

T.C.
PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ
İç Denetim Birimi Başkanlığı



2024 YILI
İÇ DENETİM BİRİMİ FAALİYET RAPORU

Şubat 2025

İÇİNDEKİLER

İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANININ SUNUŞU.....	i
I. GENEL BİLGİLER.....	2
A. Misyon ve Vizyon.....	2
B. İç Denetim Birimi Başkanlığına İlişkin Bilgiler	2
1- Fiziksel Yapı.....	2
2- Örgüt Yapısı	2
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	2
4- İnsan Kaynakları.....	2
5- Mali kaynaklar.....	3
C. İdarenin Teşkilat Yapısı.....	3
II. AMAÇ ve HEDEFLER.....	3
A. İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri	3
B. Temel Politikalar ve Öncelikler	4
III. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ	5
A. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	5
1- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma Varsa nedenleri)	5
2- Program Dışı Denetim, İnceleme ve Danışmanlık Faaliyetleri.....	5
3- İzleme Faaliyetleri	7
B. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	8
1- Denetim Planı Gerçekleşme Durumu	8
2- Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya ilişkin değerlendirme	8
C. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları.....	8
1- İç Değerlendirme Sonuçları.....	8
2- Dış Değerlendirme Sonuçları	8
D. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri	9
1- Alınan Eğitimler	9
2- Verilen eğitimler.....	9
IV. İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ... 9	9
A. İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri	9
V. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ .. 10	10
VI. KAPSAMLI GÖRÜŞ	10

İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANININ SUNUŞU

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

İç denetim; kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir.

5018 sayılı Kanunun 5436 sayılı Kanunla değişik 63'üncü maddesinin son fıkrası gereğince Rektörlüğümüzün Oluruna istinaden, doğrudan Rektörlük Makamına bağlı İç Denetim Birimi kurulmuştur. Birimimiz üç İç Denetçi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

İç denetim faaliyetlerindeki amacımız; Üniversitemiz faaliyetlerine yapılan katkının en üst seviyeye çıkartılması, hata bulmadan ziyade, süreçlerde bir aksaklık olup olmadığı, kaynakların verimli bir şekilde yönetilip yönetilmediği, kontrol yapılarının iyi işleyip işlemediği gibi konular üzerine odaklanmak, kişiler değil faaliyetler, hatalar değil süreçler üzerinde yoğunlaşmaktır.

Birimimizce, 2024 yılı denetim ve danışmanlık faaliyetleri, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yayımlanan "Kamu İç Denetim Rehberi'nde belirlenen usul ve esaslar, Kamu İç Denetim Standartları ve Pamukkale Üniversitesi İç Denetim Yönergesi doğrultusunda Rektörümüzün desteğiyle tarafsız ve bağımsız olarak gerçekleştirilmiştir. Tarafsız ve bağımsız olarak gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri sonucu ortaya çıkan tespitlere yönelik izleme ve takip sürecinin önümüzdeki dönemde yapılması planlanmaktadır.

Bu vesileyle yöneticisi olarak;

Denetim ve danışmanlık faaliyetlerini, mevzuata ve standartlara uygun olarak yürüten; ilkeli, çalışkan ve disiplinli Üniversitemiz İç Denetçilerine,

İç denetim faaliyetinin bağımsız ve mevzuata uygun olarak yapılmasının önemini anlayan, etkin ve etkili olabilmesi için gerekli imkânları sağlayan Rektörlük Makamına,

Denetimlerin ve danışmanlıkların gerçekleştirildiği birim görevlilerine teşekkür ederim.

Fatih ULUŞAN
İç Denetim Birim Başkanı

I. GENEL BİLGİLER

A. Misyon ve Vizyon

Misyonumuz

Üniversitemiz kaynaklarının ekonomik, etkili ve verimli kullanılması için, yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlere ilişkin karar ve tasarrufları sistemli, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla değerlendirmek, önleyici, tespit edici ve yönlendirici önerilerde bulunmak, Üniversitemiz faaliyetlerine değer katmak ve geliştirmek suretiyle amaçlarına ulaşmasına yardımcı olmaktır.

Vizyonumuz

Doğruluk ve sorumluluk duygusuyla görevini en iyi şekilde yapan, görevin gerektirdiği bilgi, beceri ve tecrübeye sahip, çalışmaları örnek alınan, ulusal ve uluslararası standartlara uygun denetim ve danışmanlık faaliyetleri sunan ilkeli bir birim olmak.

