

**T.C.
MARMARA ÜNİVERSİTESİ**

İç Denetim Birimi Başkanlığı

2025 YILI

BİRİM İÇ DEĞERLENDİRME RAPORU

(BİDR)

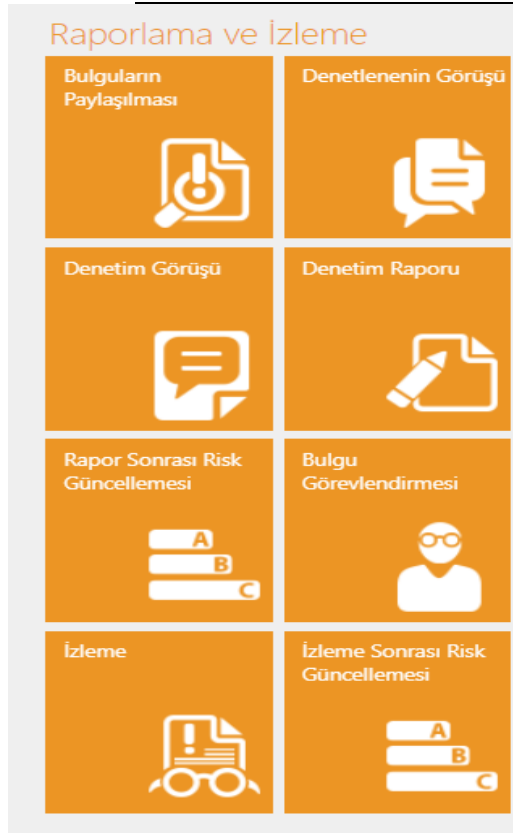
A. LİDERLİK, YÖNETİŞİM ve KALİTE ¹

A.1. Liderlik ve Kalite

Birim, kurumsal dönüşümünü sağlayacak yönetim modeline sahip olmalı, liderlik yaklaşımları uygulamalı, iç kalite güvence mekanizmalarını oluşturmalı ve kalite güvence kültürünü içselleştirmelidir.

Alt Ölçüt	Olgunluk Düzey Puanı				
A.1.1. Yönetişim modeli ve idari yapı					
A.1.2. Liderlik					
A.1.3. Kurumsal dönüşüm kapasitesi	1	2	3	4	5
<p>Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen içden adlı program kullanılmak suretiyle iç denetim faaliyeti programlanmaktadır. Rektörlük Makamı tarafından onaylanan çalışma programı kapsamında denetimler gerçekleştirilmektedir (KANIT_A.1.3.1). Denetimler yine içden programı kullanılarak gerçekleştirilmekte ve sonuçta düzenlenen raporlar Rektör tarafından ilgili birimlere, gereği yapılmak üzere, gönderilmektedir.</p> <p>Raporlarda tespit edilen bulguya göre bir eylem tarihi yer almakta olup; bu süre bulguya bağlı olarak bir, üç, altı ay ya da bir yıl olabilmektedir. Bu bağlamda raporda belirtilen süre tamamlanınca denetlenen birime Rektör imzalı olarak 1. İzleme Formu gönderilmektedir KANIT_A.1.3.2.1 ve KANIT_A.1.3.2.2. Bu izlemede, denetlenen birimden gelen cevaplara göre tamamlanan bulgular için iç denetçi tarafından “tamamlandı” notu düşülerek yine içden programına giriş yapılmaktadır.</p>					

¹ Olgunluk düzeyleri için EK-1 'de yer alan doküman kullanılacaktır.



Birinci izlemede tamamlanamayan bulgular için son kez olmak üzere 2. İzleme formu yine Rektör imzalı olarak denetlenen birime gönderilmektedir. Bu şekilde toplam izleme süresi Denetim Rehberine göre en fazla iki yıl sürebilecektir. İkinci izleme sonunda tamamlanan bulgular için yine “tamamlandı” notu düşülerek yine içden programına giriş yapılmaktadır.

Bahse konu izleme süreci incelendiğinde görüleceği üzere iç denetim raporunda yer alan bulgulara ilişkin ilgili birimce eylem alınmış ve sürecin iyileştirmesi sağlanmıştır. İzlemesi tamamlanan raporlar, Rektör tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir. İç Denetim Başkanlığı tarafından 2060 nolu Kamu İç Denetim Standardı uyarınca altı ayda bir düzenlenen (KANIT_A.1.3.3) dönemsel rapor Rektöre sunulurken; bir önceki yılın faaliyetlerini içeren İç Denetim Birim Faaliyet Raporu Şubat ayı sonuna kadar hazırlanarak Rektör tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir. Bahse konu raporlarda da izleme ile ilgili gelişmelere yer verilmektedir.

