

**T.C.**  
**ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ**  
**İÇ DENETİM BİRİMİ**



**2024 YILI**  
**İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU**



**Şubat/2025**

## İÇİNDEKİLER

İç Denetim Birimi Koordinatörü Sunuşu .....	2
1. GENEL BİLGİLER .....	3
1.1. Misyon ve Vizyon .....	3
1.2. İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler .....	3
1.3. Üniversite Teşkilat Şeması.....	4
2. AMAÇ VE HEDEFLER .....	5
2.1. İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri .....	5
2.2. Temel Politika ve Öncelikler.....	5
3. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ.....	6
3.1. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri .....	6
3.2. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri .....	8
3.3. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları.....	8
3.4. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri .....	8
4. İÇ DENETİM KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	10
4.1. İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri .....	10
4.2. Alınacak/Alınması Gereken Önlemler .....	10
5. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ .....	10
6. KAPSAMLI GÖRÜŞ .....	11

## İÇ DENETİM BİRİMİ KOORDİNATÖRÜ SUNUŞU

İç denetim; kurumun faaliyetlerini geliştirmek ve onlara değer katmak amacıyla yürütülen bağımsız ve tarafsız bir güvence ve danışmanlık faaliyetidir. İç denetim, uygulandığı ilk dönemlerde sadece muhasebe ve mali konuları içeren bir birim iken günümüzde risk yönetimi ve kontrol değerlendirmelerini de kapsayan, bununla birlikte fırsatları ortaya koyabilen, kurumlar için yön ve yol gösteren bir birime dönüşmüştür. İç denetimin dinamik bir alan olması, çevresel faktörlerin çeşitliliği, kurumların içindeki ve dışındaki koşulların sürekli değişimi denetimin odak noktasının değişmesine neden olmuştur. Antik çağda hileli işlemlerin önlenmesi için ticari faaliyetlerin kayıtlarının doğrulanması şeklinde yürütülen, geçmişe odaklanan uygunluk denetimi anlayışı; değer katan ve gelecekteki sonuçların iyileştirilmesine yönelik bir iç denetime doğru evrilmiştir. İlerleyen tarihi süreçte iç denetim fonksiyonu, uygunluk ya da geleneksel denetimden, yönetim ile işbirliğinin önem kazandığı değer katıcı bir role bürünmüş, kurumların karşılaşılabileceği riskleri öngörebilen, risklere karşı tedbirler alınması hususunda öneriler sunan, alınan tedbirlerin etkinliğini değerlendiren, yönetim danışmanı bir fonksiyona dönüşmüştür.

Avrupa Birliğine uyum süreci kapsamında Ülkemizde kamu mali yönetimi ve kontrol sistemi, uluslararası standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarıyla uyumlu olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununu ile yeniden yapılandırılmıştır. Kanun, mali saydamlık, hesap verebilirlik, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımı gibi çağdaş yönetim ilkelerini esas almaktadır.

Yeni mali yönetim ve kontrol sistemi, yönetim sorumluluğu esasına dayalı olarak düzenlenmiş olup, 5018 sayılı Kanunda üst yöneticilerin bu sorumluluklarını harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmiştir.

Bu çerçevede İç Denetim Birimimiz, 06/01/2014 tarihinde kurulmuş olup, 2021 yılından itibaren iki iç denetçi ile üniversitemiz kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi için kurumsal yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin yeterliliği ve etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek suretiyle kurumsal faaliyetlere değer katmak, amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesi ile üst yönetimin hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmesine yardımcı olmak üzere faaliyetlerini yürütmektedir.

