



**T.C**  
**GAZİ ÜNİVERSİTESİ**  
**İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI**

**2024 YILI**  
**İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANLIĞI**  
**FAALİYET RAPORU**

**03 ŞUBAT 2025**

## SUNUŞ

Bilindiği üzere, kamu mali yönetiminin yapısını ve işleyişini düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile yeni kamu mali yönetimi, yönetim sorumluluğu esasına göre düzenlenmiş olup, üst yöneticilerin bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığı ile yerine getirecekleri belirtilmiştir.

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.

5018 sayılı Kanununun 5436 sayılı Kanunla değişik 63'üncü maddesinin son fıkrası gereğince Rektörlüğümüzün 29.01.2007 tarihli olurlarına istinaden, doğrudan Rektörlük Makamına bağlı İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulmuştur. Başkanlığımız 12 iç denetçi ile risk esaslı denetim plan ve programları kapsamında sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla kamu iç denetim standartlarına uygun bağımsız ve tarafsız olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

İç denetim faaliyetlerindeki amacımız; faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği, üretilen bilgilerin doğru ve tam olup olmadığı, süreçlere ilişkin mevcut kontrollerin iyi işleyip işlemediği gibi konular üzerine odaklanmak, geliştirilen önerilerle Üniversitemiz faaliyetlerine en üst seviyede katkı sağlamak, kişiler değil faaliyetler, hatalar değil süreçler üzerinde yoğunlaşmaktır.

İç denetim faaliyetlerinin etkin ve etkili olabilmesi için; iç denetim faaliyetinin tarafsız ve bağımsız olarak yürütülmesi ve iç denetim raporlarında tespit edilen önerilerin gerçekleştirilmesinin sağlanmasında üst yönetimin desteği büyük önem taşımaktadır.

Başkanlığımızca, 2024 yılı programı üst yönetimin desteğiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun (İDKK) belirlediği usul ve esaslar doğrultusunda tarafsız ve bağımsız olarak gerçekleştirilmiş; denetim ve izleme faaliyetlerinde bulunulmuş, "Gazi Üniversitesi İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı" çerçevesinde 2023 yılı denetimlerine ilişkin dönemsel gözden geçirme faaliyeti yapılmış, 1 Birimde Ön Mali Kontrol İşlemleri Süreci Denetimi, 1 Birimde Öğrenci Kayıt ve Kabul İşlemleri Süreci Denetimi, 1 İş Sağlığı ve Güvenliği İşlemleri Süreci Denetimi, 7 Birimde Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci Denetimi ve 5 Birimde Öğrenci İşlemleri Süreci ile Bilgi ve İletişim Güvenliği denetimi gerçekleştirilmiştir. Ayrıca Gazi Üniversitesi Hizmet İçi Eğitim Programında 1 İç Denetçi eğitici olarak görev almıştır.

**İsmail MALLI**  
**İç Denetim Birim Başkanı**

## İÇİNDEKİLER

SUNUŞ.....	ii
<b>I- GENEL BİLGİLER .....</b>	<b>1</b>
A-Misyon ve Vizyon .....	1
B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar .....	1
C- İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler .....	3
1-Fiziksel Yapı.....	3
2-Örgüt Yapısı.....	3
3-Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar .....	3
4- İnsan Kaynakları .....	3
5- Sunulan Hizmetler .....	4
6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi .....	4
<b>II- AMAÇ ve HEDEFLER .....</b>	<b>4</b>
A- İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri.....	4
B- Temel Politikalar ve Öncelikler .....	5
<b>III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER .....</b>	<b>6</b>
A-Mali Bilgiler .....	6
B- Faaliyet ve Performans Bilgileri .....	6
<b>IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....</b>	<b>132</b>
A-Üstünlükler .....	132
B-Zayıflıklar .....	133
C-Değerlendirme .....	133
<b>V- ÖNERİ VE TEDBİRLER .....</b>	<b>14</b>

## I- GENEL BİLGİLER

### A-Misyon ve Vizyon

#### Misyonumuz

İç Denetim Birim Başkanlığı, Üniversitemiz kaynaklarının ekonomik, etkili ve verimli kullanılması, faaliyetlerine değer katılması ve geliştirilmesi için en riskli süreçlerde denetim ve danışmanlık faaliyetini gerçekleştirerek yönetim, kontrol ve risk yönetimi süreçlerinin etkinlik düzeylerinin artırılmasında yönetime yapılan katkının en üst seviyeye çıkartılmasını görev edinmiştir.

