



Marmara
Üniversitesi
Köklü geçmiş, güçlü gelecek...

20
23

MARMARA ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI

2023 YILI BİRİM FAALİYET RAPORU

İSTANBUL -ARALIK- 2023

İÇİNDEKİLER

İç Denetim Birim Yöneticisinin Sunumu	1
I- GENEL BİLGİLER	2
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	9
II- AMAÇ ve HEDEFLER	10
A. Temel Politikalar ve Öncelikler	10
B. İdarenin Stratejik Planında Yer Alan Amaç ve Hedefleri	11
III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER	12
A. Mali Bilgiler	12
1- Bütçe Uygulama Sonuçları	12
B. Performans Bilgileri	12
IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	13
A. Üstünlükler	13
B. Zayıflıklar	13
C. Değerlendirme	13
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER	13

İç Denetim Birim Yöneticisinin Sunumu

2023 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.

2023 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 ²)	Kullanan Sayısı
Çalışma Odası	4	65	6

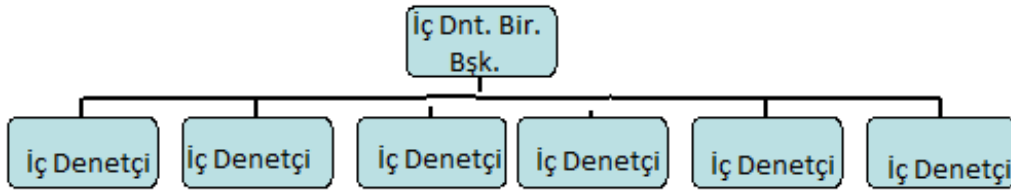
1.3- Arşiv Alanları

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. 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	6	4	10
Toplam	6	4	10

4.2- Eğitim Durumu

İdari Personelin Eğitim Durumu					
	İlköğretim	Lise	Ön Lisans	Lisans	Y.L. ve Dokt.
Kişi Sayısı	-	-	-	2	4
Yüzde	-	-	-	34	66

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
Yüzde					34	66

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					6	0

Yüzde					100	0
-------	--	--	--	--	-----	---

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 2023 Yılı İç Denetim Programı ile İç Denetim Planı (2023-2025) 28.12.2022 tarihinde onaylanmıştır.

2023 yılında denetim program(lar)ı bağlamında gerçekleştirilen toplam otuz dört denetim sonucunda toplam 206, yüksek öncelikli 48 bulgu tespit edilmiş olup; raporlara ilişkin bilgiler aşağıdadır.

Denetlenen Birim	Denetlenen Süreç	Denetim Türü	Rapor Tarihi/ Sayısı	Toplam Bulgu Sayısı	Yüksek Öncelikli Bulgu Sayısı
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	KVKKK Kapsamında Yapılan İşlemler Süreci	Uygunluk, Sistem	12.01.2023 2225161107	9	9
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Bilgi Güvenliği İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	27.02.2023 222415297095502107	21	-
Uluslararası Ofis	Uluslararası Ofis İşlemleri	Uygunluk, Sistem	27.03.2023 2301152901	4	2
MÜSEM	Sürekli Eğitim Merkezi İşlemleri	Uygunluk, Sistem	02.03.2023 23021021162901	5	1
Finansal Bilimler Fakültesi	İç Kontrol İşlemleri 2023.01	Uygunluk, Sistem	17.03.2023 2303167801	2	2
Üniversite-Sanayi İşbirliği Geliştirme Uygulama ve Araştırma Merkezi	Döner Sermaye Katkı Payı Dağıtım İşlemleri	Uygunluk, Sistem	27.02.2023 2304709501	-	-
Hukuk Müşavirliği	Hukuk Müşavirliği İşlemleri	Uygunluk, Sistem	20.02.2023 2305161101	9	8
Eczacılık Fakültesi	İç Kontrol İşlemleri 2023.02	Uygunluk, Sistem	06.04.2023 2306161102	1	-
Eğitim Bilimleri Enstitüsü	İç Kontrol İşlemleri 2023.03	Uygunluk, Sistem	10.04.2023 2307152902İ	8	1
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Ağ ve Sistem Güvenliği İşlemleri	Uygunluk, Sistem	09.05.2023 2310502101	17	-
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Açık İhale Usulü Süreci (Mal, Hizmet, Yapım-Onarım, Danışmanlık) 2023.01	Uygunluk, Sistem	08.06.2023 2312709503	-	-
Diş Hekimliği Fakültesi	Doğrudan Temin ve Pazarlık Alım	Uygunluk, Sistem	10.05.2023 2313152903_	2	1