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 46 ncı maddesi uyarınca hazırlanan bu raporda, 2024-2026 Dönemi İç Denetim Planı çerçevesinde hazırlanan 2024 yılı İç Denetim Programı kapsamında Birimimiz tarafından gerçekleştirilen programlı ve program dışı iç denetim faaliyetlerine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

**Tevfik GÜNAY**  
**İç Denetim Birimi Koordinatörü**

## 1. GENEL BİLGİLER

### 1.1. Misyon ve Vizyon

Misyonumuz; Üniversitemiz kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi için kurumsal yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin yeterliliği ve etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek suretiyle kurumsal faaliyetlere değer katmak, amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesi ile üst yönetimin hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmesine yardımcı olmaktır.

Vizyonumuz; iyi uygulamalarıyla örnek alınan, ulusal ve uluslararası standartlara uygun olarak faaliyet gösteren bir iç denetim birimi olmaktır.

### 1.2. İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

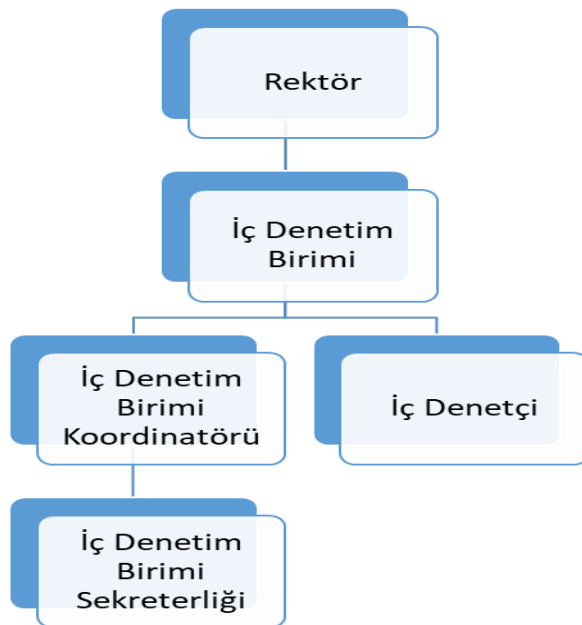
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca Üniversitemize tahsis edilen iç denetçi kadrolarından birine 31/12/2013 tarihinde iç denetçi ataması yapılmış ve İç Denetim Birimimiz 06/01/2014 tarihinde faaliyete başlamıştır. 23/12/2020 tarihinde Üniversitemiz boş iç denetçi kadrolarından birine daha atama yapılmış olup, 02/03/2021 tarihinden itibaren Üniversitemiz İç Denetim Birimi 2 iç denetçi ve 1 Sekreterle faaliyetlerini sürdürmektedir.

#### 1.2.1. Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimi Hükümet Meydanı No: 2 Ulus/ANKARA adresinde Rektörlük binasında tahsis edilen 2 adet çalışma odası ve 1 adet sekreter odasında faaliyetlerini yürütmektedir.

#### 1.2.2. Örgüt Yapısı

İç Denetim Birimi doğrudan üst yöneticiye bağlı olarak faaliyetlerini yürütmektedir.