#### Vizyonumuz

İç denetim ve danışmanlık faaliyetlerini ulusal ve uluslararası standartlara uygun olarak gerçekleştiren, kişiler değil faaliyetler, hatalar değil süreçler üzerinde odaklanarak tarafsızlık, dürüstlük, yetkinlik ve gizlilik ilkeleri doğrultusunda, sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla Üniversitemin faaliyetlerine yardımcı, hataları önleyici ve yönlendirici önerilerde bulunan bir birim olmak.

### B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

Başkanlığımız, 5018 sayılı Kanununun 5436 Sayılı Kanun'la değişik 63'üncü maddesinin son fıkrası gereğince Rektörlüğümüzün 29.01.2007 tarihli olurluğuna istinaden doğrudan Rektörlük Makamına bağlı olarak kurulmuş olup; 5018 sayılı Kanununun 5436 Sayılı Kanun'la değişik 65 inci maddesinin son fıkrasına dayanılarak 12.07.2006 tarih ve 26226 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan "İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde görev yapmaktadır.

İç denetim faaliyeti; 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 faaliyetini ifade etmektedir.

İç Denetim Birim Başkanı iç denetim birimini, mevzuata, kamu iç denetim standartlarına ve İç Denetim Koordinasyon Kurulunun diğer düzenlemelerine uygun olarak yönetmek ve iç denetim faaliyetinin idareye değer katmasını sağlayacak şekilde yürütülmesini sağlamakla görevlidir.

#### **İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe göre; iç denetçi aşağıda belirtilen görevleri yerine getirir:**

- Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek.
- Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak.

- c) Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak.
- ç) İdarenin harcamalarının, malî işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek.
- d) Malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak.
- e) Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak ve bunları takip etmek.
- f) Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlanıldığında, ilgili idarenin en üst amirine bildirmek.
- g) Kamu idaresince üretilen bilgilerin doğruluğunu denetlemek.
- ğ) Üst yönetici tarafından gerekli görülen hallerde performans göstergelerini belirlemede yardımcı olmak, belirlenen performans göstergelerinin uygulanabilirliğini değerlendirmek.
- h) Suç teşkil eden durumlara ilişkin tespitlerini üst yöneticiye bildirmek.

**İç denetçiler, görevlerinin yerine getirilmesiyle ilgili olarak aşağıdaki yetkilere sahiptir:**

- a) Denetim konusuyla ilgili elektronik ortamdakiler dâhil her türlü bilgi, belge ve dokümanlar ile nakit, kıymetli evrak ve diğer varlıkların ibrazını ve gösterilmesini talep etmek.
- b) Denetlenen birim çalışanlarından, iç denetim faaliyetlerinin gereği olarak yardım almak, yazılı ve sözlü bilgi istemek.
- c) Denetim faaliyetinin gerektirdiği araç, gereç ve diğer imkânlardan yararlanmak.
- ç) Denetimi engelleyici tutum, davranış ve hareketleri üst yöneticinin bilgisine intikal ettirmek.

**İç denetçiler, görevlerini yerine getirirken aşağıdaki hususlara riayet eder:**

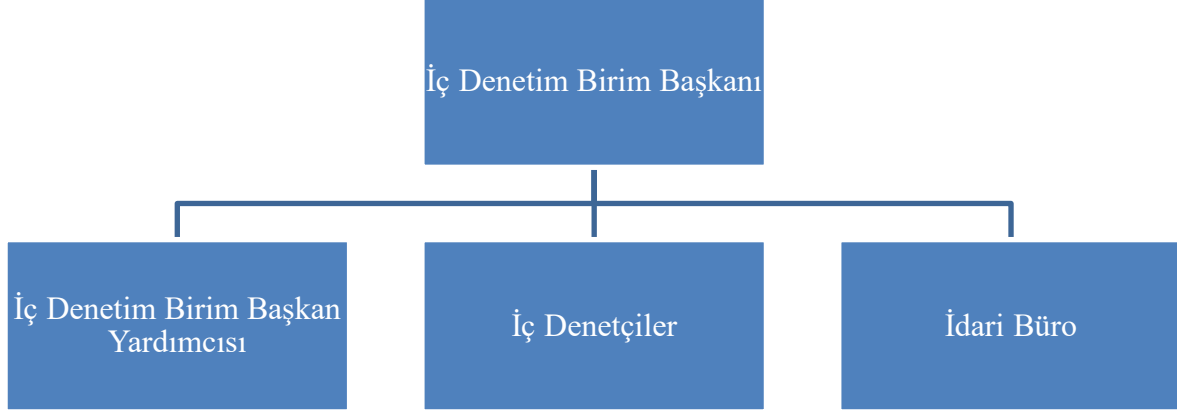
- a) Mevzuata, iç denetim yönergesine, denetim ve raporlama standartlarına ve etik kurallara uygun hareket etmek.
- b) Mesleki bilgi ve becerilerini sürekli olarak geliştirmek.
- c) İç denetim faaliyetlerinde yetki ve ehliyetini aşan durumlarda iç denetim birimi başkanını haberdar etmek.
- ç) Verilen görevin tarafsız ve bağımsız olarak yapılmasına engel olan durumların bulunması halinde, durumu iç denetim birimi başkanına bildirmek.
- d) Denetim raporlarında kanıtlara dayanmak ve değerlendirmelerinde objektif olmak.
- e) Denetim esnasında elde ettiği bilgilerin gizliliğini korumak.

