



Marmara  
Üniversitesi  
*Köklü geçmiş, güçlü gelecek...*

20  
22

# MARMARA ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI

## 2022 YILI BİRİM FAALİYET RAPORU

İSTANBUL -ARALIK- 2022

## **İÇİNDEKİLER**

<b>İç Denetim Birim Yöneticisinin Sunumu .....</b>	<b>1</b>
<b>I- GENEL BİLGİLER .....</b>	<b>2</b>
A. Misyon ve Vizyon .....	2
B. Yetki, Görev ve Sorumluluklar .....	2
C. İdareye İlişkin Bilgiler .....	3
1- Fiziksel Yapı .....	3
2- Teşkilat Yapısı .....	3
3- Teknoloji ve Bilişim Altyapısı (Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar) .....	3
4- İnsan Kaynakları .....	4
5- Sunulan Hizmetler .....	5
6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi .....	13
<b>II- AMAÇ ve HEDEFLER .....</b>	<b>14</b>
A. Temel Politikalar ve Öncelikler .....	14
B. İdarenin Stratejik Planında Yer Alan Amaç ve Hedefleri .....	15
<b>III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER .....</b>	<b>16</b>
A. Mali Bilgiler .....	16
1- Bütçe Uygulama Sonuçları .....	16
B. Performans Bilgileri .....	16
<b>IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....</b>	<b>17</b>
A. Üstünlükler .....	17
B. Zayıflıklar .....	17
C. Değerlendirme .....	17
<b>V- ÖNERİ VE TEDBİRLER .....</b>	<b>18</b>

## İç Denetim Birim Yöneticisinin Sunumu

2022 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.

2022 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 Rektörümüze 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 <sup>2</sup> )	Kullanan Sayısı
Çalışma Odası	4	65	7

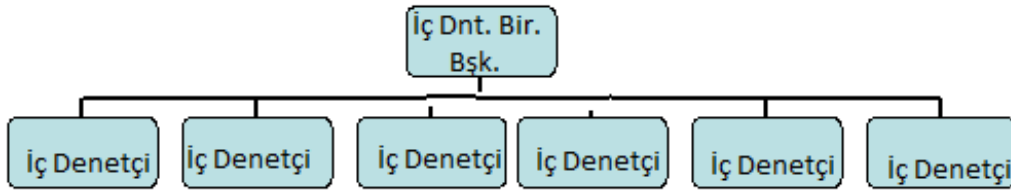
#### 1.3- Arşiv Alanları

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	-	-	-	-	5	2
Yüzde					28	72

##### 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					6	1

Sayısı						
Yüzde					86	14

## 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 2022 Yılı İç Denetim Programı ile İç Denetim Planı (2022-2024) 29.12.2021 tarihinde onaylanmıştır.

2022 yılı denetim program(lar)ı bağlamında gerçekleştirilen toplam yirmi dokuz denetim sonucunda toplam 90, yüksek öncelikli 65 bulgu tespit edilmiş olup; raporlara ilişkin bilgiler aşağıdadır.

Denetlenen Birim	Denetlenen Süreç	Denetim Türü	Rapor Tarihi/ Sayısı	Toplam Bulgu Sayısı	Yüksek Öncelikli Bulgu Sayısı
MİTTO	MİTTO İşlemleri Süreci, Teknopark İşlemleri Süreci ve (Fakültelerin süreçlerle ilişkileri)	Uygunluk, Sistem	02.02.2022 2117161105	1	-
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Bilgi Güvenliği İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	27.01.2022 21051529162905	2	2
BAPKO	Bilimsel Araştırma Proje İşlemleri Süreci (2021/2)	Uygunluk, Sistem	31.01.2022 21051678405305	1	-
Uluslararası İlişkiler Ve Akademik İşbirliği Ofisi	Uluslararası İlişkiler Ve Akademik İşbirliği Ofisi İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	31.03.2022 22011629405301	10	10
Uygulama ve Araştırma Merkezleri	İç Kontrol İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	10.02.2022 220115291611167801	4	4
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Hak Ediş Ödemeleri Süreci	Uygunluk, Sistem	25.03.2022 22021529162902	3	3
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Açık İhale İşlemleri Süreci 1	Uygunluk, Sistem	21.04.2022 22021021405302	1	-
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Açık İhale İşlemleri Süreci 2	Uygunluk, Sistem	09.05.2022 2203161102	4	3
Güzel Sanatlar Fakültesi	Pazarlık Usulü Süreci	Uygunluk, Sistem	11.04.2022 2202167802	-	-
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Hak Ediş Ödemeleri Süreci	Uygunluk, Sistem	21.06.2022 2209161103	2	2

İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Pazarlık Usulü Süreci	Uygunluk, Sistem	11.05.2022 2202709503	-	-
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Açık İhale İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	10.05.2022 2208167803	-	-
İlahiyat Fakültesi	İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, 31 Md. Kapsamı Personel, Yabancı Uyruklu Personel, Doğrudan Temin, Yatay Geçiş)	Uygunluk, Sistem	27.06.2022 22041021152904	7	5
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Açık İhale İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	29.06.2022 22031529162903	3	3
Yabancı Diller Yüksekokulu	İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, 31 Md. Kapsamı Personel, Yabancı Uyruklu Personel, Doğrudan Temin)	Uygunluk, Sistem	30.06.2022 2202709504	-	-
Fen Edebiyat Fakültesi	İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci (Taşınır, Ek ders, Öğrenci İşlemleri, 31 Md. Kapsamı Personel, Yabancı Uyruklu Personel, Doğrudan Temin, Yatay Geçiş)	Uygunluk, Sistem	29.06.2022 2213161104	-	-
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı ve Yayınevi İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	05.08.2022 2211162904	4	4
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	12.09.2022 2212167804	2	2
Teknik Bilimler MYO	İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	25.10.2022 2216167805	-	-
İşletme Fakültesi	İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	28.10.2022 2217709505	7	-
Uygulamalı Bilimler Fakültesi	İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	25.10.2022 2218161105	5	3

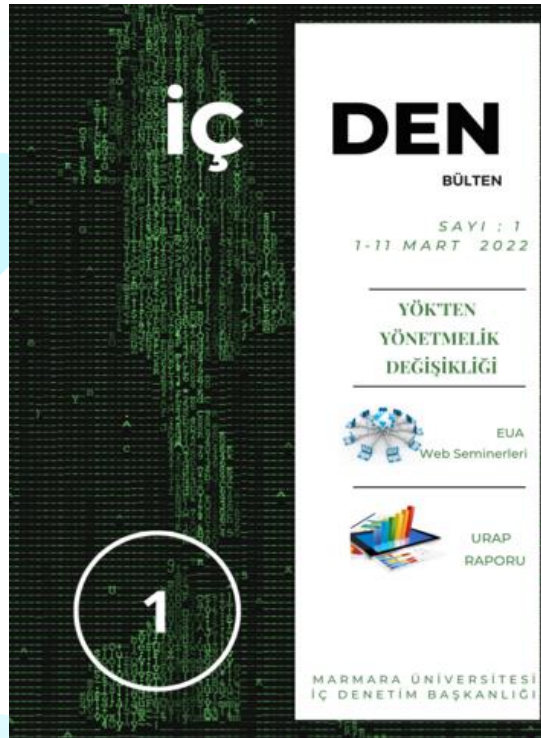


Diş Hekimliği Fakültesi	İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	03.11.2022 22191629152905	5	5
Spor Bilimleri Fakültesi	İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	07.12.2022 2220161106	5	4
Yazı İşleri ve Arşiv Şb. Md.	İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	20.12.2022 2221167806	5	5
Koruma ve Güvenlik Şb. Md.	İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	05.12.2022 2222709506	2	-
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	İç Kontrol Sistemi İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	24.11.2022 22231021162906	2	2
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Öğrenci Kulüp İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	26.12.2022 2227167807	3	3
BAPKO	İdari ve Mali İşlemler Süreci	Uygunluk, Sistem	28.12.2022 2226162907	5	5
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Enerji Verimliliği İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	18.11.2022 2228502101	7	-