### 1.2.3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

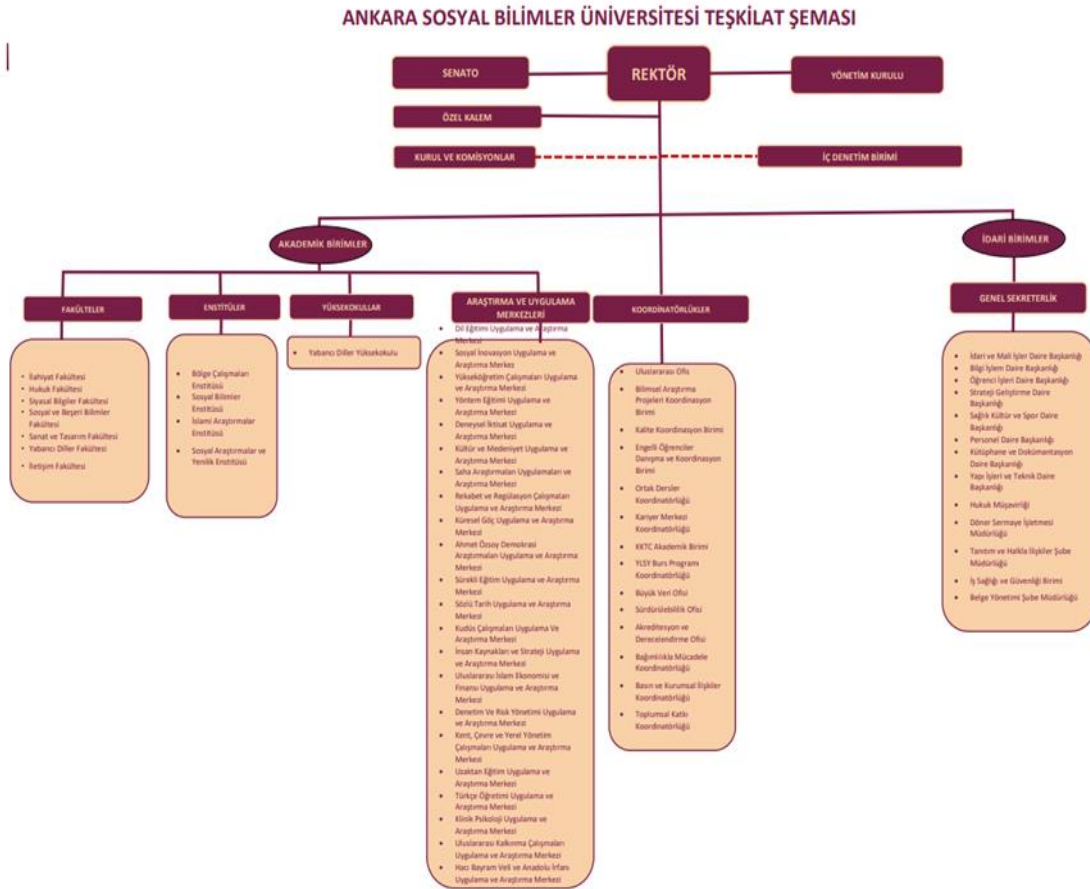
İç Denetim Biriminde 2 adet masaüstü bilgisayar, 2 adet taşınabilir bilgisayar, 2 adet yazıcı, 2 adet tarayıcı, 1 adet evrak imha makinası mevcuttur.

Birim yazışmaları Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) üzerinden yapılmakta, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamındaki sorumlu olunan eylemlerin takibi ve veri girişi için ASBÜ İç Kontrol Yönetim Sistemi, Üniversite Stratejik Planında yer alan performans hedeflerinin takibi için ASBÜ Stratejik Plan Yönetim Sistemi, kalite güvence ve geliştirme kapsamında yürütülen faaliyetlerin veri girişleri için ASBÜ Kalite Güvence Yönetim Sistemi kullanılmaktadır.

### 1.2.4. İnsan Kaynağı

İç Denetim Biriminde Kamu İç Denetçi Sertifikası (A3) sahibi bir iç denetçi ile Kamu İç Denetçi Sertifikası (A3) ve CIA sahibi bir iç denetçi olmak üzere toplam iki iç denetçi görev yapmaktadır.

## 1.3. Üniversite Teşkilat Şeması



## 2. AMAÇ VE HEDEFLER

### 2.1. İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

İç denetim, kurumun 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.

Bu kapsamda Birimimiz, Üniversitemiz faaliyetlerinin amaç ve hedeflere, politikalara ve mevzuata uygun olarak planlanması, yürütülmesi, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması, güvenilir ve doğru bilginin zamanında üretilmesini sağlamak, iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması için önerilerde bulunmak amaç ve hedefiyle faaliyetlerini sürdürmektedir.