## C- İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

### 1-Fiziksel Yapı

Başkanlığımız, Rektörlük Ana Bina giriş katta faaliyet göstermektedir.

### 2-Örgüt Yapısı



5018 sayılı Kanununun 5436 Sayılı Kanunla değişik 63'üncü maddesinin son fıkrası gereğince Rektörlüğümüzün 29.01.2007 tarihli oluruna istinaden, doğrudan Rektörlük Makamına bağlı İç Denetim Birim Başkanlığı kurulmuş, bir iç denetçi, koordinasyondan görevli olmak üzere Birim Başkanı olarak görevlendirilmiştir. 06.08.2021 tarihinden itibaren İç Denetçi İsmail MALLI Birim Başkanı olarak, 13.08.2021 tarihinden itibaren İç Denetçi Elif UZUN Birim Başkan Yardımcısı olarak görev yapmaktadır.

### 3-Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Başkanlığımızda kullanılan bilgi sistemleri; Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS), Bütçe Yönetim Enformasyon Sistemi (e-Bütçe), Kamu Hesapları Bilgi Sistemi (KBS), Harcama Yönetimi Bilişim Sistemi (MYS), Kamu İç Denetim Yazılımı (İçDen)dir.

İç Denetim Birimi Başkanlığında, 12 adet masaüstü bilgisayar, 11 adet dizüstü bilgisayar, 10 adet yazıcı ile 13 adet telefon bulunmaktadır.

Başkanlığımıza ilişkin bilgiler, [www.icdenetim.@gazi.edu.tr](http://www.icdenetim.@gazi.edu.tr) web sitemizde yer almaktadır.

### 4- İnsan Kaynakları

Başkanlığımızda 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereği 13 iç denetçi kadrosu mevcut olup; 12 iç denetçi kadrosu doludur. Başkanlığımızda ayrıca 1 memur ve 1 işçi çalışmaktadır.

## 5- Sunulan Hizmetler

Başkanlığımızda yürütülen faaliyetler şunlardır:

- 1- İdarenin tüm birimlerinin işlem ve faaliyetlerinin, risk esaslı denetim plan ve programları kapsamında sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla denetim standartlarına uygun olarak tarafsız bir şekilde **denetimini** gerçekleştirmek.
- 2- İdari sorumluluk üstlenmeksizin, özellikle risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerini geliştirmede idarelere yardımcı olmak üzere **danışmanlık** hizmeti sağlamak.
- 3- Denetim ve danışmanlık faaliyetleri sonucunda düzenlenen raporlarda belirtilen önerilerin sorumlu birimlerce yerine getirilip getirilmediğini **izlemek**.
- 4- Yolsuzluk ve usulsüzlüklerin yapıldığına ilişkin tespitlerin olması durumunda **inceleme** faaliyeti yürütmek.
- 5- İdari faaliyetlere değer katmak, kolaylaştırmak, geliştirmek ve yol göstermek amacıyla İdarenin ihtiyaç duyduğu konularda ve/veya danışmanlık faaliyeti kapsamında **eğitim** vermek.

## 6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

Başkanlığımız gerçekleştirdiği denetim ve danışmanlık faaliyetleri ile iç kontrol sisteminin yeterliliği, etkinliği ve işleyişiyle ilgili olarak değerlendirmeler yapmakta, önerilerde bulunmakta ve düzenlediği raporlarla yönetime bilgi sağlamaktadır.

## II- AMAÇ ve HEDEFLER

### A- İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

Kamu yönetiminde yeniden yapılanma çalışmaları çerçevesinde kamu mali yönetim sisteminde; kamu harcamalarında disiplinin sağlanması, sağlıklı bir hesap verme mekanizmasının kurulması, mali yönetimde şeffaflığın sağlanması, harcama sürecinde yetki-sorumluluk dengesinin yeniden kurulması, etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması amacıyla, 24.12.2003 tarihinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu yayımlanmıştır.

Kamu mali yönetiminin yapısını ve işleyişini düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile yeni kamu mali yönetimi, yönetim sorumluluğu esasına göre düzenlenmiş olup, üst yöneticilerin bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığı ile yerine getirecekleri belirtilmiştir.

