



Marmara
Üniversitesi

Köklü geçmiş, güçlü gelecek...

20
25

MARMARA ÜNİVERSİTESİ İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI

2025 YILI BİRİM FAALİYET RAPORU

İSTANBUL -ARALIK- 2025

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	11
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	14
A. Mali Bilgiler	14
1- Bütçe Uygulama Sonuçları	14
B. Performans Bilgileri.....	15
IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	16
A. Üstünlükler.....	16
B. Zayıflıklar	16
C. Değerlendirme	16
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER	17

İç Denetim Birim Yöneticisinin Sunumu

2025 yılında üniversitemizde gerçekleştirilen iç denetim faaliyetinin amacı üniversitemiz faaliyetlerini geliştirmek ve faaliyetlere değer katmaktır.

İç denetim faaliyeti sonucunda;

- ✚ Üniversite varlıklarının güvence altına alınması,
- ✚ iç kontrol sisteminin etkinliği ve
- ✚ ortaya çıkabilecek risklerin asgarîye indirilmesi için gerekli önlemlerin alınması yönünde önerilerde bulunulmuştur.

2025 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

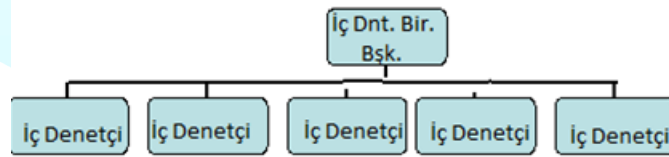
1.3- Arşiv Alanları

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 2025 Yılı İç Denetim Programı ile İç Denetim Planı (2025-2027) 13.01.2025 tarihinde onaylanmıştır.

2025 yılında denetim programı bağlamında gerçekleştirilen toplam yirmi yedi denetim sonucunda toplam 93, yüksek öncelikli 18 bulgu tespit edilmiş olup; raporlara ilişkin bilgiler Tablo 1'de sunulmuştur.

Tablo1. Denetim Raporlarına İlişkin İstatistik Bilgiler

Denetlenen Birim	Denetlenen Süreç	Denetim Türü	Rapor Tarihi/ Sayısı	Toplam Bulgu Sayısı	Yüksek Öncelikli Bulgu Sayısı
Teknoloji Fakültesi	Taşınır İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	15.01.2025 2431161107	4	-
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Kamu Binalarında Tasarruf Hedefi ve Uygulama Rehberine Uyum Süreci	Uygunluk, Sistem	28.02.2025 2501162901	3	-
İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü, Koruma ve Güvenlik Şube Müdürlüğü, Sivil Savunma Uzmanlığı	Afet ve Acil Durum Yönetimi Süreçleri	Uygunluk, Sistem	24.02.2025 2502152901	6	3
Kurumsal İletişim Koordinatörlüğü	Çağrı Merkezi İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	07.02.2025 2503161101	2	1
Engelli Öğrenci Birim Koordinatörlüğü	Engelli Koordinatörlüğü İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	05.03.2025 2504709501	8	-
Yabancı Diller Yüksekokulu	YADYO Birim Kurulları ve Birim Kurulları ve Birim	Uygunluk, Sistem	13.06.2025 2509- 162903	2	-

	Yönetim Kurullarının Ders Dağılımı, Görevlendirme ve Programlama İşlemleri, Ek Ders, Taşınır ve Akademik Personel Alım İşlemlerine İlişkin Hazırlık, Onay, Mevzuata Uygunluk, İcra/Uygulama ve Değerlendirme Aşamalarına İlişkin Takip-Kontrol İşlemleri Süreci					
Uygulamalı Bilimler Fakültesi	Uygulamalı Bilimler Fakültesi Birim Kurulları ve Birim Yönetim Kurullarının Ders Dağılımı, Görevlendirme, Programlama İşlemleri; Akademik Personel Alımı, Ek Ders, Taşınır Yönetimi ve Yatay Geçiş İşlemlerine Yönelik Hazırlık, Onay, Mevzuata Uygunluk, Uygulama ve Değerlendirme Aşamalarının Takip ve Kontrol Süreçleri	Uygunluk, Sistem	22.05.2025 2510152903	5	3	
Hukuk Fakültesi	Hukuk Fakültesi Birim Kurulları ve Birim Yönetim Kurullarının Ders Dağılımı, Görevlendirme, Programlama İşlemleri; Akademik Personel Alımı, Ek Ders, Taşınır Yönetimi ve Yatay Geçiş İşlemlerine Yönelik Hazırlık, Onay, Mevzuata Uygunluk, Uygulama ve Değerlendirme Aşamalarının Takip ve Kontrol Süreçleri	Uygunluk, Sistem	22.05.2025 2511161103	2	-	
Finansal Bilimler Fakültesi	Finansal Bilimler Fakültesi Birim Kurulları ve Birim Yönetim Kurullarının	Uygunluk, Sistem	03.06.2025 2512709502	2	-	

