



YÜKSEKÖĞRETİM KURULU
İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI
FAALİYET RAPORU
(2024 YILI)

I- GENEL BİLGİLER-----	2
Misyon ve Vizyon-----	2
Yetki, Görev ve Sorumluluklar-----	2
İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler -----	3
1- Fiziksel Yapı -----	3
2- Hizmet Alanları-----	3
3- Örgüt Yapısı -----	3
4-Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar-----	4
5-İnsan Kaynakları -----	4
6- Mali Kaynaklar-----	5
II- İÇ DENETİMİN AMACI-----	5
III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER -----	5
A. Denetim Faaliyetleri:-----	5
1-Çalışmaların Kapsamı-----	5
2- İdarenin Teşkilat Şeması-----	6
3-Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Birimleri -----	6
4- Düzenlenen Raporlar ve Dağılımı: -----	7
B. Danışmanlık Faaliyetleri-----	8
C. Denetim Dışı Faaliyetler-----	8
IV- EĞİTİM FAALİYETLERİ -----	8
1- Alınan Eğitimler-----	8
2- Verilen Eğitimler-----	10
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER -----	10

I- GENEL BİLGİLER

Misyon ve Vizyon

İç Denetim Biriminin misyonu; Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının, amaç ve hedeflerine uygun olarak kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılıp kullanılmadığını değerlendirmek ve risklerinin yönetilmesi, kontrolü ve kurumsal yönetim etkinliğinin artırılmasında sistemli ve disiplinli bir yaklaşım sağlayarak, hedeflere ulaşılması noktasında idareye destek sağlamaktır.

İç Denetim Biriminin vizyonu; modern denetim anlayışı stratejisiyle, Yükseköğretim Kuruluna artı değer sağlamayı amaç edinerek, ulusal ve evrensel etik değerlere sahip bir denetim birimi olarak güvence ve danışmanlık hizmeti sağlamaktır.

Yetki, Görev ve Sorumluluklar

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun yürürlüğe girmesiyle birlikte, mali yönetim, bütçeler, harcama süreçleri, mali kontrol ve denetim sistemimizde önemli bir değişim ve dönüşüm gerçekleşmeye başlamıştır. Kanunda, uluslararası kabul görmüş standartlar esas alınarak kamuda denetim, iç ve dış denetim olarak ayrılmış ve bunlar tanımlanarak, iç denetimin iç denetçiler, dış denetimin de Sayıştay Başkanlığı tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kanunda denetim faaliyetlerinin, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 64 üncü maddesinde iç denetçilerin görevleri sayılmıştır. Buna göre:

- a) Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek,
- b) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak,
- c) Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak,
- d) İdarenin harcamalarının, mali işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek,
- e) Mali yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak,
- f) Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak,
- g) Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlandığında, ilgili idarenin en üst amirine bildirmek, olarak belirtilmiştir.

Kanunda, iç denetçilerin bu görevlerini yerine getirirken, görevlerinde bağımsız oldukları ve asli görevleri dışında hiçbir görev verilemeyeceği ve yaptırılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

5018 sayılı Kanun uyarınca çıkartılan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik gereğince İç Denetimin;

- Uygunluk denetimi,
- Mali denetim,
- Performans denetimi,
- Bilgi teknolojisi denetimi,
- Sistem denetimi,

şeklinde yürütüleceği öngörülerek, idarenin denetim görev ve sorumluluğu iç denetçilere verilmiştir.

Bu çerçevede İç Denetim Birimi; Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına tahsis edilen kaynakların ekonomik, etkili ve verimli kullanılması yönünde Yükseköğretim Kurulu faaliyet ve çalışmalarına değer katmayı amaç edinmektedir.

İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

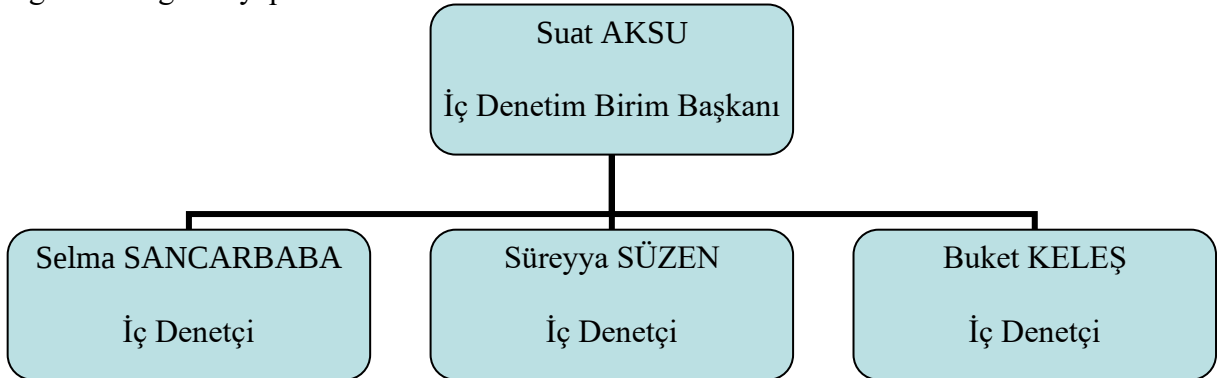
İç Denetim Birimi, Başkanlığın Ek Hizmet Binasının (B7 Blok) 5 inci katında görev yapmaktadır.

2- Hizmet Alanları

	Sayısı (Adet)	Alanı (m2)	Toplam Alan (m2)
Birim Başkanı Odası	1	30	30
Çalışma Odası	5	20	100
Arşiv	1	20	20
Toplam	7		150

3- Örgüt Yapısı

İç denetçiler iç denetim birim başkanı koordinasyonunda doğrudan YÖK Başkanına bağlı olarak görev yapmaktadırlar.



4-Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar**4.1- Bilgisayarlar**

Türü	Adet
Masa üstü bilgisayar	5
Taşınabilir bilgisayar	3
Toplam	8

4.2- Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Cinsi	(Adet)
Yazıcı	6
Faks	1
Fotokopi Makinası - Tarayıcı	1
Evrak İmha Makinası	1

5-İnsan Kaynakları**5.1- Personel**

Personel (Kadroların Doluluk Oranına Göre)			
	Dolu	Boş	Toplam
İç Denetçi	4	1	5
Genel İdari Hizmetler	-	-	-
Toplam	4	1	5

5.2- Personelin Eğitim Durumu

Personelin Eğitim Durumu			
	Lisans	Yüksek Lisans	Doktora
Kişi Sayısı	4	-	-

5.3- Personelin Hizmet Süreleri

Personelin Hizmet Süresi						
	1 – 3 Yıl	4 – 6 Yıl	7 – 10 Yıl	11 – 15 Yıl	16 – 20 Yıl	21 - Üzeri
Kişi Sayısı	-	-	-	1	-	3
Yüzde	-	-	-	25	-	75

5.4- Personelin Yaş İtibariyle Dağılımı

Personelin Yaş İtibariyle Dağılımı				
	31-35 Yaş	36-40 Yaş	41-50 Yaş	51- Üzeri
Kişi Sayısı	-	1	-	3
Yüzde	-	25	-	75

6- Mali Kaynaklar

İç Denetim Birimi Başkanlığına 2024 yılında verilen bütçe kapsamında İç Denetim Birimi Başkanı Suat AKSU Harcama Yetkilisi, İç Denetçi Süreyya SÜZEN ise Gerçekleştirme Görevlisi olarak mali işlemlere imza atmışlardır.

TERTİP	ÖDENEK	HARCAMA	KALAN
98.901.9008.0-0401-02-01.01	4.768.000,00	3.642.867,26	1.125.132,74
98.901.9008.0-0401-02-02.01	554.000,00	416.737,81	137.262,19
98.901.9008.0-0401-02-03.03	20.700,00	0,00	20.700,00
98.901.9008.0-0401-02-03.05	57.600,00	0,00	57.600,00

II- İÇ DENETİMİN AMACI

İç Denetim, Kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olarak tanımlanmıştır. Bu faaliyetin, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilmesi öngörülmüştür.

Bu çerçevede iç denetim birimi; Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına tahsis edilen kaynakların ekonomik, etkili ve verimli kullanılması yönünde Başkanlığın faaliyet ve çalışmalarına değer katmayı amaç edinmektedir.

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER**A. Denetim Faaliyetleri:****1-Çalışmaların Kapsamı**

Yükseköğretim Kurulu, tüm yükseköğretimi düzenleyen ve yükseköğretim kurumlarının faaliyetlerine yön veren, kanunla kendisine verilen görev ve yetkiler çerçevesinde kamu tüzel kişiliğine sahip, bir kuruluştur.

2- İdarenin Teşkilat Şeması

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞI TEŞKİLAT ŞEMASI



Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat gereğince Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının malî ve malî olmayan bütün işlem ve faaliyetleri iç denetim kapsamındadır.