İç Denetim Birimi Başkanlığının iç denetim faaliyetlerindeki amacı; her yıl itibariyle düzenlenen denetim programıyla, denetime dâhil edilen birimlerin faaliyetlerinin ve iç kontrol sisteminin; organizasyon yapısına katkı sağlayıcı bir yaklaşımla analiz edilmesi, eksikliklerinin tespit edilmesi, kalite ve uygunluğunun araştırılması, kaynakların ve uygulanan yöntemlerin yeterliliğinin ölçülmesi suretiyle değerlendirilmesidir.

Üst yönetici ile birim yöneticilerinin faaliyetlerini yürütürken hesap ve işlemlerinin kanun, kararname, yönetmelik, tebliğ, genelge ve genel yazı gibi mevzuat düzenlemelerine uygun yürütülüp yürütülmediğinin tespiti ile varsa hata ve noksanlıkların ortaya çıkarılması, bu hata ve noksanlığın sebeplerinin araştırılması ve bu sebeplerin ortadan kaldırılması, idarenin etkinlik, verimlilik ve hizmet kalitesinin artırılması, personelin eğitim eksikliğinin giderilmesi ile sorunlara dikkat çekilmesi ve çözüm önerisinde bulunulması denetimlerimizde esastır.

Yapılacak danışmanlık hizmetindeki amacımız; risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerini geliştirmede idarecilere yardımcı olmak ile idarenin hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerin ve işlem süreçlerinin sistemli ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunmaktır.

İç denetçiler tarafından risk değerlendirme çalışmalarının her yıl itibariyle yapılması, risk değerlendirilme çalışmaları ile üst yönetici talepleri de dikkate alınarak İç Denetim Birim Başkanlığınca denetim alanlarının belirlenerek yıllık denetim programının hazırlanması, bir taraftan yüksek riskli süreçlerde denetim yapılırken, diğer taraftan da orta ve düşük riskli olan süreçlere de programda yer verilerek yönetim, kontrol ve risk yönetimi süreçlerinin etkinlik düzeylerinin artırılmasında yönetime yapılan katkının en üst seviyeye çıkartılması denetimlerimizdeki ana hedefimizdir.

## **B- Temel Politikalar ve Öncelikler**

İç Denetim Birim Başkanlığı olarak;

- İç Denetim faaliyetlerini kamu iç denetim standartlarına ve iç denetim mevzuatına uygun olarak gerçekleştirmek,
- Birimlerin iş süreçleri, yönetim ve kontrol süreçlerini gözden geçirmek,
- İdarenin risk yönetim süreçlerini incelemek,
- Denetimde risk odaklı yaklaşımı benimsemek,
- Denetimlerde, sistem denetimi ve uygunluk denetimine öncelik vermek, yeterli kaynağın olması durumunda denetim programlarında mali denetime, bilgi teknolojileri denetimi ve performans denetimine de yer vermek,
- Denetimlerde, denetlenen birimlerin yönetim ve 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 kaynağının en az % 60'ını denetim görevlerine tahsis etmek,
- İç denetim plan ve programlarında danışmanlık faaliyetlerine de kaynak ayırmak,
- İç denetim birimlerinde yürütülen faaliyetlerin ilgili standart, mevzuat ve rehberlerde yer alan düzenlemelere göre gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini izleyen bir iç gözetim mekanizmasının etkin çalışmasını sağlamak,



- İç denetçilerin nicelik ve niteliklerinin artırılması amacıyla; (ihtiyaç duyulan alanlarda dışarıdan hizmet alımı yoluyla ya da diğer kamu idarelerinin düzenleyeceği eğitim, seminer, konferans vs. katılım yoluyla) iç denetçilere meslek içi eğitimin verilmesini sağlamak,
- İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla iş birliği yapmak ve bu alandaki çalışmalarını teşvik etmek,
- İç denetim konusundaki farkındalığın artırılması amacıyla, bilgilendirme toplantıları 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 iş birliği sağlamak,

Temel politikamız ve önceliğimizdir.

### III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

#### A-Mali Bilgiler

İç Denetim Birimi Başkanlığının 2024 yılı Bütçe Kanunu kapsamında harcama yetkililiği bulunmaktadır. İç denetim biriminin harcamaları, Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli Üniversitemiz Ödenek Cetvelinde 98.901.9008.0-0405.0001-02-01.01 tertibinde izlenmektedir.

Başkanlığın 2024 yılı bütçe tertiplerinden ayrılan ödenek ile harcama durumu özet olarak aşağıdaki gibidir.