### 2.2. Temel Politikalar ve Öncelikler

İç Denetim Birimi tarafından iç denetim faaliyetleri yürütülürken dikkate alınan temel politikalar ve öncelikler şunlardır:

- İç denetim faaliyeti, ilgili mevzuat ve Kurul tarafından belirlenen kamu iç denetim standartları ile rehberlere ve meslek ahlak kurallarına uygun olarak yürütülür.
- İlgili mevzuatta açıklık bulunmayan hallerde uluslararası standartlar ve etik kurallar dikkate alınır.
- İç denetim faaliyetinin bağımsız ve tarafsız bir şekilde yürütülmesi için gerekli tedbirler alınır.
- İç denetçiler, uluslararası sertifikalar alarak yetkinliklerini geliştirmeleri için teşvik edilir.
- Üniversite içinde iç denetim farkındalığını arttırıcı faaliyetlerde bulunulur.
- İç denetim faaliyetlerinde kurumsal faaliyetlere değer katacak, geliştirecek alanlar ile riskli alanlara öncelik verilir.
- İç denetim faaliyetinin daha etkin ve verimli bir şekilde yürütülmesi için İDKK ve kamu idarelerinin iç denetim birimleriyle işbirliğine önem verilir.
- İç denetim faaliyetinden azami faydanın sağlanması için birim yöneticileri ve çalışanları ile etkili iletişim kurulur, işbirliği içinde çalışılır.
- Denetim ve danışmanlık faaliyetleri aracılığıyla Üniversite çalışanlarının risk yönetimi, iç kontrol ve yönetim süreçleri konusunda farkındalıkları ve uygulama düzeyleri arttırılmaya çalışılır.

### 3. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

#### 3.1. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

Denetim faaliyetleri, risk değerlendirmesi sonuçları ve üst yöneticinin öncelikleri de dikkate alınarak belirlenen öncelikli alanların mali, uygunluk, sistem, performans ve bilgi teknolojileri denetim türleri kullanılarak güvence düzeylerinin belirlenmesini kapsar.

2024-2026 Dönemi İç Denetim Planı ve 2024 yılı İç Denetim Programı kapsamına alınacak denetim alanları bütçe büyüklüğü (mali etki), yasal risk, usulsüzlük ve yolsuzluk riski, imaj/itibar kaybı riski, işlem hacmi, bilgi teknolojileri kullanımı, önceki denetim sonuçları, personel yetkinliği, karmaşıklık risk faktörleri ve yönetimin hassasiyeti dikkate alınarak gerçekleştirilen risk analizi sonucuna göre belirlenmiştir.

Hazırlanan 2024-2026 Dönemi İç Denetim Planı ve 2024 yılı İç Denetim Programı Rektörlük Makamınının 22/07/2024 tarihli Olurları ile yürürlüğe konulmuştur.

**TABLO 1- 2024 Yılı Planlanan Denetim Faaliyetleri**

Denetlenen Birimler	Denetim Konusu	Denetim Türü
Tüm Uygulama ve Araştırma Merkezleri	Uygulama ve Araştırma Merkezi İşlemleri	Sistem Denetimi
Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Öğrenci Toplulukları İşlemleri	Sistem ve Uygunluk Denetimi

**TABLO 2- 2023 yılı Programında Yer Alan Ancak 2024 yılında Tamamlanan Denetim Faaliyetleri**

Denetlenen Birimler	Denetim Konusu	Denetim Türü
Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi	Eğitim ve Sınav İşlemleri	Sistem ve Uygunluk Denetimi

2024 yılı İç Denetim Programı kapsamında toplam 21 uygulama ve araştırma merkezi tarafından yürütülen uygulama ve araştırma merkezi işlemlerinin sistem denetimi gerçekleştirilmiştir. Denetim sonucunda, bazı uygulama ve araştırma merkezlerinin yetkili kurullarını henüz oluşturmadığı, bazılarının Yönetmeliklerinde belirlenen çalışma alanları ile ilgili herhangi bir faaliyetinin bulunmadığı, diğer yandan merkezler tarafından genel olarak yeterli ve uygun kontrol strateji ve yöntemleri geliştirildiği tespit edilmiştir. Tespit edilen bulgulara ilişkin denetlenen birimlerle uzlaşmaya varılmıştır.

