



Marmara  
Üniversitesi

*Köklü geçmiş, güçlü gelecek...*

20  
21

MARMARA ÜNİVERSİTESİ  
İÇ DENETİM BİRİMİ  
BAŞKANLIĞI

2020 YILI BİRİM FAALİYET RAPORU

İSTANBUL -ARALIK- 2021

## **İÇİNDEKİLER**

|  |   |
|--|---|
| <b>İç Denetim Birim Yöneticisinin Sunumu .....</b>                   | <b>1</b>                                |
| <b>I- GENEL BİLGİLER .....</b>                                       | <b>1</b>                                |
| 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.....                                | 7                                       |
| <b>II- AMAÇ ve HEDEFLER .....</b>                                    | <b>10</b>                               |
| A. İdarenin Amaç ve Hedefleri .....                                  | <b>Hata! Yer işareti tanımlanmamış.</b> |
| B. Temel Politikalar ve Öncelikler .....                             | 10                                      |
| <b>III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER .....</b>     | <b>11</b>                               |
| A. Mali Bilgiler .....   | 11                                      |
| 1-Bütçe Uygulama Sonuçları.....                                      | 11                                      |
| B. Performans Bilgileri .....  | 12                                      |
| <b>IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....</b> | <b>12</b>                               |
| A. Üstünlükler .....   | 12                                      |
| B. Zayıflıklar.....  | 13                                      |
| C. Değerlendirme .....   | 13                                      |
| <b>V- ÖNERİ VE TEDBİRLER .....</b>                                   | <b>13</b>                               |

## 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. Mustafa KURT'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<br>(Adet) | Alanı<br>(m <sup>2</sup> ) | Kullanan Sayısı |
|---------------|------------------|----------------------------|-----------------|
| Çalışma Odası | 4                | 65                         | 7               |

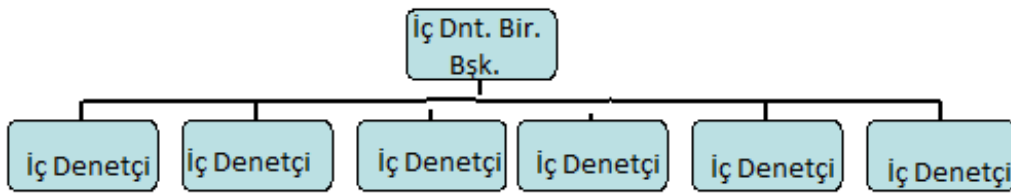
#### 1.3- Arşiv Alanları

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

### 2- Teşkilat 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- Teknoloji ve Bilişim Altyapısı (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        | 3        | 10        |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>7</b> | <b>3</b> | <b>10</b> |

#### 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                                     |           |           |           |           | 7         |           |



|        |  |  |  |  |     |  |
|--------|--|--|--|--|-----|--|
| Sayısı |  |  |  |  |     |  |
| 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 2021 Yılı İç Denetim Programı ile İç Denetim Planı (2021-2023) 19.01.2021 tarihinde onaylanmıştır.

2021 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 |
|--|--|-----------------|------------------------------|---------------------|----------------|
| Mühendislik Fakültesi, Teknoloji Fakültesi | Yatay Geçiş İşlemleri Süreci                                       | Uygunluk Sistem | 2015161104<br>05.02.2021     | -                   | 38 işgünü      |
| Teknoloji Fakültesi                        | Dijital Üniversite Konseptine ve Yeni Normale Uyum Süreci          | Uygunluk Sistem | 21011021162901<br>26.04.2021 | 8                   | 35 işgünü      |
| Bankacılık ve Sigortacılık YO              | Dijital Üniversite Konseptine ve Yeni Normale Uyum Süreci          | Uygunluk Sistem | 21021529167801<br>12.04.2021 | 9                   | 35 işgünü      |
| Sağlık Bilimleri Enstitüsü                 | Dijital Üniversite Konseptine ve Yeni Normale Uyum Süreci          | Uygunluk Sistem | 2103161101<br>24.05.2021     | 5                   | 35 işgünü      |
| Atatürk Eğitim Fakültesi                   | Dijital Üniversite Konseptine ve Yeni Normale Uyum Süreci          | Uygunluk Sistem | 2104405301<br>03.06.2021     | 7                   | 35 işgünü      |
| BAPKO                                      | Bilimsel Araştırma Proje İşlemleri Süreci (2021/1)                 | Uygunluk Sistem | 2105152902<br>30.06.2021     | 7                   | 35 işgünü      |
| Kalite Koordinatörlüğü                     | Kalite Koordinatörlüğü İşlemleri Süreci                            | Uygunluk Sistem | 2106161102<br>05.07.2021     | 5                   | 35 işgünü      |
| İMİD ve Binalar Dahil Göztepe Yerleşkesi   | Sıfır Atık Projesi Yönetim- İşleyiş Süreci, Yerleşke Hijyen Süreci | Uygunluk Sistem | 21071629167802<br>08.07.2021 | 3                   | 35 işgünü      |
| Akademik Birimler (Bilgi İşlem Daire       | İnternet Sayfası İşlemleri Süreci                                  | Uygunluk Sistem | 21081021405302<br>02.09.2021 | 65                  | 35 işgünü      |