B. İç Denetim Birimi Başkanlığına İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimi, Pamukkale Üniversitesi Rektörlük Binası 2. katında 2 odada 3 İç Denetçi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

2- Örgüt Yapısı

5018 sayılı Kanunun 5436 Sayılı Kanun'la değişik 63'üncü maddesinin son fıkrası gereğince Rektörlüğümüzün Oluruna istinaden, doğrudan Rektörlük Makamına bağlı İç Denetim Birimi oluşturulmuş ve İç Denetçiler arasında koordinasyonu sağlamak üzere İç Denetçi Fatih ULUŞAN Birim Başkanı olarak görevlendirilmiştir.

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

İç Denetim Birimi Başkanlığında, 1 adet masaüstü bilgisayar, 6 adet dizüstü bilgisayar, 1 adet yazıcı, 3 adet LCD Ekran ve 4 adet telefon bulunmaktadır.

4- İnsan Kaynakları

İç Denetim Birimi Başkanlığında 3 adet İç Denetçi kadrosu mevcut olup, görevli İç Denetçilerin ad ve soyadları aşağıdaki gibidir.

- Fatih ULUŞAN, İç Denetim Birimi Başkanı
- Hasan KARAAL, İç Denetçi
- Hasan Hüseyin GENÇAY, İç Denetçi

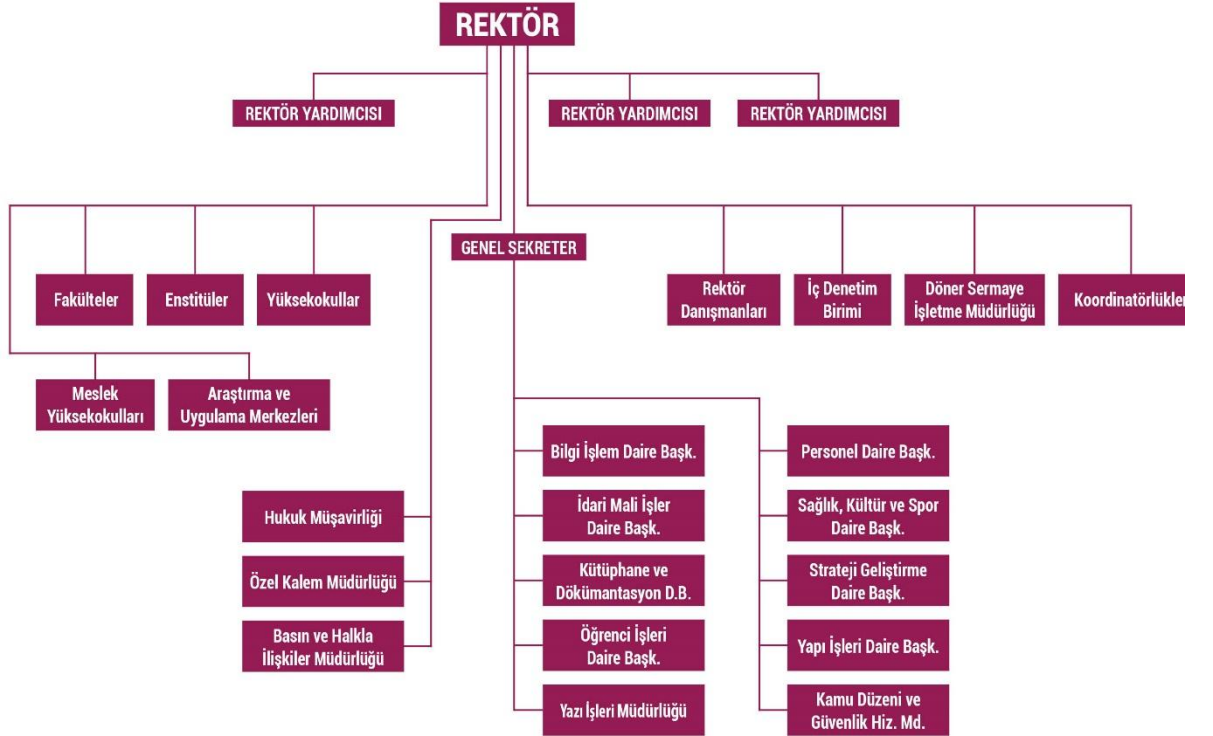
5- Mali kaynaklar

İç Denetim Biriminin 2024 yılı harcamaları İç Denetim Birimi Başkanlığı ödeneğinden karşılanmıştır.

C. İdarenin Teşkilat Yapısı

İç Denetim Birimi Başkanlığımızın Üniversitemizin idari teşkilat yapısı içindeki yerini gösteren şema aşağıdaki gibidir.