2024 yılı İç Denetim Programı kapsamında ayrıca Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı tarafından yürütülen öğrenci toplulukları işlemlerinin sistem ve uygunluk denetimi gerçekleştirilmiştir. Denetim sonucunda da kurum içi mevzuatla belirlenen prosedürler ile uygulama arasında bazı farklılıklar bulunduğu, özellikle yaptırımlara ilişkin Yönerge hükümlerinin gözden geçirilmesi gerektiği, otomasyon sisteminin kayıt ve belge düzeni ile bilgi güvenliğini ve erişilebilirliğini sağlama konusunda yeterli olmadığı, sürece ilişkin iç kontrol sisteminin kontrol eksiklikleri ve zafiyetleri içerdiği belirlenmiştir. Sürece ilişkin üçü yüksek, üçü orta düzeyde olmak üzere toplam altı bulgu tespit edilmiş ve bulguların tamamı üzerinde denetlenen birimle uzlaşmaya varılmıştır.

ASBÜ Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından yürütülen eğitim programlarının hazırlanması ve uygulanması süreci, sınav işlemleri süreci ve bu süreçlere ilişkin hizmet alanların memnuniyeti işlemlerini kapsayan sistem ve uygunluk denetimi ise 2023 yılı İç Denetim Programında yer almakla birlikte, denetlenen birimin kayıt ve belge düzeninin yetersiz oluşundan dolayı talep edilen bilgi ve belgelerin Birimize geç sunulması ve denetim faaliyeti sürerken birim yönetiminde yaşanan değişim nedenleriyle 2023 yılında tamamlanamamış ve saha çalışmasına 2024 yılında da devam edilmiştir. Hazırlanan denetim raporu 24/05/2024 tarihinde üst yönetici tarafından onaylanmış ve gereği için ilgili birime gönderilmiştir. Denetim sonucunda eğitim ve sınav işlemlerinde kurum içi mevzuatla belirlenen prosedürler ile uygulama arasında önemli farklılıklar bulunduğu, bu farklılıkların giderilmesi için mevzuatın ivedilikle güncellenmesi gerektiği, sürece ilişkin iç kontrol sisteminin ise önemli ölçüde kontrol eksiklikleri ve zafiyetleri içerdiği tespit edilmiştir. Sürece ilişkin ikisi kritik, dördü yüksek, ikisi orta düzeyde olmak üzere toplam sekiz bulgu tespit edilmiş ve bulguların tamamı üzerinde denetlenen birimle uzlaşmaya varılmıştır.

Diğer yandan, 2024 yılında 2022 yılında düzenlenen 3 adet iç denetim raporunda yer alan ve önceki izleme döneminde ilave süre verilen bulgular ile 2023 yılında düzenlenen 1 adet iç denetim raporunda yer alan bulgulara ilişkin izleme faaliyeti gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda, ilgili birimler tarafından önerilerin %100'üne yönelik olarak gerekli eylemlerin gerçekleştirildiği belirlenmiştir. 2023 yılında başlayıp 2024 yılında tamamlanan denetimle ilgili olarak ara dönem izleme yapılmış ve eylem planı çerçevesinde bulgulardan birinin büyük ölçüde tamamlandığı tespit edilmiştir. Diğer bulgularla ilgili eylemlerin gerçekleştirilmesi için öngörülen tarihlerin 31/12/2024-31/03/2025 tarihleri arasında yoğunlaşması ve bir bütün olarak izleme faaliyetinin yapılması gerektiğinden bir sonraki dönemde izleme denetimi yapılmasına karar verilmiştir.