TERTİP	KBÖ	EKLENEN	DÜŞÜLEN	TOPLAM ÖDENEK	SERBEST	ÖDENEK GÖNDERME	TENKİS	TOPLAM ÖDENEK GÖNDERME	KULLANILABİLİR ÖDENEK GÖNDERME	KURUM İÇİ AKTARMA	KURUM İÇİ DÜŞÜLEN
98.901.9008.1690-0405.0001-02-01.01	15.741.000,00	0,00	5.543.000,00	10.198.000,00	10.198.000,00	11.691.000,00	-1.493.000,00	10.198.000,00	0,00	0,00	5.543.000,00
98.901.9008.1690-0405.0001-02-02.01	1.075.000,00	525.000,00	287.000,00	1.313.000,00	1.313.000,00	1.750.000,00	-437.000,00	1.313.000,00	0,00	525.000,00	287.000,00
98.901.9008.1690-0405.0001-02-03.02	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00
98.901.9008.1690-0405.0001-02-03.03.10	104.000,00	0,00	65.000,00	39.000,00	39.000,00	0,00	0,00	0,00	39.000,00	0,00	46.000,00
98.901.9008.1690-0405.0001-02-03.03.20	5.000,00	19.000,00	5.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	0,00	19.000,00	0,00	0,00	5.000,00
98.901.9008.1690-0405.0001-02-03.05	105.000,00	0,00	0,00	105.000,00	105.000,00	0,00	0,00	0,00	105.000,00	0,00	0,00
98.901.9008.1690-0405.0001-02-03.07	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00

#### B- Faaliyet ve Performans Bilgileri

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğe göre; İç denetimin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde gerçekleştirilebilmesi için denetçi kaynağı da dikkate alınarak üst yöneticinin riskli gördüğü ve öncelik verilmesini istediği hususları da içerecek şekilde

hazırlanan ve Rektörlük Makamınca onaylanan 2024-2026 İç Denetim Planı ile 2024 Yılı İç Denetim Programı çerçevesinde;

- 15 adet denetim faaliyeti ,
- 19 adet izleme faaliyeti,

gerçekleştirilmiştir.

2024 yılında yapılan 15 denetim faaliyeti sonucunda bulgu sayısı 43, öneri sayısı 79'dur.

2024 yılında yapılan izleme faaliyetleri sonucunda takip edilen bulgu sayısı 62, öneri sayısı 101, tamamlanan bulgu sayısı 45, devam eden bulgu sayısı 10, risk üstlenilen öneri sayısı 7'dir.

2024 yılında yürütülen diğer faaliyetler aşağıda gösterilmiştir.

- Gazi Üniversitesi İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı esas alınarak, 2023 yılı denetimlerine ilişkin dönemsel gözden geçirme faaliyeti gerçekleştirilmiştir.
- Üniversitemiz 2024 Yılı Hizmet İçi Eğitim Programı kapsamında 1 iç denetçi, İç Kontrol Bilinci konusunda eğitici olarak görev almıştır.

2024 yılında gerçekleştirilen denetim, izleme ve eğitim faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

2024 Yılında Gerçekleştirilen Denetim Faaliyetleri						
Sıra No	Denetim Konusu	İlgili Birim	Denetim Türü	Rapor Tarihi	Bulgu Sayısı	Öneri Sayısı
1	Ön Mali Kontrol İşlemleri Süreci	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Sistem ve Uygunluk Denetimi	8.03.2024	1	1
2	Ön Lisans ve Lisans Öğrenci Kayıt ve Kabul İşlemleri Süreci	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	Sistem ve Uygunluk Denetimi	8.03.2024	2	2
3	İş Sağlığı ve Güvenliği İşlemleri Süreci	İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü	Sistem ve Uygunluk Denetimi	8.03.2024	8	8
4	Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci	Diş Hekimliği Fakültesi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	7.06.2024	4	9
5	Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci	Hemşirelik Fakültesi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	6.06.2024	2	2
6	Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci	Sağlık Bilimleri Fakültesi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	7.06.2024	5	10

<b>2024 Yılında Gerçekleştirilen Denetim Faaliyetleri</b>						
<b>Sıra No</b>	<b>Denetim Konusu</b>	<b>İlgili Birim</b>	<b>Denetim Türü</b>	<b>Rapor Tarihi</b>	<b>Bulgu Sayısı</b>	<b>Öneri Sayısı</b>
7	Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci	Tıp Fakültesi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	7.06.2024	1	3
8	Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci	Uygulamalı Bilimler Fakültesi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	7.06.2024	4	5
9	Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci	Teknoloji Fakültesi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	5.06.2024	4	6
10	Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci	Mimarlık Fakültesi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	7.06.2024	3	10
11	Öğrenci İşlemleri Süreci	Fen Bilimleri Enstitüsü	Sistem ve Uygunluk Denetimi	15.11.2024	0	0
12	Öğrenci İşlemleri Süreci	Eğitim Bilimleri Enstitüsü	Sistem ve Uygunluk Denetimi	15.11.2024	4	4
13	Öğrenci İşlemleri Süreci	Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	22.11.2024	1	4
14	Öğrenci İşlemleri Süreci	Sağlık Bilimleri Enstitüsü	Sistem ve Uygunluk Denetimi	15.11.2024	0	0
15	Öğrenci İşlemleri Süreci	Bilişim Enstitüsü	Sistem ve Uygunluk Denetimi	28.11.2024	4	15
<b>TOPLAM</b>					<b>43</b>	<b>79</b>

