

Marmara Üniversitesinde İç Denetim



**İç Denetim Başkanlığı
11 Eylül 2018**

Marmara Üniversitesi İç Denetim
Başkanlığı Eylül 2018

5018 Sayılı Kamu Mali Yön. Ve Kontrol Kanununun Getirdiđi Model

- Yeni Modele göre Üniversitede üst yönetici Rektördür.
- **Üst yöneticiler,**
 - İdarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından,

5018 Sayılı Kamu Mali Yön. Ve Kontrol Kanununun Getirdiđi Model

-Sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden

-Mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden, sorumludurlar.

5018 Sayılı Kamu Mali Yön. Ve Kontrol Kanununun Getirdiđi Model

- **Üst yönetici**, bu sorumluluđun gereklerini;
 - Harcama yetkilileri,
 - Mali hizmetler birimi ile
 - İç denetçileraracılığıyla yerine getirirler.

İç Denetimin Kavramı

İç Denetim Kavramı

İ
Ç
D
E
N
E
T
İ
M

KAMU İDARESİNİN ÇALIŞMALARINA DEĞER KATAR

SİSTEME NESNEL GÜVENCE SAĞLAR

İLKELER VE SİSTEM BAZINDA DANIŞMANLIK YAPAR

BAĞIMSIZLIK ÖZELLİĞİNE SAHİPTİR

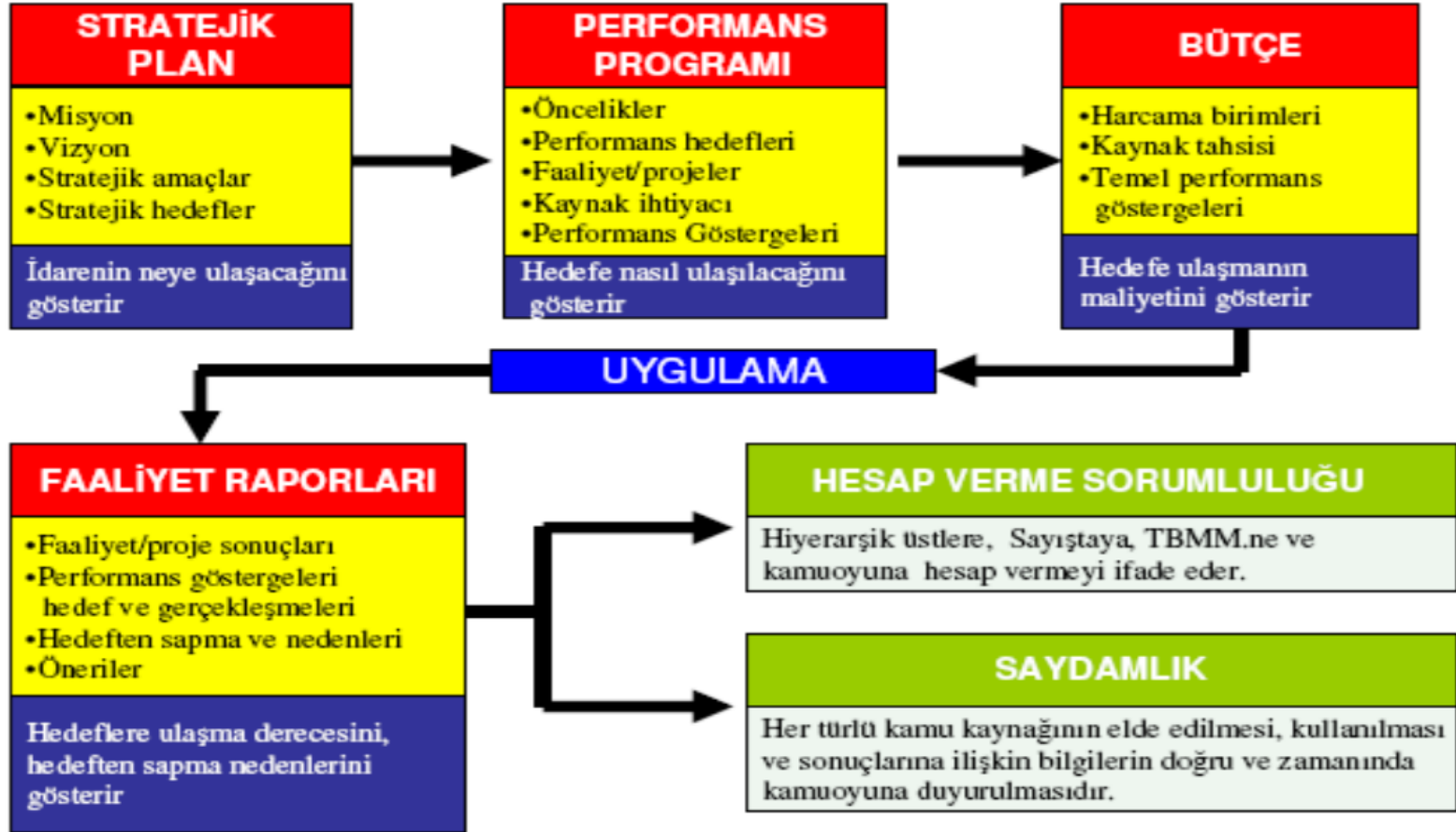
OBJEKTİF OLARAK YÜRÜTÜLÜR

ULUSLARARASI STANDARTLARA GÖRE YAPILIR

SERTİFİKALI İÇ DENETÇİLER TARAFINDAN GERÇEKLEŞTİRİLİR

İç Denetimin Kapsamı

İç Denetimin Denetleyeceği Performans Yönetim Sistemi



Marmara Üniversitesinde İç Denetim

- İç denetim birimimiz 2006 yılında 4 iç denetçinin atanması ile kurulmuştur.
- 2011 yılında gerçekleştirilen yeni atamalarla iç denetçi sayısı 5'i aşmış ve mevzuat hükmü gereğince Birim, [İç Denetim Birimi Başkanlığı](#)na dönüşmüştür.

Marmara Üniversitesinde İç Denetim

- Başkanlığımızda şu anda 7 iç denetçi faaliyet göstermektedir.
- 6 iç denetçi Maliye Bakanlığı kökenliyken, bir iç denetçi (mühendis) Devlet Su İşleri kökenlidir.
- Dr. Cem ÇETİN Birim Başkanlığını yürütmektedir.