	Ders Dağılımı, Görevlendirme, Programlama İşlemleri; Akademik Personel Alımı, Ek Ders, Taşınır Yönetimi ve Yatay Geçiş İşlemlerine Yönelik Hazırlık, Onay, Mevzuata Uygunluk, Uygulama ve Değerlendirme Aşamalarının Takip ve Kontrol Süreçleri					
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Görev Kapsamına Giren Mevzuat Düzenlemeleri ve Değişikliklerini Takip- Kontrol, Değerlendirme- Yorumlama, Güncelleme ve Uygulama İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	17.07.2025- 2513-162904	4	-	
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı Bütçe Planlama Süreçleri	Uygunluk, Sistem	21.07.2025- 2514-152904	4	2	
Sürekli Eğitim Merkezi	MÜSEM Etkinlik ve Verimlilik İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	31.07.2025- 2515-161104	2	1	
BAPKO	Araştırma Projelerinin Kaynak Kullanımı ve Çıktı Analizi İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	04.07.2025- 2516-709503	5	-	
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokul Müdürlüğü	Birim Kurulları ve Birim Yönetim Kurullarının Ders Dağılımı, Görevlendirme, Programlama İşlemleri; Akademik Personel Alımı, Ek Ders, Taşınır Yönetimi ve Yatay Geçiş İşlemlerine Yönelik Hazırlık, Onay, Mevzuata Uygunluk, Uygulama ve Değerlendirme Aşamalarının Takip ve Kontrol Süreçleri	Uygunluk, Sistem	22.09.2025- 2517-162905	2	-	

Eczacılık Fakültesi		Uygunluk, Sistem	30.09.2025-2518-152905	4	2
Mimarlık ve Tasarım Fakültesi		Uygunluk, Sistem	10.11.2025-2524-709505	-	-
Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu		Uygunluk, Sistem	20.11.2025-2523-161106	4	2
Ortadoğu ve İslam Ülkeleri Araştırmaları Enstitüsü	Birim Kurulları ve Birim Yönetim Kurullarının Ders Dağılımı, Görevlendirme, Programlama İşlemleri, Ek Ders, Taşınır Yönetimi, Öğrenci Seçimi ve Yatay Geçiş İşlemlerine Yönelik Hazırlık, Onay, Mevzuata Uygunluk, Uygulama ve Değerlendirme Aşamalarının Takip ve Kontrol Süreçleri	Uygunluk, Sistem	03.10.2025-2519-161105	1	1
Bankacılık ve Sigortacılık Enstitüsü		Uygunluk, Sistem	08.10.2025-2520-709504	3	-
Türkiyat Araştırmaları Enstitüsü		Uygunluk, Sistem	06.11.2025-2522152906	5	2
İslam Ekonomisi ve Finansı Enstitüsü		Uygunluk, Sistem	06.11.2025-2521-162906	5	-
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi Bağlamında Fiziksel Mekanların Güvenliği İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	28.11.2025-2529-502101	10	-
Yazı İşleri ve Arşiv Şube Müdürlüğü	Evrak Kayıt, Gönderim, Zimmet, Senato ve Yönetim Kurulu Kararları Yazım, Dağıtım, Kargolama İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	18.12.2025-2528-709506	8	-
Uluslararası İlişkiler ve Akademik İş Birliği Ofisi	Satın Alma ve Taşınır İşlemleri Süreci	Uygunluk	29.12.2025-25251629152907	2	-
Sağlık, Kültür ve Spor Daire	Öğrenci Yurtları Hizmet Kalite	Uygunluk, Sistem	06.01.2026-2525-162908	4	2

