

T.C. Sayıştay Başkanlığı Dış Denetim Raporlarına Göre Üniversitelerde İç Denetim Birimi Varlığının İncelenmesi

Nijat Azhdarlı¹Metin Kılıç²

Başvuru/Received: 14/07/2022

Yayın/Online Published: 20/10/2022

Kabul/Accepted: 10/10/2022

Özet

Üniversitelerde iç denetim birimi varlığının incelenmesini amaçlayan bu çalışma Sayıştay Başkanlığının üniversiteler için yayınladığı dış denetim raporlarından faydalanarak hazırlanmıştır. Çalışmanın analiz yöntemi olarak betimsel içerik analizi kullanılmış ve araştırmanın sorularına cevaplar bulunmaya çalışılmıştır. Analiz sonucunda elde edilen bulgular literatüre ve raporlara dayanarak yorumlanmıştır. Araştırmanın sonunda ise bulgulardan elde edilen genel sonuç yer almaktadır.

Anahtar Kelimeler: iç denetim birimi, iç denetim, Sayıştay raporları

JEL Sınıflandırması: M42, M48, H83

Examination of the Existence of Internal Audit Units in Universities According to the External Audit Reports of the Turkish Court of Accounts

Abstract

This study, which aims to examine the existence of internal audit units in universities, was prepared by making use of the external audit reports published by the Turkish Court of Accounts for universities. Descriptive content analysis was used as the analysis method of the study and it was tried to find answers to the questions of the research. The findings obtained as a result of the analysis were interpreted based on the literature and reports. At the end of the research, there is the general conclusion obtained from the findings

Keywords: internal audit unit, internal auditor, TCA reports

JEL Classification: M42, M48, H83

1. Giriş

Üniversite kavramı on dördüncü yüzyıl sonlarında "öğretici ve öğrenciler topluluğu" anlamında kullanılmaya başlanmıştır. Özel şekilde çalışmakta olan üniversiteler bilim üreten, gelişmiş bilim, teknoloji ve kültürü yaymakla birlikte bu alanlarda gelişmiş bilim, teknoloji ve yönetim için elemanlar yetiştirerek, ulusal ve global problemler ile ilgili çalışmalar yapan ve çözüm ortaya çıkaran kurumlardır. Günümüzün üniversiteleri enstitü, fakülte yüksekokul ve diğer birimlerden oluşmakla birlikte yüksek derecede eğitim, öğretim, bilimsel araştırmalar ve

¹Dr., Öğrencisi, Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi, SBE, nijatazhdarli@ogr.bandirma.edu.tr, Orcid: 0000-0002-3565-1271

²Doç. Dr. Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi, İİBF, İşletme B., metinkilic@bandirma.edu.tr, Orcid: 0000-0002-5025-6384

yayınlar yapmakla öğrencilere belirli ihtisaslar sunan araştırma ve öğretim kuruluşlarıdır (Şenocak, 2019).

Denetim, ekonomik faaliyetlerin önceden hazırlanmış standartlar ve ilkeler dâhilinde, taraflı olmayarak elde edilmiş bilgi ve kanatların değerlendirilmesi, gelecekte ortaya çıkabilecek muhtemel hata ve kayıpların önlenmesi için taraflara bulguların sunulması sürecidir (Aytuna, 1986). Günümüzde denetimin anlamı ise olasılık ve görelilik yöntemleri ile tanımlanmış amaç ve standartlar ile varılan sonuçların; verimliliğini, etkinliğini ve ekonomik düzeylerin ölçülmesi, karşılaştırılması ve değerlendirilmesidir (Kozan, 2021).

Denetim, denetimi gerçekleştiren denetçinin konumuna göre dış denetim ve iç denetim şeklinde de sınıflandırılabilir. Dış denetim kurum dışındaki kişilerce gerçekleştiren denetim faaliyet iken, iç denetim kurum yönetimine ve yöneticilerine görevlerindeki sorumluluklarda yardımcı olmak, faaliyetlerinde etkinliği arttırmak amacıyla kurum içi kişilerce gerçekleştirilen bir faaliyettir. İç denetim, kurumların gelecek planları, hedefleri ve politikaları çerçevesinde faaliyetlerini tamamlamada bir faktör olarak, işletmedeki uygunsuzluk ve eksikliklerin tespit edilmesi için uygulanır (Yıldırım, 2019). İç denetimin etkin gerçekleştirilmesi işletme içerisinde yönetimin kontrol gücünü ve etkinliğini artırırken aynı zamanda dış denetiminde yükünü hafifletmektedir.

Bu çalışma, T.C. Sayıştay Başkanlığı tarafından 2021 yılı için yayınlanmış özel bütçeli idarelerden üniversitelerin için Sayıştay Başkanlığı dış denetim raporlarından faydalanılmıştır. Bu çalışmanın literatüre katkı sağlayacağı ve üniversitelerde iç denetim birimindeki eksikliği gidermesine dikkat çekeceği düşünülmektedir.

Çalışmanın amacı T.C Sayıştay Başkanlığı dış denetim raporlarına göre 2021 yılı için kamu idareleri denetim raporlarından içerisinde özel bütçeli idarelerden üniversitelerin iç denetim birimlerinin varlığının incelenmesi ve eksikliğin giderilmesi için öneri verilmesidir.

2. Kavramsal Çerçeve

2.1. Sayıştay Raporları

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun (KMYKK) 68. Maddesine göre Sayıştay raporlamalarının dış denetim amacı, genel yönetime dahil olan kamu idarelerinin hesap verme yükümlülüğüne bağlı olarak, kamu idareleri yönetimlerinin mali faaliyet, karar ve işlemlerinin kurumsal plan, amaç ve hedefler ile kanunlara uygunluğunun incelenmesi ve elde edilen sonuçların Türkiye Büyük Millet Meclisi'ne raporlanmasıdır.

Bu dış denetim raporları genel olarak kabul görmüş uluslararası denetim standartları çerçevesinde 2 yönde gerçekleştirilmektedir.

A. Kamu idarelerinin hesapları ve bunlara ait olan belgeler ele alınarak, mali tabloların güvenilir ve doğru olmasına dair maliyet denetim ile kamu idarelerinin gelir, gider ve mallarına ilişkin yapılmış mali işlemlerin hukuku düzenlemelere ve kanunlara uygunluğunun tespiti,

B. Kamu idaresini kaynaklarının ekonomik, verimli ve etkili şekilde kullanılmasının belirlenmesi, işlemlerin ölçülmesi ve performans yönünden değerlendirilmesi.

Dış denetim sürecinde Sayıştay denetçilerinin talebine bağlı olarak kamu idarelerinin iç denetçileri tarafından hazırlanmış raporlar bilgi elde etmek için Sayıştay denetçilerine sunulur.

Yapılmış denetim sonucunda yukarıda belirtilen ikinci fıkranın a ve b bentlerinde yer alan hususlarla ilgili yapılmış raporlar, kamu idareleri itibarıyla konsolide edilir ve bir kopyası da kamu idaresinin üst yönetimine sunulan bu örnek üst yönetici tarafından cevaplandırılır. Sayıştay, denetim raporları ve raporlara ilişkin cevapları ve yapacağı dış denetim genel değerlendirme raporunu Türkiye Büyük Millet Meclisi'ne sunar.

5018 sayılı kanunun 69. Maddesine göre ise “*Sayıştayın denetlenmesi, her yıl Türkiye Büyük Millet Meclisi adına Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlık Divanı tarafından görevlendirilen ve gerekli mesleki niteliklere sahip denetim elemanlarından oluşan bir komisyon tarafından, hesaplar ve bunlara ilişkin belgeler esas alınarak yapılır*” (5018 KMYKK, 2003)

5018 sayılı kanunun 63. maddesine göre, İç denetim, amacı kamu yönetiminin çalışmalarını geliştirmek ve katma değer sağlamak, kaynakların yönetimini tutumluluk, verimlilik ve etkinlik ilkelerine göre değerlendirmek ve öncülük etmek olan bağımsız, objektif bir kontrol ve danışmanlık faaliyetidir”. Bu faaliyetler, finansal işlemlerin risk yönetimi, yönetim ve kontrol yapıları ile idari ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve iyileştirmek için sistematik, tutarlı ve disiplinli bir şekilde ve genel kabul görmüş standartlara göre yürütülür. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. Kamu idaresinin yapısı ve çalışan sayısı dikkate alınarak doğrudan kendisine bağlı olan iç denetim koordinatörünün onayı ile iç denetim birimi kurulu kurulmaktadır (5018 KMYKK, 2003).