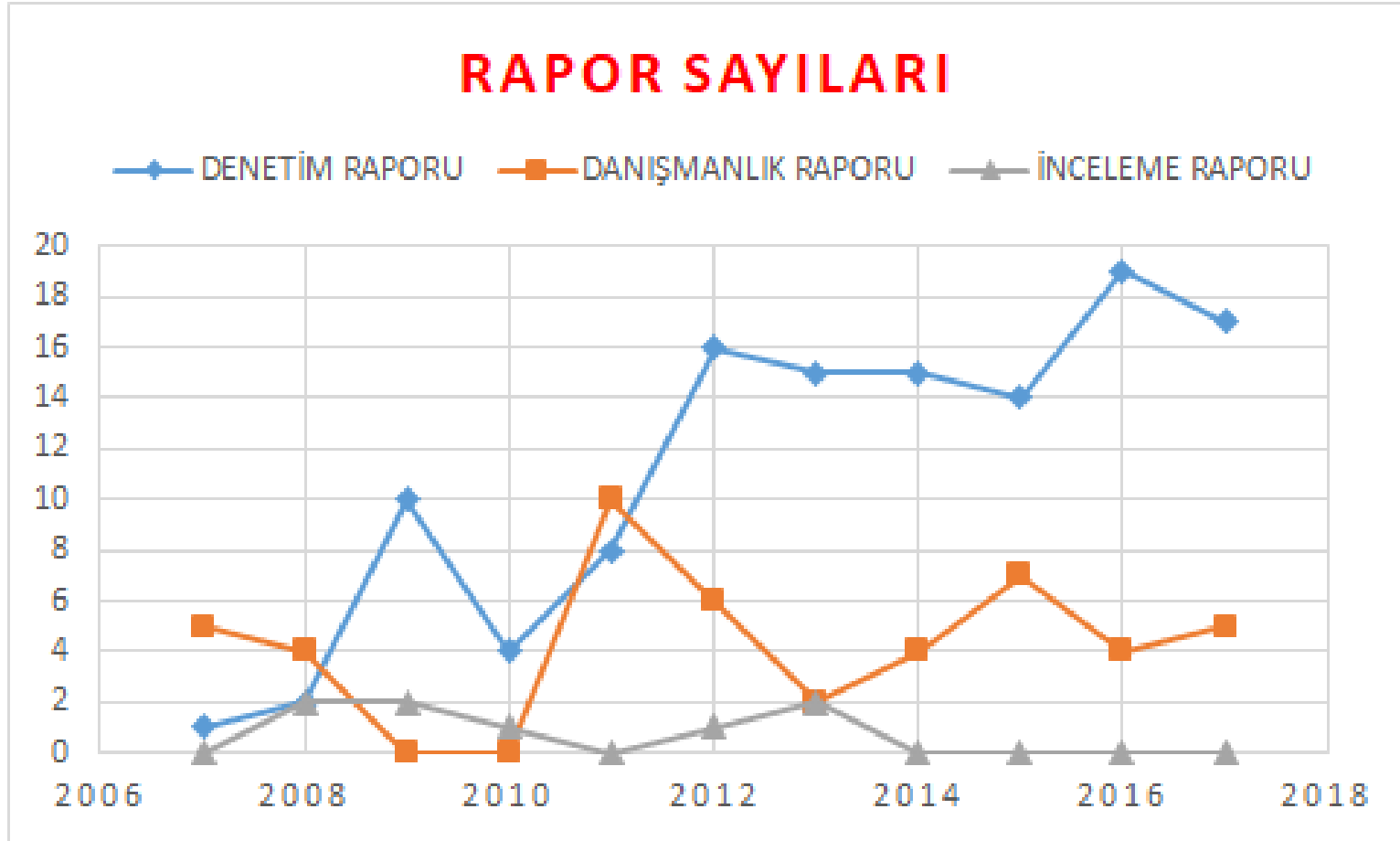
Marmara Üniversitesinde İç Denetim

Adı Soyadı	Unvanı	Sertifika Derecesi*	Mezuniyet Derecesi	Uluslararası Sertifika**
Dr. Cem ÇETİN	İç Denetim Birimi Başkanı	A4	Doktora	CGAP**
Yaşar YAMAK	İç Denetçi Birim Bşk. Yard.	A4	YL	CGAP
Dr. Aydın CENGİZ	İç Denetçi	A2	Doktora	Yok
Ziya ALP	İç Denetçi	A3	YL	Yok
Muhammet ŞAHİN	İç Denetçi	A3	Lisans	Yok
Göksel Z. İSMAİLOĞLU	İç Denetçi	A2	YL	CGAP
Melike S. UÇUM	İç Denetçi	A1	Lisans	Yok

*A4 en yüksek sertifika, A1 ise en düşük sertifika derecesidir.

****CGAP** (Certified Government Auditing Professional) Sertifikası Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü (IIA) tarafından gerçekleştirilen sınav sonucunda verilmektedir.

Marmara Üniversitesinde İç Denetim



Marmara Üniversitesinde İç Denetim

İç denetimin yasal dayanakları:

- 5018 sayılı Kanun başta olmak üzere, kanuni düzenlemeler,
- Maliye Bakanlığı (İDKK) tarafından yayınlanan yönetmelik, tebliğ, usul ve esaslar,
- Marmara Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından hazırlanıp İDKK'nın uygun görüşü ve Rektörlük Makamının onayıyla yürürlüğe konulan Yönerge,
- Diğer yasal düzenlemeler.

Marmara Üniversitesinde İç Denetim

Prosedür 1:

- Maliye Bakanlığı'nın (İDKK) düzenlemeleri baz alınarak,
- yine İDKK tarafından kurulan İçden yazılım sistemi üzerinden,
- Rektörlük Makamının görüşleri doğrultusunda, Risk Bazlı Yıllık Çalışma Programı hazırlanır.

Marmara Üniversitesinde İç Denetim...