2024 Yılında Gerçekleştirilen İzleme Faaliyetleri								
Sıra No	Denetim Konusu	İlgili Birim	Denetim Türü	Bulgu Sayısı	Öneri Sayısı	Tamam	Devam	Risk Üstlenilen
1	Makine Teçhizat Bakım Onarım	Yapı İşleri Teknik Dairesi Başkanlığı	Sistem ve Uygunluk Denetimi	3	6	2	0	1
2	İç Kontrolün Değerlendirilmesi	Bilimsel Araştırma Koordinasyon Projeleri Birimi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	1	4	1	0	0
3	Taşınmaz Kiralama İşlemleri	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	Sistem ve Uygunluk Denetimi	5	8	5	0	0
4	Gelir Gider İşlemleri Süreci	Kent İçi Ulaşım Teknolojileri Erişebilirlik Uyg. ve Arş. Mer.	Sistem ve Uygunluk Denetimi	1	1	1	0	0
5	Gelir Gider İşlemleri Süreci	Gazi Sem Uyg. ve Arş. Mer.	Sistem ve Uygunluk Denetimi	5	5	5	0	0
6	Gelir Gider İşlemleri Süreci	TÖMER Uyg. ve Arş. Mer.	Sistem ve Uygunluk Denetimi	6	12	4	0	2
7	Gelir Gider İşlemleri Süreci	Eklemeli İmalat Teknolojileri Uyg. ve Arş. Mer.	Sistem ve Uygunluk Denetimi	3	4	3	0	0
8	Gelir Gider İşlemleri Süreci	Afet Yönetimi ve Deprem Mühendisliği Uyg. ve Arş. Mer.	Sistem ve Uygunluk Denetimi	2	2	2	0	0
9	Gelir Gider İşlemleri Süreci	İstatistik, Danışmanlık, Eğitim Uyg. ve Arş. Mer.	Sistem ve Uygunluk Denetimi	2	3	2	0	0
10	Ön Mali Kontrol İşlemleri Süreci	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Sistem ve Uygunluk Denetimi	1	1	1	0	0
11	Öğrenci Kayıt ve Kabul İşlemleri Süreci	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	Sistem ve Uygunluk Denetimi	2	2	2	0	0
12	İş Sağlığı ve Güvenliği İşlemleri	İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğü	Sistem ve Uygunluk Denetimi	8	8	4	0	4

2024 Yılında Gerçekleştirilen İzleme Faaliyetleri								
Sıra No	Denetim Konusu	İlgili Birim	Denetim Türü	Bulgu Sayısı	Öneri Sayısı	Tamam	Devam	Risk Üstlenilen
13	Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci	Diş Hekimliği Fakültesi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	4	9	4	0	0
14	Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci	Hemşirelik Fakültesi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	2	2	2	0	0
15	Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci	Sağlık Bilimleri Fakültesi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	5	10	3	2	0
16	Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci	Tıp Fakültesi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	1	3	1	0	0
17	Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci	Uygulamalı Bilimler Fakültesi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	4	5	1	3	0
18	Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci	Teknoloji Fakültesi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	4	6	2	2	0
19	Ek Ders ve Maaş İşlemleri Süreci	Mimarlık Fakültesi	Sistem ve Uygunluk Denetimi	3	10	0	3	0
<b>TOPLAM</b>				<b>62</b>	<b>101</b>	<b>45</b>	<b>10</b>	<b>7</b>

2024 Yılı Verilen Eğitimler					
Sıra No	Eğitimin Konusu	Eğitimi Veren İç Denetçi	Eğitim Verilen Kurum	Tarih	Saat
1	İç Kontrol Bilinci	Umut DOMAÇ	Gazi Üniversitesi	23.05.2024	2