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

1. Rektörlük Makamının 16.02.2022 tarihli ve 219720 sayılı yazıları kapsamında Diş Hekimliği Fakültesinin stok ve sarf ve malzemesi hakkında Başkanlığımızın mütalaasını içeren 25.02.2022 tarihli ve 202210211 sayılı İnceleme Raporu düzenlenmiştir.
2. Rektörlük Makamının 01.04.2022 tarihli ve 257284 sayılı yazıları ile Enstitüde yer alan ve ameliyat işlemi yapılmadığından kullanılmayan makine ve cihazların (yüksek meblağlı olanlara ağırlık verilmek üzere) ayniyat işlemleri ve tespiti konu makine ve cihazların başka bir kuruma devri ile ilgili Başkanlığımızın mütalaasını içeren 11.04.2022 tarihli ve 202216297095DR1 sayılı İnceleme Raporu düzenlenmiştir.
3. 2060 nolu Kamu İç Denetim Standardı gereğince 30.06.2022 tarihli 2022 yılı Birinci Dönemsel Raporu düzenlenmiştir.
4. Rektörlük Makamının 22.06.2022 tarihli ve 308095 sayılı yazıları kapsamında Marmara Üniversitesi Personel Daire Başkanlığı bünyesinde yürütülen personel atama işlemleri ile personel sayısının etkinliğinin ve verimliliği ile ilgili Başkanlığımızın mütalaasını içeren 24.10.2022 tarihli ve 20221529709516291611DR3 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.

5. Rektörlük Makamının 15.11.2022 tarihli ve 409976 sayılı yazıları kapsamında idari görevi olan akademik personelin vergi matrahı ile ilgili Başkanlığımızın mütalaasını içeren 22.11.2022 tarihli ve 20221678DR4 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
6. 2060 nolu Kamu İç Denetim Standardı gereğince 31.12.2022 tarihli 2022 yılı İkinci Dönemsel Raporu düzenlenmiştir.
7. 2022 yılı içinde, İç Denetim Başkanlığı tarafından, düzenli olarak Resmi Gazete, mevzuat, ulusal ve uluslararası üniversitelerden haberler, ulusal-uluslararası seminer, kongre etkinlik duyuruları ve akademik gündem taraması yapılarak, hazırlanan ilki 11 Mart 2022 tarihinde olmak üzere 19 İçDen Bülteni yayımlanmıştır.



**Bültenler Hakkında**

Bültenler, İç Denetim Başkanlığı tarafından, Resmi Gazete, mevzuat taraması, ulusal ve uluslararası üniversitelerin trend takibi konularında içerik taraması sonucu hazırlanmaktadır.

icdenetim@marmara.edu.tr

(216) 777 10 63



# EMSAL KARARLAR

I. Anayasa Mahkemesi Kararı - ÖYP'ilerin 50/d Kadrosuna Aktarılması

II. Anayasa Mahkemesi Kararı - Jüri Raporlarının Başvurucuya Bildirilmemesi

III. Anayasa Mahkemesi Kararı - Öğretim Üyesi İlanında YÖK Onayı

IV. Danıştay Kararı - Zorunlu Ders Yükünü Tamamlayamayan Öğretim Görevlisi

V. Danıştay'dan, geçici görevlendirme yetkisi ile ilgili karar

VI. Danıştay'dan, bilim alanına uygun görevlendirilmeyen jüri kararı

VII. İş Akdi Sona Eren Yabancı Uyruklu Öğretim Görevlisine İş Sonu Tazminatının Ödenmesiyle İlgili Anayasa Mahkemesi Kararı