|  |  |                 |                              |   |           |
|--|--|-----------------|------------------------------|---|-----------|
| Başkanlığı)                            |  |                 |                              |   |           |
| Personel Daire Başkanlığı              | İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (KİÇKS1-3)   | Uygunluk Sistem | 2109161103<br>30.11.2021     | 2 | 35 işgünü |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı   | İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (KİÇKS1-3)   | Uygunluk Sistem | 2110152903<br>03.11.2021     | 5 | 35 işgünü |
| Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı        | İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (KİÇKS1-3)   | Uygunluk Sistem | 2111162903<br>22.10.2021     | 0 | 35 işgünü |
| Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (KİÇKS1-3)   | Uygunluk Sistem | 21124053167803<br>18.11.2021 | 3 | 35 işgünü |
| İletişim Fakültesi                     | İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, Doğrudan Temin, Yatay Geçiş) | Uygunluk Sistem | 21131629167804<br>04.11.2021 | 0 | 35 işgünü |
| Tıp Fakültesi                          | İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, Doğrudan Temin, Yatay Geçiş) | Uygunluk Sistem | 2114405304<br>08.12.2021     | 1 | 35 işgünü |
| İktisat Fakültesi                      | İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, Doğrudan Temin, Yatay Geçiş) | Uygunluk Sistem | 2115161104<br>18.11.2021     | 4 | 35 işgünü |
| Sosyal Bilimler MYO                    | İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, Doğrudan Temin, Yatay Geçiş) | Uygunluk Sistem | 2116152904<br>10.11.2021     | 6 | 35 işgünü |

#### **b-Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler:**

1. Rektörlük Makamınının 01.12.2021-161276 tarihli ve sayılı yazıları kapsamında YÖK Başkanlığı tarafından yayımlanan 2020 Yılı İzleme ve Değerlendirme Raporları bağlamında Üniversitemize ilişkin Başkanlığımızın mütalaasını içeren ilgili olarak 03.12.2021 tarihli ve 21DR102101 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
2. 2060 nolu Kamu İç Denetim Standardı gereğince 30.06.2021 tarihli 2021 yılı Birinci Dönemsel Raporu düzenlenmiştir.
3. 2060 nolu Kamu İç Denetim Standardı gereğince 31.12.2021 tarihli 2021 yılı İkinci Dönemsel Raporu düzenlenmiştir.
4. İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN MÜSEM Protokol Komisyonunda Rektörlük Makamının görevlendirmesi üzerine danışmanlık faaliyeti icra etmiştir.



5. İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN Üniversite Protokol Komisyonunda Rektörlük Makamının görevlendirmesi üzerine danışmanlık faaliyeti icra etmiştir.
6. İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN Üniversite Koordinasyon Kurulu toplantılarına Rektörlük Makamının talimatı üzerine katılmıştır. icra edilmiştir.