Diğer yandan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde; “İdarenin varsa yurtdışı ve taşra dahil bütün birimlerinin işlem ve faaliyetleri, risk esaslı denetim plân ve programları kapsamında sistematik sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla denetim standartlarına uygun olarak iç denetime tabi tutulur.” hükmü yer almaktadır.

3-Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Birimleri

Sıra No	1. YÖK BİRİMLERİ
1	Yükseköğretim Denetleme Kurulu
2	Genel Sekreterlik
3	Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği
4	Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı
5	Eğitim-Öğretim Dairesi Başkanlığı
6	Hukuk Müşavirliği
7	İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı
8	İnşaat Bakım Onarım Dairesi Başkanlığı
9	Özel Kalem Müdürlüğü
10	Personel Dairesi Başkanlığı
11	Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı

12	Tanıtma ve Denklik Hizmetleri Daire Başkanlığı
13	Uluslararası İlişkiler Daire Başkanlığı
14	Vakıf Yükseköğretim Kurumları Daire Başkanlığı
15	Yayın ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı
16	Veri Yönetimi İzleme ve Değerlendirme Dairesi Başkanlığı
17	Yükseköğretim Proje Geliştirme ve Destekleme Daire Başkanlığı

Sıra No	2024 YILINDA	
	DENETLENEN FAALİYETLER	DENETLENEN BİRİMLER
1	Adli Dava İşlemleri	Hukuk Müşavirliği
2	Çağrı Merkezi Hizmetleri	Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği
3	Eğitim Desteği Verilecek Meslek Yüksek Okullarına İlişkin İşlemler	Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı
4	Enerji Verimliliği Uygulaması	İnşaat Bakım Onarım Dairesi Başkanlığı
5	Kurum Personeli Hizmet İçi Eğitim İşlemleri	Personel Dairesi Başkanlığı
6	İş Sağlığı ve Güvenliği İşlemleri	İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı
7	Sivil Savunma İşlemleri	İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı
8	Taşınmaz Faaliyetleri	İnşaat Bakım Onarım Dairesi Başkanlığı, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı
9	Taşınmazların Kiraya Verilmesi Takibi ve Muhasebe İşlemleri	İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı
10	Veri Yönetimi İzleme ve Değerlendirme İşlemleri	Veri Yönetimi İzleme ve Değerlendirme Dairesi Başkanlığı
11	Yemekhane Faaliyetleri	İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı
12	YÖK Açık Erişim - Açık Bilim Çalışmaları	Yayın ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı

4- Düzenlenen Raporlar ve Dağılımı:

a. **Genel Dağılım:** 2024 yılında, denetim ve incelemeler sonucunda düzenlenen raporların dağılımı aşağıda gösterilmektedir.

Türü	Rapor Adedi
Sistem Denetimi	12
Uygunluk Denetimi	-
Mali Denetim	1
Performans Denetimi	1

Dönemsel Gözden Geçirme	-
Toplam	14

B. Danışmanlık Faaliyetleri

2024 yılı içerisinde İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından danışmanlık faaliyeti yürütülmemiştir.

C. Denetim Dışı Faaliyetler

2024 yılı içerisinde İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından denetim dışı görev çalışmaları kapsamında aşağıda gösterilen faaliyet yürütülmüştür.

İÇ DENETÇİ	KONU	İÇERİK	TALEP EDEN BİRİM
Suat AKSU	2547 Sayılı Kanun'un ek 44'üncü maddesi gereğince Eskişehir Anadolu Üniversitesi DSİ Gelir ve Giderlerinin İncelenmesi	Diğer	Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı

IV- EĞİTİM FAALİYETLERİ**1- Alınan Eğitimler**

2024 Yılında Alınan Eğitimler		
Konu	Eğitimi Veren Kurum/Kuruluş	Eğitimi Alan İç Denetçi Sayısı
Bilgi ve İletişim Güvenliği Farkındalık Eğitimi-1	Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı	4
Bilgi ve İletişim Güvenliği Farkındalık Eğitimi-2	Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı	3
Çalışma Hayatında Yapay Zekâ	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	3
Güvenli İçerik	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	3
Dijital Ortamda Bilgi	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	3
İnternette Güvenlik	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	3
Güvenli İnternet Hizmeti	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	3
Bilgi Güvenliği Farkındalık Eğitimi	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	3
Siber Güvenlik	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	3
Dijital Güvenlik	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	3
Temel İş Sağlığı ve Güvenliği	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	3