VIII. Danıştay'dan, Öğretim Görevlisi Alımında Tecrübe Şartıyla İlgili Karar

## Anayasa Mahkemesinden ÖYP'lilerin 50/d kadrosuna aktarılması ile ilgili karar

**Bültenler Hakkında**

Bültenler, İç Denetim Başkanlığı tarafından, Resmi Gazete, mevzuat taraması, ulusal ve uluslararası üniversitelerin trend takibi konularında içerik taraması sonucu hazırlanmaktadır.

icdenetim@marmara.edu.tr

(216) 777 10 63



### 3.Uluslararası Küresel Dünyada Kadın Kongresi (WGW2022)

1 - 2 - 3 Aralık 2022

Istanbul Topkapı Üniversitesi Kazlıçeşme Kampüsü

### Uluslararası Dijital Çağda Hukuk Sempozyumu

15 - 16 Aralık 2022

Hibrit

### 17.Uluslararası Cevher Hazırlama Sempozyumu

15 - 17 Aralık 2022

TÜYAP Fuar ve Kongre Merkezi - İSTANBUL

### AKETDER 2.Etik Araştırmaları Uluslararası Kongresi

26 - 27 Ocak 2023

İstanbul Arel Üniversitesi

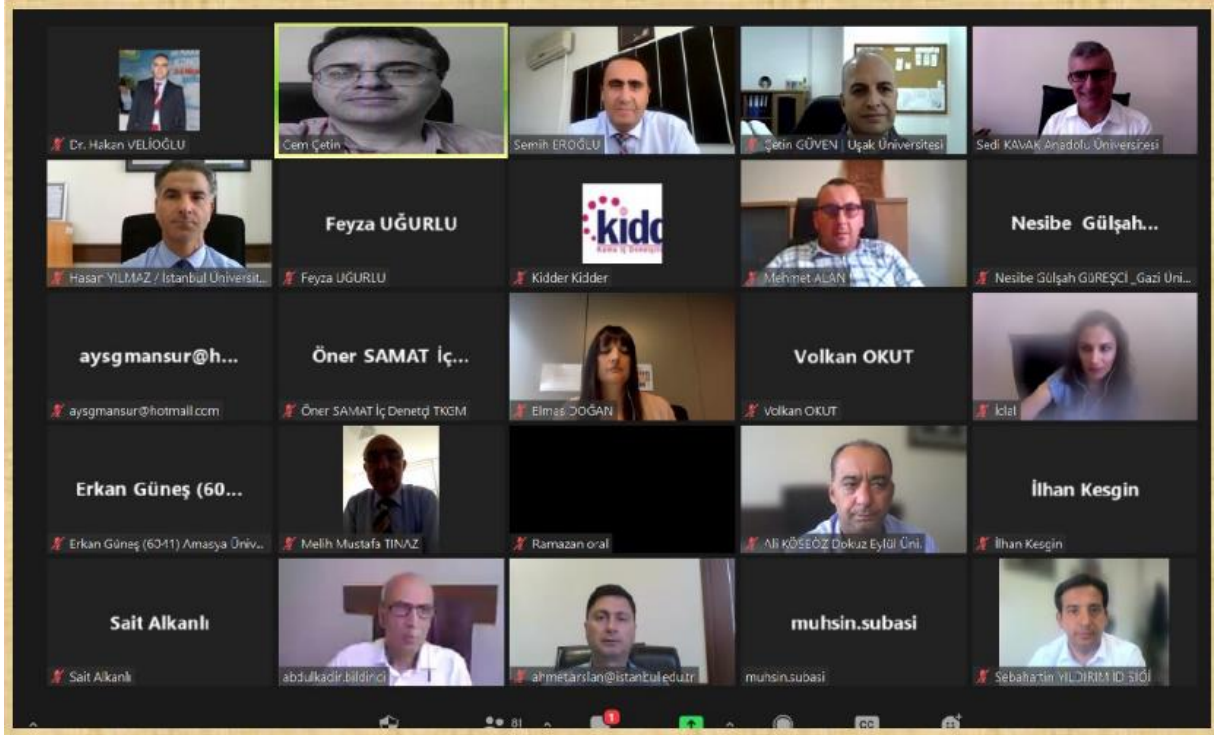
### International Fine Arts and Printing Conference 2023 (IFAPC)

