

T.C.
ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİMİ



2025 YILI
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU



Mayıs/2026

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, 2025-2027 Dönemi İç Denetim Planı çerçevesinde hazırlanan 2025 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

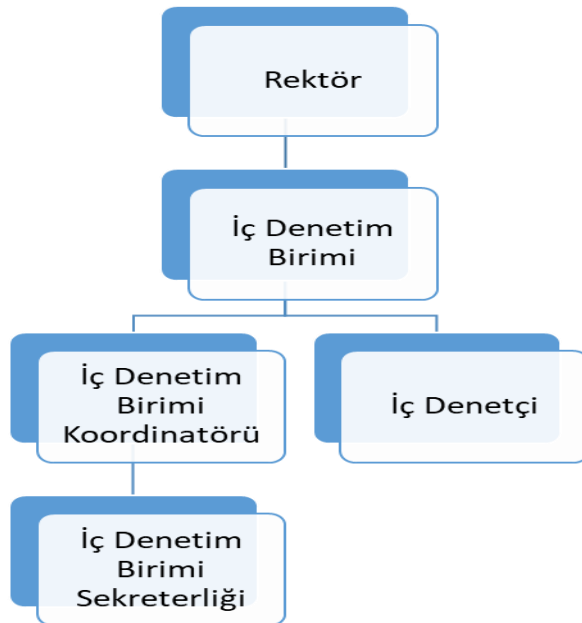
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca Üniversitemize tahsis edilen iç denetçi kadrolarından birine 31/12/2013 tarihinde iç denetçi ataması yapılmış ve İç Denetim Birimimiz 06/01/2014 tarihinde faaliyete başlamıştır. 23/12/2020 tarihinde Üniversitemiz boş iç denetçi kadrolarından birine 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

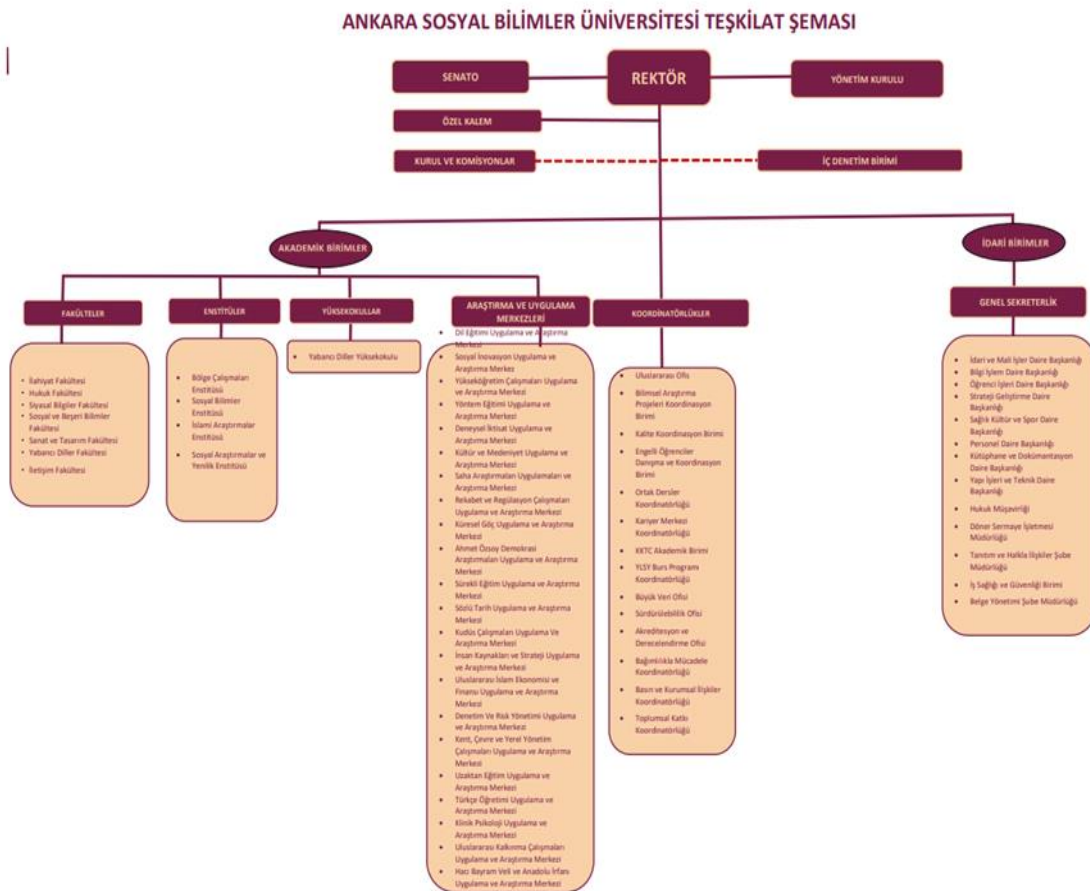
İç Denetim Biriminde 2 adet masaüstü bilgisayar, 2 adet taşınabilir bilgisayar, 2 adet yazıcı, 2 adet tarayıcı, 1 adet evrak imha makinası mevcuttur.