2024 Yılı Alınan Eğitimler					
Sıra No	Eğitimin Konusu	Eğitimi Alan İç Denetçi	Eğitim Alınan Kurum	Tarih	Saat
1	İş Sağlığı ve Güvenliği Az Tehlikeli Sınıf Temel Eğitimi	İsmail MALLI, Elif UZUN, Hikmet YÜKSEL, Hakan DOMAÇ, Umut DOMAÇ, Şerife ÇETİN, Nesibe Gülşah GÜREŞÇİ, Ayşe AKKUŞ	Gazi Üniversitesi	2024 Yılı	8
2	Risk Yönetimi Eylem Planlarının Hazırlanması ve Uygulanması	Hakan DOMAÇ, Umut DOMAÇ, Nesibe Gülşah GÜREŞÇİ	Gazi Üniversitesi	4.06.2024	1
3	Tasarruf Tedbirleri Eğitim Programı	İsmail MALLI, Elif UZUN, Ahmet ARSLAN, Hikmet YÜKSEL, Hakan DOMAÇ, Ahmet KEPENEK, Şerife ÇETİN, Umut DOMAÇ, Ayşe AKKUŞ, Seda OĞUZ	Uzaktan Eğitim Kapısı	2024 Yılı	2
4	Devlet Muhasebesi	Şerife ÇETİN, Nesibe Gülşah GÜREŞÇİ	KİDDER	16-26.01.2024	21
5	3. Uluslararası Kamu İç Denetim Kongresi	Ayşe AKKUŞ	KİDDER	2.07.2024	6
6	3. Uluslararası Kamu İç Denetim Kongresi	Şerife ÇETİN	KİDDER	3.07.2024	7
7	Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimi	Şerife ÇETİN, Nesibe Gülşah GÜREŞÇİ, Ayşe AKKUŞ	KİDDER	24.09-22.10.2024	35
8	Resmi Yazışma Kuralları	Elif UZUN, Ahmet KEPENEK, Seda OĞUZ	GÜ İMİD EBYS Birimi	6.11.2024	2
9	Kamuda İç Kontrol: Türkiye'de İç Kontrolün Performansı	Seda OĞUZ	Cumhurbaşkanlığı Eğitim Kapısı	31.12.2024	1
10	TİDEx Profesyonel: "Güvenli Ortaklıklar: 3. Taraf Risk Yönetimi ve Sorumlu Yöneticiler Gözünden Öne Çıkan Konular"	Ayşe AKKUŞ	TİDE	4.01.2024	1
11	TİDEx Profesyonel: "Yapay Zekada Güven"	Ayşe AKKUŞ	TİDE	1.02.2024	1

2024 Yılı Alınan Eğitimler					
Sıra No	Eğitimin Konusu	Eğitimi Alan İç Denetçi	Eğitim Alınan Kurum	Tarih	Saat
12	Yönetim Kalitesini Etkileyen İç Kontrol Sorunları ve Çözüm Önerileri Eğitimi	Ayşe AKKUŞ	KalDer Ankara	7.03.2024	2
13	Kişisel Verilerin Korunmasında İç Denetimin Rolü Etkinliği	Ayşe AKKUŞ	KİDDER-KVKK	8.05.2024	4
14	Bilgi Güvenliği	İsmail MALLI, Şerife ÇETİN	Gazi Üniversitesi Personel Daire Başkanlığı	20.02.2024	2
15	Yapay Zekâ ile Örnek Uygulamalı İç Denetim Entegrasyonu	Şerife ÇETİN	KİDDER	20.11.2024	3

### Stratejik Plan Değerlendirme Tabloları:

İç denetçiler görevlerini İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen ve uluslararası kabul görmüş kontrol ve denetim standartlarına uygun şekilde yerine getirir.

İç denetçiler, raporlarını doğrudan üst yöneticiye sunar. İç denetim raporları ile bunlar üzerine yapılan işlemler, üst yönetici tarafından en geç iki ay içinde İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderilir.

İç Denetim Koordinasyon Kurulunun İç denetçilerin eğitim programlarını düzenlemek, İdarelerin iç denetim raporlarını değerlendirerek sonuçlarını konsolide etmek suretiyle yıllık rapor halinde Hazine ve Maliye Bakanına sunmak ve kamuoyuna açıklamak, personel sayıları dikkate alınmak suretiyle idareler ile ilçe ve belde belediyeleri için iç denetçi atanıp atanmayacağına karar vermek, İç denetçilerin atanmasına ilişkin diğer usulleri belirlemek, Kalite güvence ve geliştirme programını düzenlemek ve iç denetim birimlerini bu kapsamda değerlendirmek gibi görevleri yer almaktadır.

İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından hazırlanan, 2021-2023 Dönemi Kamu İç Denetim Strateji Belgesinde Vizyon, Amaç ve Hedefler belirlenmiştir.

Ayrıca Kalite Güvence ve Geliştirme Programı çerçevesinde belirlenen İç Denetim Performans Göstergelerinin de yer aldığı tablo, Dönemsel Rapor ile her yıl Başkanlığımız tarafından Rektörlüğe sunulmakta olup, hedefler ve gerçekleşme sonuçları da yer almaktadır.

