

## İç Denetim Programı

### I. GİRİŞ

2022 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.

2022-2024 Dönemi İç Denetim Planı ile mevcut iç denetçi kaynağı göz önünde bulundurularak Programa alınacak denetim alanları, risk öncelikli olarak belirlenmiştir.

### II. AMAÇ

Bu Program, 2022-2024 Dönemi İç Denetim Planı, temel stratejiler ve 2017-2023 Marmara Üniversitesi Stratejik Planı da dikkate alınarak Başkanlığımızca 2022 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, denetim tarihlerinde 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 sistemi dışındakiler için) tarafsızlık ve gizlilik formunun doldurulup imzalanarak dosyaya konulması.
  - 6.2. Denetim bulgularının sade, kısa ve öz olması.
  - 6.3. Denetim Gözetim Sorumlusunun (DGS) 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. Rapor da 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 sürelere riayet edilmesi. DGS'nin gerekli görmesi halinde iç denetim sistemi üzerinden süre uyarı mesajı göndermesi.
- 6.21. Rapor Başkanlığa sunulmadan yazım yanıışları 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 22denetimraporusayısısertifikano yılı için denetçinin raporsayısı biçiminde olması (örnek: 2201102101). Danışmanlık raporunda ise 22sertifikanoDR yılı için denetçinin danışmanlık raporsayısı (örnek: 221021DR01) biçiminde olması.
- 6.26. İzleme süreci hakkında Başkanlıkça belirlenen İzleme Usul ve Esaslarına riayet edilmesi

**EK:** 2022 Yılı Denetim Programı İç Denetçi Kaynak Tahsisi (Adam/Saat)

## İç Denetim Programı Eki Çizelge

### 2022 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
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Doğrudan Temin, Faaliyet Etkinliği, Bütçe Kullanımı)	10.01.2022-11.02.2022	Uluslararası İlişkiler ve Akademik İşbirliği Ofisi	Uygunluk, Sistem	2201	Yaşar YAMAK; Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Doğrudan Temin, Faaliyet Etkinliği, Bütçe Kullanımı)	10.01.2022-11.02.2022	(Araştırma ve Uygulama Merkezleri)	Uygunluk, Sistem	2201	Dr. Aydın CENGİZ, Ziya ALP, Muhammet ŞAHİN, Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU; Dr. Cem ÇETİN
Açık İhale Usulü Süreci (Mal, Hizmet, Yapım-Onarım, Danışmanlık) 1	14.02.2022-18.03.2022	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2203	Muhammet ŞAHİN; Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU
Açık İhale Usulü Süreci (Mal, Hizmet, Yapım-Onarım, Danışmanlık) 2	14.02.2022-18.03.2022	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2204	Dr. Cem ÇETİN, Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU; Dr. Aydın CENGİZ
Hak Ediş Ödemeleri 1	14.02.2022-18.03.2022	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2205	Yaşar YAMAK, Ziya ALP; Dr. Cem ÇETİN
Pazarlık 1	14.02.2022-18.03.2022	Güzel Sanatlar Fakültesi	Uygunluk, Sistem	2206	Dr. Aydın CENGİZ; Ziya ALP
Açık İhale Usulü Süreci (Mal, Hizmet, Yapım-Onarım, Danışmanlık) 3	28.03.2022-29.04.2022	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2207	Ziya ALP, Yaşar YAMAK; Muhammet ŞAHİN