5018 sayılı kanunun 64. Maddesine göre; kamu idarelerinin yıllık iç denetim planı, genel müdürün (üst yönetim) teklifi üzerine iç denetçi tarafından hazırlanır ve yönetim tarafından onaylanmaktadır. İç denetçiler görevleri;

- a) Kamu idaresinin yönetim ve kontrol yapılarını objektif bir risk analizine dayalı olarak değerlendirir,
- b) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması konusunda araştırma yapmak ve önerilerde bulunmak,
- c) Harcamalar sonrası mevzuata uygunluk denetimi,
- d) Mali işlemlere ilişkin idari giderlerin, kararların ve birikimlerin amaçlara, politikalara, kalkınma planlarına, planlara, stratejik planlara ve performans planlarına uygunluğunu izlemek ve değerlendirmek,
- e) Mali yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin sistem denetimlerini yapmak ve varsa teklifte bulunmak,
- f) Denetim sonuçlarının bir parçası olarak iyileştirme önerileri sunmak,
- g) Denetim zamanı veya denetim sonucunda soruşturma yapılmasını gerektirecek bir durum olduğunda yetkili idari organın en üst amirine bildirimde bulunulması.

İç denetçiler, bu görevlerini İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından hazırlanmış uluslararası kabul görmüş denetim ve gözetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirirler. İç

denetçi işlevsel olarak bağımsızdır ve kendi görevi dışındaki görevleri yerine getirmek üzere görevlendirilemez. İç denetçiler direkt üst yöneticiye rapor vermekte ve bu raporlar üst düzey yönetici tarafından değerlendirilerek gerektiğinde ilgili finans birimlerine ve departmanlara gönderilmektedir. Üst yönetim, iç denetim raporunu ve takibini en geç iki ay içinde İç Denetim Koordinasyon Kurulu iletmektedir (5018 KMYKK, 2003).

2.2. 5018 Sayılı Kanun ile Birlikte Üniversitelerde İç Denetim

1982 anayasasına göre devletin, ülkenin ihtiyaçlarına göre sanatsal yetenek kazandırmada, bilgi üretmede ve topluma hizmet sağlamada önemli rol oynayacak üniversiteleri kanunla kuracağı ifade edilmektedir. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununda; üniversiteler, Akademik bağımsızlık ve kamu tüzel kişiliği ile üst düzey eğitim, öğretim, akademik araştırma, yayın ve danışmanlık faaliyetlerinde bulunan; fakülte, enstitü, yüksekokul ve benzeri kuruluş ve birimlerden oluşan bir yükseköğretim kurumudur. Genel, tüzel kişilik sahibi olmakla birlikte, bilimsel bağımsızlığa da sahiptir ve üniversite ve birimleri devlet denetimine tabidirler (Aydın, 2021). 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu (2003)'ndan dayanarak, üniversiteler, işi büyütmek, geliştirmek ve işletmeye değer katmak için mevcut kaynakları en etkin şekilde yönetmek istemektedirler. Kurumlar ve kamu kuruluşları üniversitelerin iç denetimi, 2006 yılında yürürlüğe giren 5018 sayılı Kanun'un 63. maddesi ile kurum ve kamu kuruluşlarının gündeminde kalmaya devam etmektedir (Türkoğlu, 2022). Üniversitenin iç denetim yapısını oluşturma ve uygulama sorumluluğu ve yetkinliği, kıdemli yönetici olarak rektöre verilmiştir. Üniversitenin iç denetimi, doğrudan Üniversite Rektörüne Üst yönetim sıfatıyla bağlı olan ve denetim standartlarına dayalı genel iç denetim kurallarına göre organize edilen “İç Denetim Birimi” bünyesinde görev yapan iç denetçiler tarafından yürütülmektedir (Yıldırım, 2019).

Üniversite iç denetim prosedürleri; öncelikle denetlenen birimleri ve denetim alanları belirlenmektedir. Bu daha sonra risk kriterlerinin tanımlanmasını, risklerin sıralanmasını, denetim alanlarının önceliklere göre sıralanmasını, denetim kaynaklarının tahsis edilmesini, iç denetim planının planlanmasını ve onaylanmasını içermektedir. İç denetim birimi, iç denetim planını hazırlayıp onayladıktan sonra bunu denetimden sorumlu iç denetçiye yazılı olarak bildirmelidir. İç denetçi atandıktan sonra, iç denetim birimi denetlenecek birime bir bildirim yazısı gönderir (Aydın, 2021). İç denetici denetim konusu iş ve eylemleri yasal mevzuat ve diğer ilke ve kurallara göre gerçekleştirerek yönetime sunar. Bu haliyle iç denetim kurumların etkin çalışmasına, verimliliklerin yüksek olmasına, kaynakların israf edilmemesine, personelin görev ve sorumluluklarını layığı ile gerçekleştirmesine bir başka ifade ile kurumların amaçlarına ulaşmasına katkı sağlayan bir danışmanlık faaliyeti olarak önemli bir görevi gerçekleştirir.

2.3. Konu İle İlgili Literatür

Kozan (2021), “Türkiye'deki Devlet Üniversitelerinin İç Denetim Etkinliğinin Değerlendirilmesi” adlı çalışmada, 115 üniversitenin 80 iç denetçisinden anket yardımıyla elde edilen veriler sonucunda iç denetçilerin çalıştıkları üniversitelerde bağımsızlıklarını herhangi bir kısıtla karşılaşmadıkları sonuca varılmıştır. Bununla birlikte üniversite üst yönetimlerinin iç denetçilere faaliyetlerinde yardımcı olduğu belirtilmiş ve iç denetçilerin mesleki yeterlilik ve

girişimlerinde gereken desteğe ve bilgiye sahip oldukları, mevzuata uygun şekilde görevlerini ve sorumluluklarını gerçekleştirdikleri sonucuna varılmıştır.

Bircan, (2014). “5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Kapsamında Üniversitelerde İç Denetim” adlı çalışmasında, 58 üniversiteden 32 iç denetçisinden anket anketle veliler toplanmıştır. Çalışmanın sonuçlarına göre kamuda yeni bir kavram olan iç denetim hata bulmak, eleştirmek, susamak, şikayet veya ihbar şeklinde algılamamalı, düşünülenin aksini alarak danışmanlık yaparak kuruma değer katan ve geliştiren bir birim olduğu unutulmamalıdır. Bununla birlikte iç denetim biriminin karşılaştığı sorunların zamanla iç denetim yapısının oturması ile azalacağı sonucuna varılmıştır

Erener, (2019). “İç Kontrol Yapısı ve İç Denetim Kapsamında Kapasite Olgunluk Modeli: Bir Üniversite Örneği” adlı çalışmasında üniversite hastanesinin iç kontrol sisteminin orta düzeyde olduğu, hiç kontrol sisteminde iç denetim ve risk yönetiminin etkin bir şekilde çalıştığı, kontrollerin düzenli şekilde yapıldığı fakat rutinlerin gerçekleştirilmediği sonucuna varılmıştır.

Türkoğlu, (2022). “Covid-19 Pandemi Sürecinin İç Denetim Uygulamalarına Etkileri: Üniversiteler Üzerine Bir Araştırma” adlı çalışmasında, 11 farklı üniversiteden iç denetçilerle yarı yapılandırılmış görüşme yapılmış ve içerik analizi çalışmada uygulanmıştır. Elde edilen sonuçlara göre pandemi zamanı üniversitelerin iç birimlerindeki faaliyetlerde farklı uygulamaların, iletişim engeli, teknoloji kullanımı, bürokratik işleyiş ve psiko-sosyal etkiler ortaya çıkmıştır.

Göncü, (2021). “Kamu Üniversitelerinde İç Denetimin Etkinliğinin İncelenmesi” adlı çalışmasında, 10 farklı üniversitede 10 katılımcı ile görüşülmüş elde edilen veriler nitel analiz yöntemiyle yorumlanmıştır. Denetçiler iç denetim birimleri yeterliliği hakkında pozitif görüş bildirmiş aynı zamanda mevzuatı da yeterli bulmuşlardır. Katılımcılar en çok karşılaştıkları sorunların çalışan sayının eksikliği olduğunu ifade etmişlerdir. İç denetim birimlerinde bazen bilgi ve belge saklanması gibi sorunların da olduğu ortaya çıkmıştır. Katılımcılar iş yönetimin iç denetim açısından önemliliğini ifade etmişlerdir.