### 13.Uluslararası Kozmetik Kongresi

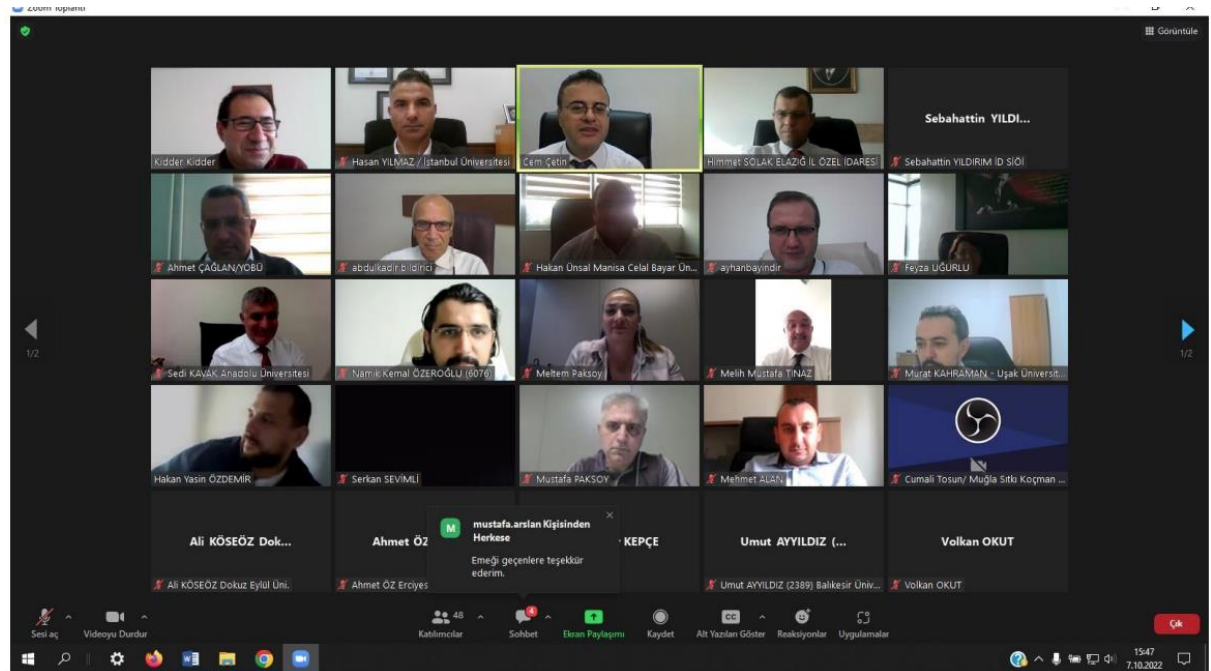
## c-Eğitim Faaliyetleri

1. ERTA tarafından 7.1.2022 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen Entegre Raporlama Çerçevesi ve Hazırlık Süreci konulu webinarı İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN (1\*2,5 saat) katılmıştır.
2. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 18.01.2022 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen Program Hazırlama Süreci konulu eğitime İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN (1\*2 saat) katılmıştır.
3. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) tarafından 26-27.01.2022 tarihlerinde uzaktan erişimle düzenlenen "Bilgi Ve İletişim Güvenliği Eğitimi" konulu eğitime İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, İç Denetçi Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU (2\*7 saat) ve İç Denetçi Ziya ALP (1\*4 saat) katılmıştır.
4. ERTA tarafından 03.02.2022 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen ERTA Değer Yaratan CEO'lar webinarına İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1\*2 saat)