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.

2025-2027 Dönemi İç Denetim Planı ve 2025 yılı İç Denetim Programı kapsamına alınacak denetim alanları bütçe büyüklüğü (mali etki), yasal risk, usulsüzlük ve yolsuzluk riski, 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 2025-2027 Dönemi İç Denetim Planı ve 2025 yılı İç Denetim Programı Rektörlük Makamının 05.03.2025 tarihli Olurları ile yürürlüğe konulmuştur.

TABLO 1- 2025 Yılı Planlanan Denetim Faaliyetleri

Denetlenen Birimler	Denetim Konusu	Denetim Türü
Genel Sekreterlik	EBYS erişim yetkilerinin tanımlanması, kullanılması ve bilgi güvenliği yönetimi süreci	Bilgi Teknolojileri Denetimi
Personel Daire Başkanlığı Siyasal Bilgiler Fakültesi Hukuk Fakültesi Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi İlahiyat Fakültesi İletişim Fakültesi Yabancı Diller Fakültesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Bölge Çalışmaları Enstitüsü İslami Araştırmalar Enstitüsü	Akademik Teşvik Ödemeleri Süreci	Sistem ve Uygunluk Denetimi

2025 yılı İç Denetim Programı Rektörlük Makamının 05.03.2025 tarihli Olurları ile yürürlüğe girmiştir. Program kapsamında mevcut iç denetçi kaynağı dikkate alınarak 2 denetim faaliyeti öngörülmüş ve iki denetim de tamamlanarak hazırlanan raporlar üst yönetici tarafından onaylanmıştır. Ayrıca 2025 yılı İç Denetim Programında 2023 ve 2024 yıllarında gerçekleştirilen

birer denetim faaliyetine ilişkin izleme faaliyeti planlanmış ve bu izleme faaliyetleri de tamamlanarak sonuçlar dönemsel rapor ile üst yöneticiye sunulmuştur.

2025 yılı İç Denetim Programı kapsamında gerçekleştirilen EBYS erişim yetkilerinin tanımlanması, kullanılması ve bilgi güvenliği yönetimi süreci bilgi teknolojileri denetimi sonucunda süreçte iyileştirilmesi gereken hususlarla ilgili olarak ikisi yüksek, biri orta düzeyde olmak üzere toplam üç bulgu tespit edilmiş ve bulguların tamamı üzerinde denetlenen birimle uzlaşmaya varılmıştır. Denetim faaliyeti sonucunda rol ve yetkilerin kapsamlarının net olmadığı bu nedenle rol ve yetki matrisinin güncellenmesine ihtiyaç bulunduğu, en az yetki ilkesi kapsamında her bir rol için tanımlanacak yetkilerin sınırı ile bu kapsam dışında kalan taleplerin ne şekilde, kim tarafından yapılacağı ve kim tarafından onaylanacağına ilişkin prosedür belirlenmediği, en az yetki ilkesi kapsamında her bir role tanımlanacak yetkiler belirlendikten sonra tüm personelin yetkilerinin gözden geçirilerek güncellenmesine ihtiyaç olduğu, sonraki süreçte periyodik izleme yapılarak verilen yetkilerin zaman zaman kontrol edilmesi gerektiği belirlenmiştir.