Demirel, (2017). “Kamu Yönetiminde İç Denetimin Yapısal ve İşlevsel Sorunları: Üniversiteler Üzerine Bir Araştırma” adlı çalışmasında, 2017 yılında 118 devlet üniversitesinin 369 iç denetçi kadrosunun 231'i dolu olduğu tespit edilmiştir. İç denetim alanında ilerlemeler kaydedilse de denetçi eksikliğinin olduğu ortaya çıkmıştır.

Karabiber, (2018). “Vakıf Üniversitelerinde İç Denetim Mekanizmasının İncelenmesi” adlı çalışmasında, vakıf üniversitelerindeki iç denetim mekanizması belli standartlar kapsamında faaliyette olduğu ve sorunları etkin bir şekilde tespit ederek bunları çözmeye ve raporlamaya çalıştığını ortaya çıkarmıştır.

Aydın, (2021). “Üniversitelerde İç Denetim ve Misyon Sorunu” adlı çalışmasında, iç denetçi kadrosunun tam dolmadığı sonucuna varılmıştır. Burada diğer bir husus ise kadın iç denetçi sayısının azlığı olmuştur.

3. Araştırma Metodolojisi

3.1. Araştırmanın Amacı ve Önemi

Bu çalışmanın amacı T.C Sayıştay Başkanlığı dış denetim raporlarına göre 2021 yılı için kamu idareleri denetim raporlarından içerisinden özel bütçeli idarelerden üniversitelerin iç denetim birimlerinin varlığının incelenmesi olmuştur. 2021 yılında T.C Sayıştay Başkanlığı tarafından üniversiteler için yayınlanmış dış denetim raporları incelenerek çalışma bağlamında belirlenen aşağıdaki sorulara cevap aranmıştır.

- Kaç üniversitede iç denetim birimi bulunmaktadır?
- Üniversitelerin iç denetim birimlerinden kaç tanesinin faaliyetlerinde eksiklikler bulunmaktadır?
- İç denetim birimi bulunmayan veya faaliyette olmayan üniversite sayısı kaçtır?
- Üniversitelerde iç denetim birimi bulunmaması veya faaliyette olmaması nedenleri nelerdir?
- Üniversitelerin iç denetim birimlerinin faaliyetlerindeki eksiklikler ve nedenleri nelerdir?

Üniversiteler toplumsal gelişmenin ve ilerlemenin en önemli yapıtaşlarıdır. Üniversiteler eğitim, araştırma geliştirme, uluslararasılaşma, toplumsal katkı gibi birçok misyonu bulunmaktadır. Bu misyonlarını yerine getirirken de üniversiteler yine kamu kaynaklarını kullanmaktadırlar. Sayıştay, üniversitelerin belirlemiş oldukları hedeflere ulaşmada kamu kaynaklarının kullanımının ve üniversitelerin işleyişinin mevzuata uygunluğunu denetlemektedirler. Bu denetimlerde temel amaç üniversitelerde işleyişin etkinliğini arttırmak ve yasadışılığı azaltmak veya yok etmektir. Üniversitelerde iç denetim birimi üst yönetime danışmanlık yaparak yönetimden ayrı bir gözle etkin çalışmasına, belirlediği hedeflere yasalara uygun şekilde ulaşmasına yardımcı olmaktadır. Üniversitelerde iç denetim biriminin varlığı ve işlerliği üst yönetimin daha etkin faaliyet göstermesine adil, şeffaf, sorumlu ve hesap verebilir bir yönetim anlayışının hakim olmasına katkı sağlamaktadır. Ancak yasal olarak iç denetim biriminin oluşturulması gereksinimine rağmen bazı üniversitelerde bu birimlerin oluşturulmadığı veya tam olarak işlerliği olmadığı gözlemlenmiştir. Yapılan çalışma bu eksikliklerin belirlenmesi ve giderilmesine ışık tutması açısından önemli görülmektedir.

3.2. Araştırmanın Yöntemi ve Kapsamı

Bu çalışmada nitel yöntemlerden betimsel içerik analizi uygulanmıştır. Betimsel içerik analizinde belirli bir konuda çalışmalarda genel eğilimleri göstererek betimleyici bir yaklaşım sunmaktadır (Dinçer, 2018). Çalışma 2021 yılı için kamu idareleri denetim raporlarından içerisinden özel bütçeli idarelerden yer alan üniversiteler kapsamaktadır.

3.3. Araştırmanın Evren ve Örneklemi

Evren, araştırma sonuçlarına göre özetlenen ana grubu temsil etmektedir. Öte yandan, bir örneklem, evreni temsil edebilecek belirli bir evrenden sistematik olarak seçilen en küçük küme grubunu ifade etmektedir (Gülbüz ve Şahin, 2016). Çalışmanın evreni ise Türkiye’de bulunan 209 üniversitedir. Araştırma için T.C Sayıştay Başkanlığının 2021 yılında yayınladığı Kamu

İdareleri Denetim Raporları içerisinde Özel Bütçeli İdarelerden üniversiteler için “Sayıştay Dış Denetim Raporları”ndan yararlanılmıştır. Toplam üniversiteler için yayınlanmış rapor sayısı 98 olmuştur ve bu çalışmanın örneklemini oluşturmaktadır.

3.4. Verilerin Toplanması ve Analizi

Araştırmanın verilerini örnekleme dâhil olan T.C Sayıştay Başkanlığının 2021 yılında yayınladığı Kamu İdareleri Denetim Raporları içerisinde Özel Bütçeli İdarelerden üniversiteler için “Sayıştay Dış Denetim Raporları”ndan (T.C. Sayıştay Başkanlığı, 2021) oluşmaktadır. Raporla ilgili kurumun internet sayfasından elde edilmiştir. Bu araştırma amacına yönelik olarak; üniversiteler için yayınlanmış 98 Sayıştay Başkanlığı Dış denetim raporuna ulaşılmıştır. Tüm raporlar örnekleme dahil edilmiştir. Çalışmanın devamında araştırmaya dahil edilmiş raporlar incelenmiş araştırmacının aradığı sorulara cevaplar bulunmaya çalışılmıştır. Betimsel içerik analizi kullanılarak ana sorular ana tema şeklinde ele alınmış ve veriler benzer kategorilerde toplanarak üniversitelerde iç denetim birimi varlığı durumu incelenmiş ve yorumlanmıştır.

3.5. Araştırmanın Kısıtları

Bu çalışma T.C. Sayıştay Başkanlığının üniversiteler için hazırladığı dış denetim raporları (T.C. Sayıştay Başkanlığı, 2021) esasında hazırlanmıştır. Çalışmanın kısıtları olarak bu raporların 2021 yılına ait olması ve yayımlanan üniversiteler ile sınırlandırmasıdır.

3.6. Araştırma Bulguları

Araştırmada elde edilen bulgular aşağıdaki alt başlıklar halinde özetlenerek açıklanmıştır.

T.C. Sayıştay Başkanlığının 2021 yılında yayınladığı Kamu İdareleri Denetim Raporları içerisinde Özel Bütçeli İdarelerden üniversiteler için “Sayıştay Dış Denetim Raporları” araştırma soruları çerçevesinde değerlendirilmiştir. İlk aşamada üniversiteler “İç Denetim Birimi Bulunmayan veya Faaliyette Olmayan Üniversiteler” EK 1, “İç Denetim Birimi Faaliyetlerinde Eksiklik Olan Üniversiteler” EK 2 ve “İç Denetim Birimi Faaliyetleri Tam Olan Üniversiteler” EK 3 şeklinde tablolarda ayrılmıştır. Bu tablolar makalenin ekler kısmında yer almaktadır.

3.6.1. Üniversitelerde İç Denetim Biriminin Varlığıyla İlgili Bulguların Analizi

Elde edilmiş veriler incelenmiş ve yapılmış sayım ve değerlendirmelerle çalışmanın ilk üç sorusuna “Kaç Üniversitede İç Denetim Birimi Bulunmaktadır?”, “Üniversitelerin İç Denetim Birimlerinden Kaç Tanesinin Faaliyetlerinde Eksiklikler Bulunmaktadır?” ve “İç Denetim Birimi Bulunmayan veya Faaliyette olmayan Üniversite Sayısı Kaçtır?” cevap bulunmuştur. Raporlardan elde edilmiş veriler tablolarda yer almaktadır. Verilerden elde edilmiş bulgulara göre bu tablolarda iç denetim birimi bulunmayan üniversitelerin sayısı 25, iç denetim birimi faaliyetlerinde eksiklik olan üniversitelerin sayısı 32 ve iç denetim birimi faaliyetleri tam olan üniversitelerin sayısının 41 olmakla İç Denetim Birimi bulunan toplam üniversite sayısının 73 olduğu görülmektedir. Bulgular 98 üniversiteden 73’nün iç denetim birimi olduğu bunlardan 41’nin faaliyetlerinin tam olduğunu göstermiştir.