A.1.4. İç kalite güvencesi mekanizmaları

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

İç Denetim Birimi Başkanlığında, her takvim yılına ilişkin denetim plan ve programlarının hazırlanmasına ilişkin sürecin de yer aldığı iş akış şeması bulunmaktadır. Görev ve sorumluluklar ile paydaşların rollerinin de yer aldığı, 21/07/2006 tarihli ve 26226 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 13 üncü maddesi uyarınca revize edilen ve Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulunca uygun görüş verilen Marmara Üniversitesi İç Denetim Yönergesi Rektörlük Makamının onayı ile yürürlüğe girmiştir.

İç Denetim Birimi Başkanlığında, kalite güvence sistemi ve kültürü oluşturma konusunda Başkanlıkça oluşturulmuş bir Kalite Güvence ve Geliştirme Programı bulunmaktadır. Program gereği her yıl İç Denetim Başkanlığı kalite güvence geliştirme

programı kapsamında iç değerlendirmesini yapmakta ve sonucunda düzenlenen rapor Rektör tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir. 2024 Yılı Kalite Güvence ve Geliştirme Programı (KGGP) Sonuçlarını belirten açıklama aşağıdaki gibi olup; Değerlendirme Uygunluk Düzeyi KANIT_A.1.4.1’de yer almaktadır.

KGGP kapsamında Başkanlığımızın denetim faaliyetlerinin dış değerlendirmesi henüz gerçekleştirilememiştir. İç değerlendirme (dönemsel gözden geçirme) ise İç Denetçi Yaşar Yamak tarafından gerçekleştirilerek sonuçta düzenlenen 31.01.2025 tarihli Rapor Başkanlığımız aracılığıyla Üst Yöneticiye ve Hazine ve Maliye Bakanlığına (İDKK) sunulmuştur. İç değerlendirmeye ilişkin sonuçları özetleyen tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo 2. Kamu İç Denetim Standartlarına ve Meslek Ahlak Kurallarına Uyum Düzeyi Tablosu

NİTELİK STANDARTLARI				ÇALIŞMA STANDARTLARI							MESLEK AHLAK KURALLARI I
1000 Amaç, Yetki ve Sorumluluklar	1100 Bağımsızlık ve Tarafsızlık	1200 Yetkinlik, Azami Meslek Özeni ve Dikkat	1300 Kalite Güvence ve Geliştirme Programı	2000 İç Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi	2100 İşin Niteliği	2200 Görev Planlaması	2300 Görevin Yürütülmesi	2400 Sonuçların Raporlanması	2500 İletişiminin İzlenmesi	2600 Yürütmenin Arka (Görev) Bilgisi Etkilenmesi	Meslek Ahlak Kuralları
1000	1110	1210	1310	2010	2110	2201	2310	2410	2500	2600	Meslek Ahlak Kuralları
1010	1111	1220	1311	2020	2120	2210	2320	2420			
	1120	1230	1320	2030	2130	2220	2330	2421			
	1130		1321	2040		2230	2340	2430			
			1322	2050		2240		2431			
				2060				2440			
								2450 ¹			

GENEL OLARAK UYUMLU KISMEN UYUMLU UYUMSUZ

¹ Uyarlanabilir olması halinde değerlendirme yapılacaktır.

Bütün bildirim, ilan, raporlama süreçleri İç Denetim Başkanlığının internet sayfasında paylaşılmaktadır.

Her denetim sonucunda İç Denetim Başkanlığı tarafından denetim sürecini değerlendirmek üzere hazırlanan Denetim Değerlendirme Formu denetlenen birime gönderilmekte; gelen cevap ilgili denetçiye iletilmektedir. Bahse konu form, aşağıda görüleceği üzere, 2024 yılından itibaren dijital olarak doldurulabilir hale getirilerek, analiz yapmaya uygun hale getirilmiştir (KANIT_A.1.4.2).

Ayrıca her denetim sonucunda 2025 yılından itibaren denetim sürecine ilişkin bulgulara ilaveten denetlenen birimin dezavantajlı bireylere uyumu, internet sayfasının güncelliği ve doğruluğu, bilgi güvenliği önlemlerine uyumu, Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'na (KVKK) uygunluğu ile Kurum İç Değerlendirme Raporu (KİDR) hazırlama

sürecine uyumu konularında yapılan değerlendirme testlerine de düzenlenen raporlarda ek olarak yer verilmeye başlanmıştır (KANIT_A.1.4.3).

A.4. Paydaş Katılımı

Birim; iç ve dış paydaşlarının stratejik kararlara ve süreçlere katılımını sağlamak üzere geri bildirimlerini almak, yanıtlamak ve kararlarında kullanmak için gerekli sistemleri oluşturmalı ve yönetmelidir.