İşlemleri Süreci		2023.01			
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Doğrudan Temin ve Pazarlık Alım İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	01.06.2023 2314161103	4	-
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Açık İhale Usulü Süreci (Mal, Hizmet, Yapım-Onarım, Danışmanlık)	Uygunluk, Sistem	12.05.2023 2315162903	1	-
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Enerji Verimliliği İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	23.06.2023 2321502102	11	-
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Ön Mali Kontrol İşlemleri	Uygunluk, Sistem	05.07.2023 2317709504	-	-
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Destek Hizmetleri Süreci	Uygunluk, Sistem	06.07.2023 2304152904	3	-
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Muhasebe İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	7.7.2023 2316709504	-	-
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Doğrudan Temin ve Pazarlık Alım İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	18.07.2023 2318161104	1	-
İletişim Fakültesi	İç Kontrol İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	23.09.2023 2322709506	-	-
Sağlık Hizmetler Meslek Yüksekokulu	İç Kontrol İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	23.10.2023 2324152905	8	4
Sosyal Bil. Enstitüsü	İç Kontrol İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	17.10.2023 2325161105	9	-
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Kısmi Zamanlı Öğrenci İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	16.10.2023 2326162905	3	1
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Ağ ve Sistem Güvenliği	Uygunluk, Sistem	02.01.2024 2327502102	36	-
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	İç Kontrol İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	31.10.2023 2328162906	2	2
Personel Daire Başkanlığı	İşçi Maaş ve Rapor İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	14.11.2023 2329152906	3	-
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	İşçi Maaş ve Rapor İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	31.10.2023 2330709507	2	-
İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü	İş Sağlığı ve Güvenliği İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	20.11.2023 2331161106	12	12
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Taşıtların Kullanım İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	26.12.2023 2332162905	4	-
BAPKO	Bapko Projeler Süreci	Uygunluk, Sistem	18.12.2023 2334152907	6	2
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	KVKK Kapsamında	Uygunluk, Sistem	11.12.2023 2335502104	12	3

	Yapılan İşlemler Süreci				
Atatürk Eğitim Fakültesi	Döner Sermaye Katkı Payı Dağıtımı	Uygunluk, Sistem	18.12.2023 2308709308	1	-
Diş Hekimliği Fakültesi	Döner Sermaye Katkı Payı Dağıtım İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	02.01.2024 2333161107	3	-
Fen Bilimleri Enstitüsü	İç Kontrol İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	09.01.2024 2311102101	7	-

b-Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler:

1. 2023 yılı çalışma programı kapsamında Mehmet Genç Külliyesi Taşınır İşlemleri Süreci ile ilgili 13.04.2023 tarihli ve 23091629709502DR3 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
2. Rektörlük Makamınının 24/02/2003 Tarih ve 485573 sayılı yazıları ile Üniversitemiz Tıp Fakültesi kadrosunda olup, geçici olarak Marmara Üniversitesi Pendik Eğitim ve Araştırma Hastanesinde görev yapan personelin ücret gelirlerine ait gelir vergisi matrahı hakkında 27.02.2023 tarihli ve 20231678DR1 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
3. Rektörlük Makamınının 15.03.2023 tarihli ve 502587 sayılı yazıları ile Üniversitemiz dahilindeki kameraların konumlandırılması, kayıtların alınması, depolanması işlemlerinin KVKK bağlamında değerlendirilmesi hakkında 05.04.2023 tarihli ve 202370955023DR2 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
4. Rektörlük Makamınının 17.05.2023 tarihli ve 541841 sayılı yazıları ile Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen MÜ Recep Tayyip Erdoğan Külliyesi Kütüphane ve Yemekhane Binası Yapılması İkmal İşine ilişkin ihale işlemi hakkında 24.05.2023 tarihli ve 20231629DR4 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
5. 2023 yılı çalışma programı kapsamında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği İşlemleri Süreci ile ilgili 11.07.2023 tarihli ve 2320102116290204 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
6. 2023 yılı çalışma programı kapsamında Sürdürülebilir Üniversite ve ÇSY Süreci ile ilgili 21.12.2023 tarihli ve 2323102103 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.