Ayrıca iç denetim birimi bulunan 73 üniversiteden 46'sında gerekli denetçi sayısının toplam 205 olduğu toplanmış verilerde yer almaktadır. Fakat verilerde belirtilen 65 üniversitede toplam çalışan sayısının 184 görülmektedir. Bu da iç denetçi eksikliğini göstermektedir.

Tablo 1: Üniversitelerde iç denetim biriminin varlığıyla ilgili bulguların analiz tablosu

Kategori	Sayı
İç Denetim Birimi Bulunmayan veya Faaliyette Olmayan Üniversite Sayısı	25 (EK 1'de detaylar yer almaktadır)
İç Denetim Birimi Faaliyetlerinde Eksiklik Olan Üniversite Sayısı	32 (EK- 2 de detaylar yer almaktadır)
İç Denetim Birimi Faaliyetleri Tam Olan Üniversiteler (Sayıştay raporlarına göre raporlama faaliyetlerini tam yapan)	41 (EK 3'de detaylar yer almaktadır)
İç Denetim Birimi Olan Üniversite sayısı	73 (Ek 1 ve Ek2 toplamı)

3.6.2. Üniversitelerde İç Denetim Birimlerinin Faaliyetleri İle İlgili Bulguların Analizi

Araştırmanın diğer iki sorusu “Üniversitelerin İç Denetim Birimlerinin Faaliyetlerinde Eksiklik Olmasının Nedenleri Nelerdir?” ve “Üniversitelerde İç Denetim Birimi Bulunmaması veya Faaliyette Olmaması Nedenleri Nelerdir?” betimsel içerik analizi çerçevesinde ana temalar olarak ele alınmıştır. Burada sorular “temalar”, nedenler ise “kategoriler” şekilde ifade edilmiştir. Tablolarda en çok tekrarlanan cümle ve kelimeler “nedenler” kategorisinde ifade edilmiştir. Elde edilen bulgular aşağıdaki gibidir.

Tablo 2: Üniversitelerde iç denetim birimlerinin faaliyetleri ile ilgili bulguların analizi tablosu

Tema	Kategori	Üniversiteler (rakamlar ile)
1. Üniversitelerde iç denetim birimi bulunmaması veya faaliyette olmaması nedenleri nelerdir? (EK 1 Tablosundan yararlanılmıştır)	A. İç denetçi atanmaması veya işlemlerin devam etmesi, B. İç denetçi kadrosu verilmediğinden, personel istihdamı, kadro boşluğundan ve iç denetçi bulunmamasından dolayı. C. İç denetim birimi oluşturulması çalışması ise halen devam etmektedir.	A.1, 3, 5, 7, 8, 11, 15. B. 6, 10, 13, 14, 19, 21, 23. C. 9, 18.
2. Üniversitelerin İç Denetim Birimlerinin Faaliyetlerindeki Eksiklikler ve Nedenleri Nelerdir? (EK 2 Tablosundan yararlanılmıştır)	A. Yetersiz denetçi sayısı, B. İç denetim raporu bulunmaması veya faaliyetlerdeki eksiklikler.	A.1, 3, 5, 6, 8, 9, 12, 14, 16, 17, 18, 20, 24, 26, 27, 29, 32. B. 2, 4, 7, 11, 15, 19, 22, 23, 25, 28, 30, 31.

Yapılan analizle çalışmanın son iki sorusunun bulguları ortaya çıkmıştır. Bu bulgulara göre “Üniversitelerde iç denetim birimi bulunmaması veya faaliyette olmaması nedenleri nelerdir?” sorusuna cevabı olarak toplanmış veriler içerisinde en çok tekrarlanan cümle ve kelimeler “İç

denetçi atanmaması veya işlemlerin devam etmesi” “İç denetçi kadrosu verilmediğinden, personel istihdamı, kadro boşluğundan ve iç denetçi bulunmaması” ve “İç denetim birimi oluşturulması çalışması halen devam etmektedir” nedenleri ortaya çıkmıştır.

Çalışmanın son sorusu ise “Üniversitelerin İç Denetim Birimlerinin Faaliyetlerindeki Eksiklikler ve Nedenleri Nelerdir?”dir. Bu soruya cevap olarak bulgularda yer alan nedenler ise “Yetersiz denetçi sayısı” ve “İç denetim raporu bulunmaması veya faaliyetlerdeki eksiklikler” olarak ortaya çıkmıştır.

Bulguları değerlendirirsek üniversitelerin iç denetim birimlerinin olmamasının veya faaliyet olmamasının nedenlerinin daha çok üniversitelere bağlı olmayan nedenlerden ortaya çıktığını söyleyebiliriz. İç denetçi atanmaması veya faaliyetlerin devam etmesi, iç denetçi kadrosuna çalışan bulunmaması, iç denetim kadrosu verilmemesi gibi nedenler üniversitelerin en çok karşılaştığı durumlardandır.

Diğer bulguya bakıldığında ise üniversitelerin iç denetim birimlerinin faaliyetlerindeki eksikliklerin nedeni yetersiz denetçi sayısı, iç denetim raporunun bulunmaması veya raporlama faaliyetlerindeki eksiklikler olduğu görülmektedir. Bu sebeple iç denetçiler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanununun 64. maddesindeki görevlerini tam yerine getirememektedirler. Aslında iç denetim birimlerinin raporlama faaliyetlerindeki ve görevlerindeki eksiklerin nedeni olarak yetersiz denetçi sayısının en büyük etken olduğunu söyleyebiliriz. Bu fikri Demirel (2017) ve Aydın (2021) yaptığı çalışmaların sonuçları desteklemektedir. Bu bulgu Göncü (2021), Karabiber (2018), Kozan (2021) yaptığı çalışmaların bulguları ile uyum göstermemiştir.

4.Sonuç

Bu çalışma ise üniversitelerde iç denetim biriminin varlığını ve faaliyetlerini incelemek amacıyla Türkiye Cumhuriyeti Sayıştay Başkanlığı dış denetim raporlarından faydalanmıştır. Üniversitelerde iç denetim birimi varlığını ve faaliyetlerini kısmen iyi olarak ifade edebiliriz. Bu durumun iyileştirilmesi için üniversitelerin iç denetim birimlerinin faaliyetlerinin yeterli denetçi sayısı ile gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Tüm üniversitelerin iç denetim birimlerinin 5018 Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında oluşturulması, iç denetim birimleri faaliyetlerinin bu kanuna uygun şekilde gerçekleştirilmesi hem üniversite açısından hem de iç denetçiler açısından fayda sağlayacaktır. Karşılaşılan eksiklikler daha çok üniversitelere bağlı olmayan nedenlerden ortaya çıkmıştır. Bu durumun ortadan kalkması için üniversitelerin iç denetçi eksikliğinin ortadan kaldırılması yönünde işlemlerin hızlandırılması ve bu eksikliğe neden olan sebeplerin incelenmesi hem literatüre hem de üniversitelere katkı sağlayabilir.