Prosedür 2:

- Tarih sıralamasına göre denetçi ve gözetim sorumlularından oluşan ekipler birimlere denetime giderler.
- İlgili mevzuat çerçevesinde denetimi tamamlar ve bulguları denetlenen birimle paylaşırlar.
- Denetlenen birim bulgulara katılıp katılmadığını bildirir ve bir eylem planı saptar.
- Denetim ekibi verilen cevabı dikkate alarak Denetim Raporunu oluşturur.

Marmara Üniversitesinde İç Denetim...

Prosedür 3:

- Denetim Raporu İç Denetim Birimi Başkanı tarafından Rektörlük Makamına sunulur.
- Ayrıca denetlenen birime ve St. Geliş. Daire Başkanlığına Rektörlük Makamının imzası ile gönderilir.
- Rapor hakkında yapılan işlemler ile birlikte bir nüshası da Maliye Bakanlığına gönderilir.

Marmara Üniversitesinde İç Denetim

Prosedür 4:

- Uzlaşılan bulgulara ilişkin olarak İç Denetim Birimi Başkanlığınca izleme ve takip prosedürü işletilir. Belirlenen eylem planındaki takvim baz alınarak açık kalan bulguların gerçekleşme durumları 2 defa izlenir.
- İkincide de gerçekleştirilmemişse, sorumluluk ilgili birimde kalmak üzere bulgu kapatılır.

Marmara Üniversitesinde İç Denetim

Prosedür 5:

- Uzlaşılamayan bulgular, İç Denetim Birimi Başkanı tarafından Rektörlük Makamına sunulur ve alınan görüşe göre hareket edilir.
- Maliye Bakanlığına gönderilen yıllık faaliyet raporunda yer alacağı için uzlaşma sağlanması önemlidir.
- İç Denetim Birimi Başkanlığına Rektörlük Makamı tarafından, Program dışında denetim ve danışmanlık görevleri verilebilir.