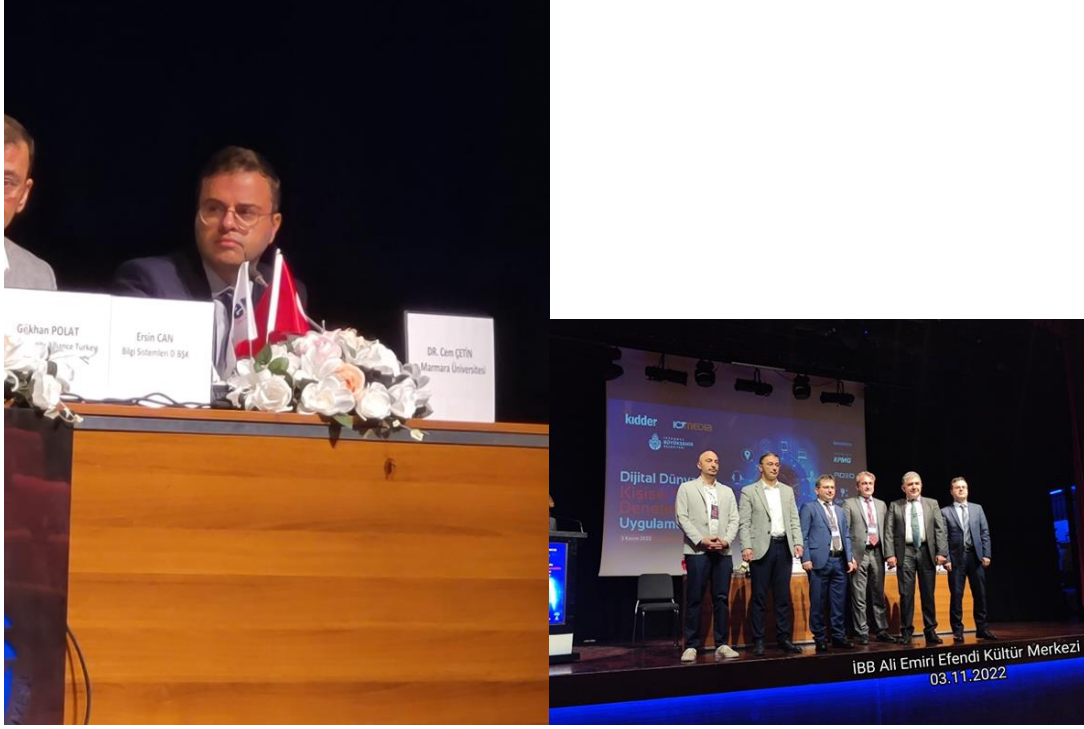
5. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 08.02.2022 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen Saha Çalışması Süreci 1 konulu eğitime İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN (1\*1,5 saat) katılmıştır.
6. Kidder tarafından 10.02.2022 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen Saha Çalışması Süreci 2 konulu eğitime İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN (1\*1,5 saat) katılmıştır.
7. MÜ Sosyal Bilimler Enstitüsü Muhasebe Denetmenin Yüksek Lisans programında 15.03.2022 tarihinde İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN tarafından 5018 sayılı KMYKK'de İç Denetim konulu ders verilmiştir (1\*2 saat).
8. Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından 17.03.2022 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen TİDEx Söyleşileri: Sürdürülebilirlik Raporlaması ve Bu Alandaki Son Gelişmeler etkinliğine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN (1\*1 saat) katılmıştır.
9. Kişisel Verileri Koruma Kurulunun ev sahipliğinde Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) ve ICT Media tarafından 23.03.2022 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Bilişimde Denetim Uygulamaları Etkinliğine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN (1\*6 saat) katılmıştır.
10. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 25.03.2022 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen İç Kontrol Sistemi Denetimi ve İç Kontrol Sistemi Kapsamında Hazırlanması Gereken Dokümanlar konulu eğitime İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN ve İç Denetçi Melike Sinem UÇUM (1\*2 saat) katılmıştır.
11. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 01.04.2022 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen Üniversitelerde Sayıştay Denetimi, Muhasebesel Bulgular ve Nedenlerine İlişkin GörüşlerBilgi Teknolojisi ve Güvenliği Denetimine Dair Deneyim Paylaşımı ve Değerlendirme konulu eğitime İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN ve İç Denetçi Melike Sinem UÇUM (1\*2 saat) katılmıştır.
12. Purple Academy tarafından 22.04.2022 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen The Absolute Beginner's Guide to MITRE ATT&CK etkinliğine İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır (1\*1 saat).
13. Güney Afrika ev sahipliğinde ve Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından düzenlenen18.05.2022 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Sürekli Denetim İçin Kamu Sektörü İç Denetimi (CAPIA) etkinliğine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır (1\*4 saat).
14. MÜ Denetim Kulübü tarafından 25.05.2022 tarihinde Marmara Üniversitesinde düzenlenen İç denetim Zirvesine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır (1\*2 saat).
15. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 03.08.2022 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen Bilgi Teknolojisi ve Güvenliği Denetimine Dair Deneyim Paylaşımı ve Değerlendirme konulu eğitime İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN (1\*1,5 saat) katılmıştır.



