denetim Dönemi	Denetlenecek/Danışmanlık Verilecek Birimler	Denetim Türü/Danışmanlık	Denetlenme/Danışmanlık Sayısı	İç Denetçiler
Dijital Üniversite Konseptine ve Yeni Normale Uyum Süreci	01.02.2021-19.03.2021	Teknoloji Fakültesi	Uygunluk, Sistem	2101	Dr. Cem ÇETİN, Yaşar YAMAK; Dr. Aydın CENGİZ
Dijital Üniversite Konseptine ve Yeni Normale Uyum Süreci	01.02.2021-19.03.2021	Bankacılık ve Sigortacılık YO	Uygunluk, Sistem	2102	Ziya ALP, Dr. Aydın CENGİZ; Muhammet ŞAHİN
Dijital Üniversite Konseptine ve Yeni Normale Uyum Süreci	01.02.2021-19.03.2021	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	Uygunluk, Sistem	2103	Muhammet ŞAHİN; Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU
Dijital Üniversite Konseptine ve Yeni Normale Uyum Süreci	01.02.2021-19.03.2021	Atatürk Eğitim Fakültesi	Uygunluk, Sistem	2104	Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU; Yaşar YAMAK
Bilimsel Araştırma Proje İşlemleri Süreci (2021/1)	22.03.2021-20.05.2021	BAPKO	Uygunluk, Sistem	2105	Ziya ALP; Dr. Cem ÇETİN
Kalite Koordinatörlüğü İşlemleri Süreci	22.03.2021-20.05.2021	Kalite Koordinatörlüğü	Uygunluk, Sistem	2106	Muhammet ŞAHİN; Ziya ALP
Sıfır Atık Projesi Yönetim- İşleyiş Süreci, Yerleşke Hijyen Süreci	22.03.2021-20.05.2021	İMİD ve Binalar Dahil Göztepe Yerleşkesi	Uygunluk, Sistem	2107	Yaşar YAMAK, Dr. Aydın CENGİZ; Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU

İnternet Sayfası İşlemleri Süreci	22.03.2021- 20.05.2021	Akademik Birimler (Bilgi İşlem Daire Başkanlığı)	Uygunluk, Sistem	2108	Dr. Cem ÇETİN, Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU; Dr. Aydın CENGİZ
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (KİÇKS1-3)	31.05.2021- 30.07.2021	Personel Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2109	Muhammet ŞAHİN; Dr. Aydın CENGİZ
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (KİÇKS1-3)	31.05.2021- 30.07.2021	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2110	Ziya ALP; Yaşar YAMAK
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (KİÇKS1-3)	31.05.2021- 30.07.2021	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2111	Yaşar YAMAK; Dr. Cem ÇETİN
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (KİÇKS1-3)	31.05.2021- 30.07.2021	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2112	Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU, Dr. Aydın CENGİZ; Ziya ALP
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, Doğrudan Temin, Yatay Geçiş)	16.08.2021- 11.10.2021	İletişim Fakültesi	Uygunluk, Sistem	2113	Yaşar YAMAK, Dr. Aydın CENGİZ; Ziya ALP
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, Doğrudan Temin, Yatay Geçiş)	16.08.2021- 11.10.2021	Tıp Fakültesi	Uygunluk, Sistem	2114	Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU; Yaşar YAMAK
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, Doğrudan Temin, Yatay Geçiş)	16.08.2021- 11.10.2021	İktisat Fakültesi	Uygunluk, Sistem	2115	Muhammet ŞAHİN; Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, Doğrudan Temin, Yatay Geçiş)	16.08.2021- 11.10.2021	Sosyal Bilimler MYO	Uygunluk, Sistem	2116	Ziya ALP; Muhammet ŞAHİN
MİTTO İşlemleri Süreci, Teknopark İşlemleri Süreci ve (Fakültelerin süreçlerle ilişkileri)	18.10.2021- 13.12.2021	MİTTO, Teknopark A.Ş. Mühendislik Fakültesi, Teknoloji Fakültesi	Uygunluk, Sistem	2117	Muhammet ŞAHİN; Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU
Bilgi Güvenliği İşlemleri Süreci	18.10.2021- 13.12.2021	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2118	Yaşar YAMAK, Ziya ALP; Dr. Cem ÇETİN
Bilimsel Araştırma Proje İşlemleri Süreci (2021/2)	18.10.2021- 13.12.2021	BAPKO	Uygunluk, Sistem	2119	Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU, Dr. Aydın CENGİZ; Yaşar YAMAK

## 2- Denetim Dışı Faaliyetler:

Diğer	Planlanan Dönem	Denetçiler
Eğitim Faaliyeti	Belirlenen eğitim tarihlerinde	1021-Dr. Cem ÇETİN; 1629-Yaşar YAMAK;1678-Dr. Aydın CENGİZ; 1529-Ziya ALP; 1611-Muhammet ŞAHİN; 4053-Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU
Dönemsel Gözden Geçirme	Planlanan Dönem	Denetçiler
Dönemsel Gözden Geçirme	18.01.2021-29.01.2021	1529-Ziya ALP; 1678-Dr. Aydın CENGİZ

İzleme	Planlanan Dönem	Denetçiler
İzleme Faaliyeti	Belirlenen izleme tarihlerinde	1021-Dr. Cem ÇETİN; 1629-Yaşar YAMAK;1678-Dr. Aydın CENGİZ; 1529-Ziya ALP; 1611-Muhammet ŞAHİN; 4053-Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU

Yönetim Faaliyetleri	Planlanan Dönem	Denetçiler
Yönergenin gözden geçirilmesi, 2022 İç Denetim Programı ve 2022-2024 İç Denetim Planına son şeklinin verilmesi faaliyetleri	Belirlenen tarihlerde	1021-Dr. Cem ÇETİN; 1629-Yaşar YAMAK;1678-Dr. Aydın CENGİZ; 1529-Ziya ALP; 1611-Muhammet ŞAHİN; 4053-Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU

**Dr. Cem ÇETİN**  
**İç Denetim Birim Başkanı**

.../12/2020

**O L U R**

**Prof. Dr. Erol ÖZVAR**

**Rektör**