Açık İhale Usulü Süreci (Mal, Hizmet, Yapım-Onarım, Danışmanlık) 4	28.03.2022-29.04.2022	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2208	Dr. Aydın CENGİZ; Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU
Hak Ediş Ödemeleri 2	28.03.2022-29.04.2022	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2209	Muhammet ŞAHİN; Dr. Aydın CENGİZ
Pazarlık 2	28.03.2022-29.04.2022	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2210	Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU; Dr. Cem ÇETİN
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	16.05.2022-20.06.2022	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı ve Yayınevi	Uygunluk, Sistem	2211	Yaşar YAMAK; Dr. Aydın CENGİZ
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, 31 Md. Kapsamı Personel, Yabancı Uyruklu Personel, Doğrudan Temin, Yatay Geçiş)	16.05.2022-20.06.2022	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	Uygunluk, Sistem	2212	Dr. Aydın CENGİZ; Ziya ALP
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, 31 Md. Kapsamı Personel, Yabancı Uyruklu Personel, Doğrudan Temin, Yatay Geçiş)	16.05.2022-20.06.2022	Fen Edebiyat Fakültesi	Uygunluk, Sistem	2213	Muhammet ŞAHİN; Dr. Cem ÇETİN
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, 31 Md. Kapsamı Personel, Yabancı Uyruklu Personel, Doğrudan Temin, Yatay Geçiş)	16.05.2022-20.06.2022	İlahiyat Fakültesi	Uygunluk, Sistem	2214	Dr. Cem ÇETİN, Ziya ALP; Yaşar YAMAK
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, 31 Md. Kapsamı Personel, Yabancı Uyruklu Personel, Doğrudan Temin)	16.05.2022-20.06.2022	Yabancı Diller Yüksekokulu	Uygunluk, Sistem	2215	Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU; Muhammet ŞAHİN
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, 31 Md. Kapsamı Personel, Yabancı Uyruklu Personel, Doğrudan Temin)	15.08.2022-19.09.2022	Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	Uygunluk, Sistem	2216	Dr. Aydın CENGİZ; Yaşar YAMAK
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, 31 Md. Kapsamı Personel, Yabancı Uyruklu Personel, Doğrudan Temin)	15.08.2022-19.09.2022	İşletme Fakültesi	Uygunluk, Sistem	2217	Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU; Dr. Aydın CENGİZ
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, 31 Md. Kapsamı Personel, Yabancı Uyruklu Personel, Doğrudan Temin)	15.08.2022-19.09.2022	Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	Uygunluk, Sistem	2218	Muhammet ŞAHİN; Ziya ALP
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, 31 Md. Kapsamı Personel, Yabancı Uyruklu Personel, Doğrudan Temin)	15.08.2022-19.09.2022	Diş Hekimliği Fakültesi	Uygunluk, Sistem	2219	Yaşar YAMAK, Ziya ALP; Dr. Cem ÇETİN

İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, 31 Md. Kapsamı Personel, Yabancı Uyruklu Personel, Doğrudan Temin)	03.10.2022-04.11.2022	Spor Bilimleri Fakültesi	Uygunluk, Sistem	2220	Muhammet ŞAHİN; Dr. Cem ÇETİN
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	03.10.2022-04.11.2022	Yazı İşleri ve Arşiv Şube Müdürlüğü	Uygunluk, Sistem	2221	Dr. Aydın CENGİZ; Muhammet ŞAHİN
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	03.10.2022-04.11.2022	Koruma ve Güvenlik Müdürlüğü	Uygunluk, Sistem	2222	Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU; Yaşar YAMAK
İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	03.10.2022-04.11.2022	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2223	Dr. Cem ÇETİN, Yaşar YAMAK; Ziya ALP
Bilgi Güvenliği İşlemleri Süreci	10.11.2022-14.12.2022	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2224	Ziya ALP, Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU; Dr. Cem ÇETİN
KVKK Kapsamında Yapılan İşlemler Süreci	10.11.2022-14.12.2022	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2225	Muhammet ŞAHİN; Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU
İdari Personel İşe Alım Süreci	10.11.2022-14.12.2022	Personel Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2226	Yaşar YAMAK; Muhammet ŞAHİN
Öğrenci Kulüpleri Süreci	10.11.2022-14.12.2022	Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Uygunluk, Sistem	2227	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	03.01.2022-14.01.2022	1678-Dr. Aydın CENGİZ; 1629-Yaşar YAMAK

<b>İzleme</b>	<b>Planlanan Dönem</b>	<b>Denetçiler</b>
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

<b>Yönetim Faaliyetleri</b>	<b>Planlanan Dönem</b>	<b>Denetçiler</b>
Yönergenin gözden geçirilmesi, 2023 İç Denetim Programı ve 2023-2025 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**

..../12/2021

**OLUR**

**Prof. Dr. Mustafa KURT**

**Rektör**