16. Udeemy platformunda Zaid Sabih tarafından 26.08.2022 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Learn Social Engineering From Scratch etkinliğine İç Denetçi Melike Sinem UÇUM (1\*13 saat) katılmıştır.
17. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 07.10.2022 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen Enerji Verimliliği Uygulamaları konulu eğitime İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN ve İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır (1\*2 saat).



18. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) ve ICT Media tarafından İBB ev sahipliğinde 03.11.2022 tarihinde İstanbul'da gerçekleştirilen Dijital Dünyada Kişisel Veri ve Denetim Uygulamaları konulu eğitime İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN panelist, İç Denetçi Muhammet ŞAHİN ise dinleyici olarak katılmıştır (2\*6 saat).



19. Marmara Üniversitesi İSG Koordinasyon Birimi Koordinatörü tarafından 25.07.2022 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen İş Sağlığı ve Güvenliği Eğitimine tüm iç denetçiler katılmıştır (7\*8 saat).
20. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) tarafından 25.11.2022 tarihinde gerçekleştirilen Raporlama ve İzleme konulu eğitime İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN eğitici olarak katılmıştır (1\*6 saat).
21. Aydın Üniversitesi tarafından 01.12.2022 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Kurumsal Yönetimde İç Denetimin Yeri konulu webinara İç Denetim Başkanı Dr. Cem ÇETİN panelist olarak katıldı (1\*2 saat).
22. Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından 02.12.2022 tarihinde Yeditepe Üniversitesi'nde gerçekleştirilen Çok Kutuplaşan Dünyada Jeoekonomik Stratejiler Ve Denetim TİDEx Söyleşileri: Sürdürülebilirlik Raporlaması ve Bu Alandaki Son Gelişmeler konulu 2022 Uluslararası Akademik Forum etkinliğine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN (1\*3 saat) katılmıştır.
23. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Afet Farkındalık eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, İç Denetçiler Yaşar YAMAK, Melike Sinem UÇUM katılmıştır (3\*3 saat).
24. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Zaman Yönetimi ve Verimlilik eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır (1\*0,25 saat).
25. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen İnternet Okuryazarlığı eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır (1\*0,17 saat).

26. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır (1\*0,27 saat).
27. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Bilgi Okuryazarlığı Hizmet İçi Eğitim eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır (1\*0,19 saat).
28. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Görev Verme / Delegasyon (Yetki Devri) / Geri Bildirim Verme / Geri Bildirim Alma Hizmet İçi Eğitim 20.05.2022 26 dakika ve İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır (2\*0,27).
29. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen İnternet Bağımlılığı Hizmet İçi eğitimine İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır (1\*0,18 saat).
30. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Genel Muhasebe eğitimine İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır (1\*0,22).
31. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Bilgi Okuryazarlığı eğitimine İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır (1\*0,19).
32. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen İş Yaşamında Erteleme Davranışı eğitimine İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır (1\*0,17).
33. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Etkili ve Doğru E-Posta Yazımı eğitimine İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır (1\*0,18).
34. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Öz Yönetim / Durumsal Farkındalık Eğitimi / Amaca ve Hedefe Yönelik Çalışma eğitimine İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır (1\*0,19).
35. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Medya Okuryazarlığı eğitimine İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır (1\*0,41).
36. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Finansal Okuryazarlık eğitimine İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır (1\*0,28).
37. Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 2022 Eğitim Döneminde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Çalışanların Verimliliği Açısından Motivasyonun Önemi eğitimine İç Denetçiler Yaşar YAMAK ve Melike Sinem UÇUM katılmıştır (2\*0,27).