Temel Bilgi Teknolojileri-I	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	3
Temel Bilgi Teknolojileri-II	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	3
Devlet Malını Koruma ve Tasarruf	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	4
Çevre ve Sıfır Atık	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	4
Günlük Hayatta Su Verimliliği	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	4
Günlük Hayatta ve Kamu Binalarında Enerji Verimliliği	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	4
Kültür Varlığı Kaçakçılığıyla Mücadele	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	2
Protokol Kuralları	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Kamu Kurumlarının 6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'na Uyumu	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Güvenilir Yapay Zekâ: Riskler, Etik Değerler ve İlkeler	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Kamu Düzeni ve Güvenliğinde Yapay Zekâ	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Enerjide Yapay Zekâ	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Finansta Yapay Zekâ	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Tarımda Yapay Zekâ	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Sağlıkta Yapay Zekâ	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Ticarette Yapay Zekâ	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Hukukta Yapay Zekâ	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliğinde Yapay Zekâ	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Çalışma Hayatında Yapay Zekâ	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	2
İnternette Doğru ve Güvenilir Bilgiye Erişim	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Deprem Farkındalığı	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Depremle İlgili Temel Bilgiler ve Türkiye Deprem Farkındalığı	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Deprem Öncesi	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
Deprem Anı ve Sonrası	Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi-Uzaktan Eğitim Kapısı	1
İç Kontrol	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	2
Risk Yönetimi ve Kurumsal Risk Yönetimi	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	2
Mali Denetim	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	2
Yeni Uluslararası İç Denetim Standartları	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	2

Denetim Raporu Yazma ve Teknikleri	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	2
Kamu İhale Mevzuatı ve İhale Denetimi	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	2
Performans Denetimi ve Örnek Uygulamalar	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	2
İç Denetim Vaka Çalışması: Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	2
BT Denetimi-Bilgi Güvenliği	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	2
İstatistik ve Veri Analizi	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	2
Ön Mali Kontrol ve Denetimi	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	2
Etik Kavramı ve Etik Davranış Kuralları	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	2
İç Denetim Vaka Çalışması: ESG ve Sürdürülebilirlik Denetimi	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	2
İç Denetim Örnekleri-Uygulamaları	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	2
Yapay Zekâ ile Örnek Uygulamalı İç Denetim Entegrasyonu	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	1

2- Verilen Eğitimler

İç Denetçi	Konu	Eğitimi Veren Kurum/Kuruluş	Tarihleri
Suat AKSU	Aday Memurların Yetiştirilmesine İlişkin Hazırlayıcı Eğitim (İç Denetim Birimi başkanlığı Faaliyetleri)	Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı	06.02.2024
	YÖK Uzman Yardımcıları Hazırlayıcı Eğitimi	Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı	16.12.2024

V- ÖNERİ VE TEDBİRLER

Bir kurum hedeflerine ulaştığı ölçüde etkili, faaliyetlerini en az maliyetle ya da kaynak bileşeniyle gerçekleştirdiği ölçüde verimli, etkin ya da ekonomik olacaktır.

Yönetim ve denetim birbirini besleyen bir süreci ifade etmektedir. İyi kurgulanmış sağlıklı bir yönetim sisteminin olduğu ortamda, denetimin de kendinden beklenen fonksiyonları ifa etmesi kolaylaşmaktadır. Aynı şekilde denetim sisteminin de işlerliği, yönetime pozitif yansımakta ve yönetimi daha şeffaf ve saydam hale getirebilmektedir.

Yükseköğretim Kurulu İç Denetim Birimi Başkanlığı;

- Çalışanların ve kurumun gelişmesine, yönetim ve kontrol sistemlerinin geçerli, güvenilir ve tutarlı hale gelmesine rehberlik etmek,

- Hizmetlerin süreç ve sonuçlarını mevzuata, önceden belirlenmiş amaç ve hedeflere, performans ölçütlerine ve kalite standartlarına göre, tarafsız olarak analiz etmek, karşılaştırmak ve ölçmek,
- Kanıtlara dayalı olarak değerlendirmek, elde edilen sonuçları rapor haline getirerek ilgililere duyurmak,
- Kurumun faaliyet ve işlemlerinde hataların önlenmesine yardımcı olmak,

amacıyla çalışmalarını yürütmektedir. 09.01.2025

Suat AKSU
İç Denetim Birimi Başkanı