c-Eğitim Faaliyetleri

1. Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından 03.01.2023 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “Etik” seminerine Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, katılmıştır. (1*2 saat)
2. CFECERT tarafından 19.01.2023 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen "Güncellenen ISO 27005:2022 Webinarına Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN ve İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (2*1 saat)
3. Marmara Üniversitesi Sivil Toplum Kuruluşları Uygulama ve Araştırma Merkezi (STKAM), İstanbul Medipol Üniversitesi Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu ve Yeşil Akademi Platformu tarafından 30.01.2023 tarihinde düzenledikleri uzaktan erişimle gerçekleştirilen “Yeşil Akademi Kampüste–Eğitimde Sürdürülebilirlik” eğitimine Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, katılmıştır. (1*1 saat)
4. Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından 09.03.2023 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “TİDEx Profesyonel Söyleşileri: İç Denetim ve ESG’nin Şirket Değerleri ve Satın Alma Süreçlerine Etkisi” etkinliğine Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, katılmıştır. (1*1 saat)
5. Kamu İç Denetçiler Derneği (Kidder) tarafından 22.05-01.06.2023 tarihleri arasında uzaktan erişimle gerçekleştirilen “Sürekli Mesleki Gelişim Eğitim” programına Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, İç Denetçiler Dr. Ziya ALP ve Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (3*28 saat)
6. Kamu İç Denetçiler Derneği (Kidder) tarafından 22.05-01.06.2023 tarihleri arasında uzaktan erişimle gerçekleştirilen “Sürekli Mesleki Gelişim Eğitim (İç Denetim Türleri ve Teknikleri)” programına Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN **eğitici** olarak katılmıştır. (1*2 saat)
7. Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından 23.05.2023 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Kurumlarda Etik Süreçleri ve İç Denetim Webinarına Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*2 saat)
8. PICUS Purple Academy tarafından 26.05.2023 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “Ransomware Attacks: Basics, TTPs, and Countermeasures” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*1 saat)
9. PICUS Purple Academy tarafından 26.05.2023 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “Ransomware Detection in Early Phases of the Attack Lifecycle” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*1 saat)
10. PICUS Purple Academy tarafından 31.05.2023 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “Ransomware Detection in Late Phases of the Attack Lifecycle” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*1 saat)
11. PICUS Purple Academy tarafından 13.06.2023 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “The Beginner’s Guide to Breach and Attack Simulation” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*1 saat)
12. BGA Güvenlik tarafından 14.06.2023 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “Verizon DBIR 2023:Siber Güvenlikte Öne Çıkanlar” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*1 saat)
13. Marmara Üniversitesi Personel Daire Başkanlığı tarafından 15-16.06.2023 tarihlerinde gerçekleştirilen Belgelerde Gizlilik ve Resmi Yazışma Eğitimine

Üniversitemiz İç Denetçileri Yaşar YAMAK, Ziya ALP, Muhammet ŞAHİN, Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU ve Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (5*6 saat)

14. Tryhackme.com tarafından 02-05.09.2023 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “Introduction to Cyber Security Learning Path” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*24 saat)

15. Udemy platformunda 20-26.07.2023 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “Cisco CCNA 200-301 – The Complete Guide to Getting Certified” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*39 saat)

16. BGA Cyber Security tarafından 11-15 Eylül 2023 tarihleri arasında uzaktan erişimle gerçekleştirilen “Uygulamalı Beyaz Şapkalı Hacker Eğitimi” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*40 saat)

17. Boğaziçi Üniversitesi İç Denetim Başkanlığı tarafından 29.09.2023 tarihinde İstanbul’da gerçekleştirilen “Sayıştay Denetimi Kapsamında Yürütülen Faaliyetlerin Etkinliğinin Artırılması” konulu etkinliğe Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, İç Denetçiler Yaşar YAMAK, Muhammet ŞAHİN, Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU ve Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (5*5 saat)

18. Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından 13.10.2023 tarihinde Ankara’da gerçekleştirilen Tide Go Gelecek Zirvesi Ankara "Düşlediğin Gelecek Değerlerinden Gelecek" konulu etkinliğe Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*8 saat)

19. Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından 18-19.10.2023 tarihlerinde İstanbul’da gerçekleştirilen Tide Uluslararası 27. Türkiye İç Denetim Kongresine Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır. (1*16 saat)

20. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 24.10.2023 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “Dijital Olgunluk Performans Denetimi” konulu eğitime Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, İç Denetçiler Yaşar YAMAK, Dr. Ziya ALP ve Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU katılmıştır. (4*2 saat)

21. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 7.11.2023 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanununa Uyum Denetimi” konulu eğitime Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN, İç Denetçiler Yaşar YAMAK, Dr. Ziya ALP ve Göksel Zekeriya İSMAİLOĞLU katılmıştır. (4*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, 2024 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 2023 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

2023 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.

2023 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 denetçilerin bilgi güvenliği denetimi ile ilgili sertifikasyonunu tamamlamak.
	Hedef-2 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 ÖDENEK-HARCA MA	KURUM İÇİ AKTARMA
98- YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ	9008- İç Denetim	98.901.9008.1862-0409.0001-02-01.01	2.776.000,00	179,96	272.000,00
			98.901.9008.1862-0409.0001-02-02.01	398.000,00	255,53	64.000,00
			98.901.9008.1862-0409.0001-02-03.02	2.000,00	2.000,00	0,00
			98.901.9008.1862-0409.0001-02-03.05	21.000,00	21.000,00	0,00
TOPLAM				3.197.000,00	23.435,49	336.000,00

Birim Başkanlığının 2023 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 2023 Yılı Çalışma Programında iç değerlendirme için 10 işgünü ayrılmış ve iç değerlendirme İç Denetçi Muhammet ŞAHİN 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 2024 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

2023 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,
- Akademik birimlerin denetiminde stratejik plan gerçekleştirme sonuçları hakkında değerlendirme yapılması,
- Her denetim için, denetlenen birimin dezavantajlı kişilere uyumluluğu değerlendirmesi,
- Her denetim için, denetlenen birimin internet sayfası güncellik ve doğruluk açısından değerlendirilmesi,
- Her denetim için, denetlenen birimin bilgi güvenliği önlemlerine ve KVKK'ya uyumluluğu değerlendirilmesi,
- 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, 31/12/2023

Dr. Cem ÇETİN
İç Denetim Birim Başkanı