## **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, 2022 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 2022 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

2022 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.

2022 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 denetçilerin bilgi güvenliği denetimi ile ilgili sertifikasyonunu tamamlamak.
	<b>Hedef-2</b> İki yıl içinde denetim evrenini

performans odaklı denetime uygun şekilde revize etmek.

### III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

#### A. Mali Bilgiler

##### 1- Bütçe Uygulama Sonuçları

##### Bütçe Giderleri

PROGRAM	ALTPROGRAM	FAALİYET	TERTİP	TOPLAM ÖDENEK GÖNDERME	TOPLAM HARCAMA	ORAN
98- YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ	9008- İç Denetim	98.901.9008.1862-0409.0001-02-01.01	1.823.200,00	1.822.498,71	99,96
98- YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ	9008- İç Denetim	98.901.9008.1862-0409.0001-02-02.01	307.590,00	306.862,89	99,76
98- YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ	9008- İç Denetim	98.901.9008.1862-0409.0001-02-03.02	0,00	0,00	
98- YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ	9008- İç Denetim	98.901.9008.1862-0409.0001-02-03.05	0,00	0,00	
<b>TOPLAM</b>				<b>2.130.790,00</b>	<b>2.129.361,60</b>	

Birim Başkanlığının 2022 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 2022 Yılı Çalışma Programında iç değerlendirme için 10 işgünü ayrılmış ve iç değerlendirme İç Denetçi Dr. Aydın CENGİZ 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,
- BT denetimi yapabilecek bilgisayar mühendisi kökenli iç denetçiye sahip oluşu,
- 3 iç denetçinin uluslararası bir sertifika olan CGAP'a sahip olmaları,
- İç Denetim Birimine müsait bir ortamın tahsis edilmiş olmasıdır.

##### **B. Zayıflıklar**

Birimimizin zayıf yönleri;

- İç denetçilerin performans denetimi yapabilecek donanıma sahip olmayışı,
- İç denetçilerin benzer unvan geçmişlerine sahip olmaları,
- Akademik kökenli iç denetçinin birimde yer almaması, 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 2023 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

2022 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.
- Denetimlerde;
  - Yönetici özeti bölümünde, denetlenen birimin kısa tanıtımı, denetimin kapsamı, amaçları, izleme sürecine ilişkin bilgi ve kritik nitelikteki bulgulara yer verilmesi,
  - Her denetim için, denetim raporunda yer almak üzere, bir denetçi görüşü (bu denetimle sağlanan hususlar, denetim olmasaydı ne olurdu vb.) oluşturulması,
  - Her denetim için, denetim raporunda yer almak üzere, iç kontrol sistemi bağlamında bir değerlendirme yapılması,
  - Her denetim için, denetlenen birimin dezavantajlı kişilere uyumluluğu değerlendirmesi,
  - Her denetim için, denetlenen birimin internet sayfası güncellik ve doğruluk açısından değerlendirmesi,
  - Her denetim için, denetlenen birimin bilgi güvenliği önlemlerine ve KVKK'ya uyumluluğu değerlendirilmesi,
  - Denetimlerde, mümkün olduğu kadar, pandemi sonrası yeni normale ilişkin denetlenen/danışmanlık yapılan birim ve/veya Üniversite geneline ilişkin iyileştirme niteliğinde değerlendirme yapılması,
  - Her denetim sonunda denetim evreninin güncellenmesi için (şu alanlar denetim evrenine alınsa faydalı olur, şu alanların riski yüksektir vb.) önerilerde bulunulması,hususlarına riayet edilecektir.

## 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, 31/12/2022

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