Kaynakça

- Aydın, S. K. (2021). Üniversitelerde İç Denetim ve Misyon Sorunu. *Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 4(2), 9-22.
- Aytuna, T. (1986). *Felsefeci Gözüyle Denetim*. Ankara: Denetle Yayınları
- Bircan, N. (2014). *5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Kapsamında Üniversitelerde İç Denetim*. Yüksek Lisans Tezi. Aydın: Adnan Menderes Üniversitesi, S.B.E.
- Demirel, A. (2017). *Kamu Yönetiminde İç Denetimin Yapısal ve İşlevsel Sorunları: Üniversiteler Üzerine Bir Araştırma*. Yüksek Lisans Tezi. Konya: Necmettin Erbakan Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü.
- Dinçer, S. (2018). Content Analysis in for Educational Science Research: Meta-Analysis, Meta-Synthesis, and Descriptive Content Analysis. *Bartın University Journal of Faculty of Education*, 7(1), 176-190.
- Erener, C. (2019). *İç Kontrol Yapısı ve İç Denetim Kapsamında Kapasite Olgunluk Modeli: Bir Üniversite Örneği*. Yüksek Lisans Tezi. Ankara: Gazi Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü.
- Göncü, A. M. (2021). *Kamu Üniversitelerinde İç Denetimin Etkinliğinin İncelenmesi*. Yüksek Lisans Tezi. Nevşehir: Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi. Sosyal Bilimler Enstitüsü.
- Gürbüz, S. ve Şahin, F. (2018). *Sosyal Bilimlerde Araştırma Yöntemleri*. İstanbul: Seçkin Yayıncılık.
- Karabiber, U. (2018). *Vakıf Üniversitelerinde İç Denetim Mekanizmasının İncelenmesi*. Yüksek Lisans Tezi. İstanbul: İstanbul Aydın Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü.
- KMYKK, 5018. (2003). Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, <https://www.mevzuat.gov.tr/mevzuatmetin/1.5.5018.pdf>
- Kozan, S. S. (2021). *Türkiye'deki Devlet Üniversitelerinin İç Denetim Etkinliğinin Değerlendirilmesi*. Yüksek Lisans Tezi. Eskişehir: Anadolu Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü.
- Şenocak, B. T. (2019). *Vakıf Üniversitelerinde İşveren Marka İtibarı İle Potansiyel Öğrencilerin Üniversite Tercihi Arasındaki İlişkinin İncelenmesi Altınbaş Üniversitesinde Bir Araştırma*. Yüksek Lisans Tezi. İstanbul: Altınbaş Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü.
- T.C Sayıştay Başkanlığı (2021). T.C Sayıştay Başkanlığı Kamu İdareleri Denetim Raporları. <https://sayistay.gov.tr/reports/category/7-ozel-butceli-idareler---a>
- Türkoğlu, S. (2022). *Covid-19 Pandemi Sürecinin İç Denetim Uygulamalarına Etkileri: Üniversiteler Üzerine Bir Araştırma*. Yüksek Lisans Tezi. Gümüşhane: Gümüşhane Üniversitesi Lisansüstü Eğitim Enstitüsü.
- Yıldırım, V. (2019). *Üniversitelerde İç Kontrol Sistemi Ve İç Denetim Fonksiyonunun Değerlendirilmesi: Bir Üniversitesi Örneği*. Yüksek Lisans Tezi. İzmir: Dokuz Eylül Üniversitesi. Sosyal Bilimler Enstitüsü.

EKLER**EK 1: İç denetim birimi bulunmayan veya faaliyette olmayan üniversiteler (2021 Yılı)**

- 1) **Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi** Son yıllarda iç denetçi alımı ilan edilmesine rağmen, başvuru olmaması nedeniyle son iki yıldır iç denetçi alımı yapılmamış ve atanamayan iç denetçi bulunmamış ve dolayısıyla bir iç denetim birimi oluşturmak mümkün olmamıştır.
- 2) **Artvin Çoruh Üniversitesi** Kurumda üst yöneticinin onayı ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun oluşturulduğu, ancak henüz faaliyete geçmediği görülmüştür. Bununla bağlantılı olarak iç kontrol sisteminin yıllık gözden geçirmesi yapılmamaktadır. Kurumda iç denetim birimi henüz oluşturulmamıştır.
- 3) **Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi** Üniversite bünyesinde 5 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadroları kullanabilmesi için tahsis işlemlerine başlandığı ve halen Cumhurbaşkanlığı nezdinde işlemlerin devam ettiği anlaşılmıştır.
- 4) **Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi** Üniversite bünyesinde iç denetim birimi bulunmamaktadır. Ayrıca Üniversite norm kadrosunda iç denetçi kadrosu da bulunmamaktadır. Üniversite birimlerince yürütülen faaliyetlere ilişkin yazılı prosedürler belirlenmiştir. Personel yetersizliği nedeniyle görevler ayrıntılı ilkesi tam olarak uygulanamamaktadır.
- 5) **Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi** Üniversiteye üç adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiş olup, henüz bu kadrolara atamalar yapılmadığından Üniversitede iç denetçi bulunmamaktadır. Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamışlardır.
- 6) **Bandırma On Yedi Eylül Üniversitesi** Kuruma İç Denetçi kadrosu verilmediğinden, İç Denetim birimi mevcut değildir.
- 7) **Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi** Üniversite bünyesindeki iç denetçi kadroları için personel istihdamı, henüz sağlanamamıştır. Bu nedenle Kurumda, iç kontrol sisteminin önemli bir unsuru olan iç denetim faaliyeti yürütülememektedir.
- 8) **Bitlis Eren Üniversitesi** Üniversitede 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmakla birlikte henüz İç Denetim Birimi kurulmamış ve İç Denetçi ataması yapılmamıştır.
- 9) **Bursa Teknik Üniversitesi** Üniversitede, iç denetim birimi oluşturulması çalışması ise halen devam etmektedir.
- 10) **Dicle Üniversitesi** Üniversitenin iç kontrol sisteminin incelenmesi sonucunda İç Kontrolün en önemli unsurlarında biri olan iç denetim faaliyetlerini yürütecek olan iç denetçi kadrolarının boş olduğu görülmüştür.
- 11) **Eskişehir Teknik Üniversitesi** 5018 sayılı Kanun'un 63'üncü maddesine göre kurulabilecek İç Denetim Birimi kurulumunu tamamlamamıştır. Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu ile İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik uyarınca yazışma yapılarak kadro talebi yinelenmiş, tahsis edilmiş olan 3 adet iç denetçi kadrosuna atama izni henüz verilmemiştir.
- 12) **Harran Üniversitesi** Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmamıştır.
- 13) **Iğdır Üniversitesi** İç denetim birimi oluşturulmamıştır. 2020 yılsonuna kadar İç Denetim Başkanlığında bir İç Denetçi görev yapmıştır. Ancak 2021 yılında İç Denetçi bulunmamıştır.
- 14) **İskenderun Teknik Üniversitesi** Üniversite bünyesinde iç denetçi kadrosu bulunmamaktadır. İlgili kadro Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisinden istenmiş ancak verilmemiştir. Dolayısıyla iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik bir iç denetim raporu bulunmamaktadır.
- 15) **İstanbul Üniversitesi-Cerrahpaşa** Kurumdaki iç denetim fonksiyonun etkin biçimde yerine getirilebilmesi için iç denetçilere ihtiyaç duyulduğu açık olmasına ve Kurumun 21.03.2019 tarih ve 24865 sayılı, 15.05.2019 tarih ve 33497 sayılı yazıları ile Hazine ve Maliye Bakanlığından talepte bulunulmuş olmasına karşın halen iç denetçi ataması yapılmadığı anlaşılmaktadır.