Başkanlığı	İşlemleri Süreçleri				
Kariyer Merkezi	Kariyer Merkezi İşlemleri Süreci	Uygunluk, Sistem	07.01.2026-2527-161107	3	1

b-Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler:

1. 2025 yılı Çalışma Programı kapsamında Bilgi İşlem Daire Başkanlığında Taşınır İşlemlerine İlişkin Muhtemel Riskler ve Çözüm Önerileri Süreci ile ilgili 11.04.2025 tarihli ve 2505162902 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
2. 2025 yılı Çalışma Programı kapsamında Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı, Kalite Koordinatörlüğü ve Tüm Akademik Birimlerde Öğrenci Performansının Değerlendirilmesi İşlemlerine İlişkin Muhtemel Riskler ve Çözüm Önerileri Süreci ile ilgili 09.04.2025 tarihli ve 2506152902 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
3. 2025 yılı Çalışma Programı kapsamında Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığında İhale ve Satın Alma İşlemlerine İlişkin Muhtemel Riskler ve Çözüm Önerileri Süreci ile ilgili 14.04.2025 tarihli ve 2507161102 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
4. 2025 yılı Çalışma Programı kapsamında İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığında Taşınır İşlemlerine İlişkin Muhtemel Riskler ve Çözüm Önerileri Süreci ile ilgili 15.04.2025 tarihli ve 2508-709502 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.
5. Üst Yöneticinin 29.12.2025 tarih ve 1184191 sayılı görevlendirmeleri ile Üniversitemiz bünyesinde eğitim-öğretim ve uygulama süreçlerinde canlı model olarak çalıştırılan personelin özlük işlemlerine yönelik 31.12.2025 tarihli ve 20251021DR1 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir.

c-Eğitim Faaliyetleri

1. Marmara Üniversitesi Personel Daire Başkanlığı tarafından 5 Şubat 2025 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen "Kamu Etiği ve Kamu Görevlilerinin Etik Davranış İlkeleri" eğitimine İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin katılmıştır (1*2 saat)
2. Marmara Üniversitesi Koruma Güvenlik Müdürlüğü tarafından İstanbul Valiliğinin desteği ile 14 Mart 2025 tarihinde Göztepe Yerleşkesinde düzenlenen "Temel Yangın Güvenliği" eğitimine İç Denetçiler Dr. Cem Çetin, Yaşar Yamak, Dr. Ziya