Yukarıda açıklanan hususlar neticesinde İç Denetim Birim Başkanlığımız tarafından stratejik plan hazırlanmamıştır.

## IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

### A-Üstünlükler

- İç denetçilerin denetim ve danışmanlık faaliyetlerini gerçekleştirirken, kamu iç denetim standartları ile iç denetim mevzuatına uygun olarak ve en iyi uygulama örneklerinden yararlanarak yönetime yapılan katkının en üst seviyeye çıkartılması istek ve iradelerinin bulunması,
- İç denetçilerin çoğunluğunun daha önce Hazine ve Maliye Bakanlığında denetim elemanı olarak görev yapmaları nedeniyle denetim kültürüne, deneyimine, çalışma disiplinine ve mevzuat bilgilerine sahip olmaları,
- İç denetçilerin meslek bilincinin ve mesleki dayanışmasının var olması,
- İç denetim faaliyetlerinin iç denetim mevzuatına uygun, bağımsız ve tarafsız olarak gerçekleştirilmesinde üst yönetim desteğinin olması,
- İç denetçilerin güvencesine ilişkin mevzuat düzenlemelerinin yapılmış olması,
- Uluslararası sertifika sahibi 6 iç denetçinin olması,
- Tüm faaliyetlerin “Kamu İç Denetim Yazılımı (İçDen)” kullanılarak yürütülmesi,

İç Denetim Birimi Başkanlığının üstünlükleridir.

### B-Zayıflıklar

- İç Denetim Birimi Başkanının yetkilerine göre sorumluluklarının çok fazla olması,
- Bilgi teknolojilerine ilişkin temel risk ve kontroller ile teknoloji tabanlı denetim teknikleri konusunda bilgi ve deneyim eksikliği,
- İDKK tarafından her yıl düzenlenen eğitimlerin 2017 yılından beri yapılmaması,

İç Denetim Birimi Başkanlığının zayıflıklarıdır.

### C-Değerlendirme

İç denetim faaliyetlerinin etkin ve etkili olabilmesi için; iç denetimin yapılabilmesinde ve iç denetim sonucu oluşturulan tespitlere ilişkin önerilerin gerçekleştirilmesinde üst yönetimin desteği en önemli unsurdur. Başkanlığımızca düzenlenen Raporlar, üst yönetimce dikkate alınmakta, Başkanlığımız ile Üst yönetim arasında olumlu iletişim bulunmaktadır.

Başkanlığımızda denetim faaliyetlerinde olduğu gibi danışmanlık ve izleme faaliyetlerinin de İçDen yazılımı kullanılarak yürütülmesi, denetim ve danışmanlık faaliyetlerinin sonucunda elde edilen tespitlerin takibini kolaylaştırmaktadır.



İDKK tarafından her yıl düzenlenen eğitimlerin 2017 yılından itibaren yapılmaması nedeniyle, önemli düzeyde eğitim ihtiyacı ortaya çıkmış, kamu idarelerindeki iç denetçiler arasında bilgi ve deneyim paylaşımı yapılamamış ve bu durum motivasyon düşüklüğüne yol açmıştır.

## **V- ÖNERİ VE TEDBİRLER**

2025 yılında iç denetim kabiliyet ve kapasitesinin artırılmasına yönelik olarak, başta bilgi teknolojilerine ilişkin temel risk ve kontroller ile teknoloji tabanlı denetim teknikleri konusu olmak üzere mesleki gelişime katkı sağlayacak konularda kurum içinden, kurum dışı kamu idarelerinden veya hizmet satın alma yoluyla eğitim ve danışmanlık firmalarından eğitim alınması planlanmaktadır.

2025-2027 Dönemi İç Denetim Planı'nda belirtilen temel denetim stratejileri göz önünde bulundurularak kurumumuzun tüm işlem ve faaliyetlerini kapsayacak şekilde hazırlanmış olan denetim evreninde yer alan denetim alanlarının denetim kapsamına alınabilmesi için en az 1 iç denetçiye daha ihtiyaç bulunmaktadır.

### **İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI**

Harcama Yetkilisi olarak görev ve yetkilerim çerçevesinde; Harcama birimimizce gerçekleştirilen iş ve işlemlerin idarenin amaç ve hedeflerine, iyi malî yönetim ilkelerine, kontrol düzenlemelerine ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğini, birimimize bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların planlanmış amaçlar doğrultusunda etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, birimimizde iç kontrol sisteminin yeterli ve makul güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, yönetim bilgi sistemleri, iç kontrol sistemi değerlendirme raporları, izleme ve değerlendirme raporları ile denetim raporlarına dayanmaktadır.

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim. (ANKARA – 03/02/2025)

**İsmail MALLI**  
**İç Denetim Birim Başkanı**