2025 yılı İç Denetim Programı kapsamında ayrıca Personel Daire Başkanlığı, Siyasal Bilgiler Fakültesi, Hukuk Fakültesi, Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, İletişim Fakültesi, Yabancı Diller Fakültesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Bölge Çalışmaları Enstitüsü, İslami Araştırmalar Enstitüsü tarafından yürütülen akademik teşvik ödemeleri sürecine ilişkin sistem ve uygunluk denetimi gerçekleştirilmiştir. Denetim sonucunda işlemlerin mevzuata uygun olarak yürütüldüğü ve yönetildiği, yeterli ve uygun kontrol strateji ve yöntemlerinin belirlendiği tespit edilmiştir.

Diğer yandan, 2025 yılı Programı kapsamında 2023 yılında başlayıp 2024 yılında tamamlanan ASBÜSEM Eğitim ve Sınav İşlemleri Uygunluk ve Sistem Denetimi ile 2024 yılında yürütülen Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Öğrenci Toplulukları İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetimine ilişkin raporlarda yer alan bulgulara yönelik izleme faaliyeti gerçekleştirilmiştir. Eğitim ve Sınav İşlemleri denetim raporunda ikisi kritik, dördü yüksek ve ikisi orta düzeyde olmak üzere toplam 8 bulgu tespit edilmiştir. Kritik düzeydeki iki bulguda taahhüt edilen eylemler %75 oranında tamamlanmış olup, kalan %25 kısım için risk birim yönetimi tarafından üstlenilmiştir. Yüksek düzeydeki bulgulardan birine ilişkin taahhüt edilen eylemlerin %25'i gerçekleştirilmiş ve kalan kısım için birim yönetimi riski üstlenilmiştir. Yüksek düzeyli diğer üç bulgunun biri için taahhüt edilen eylemlerin %10'u, bir diğeri için %35'i, diğerinde ise %50'si gerçekleştirilmiş olup, kalan eylemlerin tamamlanması için 30.06.2026 tarihine kadar ek süre verilmiştir. Orta düzeydeki iki bulgudan biri tamamen kapatılmış, diğeri için taahhüt edilen eylemlerin %40'ı gerçekleştirilmiş ve kalan eylemlerin tamamlanması için birim yönetimine 30.06.2026 tarihine kadar ek süre verilmiştir.

Öğrenci Toplulukları İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetiminde ise üçü yüksek, üçü orta düzeyde olmak üzere toplam altı bulgu tespit edilmiştir. Gerçekleştirilen izleme faaliyeti sonucunda yüksek düzeydeki bulgulardan biri için taahhüt edilen eylemlerin %75 oranında, diğeri için %15 oranında gerçekleştirildiği belirlenmiş olup, kalan eylemlerin tamamlanması için

30.06.2026 tarihine kadar ek süre verilmiştir. Yüksek önem düzeyine sahip diğer bulguda ise taahhüt edilen eylemler %50 oranında tamamlanmış olup, kalan kısım için risk birim yönetimi tarafından üstlenilmiştir. Orta düzeydeki iki bulgu taahhüt edilen eylemler gerçekleştirildiğinden kapatılmıştır. Diğer orta düzey bulguda taahhüt edilen eylemlerin %82'si gerçekleştirilmiş olup, kalan eylemlerin tamamlanması için 30.06.2026 tarihine kadar ek süre verilmiştir.

