



Marmara
Üniversitesi
Köklü geçmiş, güçlü gelecek...

20
24

MARMARA ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI

2024 YILI BİRİM FAALİYET RAPORU

İSTANBUL -ARALIK- 2024

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	10
II- AMAÇ ve HEDEFLER	12
A. Temel Politikalar ve Öncelikler	12
B. İdarenin Stratejik Planında Yer Alan Amaç ve Hedefleri	13
III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER	13
A. Mali Bilgiler	13
1- Bütçe Uygulama Sonuçları	13
B. Performans Bilgileri	14
IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	15
A. Üstünlükler	15
B. Zayıflıklar	15
C. Değerlendirme	15
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER	16

İç Denetim Birim Yöneticisinin Sunumu

2024 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.

2024 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

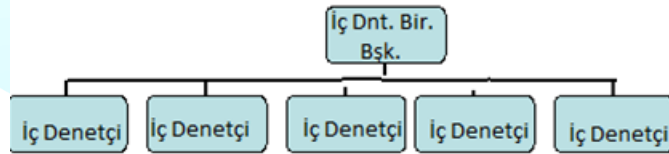
1.3- Arşiv Alanları

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 yardımcılığı görevini yürütmek üzere- altı 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: 2 Adet

3.2- Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Cinsi	(Adet)
Projeksiyon	1
Fotokopi makinesi	1
Tarayıcılar	1
Yazıcılar	7

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 2024 Yılı İç Denetim Programı ile İç Denetim Planı (2024-2026) 29.12.2023 tarihinde onaylanmıştır.

2024 yılında denetim programı bağlamında gerçekleştirilen toplam otuz bir denetim sonucunda toplam 197, yüksek öncelikli 24 bulgu tespit edilmiş olup; raporlara ilişkin bilgiler aşağıdadır.

Denetlenen Birim	Denetlenen Süreç	Denetim Türü	Rapor Tarihi/ Sayısı	Toplam Bulgu Sayısı	Yüksek Öncelikli Bulgu Sayısı
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	İhale ve Satın Alma İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	21.02.2024 24011629709501	6	3
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	İnşaatı Süren Yapı İşleri Takip ve Hak Ediş Süreci	Uygunluk, Sistem	22.02.2024 24021529161101	6	3
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	Veri Tabanı Satın Alma ve Kullanım Süreci	Uygunluk, Sistem	9.02.2024 2403502101	6	0
Mühendislik Fakültesi	Taşınır İşlemleri Süreci 2024.01	Uygunluk, Sistem	27.03.2024 2404162902	5	2
İnovasyon ve Teknoloji Transfer Uygulama ve Araştırma Merkezi	Farkındalık, Tanıtım ve Bilgilendirme ve Girişimcilik ve Şirketleşme Süreçleri	Uygunluk, Sistem	26.03.2024 2405152902	4	0
Uluslararası İlişkiler ve Akademik İşbirliği Ofisi	Uluslararası Öğrenci ve Personel Hareketliliği İşlemleri süreci	Uygunluk, Sistem	20.05.2024 2406161102	7	0
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	Diploma, Arşiv, Yurt Dışı Öğr. İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	5.04.2024 2407709502	10	0
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	Veri Tabanı Sıkılaştırma ve Uygulama ve Veri Güvenliği Süreci	Uygunluk, Sistem	17.05.2024 2408502102	25	0
Strateji Geliştirme	Stratejik Plan Takip İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	5.06.2024 2409102101	3	1

Daire Başkanlığı					
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	Not İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	20.05.2024 2410162903	2	1
İletişim Fakültesi	Taşınır İşlemleri Süreci 2024.02	Uygunluk, Sistem	24.05.2024 2411152903	4	1
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	Kayıt İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	13.06.2024 2412161103	2	0
Diş Hekimliği Fakültesi	Taşınır İşlemleri Süreci 2024.03	Uygunluk, Sistem	30.05.2024 2413709503	3	0
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Enerji Verimliliği İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	13.06.2024 2419502103	13	1
Akademik Gelişim Koordinatörlüğü	Akademik Gelişim İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	16.07.2024 2414102102	3	1
Kalite Koordinatörlüğü	Bilgi Akış ve Birimlerin Çalışma Süreci	Uygunluk, Sistem	10.07.2024 2415162904	8	4
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	İhale ve Satınalma İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	17.07.2024 2416152904	6	1
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Bütçe Hazırlık ve Özgelir Dağıtım İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	27.08.2024 2417161104	5	-
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Destek İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	26.07.2024 2418709504	5	-
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Enerji Verimliliği İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	13.06.2024 2419502103	13	1
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	YÖK Burs İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	18.09.2024 2420162905	-	-
Sağlık Bilimleri Fakültesi	İç Kontrol İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	23.09.2024 2421102115290300	5	1
İnsan ve Toplum Bilimleri Fakültesi	İç Kontrol İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	02.10.2024 2422161105	4	-