- 16) **İzmir Bakırçay Üniversitesi** Kurumda henüz iç denetim birimi kurulmamıştır. Kurumsal riskler ve iç kontrol risklerinin belirlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmalar henüz tamamlanmamıştır.
- 17) **Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi** Üniversite bünyesindeki iç denetçi kadroları için personel istihdamı, henüz sağlanamamıştır. Bu nedenle Kurumda, iç kontrol sisteminin önemli bir unsuru olan iç denetim faaliyeti yürütülememektedir.
- 18) **Malatya Turgut Özal Üniversitesi** İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının tamamlanma aşamasında olduğu, planın yayımlanmasından sonra yıllık izleme ve değerlendirme yapılacağı belirtilmiştir. Üniversite bünyesinde iç denetim birimi henüz kurulmamıştır.
- 19) **Mardin Artuklu Üniversitesi** Üniversitede üç adet iç denetçi kadrosu mevcut olmasına rağmen talep olmadığı için iç denetçi kadroları boştur. Üst yönetime bağlı bir iç denetim birimi bulunmadığından henüz iç kontrol sistemine yönelik bir denetimin gerçekleştirmediği, İç Kontrol Sistemi, İç Kontrol Standartları hazırlama sürecinin uzun süredir devam ettiği ve İç Kontrol Uyum Eylem Planının yayınlandığı; pandemi sebebiyle sürecin aksadığı ama strateji biriminin özverili çalışması dolayısıyla iç kontrol ortamının daha sağlıklı bir duruma geldiği değerlendirilmiştir.
- 20) **Sağlık Bilimleri Üniversitesi** Diğer taraftan, Üniversitede İç Denetçi bulunmamaktadır. Ön mali kontrol her ne kadar yapılıyor olsa da iç denetim de iç kontrolün bir parçasıdır. Kurumda İç Denetçi bulunmaması iç denetim fonksiyonunun yetersizliğini işaret etmekte olup iç kontrolün etkin işlemesine mani olmaktadır.
- 21) **Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi** İfade edilmiş olan tespit ve değerlendirmeler neticesinde başta iç denetçi kadrosunun olmaması ve kurumsal risk yönetimi için gerekli planlamaların hayata geçirilmemesi olmak üzere iç kontrolün yapısı ve işleyisi konusunda önemli bazı eksiklikler olduğu görülmektedir.
- 22) **Samsun Üniversitesi** Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmamıştır. Yukarıda belirtilen eksiklikler nedeniyle Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde yer alan standartlara yeterli ölçüde uyum sağlanamamış olup; Kurumun iç kontrol sisteminin tam olarak işlerlik kazanmadığı değerlendirilmiştir.
- 23) **Şırnak Üniversitesi** Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadroların 3'ü de boştur. Kurumda iç denetçi alımı için ilana çıkılmasına rağmen başvuru olmadığı için herhangi bir iç denetçi ataması yapılmadığı anlaşılmıştır. Dolayısıyla iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik bir iç denetim raporu bulunmamaktadır.
- 24) **Tarsus Üniversitesi** Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmadığından Üniversitede mevzuata uygun bir iç denetim faaliyeti yürütülememiş ve iç denetim sonucunda idare tarafından alınması gerekli görülen önlemleri içeren eylem planı hazırlanamamış, uygulanmamış ve izlenememiştir. Üniversitenin kurumsallaşma ve yapılanma çalışmaları devam etmekte olup iç kontrol sistemi henüz tam olarak kurulmamış ve işlerlik kazanmamıştır. Denetimin yapıldığı tarih itibarıyla Üniversitenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcut değildir.
- 25) **Trabzon Üniversitesi** 2021 yılı denetiminde, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun amaçladığı sistemin önemli unsurlarından birisi olan iç denetçinin/iç denetçilerin görevlendirmesinin/görevlendirmelerinin henüz yapılmadığı görülmüştür. Bu nedenle 2021 yılında iç denetim faaliyeti gerçekleştirilmemiştir.

EK 2: İç denetim birimi faaliyetlerinde eksiklik olan üniversiteler (2021 Yılı)

- 1) **Afyon Kocatepe Üniversitesi** Üniversiteye tahsis edilen toplam üç iç denetçi kadrosu bulunmakta olup bunlardan sadece biri doludur. İç denetçilerin sayısı, kurumda iç denetim fonksiyonunun etkin ve verimli çalışabilmesi için yeterli değildir. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları zayıf nitelikte olup bu alanda iç denetimden daha çok yararlanılmasına ihtiyaç bulunmaktadır.
- 2) **Ankara Üniversitesi** İç Denetim Birim Başkanlığına ihdas edilen 10 adet iç denetçi kadrosunun 8 adeti doludur. Öncelikli risk alanlar belirlenerek Kurumdaki denetim faaliyetleri yerine getirilmektedir. Ancak 2021 yılında malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetiminin yapılması sonucu hazırlanan bir iç denetim raporu bulunmamaktadır.
- 3) **Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi** Kurumda 1 iç denetçi görevlendirildiği ancak bu sayının yeterli olmadığı anlaşılmıştır. İç denetim birimi tam olarak oluşturulmadığından iç denetim programı ve planı da yapılmamıştır. Üç yıllık olarak hazırlanması gereken iç denetim planı ve bu plana uygun bir yıllık iç denetim programının hazırlanması İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 39'uncu maddesinin amir hükmüdür. Ayrıca Kurum muhasebe yetkilisinin sertifikası bulunmamaktadır.
- 4) **Aydın Adnan Menderes Üniversitesi** bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadroların 3'ü de doludur. Ancak 2021 yılı içerisinde iç denetim birimi tarafından genel bir denetim raporu veya iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik bir denetim raporu yazılmamıştır.
- 5) **Bartın Üniversitesi** bünyesinde bir iç denetçi istihdam edilmiş bulunmaktadır. Kurumda iç denetim birimi teşekkül etmediği için iç denetçi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların ve iç denetim raporlama faaliyetlerinin yeterli olmadığı görülmüştür.
- 6) **Bingöl Üniversitesi** Tahsis edilmiş iç denetçi kadro sayısı 3 adet olmasına rağmen Kurumda görevli 1 adet iç denetçi bulunmaktadır. Bu durum iç kontrol bileşenlerinden izleme fonksiyonunun etkin işlemediği yönünde fikir vermektedir.
- 7) **Boğaziçi Üniversitesi** Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede, 2 İç Denetçi bulunduğu, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı olduğu, iç denetim biriminin bir bütün olarak iç kontrol sistemine yönelik denetim gerçekleştirmediği, Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol standartlarına uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.
- 8) **Bursa Uludağ Üniversitesi** Üniversite bünyesinde 5 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2 tanesi doludur. Yeni iç denetçi alımı planlanmaktadır. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmalar henüz yapılmamaktadır.
- 9) **Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi** Kurumda üç adet iç denetçi çalışmaktadır. Ancak bu sayı denetim fonksiyonunun etkin ve verimli çalışabilmesi için yeterli görülmemektedir. İç denetim birimi, iç kontrol sistemi konusunda bir denetim yapmamıştır, ancak denetim yapılan alanlarda iç kontrol sistemi hakkında değerlendirmelerde bulunmaktadır.
- 10) **Fırat Üniversitesi** bünyesinde 3 iç denetçi görev yapmakta olup iç denetim ve raporlama faaliyetleri devam etmektedir.
- 11) **Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi** Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadroların 1'i doludur. Ancak 2021 yılı içerisinde iç denetim birimi tarafından genel bir denetim

raporları bulunmakla birlikte iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine yönelik bir denetim raporu yazılmamıştır.

- 12) **İstanbul Medeniyet Üniversitesi Üniversite** bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1 tanesi doludur. İç denetçi sayısının, iç denetim fonksiyonunun yerine getirebilmesi için yeterli olmadığı anlaşılmıştır. Yeterli ölçüde iç denetim faaliyeti yapılmamış ve iç denetim raporu düzenlenmemiştir. Kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek riskler belirlenmemiş, bu risklere ilişkin analizler ve güncellemeler yapılmamış ve bu risklere karşı alınacak kurumsal tedbirler tespit edilmemiştir.
- 13) **İzmir Demokrasi Üniversitesi İç Denetim Birimi** bulunmaktadır. İzmir Demokrasi Üniversitesi 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır. Raporlamalarda eksiklikler bulunmaktadır.
- 14) **İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü İç denetim birimi** kurulmuş olup kurumda iki denetçi görev yapmaktadır. Denetçi sayısının, iç denetim fonksiyonunun etkin ve verimli çalışabilmesi için yeterli olmadığı değerlendirilmiştir. İç denetim birimi tarafından iç kontrol sistemi konusunda herhangi bir çalışma yapılmamıştır.
- 15) **Karabük Üniversitesi Kurumda İç Denetim Birimi** kurulmuş olup 2 iç denetçi görev yapmaktadır. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları bulunmamaktadır.
- 16) **Kocaeli Üniversitesi Kurumda 5 adet iç denetçi kadrosu** mevcut olup bunların 3 tanesi doludur. Mevcut denetçi sayısının artırılmasının iç denetim faaliyetlerinin etkinliğini artıracak değerlendirilmektedir.
- 17) **Kütahya Dumlupınar Üniversitesi Üniversite bünyesinde 5 adet iç denetçi kadrosu** bulunmaktadır. Bu kadroların 3’ü doludur.
- 18) **Manisa Celal Bayar Üniversitesi İç denetim bir denetçi tarafından yürütülmektedir.** İç denetimin görev alanı ve iş hacmi ile karşılaştırıldığında bu sayının yeterli olmadığı görülmektedir.
- 19) **Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi 06.08.2006 tarihli ve 26251 sayılı Resmî Gazetede** yayımlanan 2006/10809 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Üniversitemize üç adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. 2010 yılında atanan bir adet iç denetçi sonrası İç Denetim Birimi çalışmalarına başlamıştır. Üniversitenin iç denetçi kadrolarına 08.10.2013 ve 08.12.2020 tarihlerinde atanmış iki adet iç denetçi İç Denetim Biriminde halihazırda görev yapmaktadır. 28.10.2021 tarihli ve 31642 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 27.10.2021 tarihli ve 4653 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile ihdas edilen iç denetçi kadro sayısı beşe çıkarılmıştır. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik ayrı ve özel nitelikte bir çalışma yapılmadığı, ancak İç Denetim Birimi yapmış olduğu denetim çalışmalarında rapor konusuna özgü olarak üniversitenin iç kontrol sistemini değerlendirdiği görülmüştür.
- 20) **Munzur Üniversitesi bünyesinde iç denetim biriminin iç kontrol sisteminin mevcut durumunun analizi ve geliştirilmesi konusunda öneriler geliştirerek danışmanlık faaliyeti yürüttüğü,** ancak iç denetim fonksiyonunun etkin yerine getirilebilmesi için yeterli sayıda iç denetçi görevlendirilmediği değerlendirilmektedir.
- 21) **Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi bünyesinde 3 iç denetçi kadrosu** bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2’ si doludur. Kurumun muhasebe yetkililiği görevi Strateji Geliştirme Daire Başkanı tarafından yürütülmekte olup, söz konusu personelin sertifikası bulunmamaktadır. Muhasebe