- Alp, Muhammet Şahin, Göksel Zekeriya İsmailoğlu ve Melike Sinem Uçum katılmıştır (5*2 saat).
3. Marmara Üniversitesi Personel Daire Başkanlığı tarafından 27 Mart 2025 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen "Bilinçli Beslen, Sağlıklı Yaşa" eğitimine İç Denetçiler Dr. Cem Çetin, Yaşar Yamak, Dr. Ziya Alp, Göksel Zekeriya İsmailoğlu ve Melike Sinem Uçum katılmıştır (5*2 saat).
 4. Marmara Üniversitesi Sivil Toplum Kuruluşları Uygulama ve Araştırma Merkezi (STKAM) tarafından 07.05.2025 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen Sürdürülebilirlik Webinar Serisi-Yeşil Dönüşüm Yolunda Finans Sektörü webinarına İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin katılmıştır (1*1,5 saat).
 5. **İstanbul Aydın Üniversitesi Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Muhasebe Denetimi Programında 13.05.2025 tarihinde, İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin tarafından, Türkiye’de Kamu Sektöründe İç Denetim Uygulamaları başlıklı sunumu gerçekleştirmiştir (1*3 saat)**
 6. Türkiye İç Denetim Enstitüsü TİDE tarafından 21.05.2025 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen Sürdürülebilirlikte İç Denetim seminerine İç Denetim Başkanı Dr. Cem ÇETİN katılmıştır (1*1,5 saat)
 7. Marmara Üniversitesi Sivil Toplum Kuruluşları Uygulama ve Araştırma Merkezi (STKAM) tarafından 23.05.2025 tarihinde uzaktan erişimle düzenlenen Sürdürülebilirlik Webinar Serisi-Yeşil Dönüşüm Destek Programı kapsamındaki webinara İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin katılmıştır (1*1,5 saat).
 8. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 28 Mayıs 2025 tarihinde çevrim içi olarak düzenlenen "Yapay Zeka Denetimi" Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin katılmıştır (1*1 saat)
 9. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 30.05.2025 tarihinde İstanbul Üniversitesi’nde iç denetim vaka çalışmaları semineri olarak gerçekleştirilen İç Denetim Buluşmaları Marmara Bölge Oturumuna İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin ve İç Denetçi Göksel Zekeriya İsmailoğlu katılmışlardır (2*12 saat).
 10. **Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 30.05.2025 tarihinde İstanbul Üniversitesi’nde iç denetim vaka çalışmaları semineri olarak gerçekleştirilen İç Denetim Buluşmaları Marmara Bölge Oturumunda İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin "Akademik Ortamda İç Denetim: Denetçi Kimliği ve Kurumsal Katkı" başlıklı sunumu gerçekleştirmiştir.**
 11. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 30.09.2025-24.10.2025 tarihleri arasında uzaktan erişimle düzenlenen Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimine İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin katılmıştır. (1*33 saat) SERTİFİKA NO: 2025-551
 12. Kamu İç Denetçileri Derneği (Kidder) tarafından 01.10.2025 tarihinde düzenlenen "İç Kontrol, Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ve İç Kontrol Denetimi Örneği" konulu eğitime İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin eğitimci olarak katılmıştır. (1*2,5 saat) 2025-450
 13. Cumhurbaşkanlığı Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu gereğince; çalışanların zorunlu iş sağlığı ve güvenliği eğitimlerinin yenilenmesi kapsamında düzenlenen Temel İş Sağlığı ve Güvenliği Eğitimine tüm iç denetçiler katılmıştır. (6*4 saat)
 14. Cumhurbaşkanlığı Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu gereğince; çalışanların zorunlu iş sağlığı ve güvenliği eğitimlerinin yenilenmesi kapsamında düzenlenen Ofis Çalışanlarında Sık Görülen Postüral Sorunlar ve Ofis Egzersizleri Eğitimine tüm iç denetçiler katılmıştır. (6*0,30 saat)

15. Cumhurbaşkanlığı Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu gereğince; çalışanların zorunlu iş sağlığı ve güvenliği eğitimlerinin yenilenmesi kapsamında düzenlenen Mobbing (İş Yerinde Psikolojik Şiddet) Eğitimine tüm iç denetçiler katılmıştır. (6*0,30 saat)
16. Cumhurbaşkanlığı Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden Kamu Kurumlarının 6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'na Uyumu Eğitimine İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin katılmıştır. (1*0,30 saat)
17. Cumhurbaşkanlığı Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden TÜBİTAK tarafından düzenlenen İş Yaşamında Erteleme Davranışı İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin katılmıştır. (1*0,30 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, 2025 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 2025 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

2025 yılı iç denetim faaliyetleri; İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Kamu İç Denetim Planı ve Programı Hazırlama Rehberi ile ilgili mevzuat hükümleri dikkate alınarak hazırlanan İç Denetim Programı kapsamında yürütülmüştür. Program, Rektörlük Makamının görüşleri alınmak suretiyle; Üniversitenin risk önceliği yüksek süreçlerine odaklanması ve denetim kaynaklarının etkin kullanımı esas alınarak oluşturulmuştur.

2025 yılında yürütülen iç denetim faaliyetlerinin amacı; denetlenen süreç ve faaliyetlerin ilgili mevzuata uygunluğunun değerlendirilmesi olmakla birlikte, denetim sonuçları itibarıyla Üniversite süreçlerinde tespit edilen risk ve kontrol zayıflıklarına yönelik iyileştirici ve geliştirici öneriler sunulması hedeflenmiştir.

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.

2025 yılı içerisinde yürütülen çalışmalar kapsamında, Üniversitenin denetim evreni İDKK tarafından organize edilen ve Üniversitemiz İç Denetim Başkanlığının aktif katkı sağladığı çalıştaylar sonucunda; yalnızca mevzuata uygunluk denetimleriyle sınırlı kalmayacak biçimde yeniden ele alınmış; performans, etkililik, verimlilik ve kaynak kullanımı boyutlarını da kapsayacak şekilde güncellenmiştir.