**TABLO 3- Program Gerçekleşme Durumu**

Planlanan Denetim Faaliyeti	Gerçekleşen Denetim Faaliyeti	Planlanan Danışmanlık Faaliyeti	Gerçekleşen Danışmanlık Faaliyeti	Planlanan İzleme Faaliyeti	Gerçekleşen İzleme Faaliyeti
2	3	0	0	5	5

Ayrıca, Birimimizde görevli İç Denetçi Serpil CEYLAN İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) tarafından oluşturulan dış değerlendirme ekibi bünyesinde görevlendirilmiş olup, 27-31 Mayıs 2024 tarihleri arasında İDKK’da yürütülen çalışmalara katılmıştır.

### 3.2. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

Üniversitemiz denetim evreninde 49 ana süreç, 207 alt süreç/faaliyet bulunmaktadır. Yapılan risk değerlendirmesi sonucu denetim evreni içerisinde yer alan denetim alanlarından yüksek risk düzeyine sahip olanların iki yılda (24 ayda) bir kez, orta risk düzeyine sahip olanların üç yılda (36 ayda) bir kez, düşük risk düzeyine sahip olanların ise beş yılda (60 ayda) bir kez denetlenmesi planlanmıştır.

2024-2026 Dönemi İç Denetim Planı kapsamında yüksek ve orta riskli toplam 32 denetim alanı yer almaktadır. Planda yer alan denetim alanlarının tamamının denetime tabi tutulması ve güvence düzeyinin belirlenmesi için daha fazla iç denetim kaynağına ihtiyaç bulunmaktadır. Birimimizde görevli 2 iç denetçi bulunduğu planda yer alan denetim alanlarından Üst Yöneticinin öncelikleri ile risk değerlendirmesi sonuçlarına göre 2 alan denetim programına alınarak denetime tabi tutulmuştur.

### 3.3. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

2024 yılında iç değerlendirme faaliyeti gerçekleştirilmemiştir. Birimimiz faaliyetleri 2024 yılında İDKK tarafından dış değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

### 3.4. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

Birimimizde görevli iç denetçiler tarafından 2024 yılında alınan eğitimlere ilişkin bilgilere TABLO 4’te, verilen eğitimlere ilişkin bilgilere ise TABLO 5’te yer verilmiştir:

**TABLO 4- Alınan Eğitimler**

Eğitim Konusu	Eğitim Tarihi	Eğitimi Düzenleyen Kurum	Eğitim Saati	Katılan İç Denetçi
Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri Eğitimi	15.08.2024	CBİKO	20 dakika	Tevfik GÜNAY

Kültür Varlığı Kaçakçılığı ile Mücadele Eğitimi	2.12.2024	CBİKO	-	Tevfik GÜNAY
Devlet Muhasebesi Eğitimi	16-26.01.2024	KİDDER	21 saat	Serpil CEYLAN
Sürekli Mesleki Gelişim Eğitimi (İç Kontrol, Risk Yönetimi ve Kurumsal Risk Yönetimi, Mali Denetim, Yeni Uluslararası İç Denetim Standartları, Denetim Raporu Yazma Teknikleri, Kamu İhale Mevzuatı ve İhale Denetimi, Performans Denetimi ve Örnek Uygulamalar, İç Denetim Vaka Çalışması: Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi, BT Denetimi-Bilgi Güvenliği, İstatistik ve Veri Analizi, Ön Mali Kontrol ve Denetimi, Etik Kavramı ve Etik Davranış Kuralları, İç Denetim Vaka Çalışması: ESG ve Sürdürülebilirlik Denetimi, İç Denetim Örnekleri-Uygulamaları)	24.09.2024-22.10.2024	KİDDER	35 saat	Serpil CEYLAN
Çevre ve Sıfır Atık Eğitimi	02.09.2024	CBİKO	20 dakika	Serpil CEYLAN
Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri Eğitimi	28.08.2024	CBİKO	20 dakika	Serpil CEYLAN
Günlük Hayatta Su Verimliliği Eğitimi	29.08.2024	CBİKO	20 dakika	Serpil CEYLAN
Günlük Hayatta ve Kamu Binalarında Enerji Verimliliği Eğitimi	29.08.2024	CBİKO	20 dakika	Serpil CEYLAN
Sürdürülebilirlik (ESG) Açısından Etik ve Önemi	23.05.2024	TİDE	2 saat	Serpil CEYLAN