yetkililiği görevini sürdürebilmek adına kanundan doğan harcama yetkisini 2021 yılı içerisinde yapılacak tüm harcamalara ilişkin alt kademededen personele devretmiştir. Söz konusu hususun mali yönetim ve iç kontrol sistemindeki riskleri artırdığı değerlendirilmektedir.

- 22) **Ondokuz Mayıs Üniversitesi** bünyesinde 5 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 4 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapıldığı ancak bu çalışmaların yeterli düzeyde olmadığı ve döner sermaye süreçlerine bütüncül olarak yaklaşmadığı ayrıca iç denetim faaliyetlerinin planlanması ve raporlanmasında eksiklikler olduğu anlaşılmıştır.
- 23) **Ordu Üniversitesi** Kurumda iç denetçi tarafından iç denetim faaliyeti yürütülmektedir. Ancak üç yıllık olarak hazırlanması gereken iç denetim planı ve bir yılı geçmemek üzere hazırlanması gereken iç denetim programının hazırlanmadığı görülmüştür.
- 24) **Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi** bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu mevcut olup bu kadrolardan 1 tanesi doludur. İç denetim ve raporlama faaliyetlerinin döner sermaye birimlerini kapsamadığı ve yetersiz düzeyde olduğu tespit edilmiştir. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılmakta, hazırlanan raporlar üst yöneticiye sunulmaktadır. Üst yöneticinin de bu raporları İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderdiği tespit edilmiştir.
- 25) **Sakarya Üniversitesi** iç denetim birimleri tarafından denetlenmediği dolayısıyla iç kontrolün izleme fonksiyonunun yerine getirilmediği görülmüştür. Kurumun iç kontrol sistemini önemli oranda hayata geçirdiği görülmekle birlikte iç kontrol sistemine uyum ve yapılandırma çalışmalarının devam ettiği değerlendirilmiştir.
- 26) **Selçuk Üniversitesi** Kurumda 4 adet iç denetçi bulunmakta olup iç denetim fonksiyonlarının etkin bir şekilde yerine getirilmesi için, 6 adet iç denetçiye ihtiyaç olduğu, İç Denetim Birim Başkanlığınca belirtilmiştir. İç denetim biriminin, iç kontrol sisteminin işleyişine ilişkin bir değerlendirme ve raporlama faaliyeti bulunmamakla birlikte, ileriki yıllarda iç denetim programına alınması planlanmaktadır.
- 27) **Siirt Üniversitesi** Üniversitede İç Denetim Birimi bulunmaktadır. İç denetim faaliyetlerinde bağımsızlık ve tarafsızlık esasları gözetilmektedir. Üniversite için tahsis edilen 3 iç denetçi kadrosundan sadece birisi doludur. İç denetçilere Bağımsızlık esası gereğince asli görevler dışında görevlendirme yapılmamıştır. İç denetim raporları ile bunlar üzerinde yapılmış işlemler İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderilmemiştir.
- 28) **Sivas Cumhuriyet Üniversitesi**-Hassas görevlere ilişkin gerekli çalışmalar henüz tamamlanmamış olup iç kontrol sisteminin denetimi en son 2018 yılında yapılmıştır.
- 29) **Sinop Üniversitesi** bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılmadığı belirlenmiştir.
- 30) **Süleyman Demirel Üniversitesi** İç Denetim Birimi bulunmaktadır. İç denetim faaliyetlerinde bağımsızlık ve tarafsızlık esasları gözetilmektedir. Kurumda 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmakta olup Nisan 2021 döneminden itibaren 3 adet İç Denetçi görev yapmaktadır. İç denetçilere bağımsızlık esası gereğince asli görevler dışında görevlendirme yapılmamıştır. İç Denetim Birimi tarafından hazırlanan İç Denetim Yönergesi, Kamu İç Denetim Yönergesi'ne uygundur. İç kontrole ilişkin yukarıda belirtilen çalışmalar gerçekleştirilmiş olmakla birlikte bir takım eksikliklere de rastlanılmıştır.

- 31) **Uşak Üniversitesi** İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik eki listede Uşak Üniversitesine 3 adet İç Denetçi kadrosu verilmiş olup 3 kadroya atama gerçekleştirilmiştir. 28.10.2021 tarih ve 31642 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ekindeki listeye göre Uşak Üniversitesi İç Denetçi kadrosu 5 olarak değiştirilmiştir. İlave 2 adet İç Denetçi kadrosu talebinde bulunulmuş olmakla birlikte henüz kadro ihdası yapılmamıştır. Rektörlüğün 11.03.2021 tarih ve 11386 sayılı Oluru ile yürürlüğe giren 2021-2023 Dönemi İç Denetim Planı ve 2021 Yılı İç Denetim Programı kapsamında İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi faaliyeti yer almakta ve devam etmektedir. Gerçekleştirilen diğer denetim faaliyetlerinde de iç kontrol standartlarına uygunluk dikkate alınmaktadır.
- 32) **Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi** Kurumda 3 iç denetçi çalışmaktadır. Ancak bu sayı denetim fonksiyonunun etkin ve verimli çalışabilmesi için yeterli görülmemektedir. İç denetim birimi, iç kontrol sistemi konusunda bir denetim yapmamıştır, ancak denetim yapılan alanlarda iç kontrol sistemi hakkında değerlendirmelerde bulunmaktadır. İç kontrol sisteminin tasarım ve işleyişi konusunda iç denetim biriminden danışmanlık katkısı alınmamıştır

EK 3: İç denetim birimi faaliyetleri tam olan üniversiteler (2021 Yılı)

- 1) **Abdullah Gül Üniversitesi** Üniversite bünyesinde üç tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan üç tanesi de doludur. 2021 yılı içinde iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik bir rapor hazırlanmış ve hazırlanan rapor üst yönetime sunulmuştur.
- 2) **Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi** bünyesinde iç denetim biriminin yönetim ve kontrol yapılarının değerlendirilip raporlanabilmesi için yeterli sayıda iç denetçi görevlendirildiği değerlendirilmektedir.
- 3) **Adıyaman Üniversitesi** Üniversitede mevcut bir iç denetçi ile iç denetim fonksiyonun gerektiği gibi yerine getirilebilmesi mümkün görülmemektedir. 2021 yılı dahil olmak üzere hazırlanmış ve yayımlanmış olan İdare Faaliyet Raporlarının içerik olarak mevzuatına uygun olduğu görülmüştür. Yukarıya alınan değerlendirmeler doğrultusunda, çalışmaların henüz tamamlanmamış olmasına karşın iç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı düşünülmektedir.
- 4) **Akdeniz Üniversitesi** Kurumda 7 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 6 tanesi doludur. İç denetim birimi, iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları yürütmektedir. Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamıştır.
- 5) **Anadolu Üniversitesi** bünyesinde 3 iç denetçi görev yapmaktadır. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yönetime sunulduğu anlaşılmıştır.
- 6) **Atatürk Üniversitesinin** bünyesinde üç iç denetçi görev yapmaktadır. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yönetime sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgi raporu gönderdiği anlaşılmıştır.
- 7) **Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi** Kurumda iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu tahsis edilmiştir. Bu kadrolardan 2’sine 02.07.2021 tarih ve 11886 sayılı Rektörlük Oluru ile atama

yapılmıştır. İç denetim birimi işlevsel bağımsızlığa sahiptir. İç Denetim Birimi tarafından birim faaliyet raporu ve dönemsel raporlar ile üst yöneticiye raporlama yapılmaktadır.