### **c-Eğitim Faaliyetleri**

1. Marmara Üniversitesi Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından 18.01.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “Kişisel Verilerin Korunması Kanunu” (KVKK) konulu eğitime İç Denetçi Yaşar YAMAK katılmıştır. (1\*4 saat)
2. Marmara Üniversitesi Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından 04.04.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “Elektronik Belge Yönetim Sistemi” (EBYS) konulu eğitime İç Denetçi Yaşar YAMAK katılmıştır. (1\*6 saat)
3. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 16-17.01.2021 tarihlerinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “Taşınmazların Yönetimi ve Denetimi” konulu eğitime İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*10 saat)
4. Güvence Hizmetleri Derneği tarafından 17.01.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “Muhasebe ve Denetim Söyleşileri IV Tek Düzen Hesap Planının Tarihsel Süreci, Güncellenme İhtiyacı ve Yeni Hesap Planı Taslak Metnin Değerlendirilmesi Nalan Akdoğan” etkinliğine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
5. Integrated Reporting Council tarafından 19.01.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “Launch of the revised International Integrated Reporting Framework International” etkinliğine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
6. ECIIA tarafından 28.01.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “Non-Financial & Integrated Reporting in the Public Sector” etkinliğine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
7. ERTA tarafından 09.02.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “ERTA Değer Yaratan CEO'lar” webinarına İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
8. TKYD tarafından 24-25.02.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “Kurumsal Yönetim Zirvesi” ne İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*10 saat)
9. SASB tarafından tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “Standards Board Meeting” webinarına İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
10. TİDE tarafından 04.03.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen “TİDEx Profesyonel 1: Covid Dönemi İçinde Etik Değerler” etkinliğine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)

11. ERTA tarafından 09.03.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen "Entegre Raporlama Çerçevesi'nde Neler Değişti? webinarına İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
12. İSMMMO tarafından 13.03.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen Etik ve Finansal Raporlama webinarına İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
13. Güvence Hizmetleri Derneği tarafından 26-28.03.2021, 02-04.04.2021, 02-04.04.2021 09-11.04.2021 tarihleri arasında uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen Bobi FRS eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*36 saat)
14. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 06.04.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen KVKK eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
15. TİDE tarafından 08.04.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen TİDEx Profesyonel 2 : "Entegre Düşünce ve Raporlama – İç Denetçilerin Rolü" weinarına İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
16. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 16.04.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen Mevzuat Hazırlama Süreci eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
17. The Value Reporting Foundation tarafından 28.04.2021 tarihinde düzenlenen The Value Reporting Foundation: Tools to Communicate Long-Term Value Creation IIRC webinarına İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
18. ERTA tarafından 28.04.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen Tecrübe Paylaşım Toplantısı webinarına İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
19. ERTA tarafından 21.05.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen Entegre Raporlama Farkındalık Eğitim Confirmation webinarına İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
20. TİDE tarafından 02.06.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen İç Denetimde Etik İlke ve Kurallar - Uygulamada Karşılaşılan Sorunlar weinarına İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
21. The Value Reporting Foundation tarafından 30.06.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen New Report - Integrated Thinking: A Virtuous Loop Value Reporting Foundation webinarına İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)
22. Marmara Üniversitesi Personel Daire Başkanlığı tarafından 21.09-09.10.2021 tarihleri arasında uzaktan erişimle gerçekleştirilen Güvenli Yaşam Kuralları eğitimine tüm iç denetçiler katılmıştır. (6\*2saat)

23. TİDE tarafından 01.10.2021 tarihinde uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen TİDE GELECEK ZİRVESİ 2021 webinarına İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)

24. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden Kasım ayı içinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Kamu Etiği ve Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri eğitimlerine iç denetçiler katılmıştır. (5\*2 saat)

25.MÖDAV tarafından 25-27.11.2021 tarihleri arasında uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen MÖDAVICA 2021- 18.Uluslararası Muhasebe Konferansı'na İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN sunum yaparak ve dinleyerek katılmıştır. (1\*15 saat)

26. TİDE tarafından 15-16.12.2021 tarihleri arasında uzaktan erişimle (zoom üzerinden) gerçekleştirilen TİDE Uluslararası 25. Türkiye İç Denetim Kongresi'ne İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*12 saat)

27. Marmara Üniversitesi Personel Daire Başkanlığı ve AFAD tarafından 17.12.2021 tarihinde İstanbul'da gerçekleştirilen "Afet Farkındalık Eğitimi"ne İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*1 saat)

28.Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden Kasım ayı içinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen İnsan Hakları Çerçevesinde Etik Zorunlu Çatışma Yönetimi eğitimlerine iç denetçiler katılmıştır. (5\*2 saat)

## **6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi**

Maliye Bakanlığı tarafından düzenlenen ve 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmî 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, 2021 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 yönetime göre belirlenerek risk düzeyleri ölçülmüştür.