MÜSEM	İdari ve Mali İşlemler Süreci	Uygunluk, Sistem	02.10.2024 2423709505	4	-
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	KVKK İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	19.09.2024 2424502104	11	-
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Asansör Bakım Sözleşme ve Asansörler İşleme Süreçleri	Uygunluk, Sistem	15.11.2024 242616291529709506	4	3
BAPKO	BAP Projeleri İdari ve Mali İşlemler Süreci	Uygunluk, Sistem	17.12.2024 2427161106	14	-
Siyasal Bilgiler Fakültesi	İç Kontrol İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	23.12.2024 2429161107	3	-
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	Eğitim Öğretim İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	19.12.2024 2430152907	5	1
Personel Daire Başkanlığı	İdari Personel İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	26.12.2024 2432709507	7	-
Teknoloji Fakültesi	Taşınır İşlemleri Süreci 2024.04	Uygunluk, Sistem	15.01.2025 2431161107	4	-

b-Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler:

1. Rektörlüğün 05.03.2024 tarihli ve 749313 sayılı görevlendirmesi kapsamında Üniversitemiz öğretim elemanlarına Avrupa Birliği, TÜBİTAK, Kalkınma Ajansı vb. projeler kapsamında Üniversite tarafından yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapıp yapılmayacağı ile bu tutarların öğretim elemanına yapılan ücret ödemelerinde esas vergi matrahının tespitinde, birleştirmek suretiyle, dikkate alınıp alınmayacağı konuları ile ilgili 06.03.2024 tarihli ve 20241529DR1 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.

2. Rektörlüğün 22.02.2024 tarihli ve 739898 sayılı görevlendirmesi kapsamında Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı'na ait ambarlarda taşınırların ve ambarların durumu ile ilgili 28.02.2024 tarihli ve 202416291529DR2 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
3. 2024 yılı Çalışma Programı kapsamında Üniversite genelinde Sürdürülebilir Üniversite Süreci ile ilgili 31.12.2024 tarihli ve 20241021DR4 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
4. Üst Yöneticinin 02/07/2024 tarihli ve 824720 sayılı görevlendirmeleri ile Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca yapılması planlanan "M.Ü. Sağlık Yerleşkesi Soğutma Sistemleri Arızalarının Giderilmesi İşi" ihalesinde 4734 sayılı Kanun'un Pazarlık Usulü (21/b) yöntemiyle yapılmasının uygun olup olmadığına dair 11.07.2024 tarihli ve 20241611DR3 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.

c-Eğitim Faaliyetleri

1. Türkiye İç Denetim Enstitüsü TİDE tarafından 04.01.2024 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen TİDEx Profesyonel: "Güvenli Ortaklıklar: 3. Taraf Risk Yönetimi ve Sorumlu Yöneticiler Gözünden Öne Çıkan Konular" Paneline İç Denetim Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır (1*2 saat)
2. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 16-26 Ocak 2024 tarihleri arasında tarihleri arasında çevrim içi olarak düzenlenen "Devlet Muhasebesi" Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin ve İç Denetçiler Yaşar Yamak ve Dr. Ziya Alp katılmışlardır (3*21 saat).
3. Türkiye İç Denetim Enstitüsü TİDE tarafından 01.02.2024 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen TİDEx Profesyonel: "Yapay Zekada Güven" Paneline İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır (1*2 saat)
4. Marmara Üniversitesi Sivil Toplum Kuruluşları Uygulama ve Araştırma Merkezi (STKAM) tarafından 7 Mart 2024 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen "Sürdürülebilirlik ve Yeşil Dönüşümde Kadın" webinarına İç Denetim Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır (1*1 saat)
5. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 02.07.2024 tarihinde çevrim içi olarak düzenlenen "3. Uluslararası İç Denetim Kongresi"ne İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin katılmıştır (1*3 saat).

6. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 24 Eylül 22 Ekim 2024 tarihleri arasında tarihleri arasında çevrim içi olarak düzenlenen “2. Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine” İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin ve İç Denetçiler Yaşar Yamak ve Melike Sinem Uçum katılmışlardır (3*35 saat).
7. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 24 Eylül 22 Ekim 2024 tarihleri arasında tarihleri arasında çevrim içi olarak düzenlenen “2. Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine” İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin “Risk Yönetimi ve Kurumsal Risk Yönetimi” konulu eğitimi sunmuştur (1*2,5 saat).
8. PICUS Purple Academy tarafından 31.10.2024 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “Fundamentals of Continuous Security Validation” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*1 saat)
9. PICUS Purple Academy tarafından 31.10.2024 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “Fundamentals of Modern Log Management Practices” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*1 saat)
10. PICUS Purple Academy tarafından 18.11.2024 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “The Absolute Guide To Mitre ATT&CK” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*1 saat)
11. PICUS Purple Academy tarafından 19.11.2024 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “MITRE ATT&CK- Command and Scripting Interpreter” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*1 saat)
12. PICUS Purple Academy tarafından 19.11.2024 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “MITRE ATT&CK– Data Encrypted for Impact” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*1 saat)
13. PICUS Purple Academy tarafından 26.11.2024 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “MITRE ATT&CK- Impair Defenses” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*1 saat)
14. PICUS Purple Academy tarafından 05.12.2024 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “MITRE ATT&CK– OS Credential Dumping” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*1 saat)
15. PICUS Purple Academy tarafından 10.12.2024 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “MITRE ATT&CK- Registry Run Keys / Startup Folder” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*0,30 saat)
16. PICUS Purple Academy tarafından 12.12.2024 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “MITRE ATT&CK- Remote Services” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*1 saat)