- 8) **Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi** 3 adet iç denetçi kadrosu olmasına rağmen, 2 adet iç denetçi görev yapmaktadır.
- 9) **Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi** 2 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen Üniversitede 1 iç denetçi kadrosunun dolu bulunduğu, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birim Başkanlığı bulunmadığı, iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, anlaşılmıştır.
- 10) **Çankırı Karatekin Üniversitesi** Kurumda görevli üç iç denetçi sayısı yeterli görülmekte ve bu denetçilerce denetim faaliyetleri yürütülmektedir.
- 11) **Çukurova Üniversitesi** bünyesinde 5 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 4 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgi raporu gönderdiği anlaşılmıştır.
- 12) **Dokuz Eylül Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı**, 12.09.2008 tarihli ve 1337 sayılı Rektörlük Makamı Onayı ile teşekkül etmiş olup, 28.10.2021 tarihli ve 31642 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile tahsis edilen 10 adet iç denetçi kadrosunun 6’sına atama yapılmıştır. 2021 yılında İç Denetim Birimi tarafından üretilen süreç bazlı denetim raporu sayısı sekiz (8) adettir. Kurumun 2021 Yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporu zamanında ve ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanmış ve yayınlanmıştır.
- 13) **Ege Üniversite** bünyesinde İç Denetim Birimi bulunmakta olup; bu Birimin, 8 iç denetçi kadrosu mevcuttur. Bu kadrolardan 5’i doludur. İç kontrol sisteminin incelenmesine ve değerlendirilmesine yönelik çalışmalar, söz konusu Birim tarafından yapılmış olup; akabinde hazırlanan rapor, üst yöneticiye sunulmuştur. Daha sonra bu rapor, üst yönetici tarafından İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderilmiştir.
- 14) **Erciyes Üniversitesi** Kurumda İç Denetim Başkanlığı 2007 yılında kurulmuş olup iç denetim faaliyetleri yıllık çalışma programı çerçevesinde yürütülmektedir. Birimde 5 iç denetçi görev yapmaktadır. İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun olarak iç denetim rehberi hazırlanmış olup iç denetim faaliyetleri bu çerçevede yürütülmektedir. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları bulunmaktadır.
- 15) **Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi** Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgi raporu gönderdiği anlaşılmıştır. Artan denetim ihtiyacı karşısında yetersiz kalan iç denetçi sayısının çözümlenmesi amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulu’na mevcut 3 kişilik tahsis kadrosunun 5 kişiye çıkarılması konusunda resmi yazı yazılmıştır.
- 16) **Eskişehir Osmangazi Üniversitesi** İç Denetim Birimi mevcuttur. İç Denetim Birimi işlevsel bağımsızlığa sahiptir. İdare bünyesinde iç denetçiler için uygun çalışma ortamı sağlanmıştır. Tahsis edilen iç denetçi kadro sayısı 3 olup 3 iç denetçi çalışmaktadır. İç denetçilere asli görevleri dışında

görev verilmemektedir. İç denetim raporları ve bunlar üzerine yapılan işlemler İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderilmektedir.

- 17) **Galatasaray Üniversitesi** Kurumda İç Denetim birimi, İç Denetim Yönergesi, üç yıllık Denetim Planı ve 2021 yılı Denetim Programı bulunmakta olup, iç kontrol sistemine ilişkin denetim yapılmaktadır. İç denetçi raporları, üst yönetici tarafından onaylandıktan sonra birimlere gönderilmektedir.
- 18) **Gazi Üniversitesi** bünyesinde 13 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 11 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgi raporu gönderdiği anlaşılmıştır.
- 19) **Gaziantep Üniversitesi** Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, anlaşılmıştır.
- 20) **Giresun Üniversitesi** bünyesinde üç iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan iki tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı anlaşılmaktadır.
- 21) **Hacettepe Üniversitesi** Üniversite bünyesinde 10 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadroların tamamı doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgili raporu gönderdiği anlaşılmıştır.
- 22) **İnönü Üniversitesi** Üniversite bünyesinde 4 iç denetçi kadrosu bulunmakta olup bu kadrolardan 2'si doludur. Hazırlanan raporların üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgili raporları gönderdiği anlaşılmıştır.
- 23) **İstanbul Teknik Üniversitesi** Üniversite bünyesinde 5 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 3 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgi raporu gönderdiği anlaşılmıştır.
- 24) **İstanbul Üniversitesi** Kurumda 10 adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 8 tanesi dolu, 2 tanesi ise boştur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur. Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamıştır.
- 25) **İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi** Üniversite bünyesinde 2 iç denetçi görev yapmakta olup iç denetim ve raporlama faaliyetleri gerçekleştirilmektedir.
- 26) **Kafkas Üniversitesi** 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen Üniversitede 1 iç denetçi kadrosunun dolu bulunduğu, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, ilgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgi raporu gönderdiği anlaşılmıştır.
- 27) **Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi** bünyesinde 5 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2 tanesi doludur.
- 28) **Karadeniz Teknik Üniversitesi** Üniversite bünyesinde 5 adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve

değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgi raporu gönderdiği anlaşılmıştır.

- 29) **Kastamonu Üniversitesi** Üniversite bünyesinde 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan biri doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgili raporu gönderdiği tespit edilmiştir.
- 30) **Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi** Kurumda 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1 tanesi doludur. İç denetim birimince iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları yürütülmektedir. Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamıştır.
- 31) **Marmara Üniversitesi** Kurum bünyesinde İç Denetim Birim Başkanlığı oluşturulmuş ve 8 iç denetçi kadrosundan 7 tanesinin dolu olduğu görülmüştür. İç denetçilere asli görevlerinin dışında bir görev verilmemektedir. İç denetim raporları ile bunlar üzerinde yapılmış işlemler Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından geliştirilen İçden yazılımı üzerinden İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderilmektedir. İç Denetim Birimi tarafından kendi birim faaliyetleri ile ilgili olarak yılda iki dönemsel rapor ve yılsonlarında birim faaliyet raporu ve İç Denetim Koordinasyon Kuruluna göndermek üzere iç denetim faaliyet raporu düzenlemektedir.
- 32) **Mersin Üniversitesine** 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiş olup 2007 yılında 2 iç denetçi, 2014 yılında 1 iç denetçi ataması yapılmıştır. İç denetim birimince 2019 yılında düzenlenen rapor ile iç kontrol faaliyetleri ve iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi yapılmıştır.
- 33) **Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi** bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadroların tamamı doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgili raporu gönderdiği anlaşılmıştır.
- 34) **Necmettin Erbakan Üniversitesi** bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmakta olup bu kadroların 3'ü de doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgili raporu gönderdiği anlaşılmıştır.
- 35) **Ortadoğu Teknik Üniversitesi** bünyesinde 5 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgili raporu gönderdiği anlaşılmıştır.
- 36) **Pamukkale Üniversitesi** bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 3 tanesi de doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgi raporu gönderdiği anlaşılmıştır.
- 37) **Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi** bünyesinde 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan ikisi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de ilgili raporu İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderdiği tespit edilmiştir.
- 38) **Trakya Üniversitesi** bünyesinde beş adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan biri doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine

yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgi raporu gönderdiği anlaşılmıştır.

- 39) **Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi** Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadroların 2 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgili rapor gönderilmiştir.
- 40) **Yalova Üniversitesi** Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 2 iç denetçi atamasının gerçekleştiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, iç kontrol sistemine yönelik denetimlerin gerçekleştirildiği, bu konuda etkili ve yeterli çalışmaların yapıldığı, Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları önemli ölçüde tamamlanmış ancak çalışmalar halen devam etmektedir.
- 41) **Yıldız Teknik Üniversitesi** Üniversite bünyesinde 5 iç denetçi kadrosu olduğu ve bu kadroların 3 tanesinin dolu olduğu görülmüştür. İç Denetimi Birimi Başkanlığı tarafından Üniversitenin İç Kontrol Sisteminin izlenmesi ve değerlendirilmesine ilişkin düzenlenen raporun üst yöneticiye sunulduğu, ayrıca İç Denetim Otomasyon Sistemi üzerinden İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderildiği anlaşılmıştır.