Alt Ölçüt	Olgunluk Puanı					Düzye
	1	2	3	4	5	
A.4.1. İç ve dış paydaş katılımı (Tüm Akademik ve İdari Birimler)					5	
<p>İç Denetim Birimi Başkanlığında yürütölen denetim faaliyetleri sonrasında düzenlenen “Denetim Değerlendirme Formu” ile denetlenen birimlerin görüşleri alınarak, paydaşların yürütölen bu faaliyetlerin iyileştirme süreçlerine katılım mekanizması oluşturulmuştur, uygulanmaktadır. (KANIT_A.1.4.2 Denetim Değerlendirme Formu).</p> <p>İç Denetim Birim Başkanlığı tarafından iç ve dış paydaşlarla ilişkilerin geliştirilmesini teminen eğitim faaliyetlerine eğitici olarak katkı sağlanmıştır. Bu bağlamda;</p> <ul style="list-style-type: none">• Aydın Üniversitesi SBE Muhasebe Finansman Yüksek Lisans programında İç Denetim Birimi Başkanı Dr. Cem Çetin tarafından Türkiye’de Kamu Sektöründe İç Denetim Uygulamaları konulu sunum gerçekleştirilmiştir (KANIT_A.4.1 Aydın Üniversitesi SBE YL Programı Sunumu)• Kamu İç Denetçileri Derneęi (Kidder) tarafından 30.05.2025 tarihinde İstanbul Üniversitesi’nde iç denetim vaka çalışmaları semineri olarak gerçekleştirilen İç Denetim Buluşmaları Marmara Bölge Oturumu’na İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin Akademik Ortamda İç Denetim: Denetçi Kimliği ve Kurumsal Katkı konulu sunum ile katılmıştır (KANIT_A.4.2).• Kamu İç Denetçileri Derneęi (Kidder) tarafından 01.10.2025 tarihinde düzenlenen “İç Kontrol, Kamu İç Kontrol Yönetmelięi ve İç Kontrol Denetimi Örneęi” konulu eğitime İç Denetim Başkanı Dr. Cem Çetin eğitici olarak katılmıştır (KANIT_A.4.3).						

SONUÇ VE DEğERLENDİRME

İç Denetim Birimi Başkanlığı, liderlik, yönetim ve kalite güvencesi alanlarında kurumsallaşmış, sistematik ve izlenebilir bir yapıya sahiptir. İç denetim faaliyetlerinin Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen İÇDEN programı üzerinden planlanması, uygulanması, izlenmesi ve raporlanması; üst yönetim onayı, izleme mekanizmaları ve geri bildirim döngüleri ile desteklenerek kurumsal dönüşüm kapasitesinin etkin şekilde kullanıldığını göstermektedir.

Denetim raporlarında yer alan bulgular için belirlenen eylem süreleri, birinci ve ikinci izleme süreçleri ile takip edilmekte; tamamlanan bulgular sistemsel olarak kayıt altına alınmakta ve sonuçlar hem Rektörlük Makamına hem de Hazine ve Maliye Bakanlığına raporlanmaktadır. Bu yapı, liderliğin yalnızca yönlendiren değil, aynı zamanda izleyen ve sonuç alan bir nitelik taşıdığını ortaya koymaktadır.

İç Denetim Birimi Başkanlığında İç Kalite Güvence ve Geliştirme Programı (KGGP) uygulanmakta; her yıl düzenli iç değerlendirme yapılmakta ve sonuçlar üst yönetime ve ilgili Bakanlığa sunulmaktadır. İş akış şemaları, yürürlükteki yönerge, görev tanımları ve kalite güvencesi uygulamaları birlikte değerlendirildiğinde, birimde kalite güvence kültürünün yerleştiği ve içselleştirildiği görülmektedir. Denetim süreçlerinin değerlendirilmesine yönelik olarak kullanılan Denetim Değerlendirme Formunun dijital ortama taşınması, kalite yönetiminde veri temelli ve analize açık bir yaklaşım benimsendiğini göstermektedir.

Paydaş katılımı açısından bakıldığında; denetlenen birimlerin görüşlerinin sistematik olarak alınması, geri bildirimlerin analiz edilmesi ve denetim süreçlerinin iyileştirilmesinde kullanılması, katılımcı ve öğrenen bir yönetim anlayışının benimsendiğini ortaya koymaktadır. Bunun yanında, İç Denetim Birimi Başkanlığının üniversiteler ve meslek örgütleri ile yürüttüğü eğitim, seminer ve akademik katkılar, birimin kurum içi ve kurum dışı paydaşlarla güçlü bir etkileşim ağı kurduğunu göstermektedir.

Bununla birlikte, kalite güvence sistemi kapsamında dış değerlendirme sürecinin henüz gerçekleştirilmemiş olması, gelişime açık bir alan olarak değerlendirilmektedir. Dış değerlendirmenin tamamlanması, mevcut güçlü yapının bağımsız bir bakış açısıyla teyit edilmesine ve sürekli iyileştirme döngüsünün güçlendirilmesine katkı sağlayacaktır.

Hazırlayan Kalite Koordinatörlüğü	Kontrol eden Kalite Koordinatörlüğü Süreç Yönetim Sorumlusu	DOKÜMAN NO: KK.FR.001.R003	
		YAYIN TARİHİ:	01/10/2024
REVİZYON TARİHİ: 14/05/2025	REVİZYON NO: 02	SAYFA NO:	15 / 6