2025 yılı İç Denetim Programı kapsamında gerçekleştirilen denetimlerde kritik düzeyde bulguya rastlanılmamıştır.

TABLO 2- Program Gerçekleşme Durumu

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

3.2. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

Üniversitemiz denetim evreninde 49 ana süreç, 219 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.

2025-2027 Dönemi İç Denetim Planı kapsamında yüksek ve orta riskli toplam 34 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

2025 yılında iç değerlendirme faaliyeti gerçekleştirilmemiştir. Birimimiz faaliyetleri 2025 yılında İDKK tarafından dış değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

3.4. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

Birimimizde görevli iç denetçiler tarafından 2025 yılında alınan eğitimlere ilişkin bilgilere TABLO 3'te yer verilmiştir.

TABLO 3- Alınan Eğitimler

Eğitim Konusu	Eğitimi Düzenleyen Kurum	Eğitim Tarihi	Eğitim Saati	Katılan İç Denetçi
İnsan Hakları Eğitimi	CBİKO	07-29.03.2025	5,5 saat	Serpil CEYLAN
Yapay Zeka Farkındalık Eğitimi	CBİKO	07-24.01.2025	4 saat	Serpil CEYLAN
Çatışma ve Stres Yönetimi Eğitimi I	CBİKO	03.06.2025	1,5 saat	Serpil CEYLAN
Çatışma ve Stres Yönetimi Eğitimi II	CBİKO	11.06.2025	2 saat	Serpil CEYLAN
Kriz İletişimi ve Yönetimi	CBİKO	11.06.2025	1,5 saat	Serpil CEYLAN
Mobbing (İşyerinde Psikolojik Şiddet)	CBİKO	10.03.2025	0,5 saat	Serpil CEYLAN
Etik Semineri	TİDE	02.07.2025	2 saat	Serpil CEYLAN
Sürekli Mesleki Gelişim Eğitim Programı	KİDDER	30.09.2025-24.10.2025	33 saat	Serpil CEYLAN
Akademik ve İdari Yöneticilerin Meslek İç Eğitim Programı	ASBÜ	13-14.01.2025	16 saat	Serpil CEYLAN
Denetimin Geleceği: Genç Yetenekler, Çeşitlilik ve Dönüşüm Söyleşisi	TİDE	30.05.2025	1 saat	Serpil CEYLAN
Yapay Zeka Farkındalık Eğitimi	CBİKO	22-28.01.2025	4 saat	Tevfik GÜNAY

Kamu İhale Kanunu Eğitimi	CBİKO	30.04.2025	1 saat	Tevfik GÜNAY
Elektronik İhale Eğitimi	CBİKO	05.05.2025	0,5 saat	Tevfik GÜNAY
Kültür Varlığı Kaçakçılığı ile Mücadele Eğitimi	CBİKO	27.01.2025	0,5 saat	Tevfik GÜNAY
Mobbing (İşyerinde Psikolojik Şiddet)	CBİKO	10.03.2025	0,5 saat	Tevfik GÜNAY
Türk İşaret Dili Uzaktan Eğitim Semineri 3	CBİKO	18.12.2025	1 saat	Tevfik GÜNAY
Akademik ve İdari Yöneticilerin Meslek İçi Eğitim Programı	ASBÜ	13-14.01.2025	16 saat	Tevfik GÜNAY

4. İÇ DENETİM KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

4.1. İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri

Üniversitemiz denetim evreninde 49 ana süreç, 219 alt süreç/faaliyet bulunmaktadır. Temel denetim stratejileri doğrultusunda Üniversitenin 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

2025 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 ikinci stratejik planı 2025-2029 dönemini kapsayacak şekilde hazırlanmış ve yürürlüğe girmiştir. İç 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, yönetişim ve kontrol sisteminin bütününe yönelik olarak kapsamlı bir değerlendirme yapılmasına imkan bulunmamaktadır.