Bu kapsamda;

- Süreç bazlı denetim yaklaşımı güçlendirilmiş,
- Performans denetimine elverişli süreçler sistematik olarak belirlenmiş,
- BT, sürdürülebilirlik, öğrenci hizmetleri, kaynak kullanımı ve yönetim alanlarını içeren yeni denetim başlıkları denetim evrenine dâhil edilmiştir.
- Gerçekleştirilen bu revizyon ile denetim evreni, Kamu İç Denetim Standartları ve uluslararası iyi uygulamalarla uyumlu hale getirilmiş olup, Hedef-2 2025 yılı itibarıyla başarıyla tamamlanmıştır.

- Buna karşılık 2024 yılı Birim Faaliyet Raporunda yer alan “**Bir yıl içinde iç denetçilerin bilgi güvenliği denetimi ile ilgili sertifikasyonunu tamamlamak**” şeklindeki Hedef-1, uygulama sürecinde yapılan değerlendirmeler sonucunda revize edilmiştir.
- Bu kapsamda yapılan değerlendirmelerde;
 - İç Denetim Biriminde hâlihazırda BT iç denetimi alanında uzmanlaşmış bir iç denetçinin görev yaptığı,
 - Diğer iç denetçilerin görev alanlarının ağırlıklı olarak idari, mali ve akademik süreçlere odaklandığı,
 - Tüm iç denetçilerin kısa sürede bilgi güvenliği denetimi sertifikasyonu almasının, mevcut görev dağılımı ve uzmanlık alanları dikkate alındığında gerçekçi ve sürdürülebilir olmadığı,

tespit edilmiş; bu çerçevede Hedef-1, **sertifikasyon odaklı bir hedef olmaktan çıkarılarak**, iç denetim faaliyetlerinin bütününde BT farkındalığını ve BT destekli denetim kapasitesini artırmaya yönelik olarak revize edilmiştir.

- Bu bağlamda 2026 yılı için Stratejik Amaç/Hedef Tablosu aşağıdaki gibi revize edilmiştir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler
Stratejik Amaç-1: Uluslararası standartlara uygun BT ve performans iç denetim uygulamaları gerçekleştirmek.	Hedef-1 İki yıl içinde iç denetim faaliyetlerinde bilgi teknolojilerinden yararlanma düzeyini artırmak; iç denetçilerin, kendi denetim alanlarında BT destekli denetim tekniklerini (veri analizi, sistem çıktılarının kullanımı, otomasyonlardan yararlanma vb.) etkin şekilde kullanabilmelerini sağlamak.
	Hedef-2 Revize edilen denetim evreni çerçevesinde, performans ve BT denetimlerinin toplam denetimler içindeki payını artırmak ve bu alanlarda kurumsal farkındalık oluşturmak.

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A. Mali Bilgiler

1- Bütçe Uygulama Sonuçları

Bütçe Giderleri

2025 YILI BÜTÇE TERTİPLERİN ÖDENEK DURUM LİSTESİ

PROGRAM	ALTPROGRAM	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	6.701.000,00	0,00	6.661.824,64	39.175,36
98-YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ	9008- İç Denetim	98.901.9008.1862-0409.0001-02-02.01	895.000,00	0,00	885.155,67	9.844,33
98-YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ	9008- İç Denetim	98.901.9008.1862-0409.0001-02-03.02	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
98-YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	901- TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ	9008- İç Denetim	98.901.9008.1862-0409.0001-02-03.05	53.000,00	0,00	0,00	53.000,00
TOPLAM				7.655.000,00	0,00	7.546.980,31	108.019,69

Birim Başkanlığının 2025 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 değerlendirilmesi ve iç değerlendirilmesi henüz gerçekleştirilememiştir. Buna karşılık 2025 Yılı Çalışma Programında iç değerlendirme için 10 işgünü ayrılmış ve iç değerlendirme İç Denetçi Yaşar Yamak 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 gelişime açık yönleri;

- Performans denetimi uygulamalarının yaygınlaştırılmasına yönelik yetkinliklerin güçlendirilmesine ihtiyaç bulunması,
- BT denetçisi olmayan iç denetçilerin denetim çalışmalarında bilgi teknolojilerinden daha etkin yararlanabilmelerini destekleyecek kapasite geliştirme ihtiyacının bulunması,
- İç denetçilerin mesleki geçmişlerinin benzer unvan ve kariyer çizgilerinde yoğunlaşması nedeniyle disiplinler arası bakış açısının sınırlı kalabilmesi,
- Akademik kökenli bir iç denetçinin birim bünyesinde yer almamasının, akademik süreçlere yönelik denetim ve danışmanlık faaliyetlerinde çeşitlilik ihtiyacı doğurması, şeklinde değerlendirilmektedir.