17. PICUS Purple Academy tarafından 12.12.2024 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “MITRE ATT&CK- System Information Discovery” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*1 saat)
18. PICUS Purple Academy tarafından 13.12.2024 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen “MITRE ATT&CK- Windows Command Shell” konulu eğitime İç Denetçi Melike Sinem UÇUM katılmıştır. (1*0,30 saat)
19. Kidder tarafından 1-3.07.2024 tarihinde uzaktan erişimle gerçekleştirilen Üçüncü Uluslararası Kamu İç Denetim Kongresine İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin moderatör olarak katılmıştır (1*6 saat).
20. MÖDAV tarafından 12-15.09.2024 tarihinde Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesinde gerçekleştirilen, Proaktif Muhasebe ve Sürekli Denetim konulu MÖDAV-ICA 2024-21. Uluslararası Muhasebe Konferansına İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin sunum yaparak ve katılımcı olarak katılmıştır (1*12 saat).
21. MÖDAV tarafından 06.12.2024 tarihinde İSMMMO’da gerçekleştirilen “Sürdürülebilirlik Raporlaması Ve Denetimi Uygulama Çalıştayı”na, İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin katılmıştır (1*6 saat).
22. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 20.11.2024 tarihinde çevrim içi olarak düzenlenen “Yapay Zeka İle Örnek Uygulamalı İç Denetim Entegrasyonu” eğitimine İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin ve İç Denetçiler Yaşar Yamak ve Dr. Ziya Alp katılmıştır (3*2 saat).
23. Türkiye’de Demokratik Yerel Yönetişimin Geliştirilmesi için Sivil Katılımın Güçlendirilmesi Projesi’nin, “Gönüllülükle İlgili Yasal Düzenlemelere İlişkin Öneriler Geliştirilmesi” bileşeni kapsamında 10.09.2024 tarihinde İstanbul’da yapılan Beyaz Kitap Çalıştayı’na İç Denetim Birimi Başkanı, Dr. Cem Çetin STKAM Danışma Kurulu Üyesi olarak Merkez Müdürü Prof. Dr. Esra Yüksel Acı’yla birlikte katıldı (1*6 saat).
24. Rize Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi tarafından çevrim içi olarak düzenlenen hizmet içi eğitimde “5018 sayılı kanunda harcama yetkililerinin ve Geçekleştirme Görevlilerinin Sorumlulukları” başlıklı sunumla İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin eğitici olarak katılmıştır (1*2 saat).

6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

Maliye Bakanlığı tarafından düzenlenen ve 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi 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 yöntemle göre belirlenerek risk düzeyleri ölçülmüştür.

Birim Başkanlığının 2024 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

2024 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.

2024 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

2024 YILI BÜTÇE TERTİPLERİN ÖDENEK DURUM LİSTESİ							
ÖZEL KALEM (REKTÖRLÜK)							
PROGRAM	ALT PROGRAM	FAALİYET	TERTİP	TOPLAM ÖDENEK GÖNDERME	KULLANILABİLİR ÖDENEK GÖNDERME	HARCAMA (AVANS DAHİL)	KALAN
98- YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ	9008- İç Denetim	98.901.9008.1862-0409.0001-02-01.01	5.109.000,00	0,00	5.096.866,35	12.133,65
98- YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ	9008- İç Denetim	98.901.9008.1862-0409.0001-02-02.01	671.000,00	0,00	669.573,84	1.426,16
98- YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ	9008- İç Denetim	98.901.9008.1862-0409.0001-02-03.02	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
98- YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ	9008- İç Denetim	98.901.9008.1862-0409.0001-02-03.05	37.000,00	0,00	0,00	37.000,00
TOPLAM				5.821.000,00	0,00	5.766.440,19	54.559,81

Birim Başkanlığının 2024 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 2024 Yılı Çalışma Programında iç değerlendirme için 10 işgünü ayrılmış ve iç değerlendirme İç Denetçi Göksek Zekeriya İsmailoğlu 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 2025 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

2024 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 gerçekleşme sonuçları hakkında 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,
 - 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, 31/12/2024

Dr. Cem ÇETİN
İç Denetim Başkanı