Birim Başkanlığının 2021 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. 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.

## B. İdarenin Stratejik Planında Yer Alan Amaç ve Hedefleri

2021 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.

2021 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  |
|--|---|
| <b>Stratejik Amaç-1:</b> Uluslararası standartlara uygun BT ve performans iç denetim uygulamaları gerçekleştirmek. | <b>Hedef-1</b> Bir yıl içinde iç denetim performans değerlendirme sistemini uluslararası standartlara uygun bir hale getirmek |
|  | <b>Hedef-2</b> İki yıl içinde iç denetim kaynağını BT ve performans denetimleri yapabilir şekilde zenginleştirmek             |

## III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

### A. Mali Bilgiler

#### 1- Bütçe Uygulama Sonuçları

##### Bütçe Giderleri

| TERTİP                              | ALTPROGRAM                                     | KBÖ        | EKLENEN    | TOPLAM ÖDENEK | TOPLAM ÖDENEK GÖNDERME | TOPLAM ÖDENEK-HARCAMA | ORAN  |
|-------------------------------------|--|------------|------------|---------------|------------------------|-----------------------|-------|
| 98.901.9008.1862-0409.0001-02-01.01 | 901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ | 840.000,00 | 152.756,00 | 992.756,00    | 992.756,00             | 946.755,07            | 95,37 |



|                                     |  |                   |                   |                     |                     |                     |       |
|-------------------------------------|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------|
| 98.901.9008.1862-0409.0001-02-02.01 | 901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ | 131.000,00        | 42.360,00         | 173.360,00          | 173.360,00          | 149.359,01          | 86,16 |
| 98.901.9008.1862-0409.0001-02-03.02 | 901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ | 1.000,00          | 0,00              | 1.000,00            | 1.000,00            | 0,00                | 0,00  |
| 98.901.9008.1862-0409.0001-02-03.05 | 901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ | 9.000,00          | 0,00              | 9.000,00            | 9.000,00            | 0,00                | 0,00  |
| <b>TOPLAM</b>                       |  | <b>981.000,00</b> | <b>195.116,00</b> | <b>1.176.116,00</b> | <b>1.176.116,00</b> | <b>1.096.114,08</b> |       |

Birim Başkanlığının 2021 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 2020 Yılı Çalışma Programında iç değerlendirme için 10 işgünü ayrılmış ve iç değerlendirme İç Denetçi Ziya ALP 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,
- İç Denetim Birimine müsait bir ortamın tahsis edilmiş olması iken,

### **B. Zayıflıklar**

Birimimizin zayıf yönleri;

- İç denetçilerin performans ve BT denetimi yapabilecek donanıma sahip olmayışı,
- İç denetçilerin benzer unvan geçmişlerine sahip olmaları ve akademik kökenli iç denetçinin birimde yer almaması,
- İç Denetçilerin denetim süreçlerinde ihtiyaç duydukları bilirkişi ve uzman desteğinden gereği gibi faydalanamamaları, şeklindedir.

### **C. Değerlendirme**

Uluslararası standartlara uygun BT ve performans iç denetim uygulamaları gerçekleştirmek amacıyla iç denetim kaynağını BT ve performans denetimleri yapabilir şekilde zenginleştirmek hususu stratejik hedef olarak belirlenmiştir.

Mesleki eğitim ihtiyacı 2022 yılı içinde Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı, Kidder, MÜSEM, TİDE, İDKK, ERTA, MÖDAV, İSMMO vb. kuruluşlarla giderilmesi hedeflenmiştir.

### **V- ÖNERİ VE TEDBİRLER**

2021 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 yasallık 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, 31/12/2021

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