C. Değerlendirme

Uluslararası standartlara uygun BT ve performans iç denetim uygulamalarının geliştirilmesi amacıyla, iç denetim kaynağının bilgi teknolojilerinden etkin yararlanma ve performans odaklı denetim yaklaşımını destekleyecek şekilde güçlendirilmesi stratejik hedef olarak belirlenmiştir.

Mesleki eğitim ihtiyacı 2026 yılı içinde Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı tarafından hayata geçirilen Uzaktan Eğitim Kapısı, KİDDER, MÜSEM, TİDE, İDKK, ERTA, MÖDAV, İSMMO vb. kuruluşlarla giderilmesi hedeflenmiştir.

V- ÖNERİ VE TEDBİRLER

2025 yılı iç denetim faaliyetleri sonucunda elde edilen bulgular ile yapılan genel değerlendirmeler dikkate alınarak, İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından önümüzdeki yıllarda yürütülmesi planlanan faaliyetler aşağıda belirtilmiştir:

- Her bir iç denetim faaliyeti sonrasında, denetim sonuçlarına ilişkin olarak üst yöneticiye dönemsel sunumlar yapılması hedeflenmektedir.
- Birimlere yönelik rutin ziyaretler gerçekleştirilerek, iç kontrol sistemi hakkında bilgilendirme ve farkındalık artırıcı faaliyetler yürütülecektir.
- Denetim raporlarının hazırlanmasında aşağıdaki hususlara özellikle riayet edilecektir:
 - Yönetici özeti bölümünde; denetlenen birimin kısa tanıtımına, denetimin kapsam ve amaçlarına, izleme sürecine ilişkin bilgilere ve kritik nitelikteki bulgulara yer verilmesi,
 - Her denetim için, denetim raporunda yer almak üzere, denetimin kuruma sağladığı katkıyı ortaya koyan bir **denetçi görüşü** oluşturulması,
 - Her denetim kapsamında, iç kontrol sistemi çerçevesinde genel bir değerlendirme yapılması,
 - Akademik birimlere yönelik denetimlerde, stratejik plan hedeflerine ilişkin gerçekleşme sonuçlarının ayrıca değerlendirilmesi,
 - Her denetim sonunda, denetim evreninin güncellenmesine katkı sağlamak amacıyla; yeni denetim alanlarına, yüksek risk taşıyan süreçlere ve geliştirilmesi gereken hususlara ilişkin önerilere yer verilmesi.

HARCAMA YETKİLİSİNİN İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak, birimimde yürütülen faaliyetlerin görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği uygun bir kurumsal yapı içerisinde, etik değerleri benimsemiş, yeterli ve yetkin personel tarafından yürütülmesini, faaliyet ve süreçlere yönelik operasyonel risklerin belirlenmesini ve uygun kontrol faaliyetlerinin uygulanmasını, etkin bir bilgi ve iletişim sisteminin oluşturulmasını ve işletilmesini ve tüm bu faaliyetlerin sürekli ve sistemli bir şekilde izlenmesini ve geliştirilmesini sağlamaktan, verdiğim harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun ve diğer mevzuata uygun olmasından, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve üst yöneticiye ve yetkili mercilere hesap vermekten sorumluyum. Bu çerçevede, faaliyetlerin belirlenmiş amaç ve politikalar doğrultusunda, mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesine, her türlü usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesine, varlık ve kaynakların korunmasına, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasına, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesine ilişkin yeterli ve makul güvence sağlayan bir iç kontrol sisteminin birimimde oluşturulduğunu ve uygulandığını beyan ederim.

Birimimde yürütülen faaliyet ve süreçleri olumsuz etkileyebilecek riskler tespit edilmiş, değerlendirilmiş, bu risklerin etki ve olasılıklarını azaltacak tedbirler uygulanmış ve raporlanmıştır.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum iç kontrole ilişkin bilgi ve değerlendirmeler ile iç denetim raporlarına dayanmaktadır.

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

İstanbul, 31/12/2025

Dr. Cem ÇETİN
İç Denetim Başkanı