Türkiye’de Sürdürülebilirlik Raporlaması ve Güncel Gelişmeler	16.05.2024	TİDE	1 saat	Serpil CEYLAN
Zaman ve Maliyet Odaklı İç Denetime Giden Yol Yapay Zekadan Geçiyor	09.05.2024	TİDE	1 saat	Serpil CEYLAN
Belirlenen Yeni Potansiyel Riskler ve Yönetimi	21.05.2024	TİDE	1 saat	Serpil CEYLAN

**TABLO 5- Verilen Eğitimler**

Eğitimin Adı	Konusu	Tarihi	Eğitim Süresi	Eğitimi Veren Personel
Aday Memur Eğitimi	İç Denetim Birimi Yapısı ve Görevleri	11.10.2024	3 saat	Serpil CEYLAN

#### 4. İÇ DENETİM KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

##### 4.1. İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri

Üniversitemiz denetim evreninde 49 ana süreç, 207 alt süreç/faaliyet bulunmaktadır. Temel denetim stratejileri doğrultusunda Üniversitemizin tüm işlem ve faaliyetlerini kapsayacak şekilde denetim evrenindeki bu alanlardan yüksek ve orta riskli olanların tamamının denetim planına dahil edilebilmesi için daha fazla denetim kaynağına ihtiyaç bulunmaktadır. Dolayısıyla iç denetime ilişkin kaynak sınırlaması nedeniyle denetlenemeyen faaliyetlere yönelik iş ve işlemlerin güvence düzeyinin belirlenmesi bu anlamda mümkün bulunmamaktadır.

##### 4.2. Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler

Birimin insan kaynağı ihtiyacı ile iç denetçi alımı veya Birimde uzman personel çalıştırılması yöntemiyle bu ihtiyacın karşılanması hususları Üst Yönetici ile görüşülmüş olup denetimlerin, mevcut denetim kaynağı ile en yüksek risk düzeyine sahip denetim alanlarından başlayarak yürütülmesi planlanmaktadır.

#### 5. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi 31/01/2013 tarih ve 28545 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6410 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile kurulmuştur. Kuruluşundan 2024 yılına kadar geçen sürede, ihtiyaçlar doğrultusunda ve tahsis edilen kadroların imkan verdiği ölçüde yeni birimler kurulmaya devam etmiş ve Üniversitemiz örgütlenmesini önemli ölçüde tamamlamıştır. Bu süreçte yeni birim/faaliyet/süreçler ortaya çıkmakta, bu durum denetim

evreninin ve risk analizi çalışmalarının her yıl gözden geçirilmesi sonucunu doğurmaktadır. Bu nedenle, izleyen dönemde de İç Denetim Planında revizyona ihtiyaç duyulabilir.

## **6. KAPSAMLI GÖRÜŞ**

Üniversitemiz ilk stratejik planı 2020-2024 dönemini kapsayacak şekilde hazırlanmış ve yürürlüğe girmiştir. 2 yıllık dönemleri kapsayacak şekilde iç kontrol eylem planları hazırlanmakta ve eylemlerin gerçekleşme durumu İç Kontrol Yönetim Sistemi üzerinden idare tarafından takip edilmektedir. Mevcut 2 iç denetçi kaynağı ile denetim evrenindeki tüm alanların denetimi yapılamadığından bu aşamada risk yönetimi, yönetim ve kontrol sisteminin bütününe yönelik olarak kapsamlı bir değerlendirme yapılmasına imkan bulunmamaktadır.