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ ORGANİZASYON ŞEMASI



II. AMAÇ ve HEDEFLER

A. İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

Kamu yönetiminde yeniden yapılanma çalışmaları çerçevesinde kamu mali yönetim sisteminde;

- Kamu harcamalarında disiplinin sağlanması,
- Sağlıklı bir hesap verme mekanizmasının kurulması,
- Mali yönetimde şeffaflığın sağlanması,
- Harcama sürecinde yetki-sorumluluk dengesinin yeniden kurulması ve
- Etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması amacıyla,

10.12.2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çıkarılmıştır.

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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 63 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, “ (Düzenleme ikinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. (Ek cümle: 22/12/2005-5436/10 md.) Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.” denilmektedir. Bu fıkra hükmüne uygun olarak, doğrudan Rektörlük Makamına bağlı İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulmuştur.

Rektör ve İç Denetçilerin iç denetimine ilişkin görev, yetki ve sorumluluklarına ilişkin usul ve esaslar, “Pamukkale Üniversitesi İç Denetim Birim Yönergesi” ile belirlenmiştir.

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

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

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

İç Denetçiler tarafından risk değerlendirilme çalışmalarının her yıl itibariyle yapılması, risk değerlendirilme çalışmaları ile üst yönetici talepleri de dikkate alınarak İç Denetim Birimince denetim alanlarının belirlenerek yıllık denetim programının hazırlanması, en riskli süreçlerde denetim yapılarak yönetim, kontrol ve risk yönetimi süreçlerinin etkinlik düzeylerinin artırılmasında yönetime yapılan katkının en üst seviyeye çıkartılması denetimlerimizdeki ana hedefimizdir.

B. Temel Politikalar ve Öncelikler

İç Denetim Birimi Başkanlığı olarak;

- İç denetim faaliyetlerini uluslararası iç denetim standartlarına ve iç denetim mevzuatına uygun olarak gerçekleştirmek,
- Birimlerin iş süreçleri, yönetim ve kontrol süreçlerini gözden geçirmek,
- İdarenin risk yönetim süreçlerini incelemek,
- Denetimde risk odaklı yaklaşımı benimsemek,

- Denetimlerde, sistem denetimi, uygunluk denetimi, mali denetim ve performans denetimi sıralamasını esas almak,

- Denetimlerde, denetlenen birimlerin yönetim ve kontrol süreçlerindeki zayıflıkların veya geliştirilmesi gereken alanların ortaya çıkarılması ve gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla birim yöneticileriyle birlikte ortak eylem planları hazırlamak,

- İç denetim faaliyetleri sonucunda birim ile mutabık kalınan ve eylem planına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini izlemek,

- Denetim ve danışmanlık faaliyetlerini beraber yürütmek,

- İç denetim birimlerinde yürütülen iç denetimin ilgili standart, mevzuat ve rehberlerde yer alan düzenlemelere göre yapılıp yapılmadığını izlemek üzere kurulan kalite değerlendirme ve güvence faaliyetleri kapsamında yapılan iç değerlendirmelerin gereğini yerine getirmek.

- İç denetçilerin nicelik ve niteliklerinin artırılması amacıyla; ihtiyaç duyulan alanlarda eğitimlerin başlangıçta dışarıdan hizmet alımı yoluyla ya da diğer iç denetim birimlerindeki yetkin personel aracılığıyla yürütülmesi, sonraki dönemlerde iç denetçiler arasından eğitici olabileceklerin belirlenmesi ve iç denetim biriminin kendi eğitici kadrosunun oluşturulması, iç denetçilere mevzuat uyarınca asgari yüz saatlik meslek içi eğitimin üç yılda verilmesini sağlamak,

- İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla iş birliği yapmak ve bu alandaki çalışmalarını teşvik etmek,

- İç denetim konusundaki farkındalığının artırılması amacıyla, bilgilendirme toplantıları ve seminerler düzenlemek,

- Ortak politikaların belirlenmesi, karşılıklı roller ve beklentilerin açıklığa kavuşturulması ve olası problemlerin çözümü amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve iç denetim birimleri ile kamu idareleri ve diğer denetim birimleri arasında yakın iş birliği sağlamak,

temel politikamız ve önceliğimizdir.

III. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A. Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma Varsa nedenleri)

2024 yılında gerçekleştirilen danışmanlık faaliyetlerinin çokluğu nedeniyle 2024 yılı İç Denetim Programında yapılması planlanan denetimler tamamlanamamış ve süresi uzatılarak 2025 yılı İç Denetim Programına dahil edilmiştir.

2- Program Dışı Denetim, İnceleme ve Danışmanlık Faaliyetleri

Denetim Faaliyetleri

Program dışı denetim faaliyeti gerçekleştirilmemiştir.

Danışmanlık Faaliyetleri

Danışmanlık faaliyetleri, Üniversitenin hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerin ve işlem süreçlerinin değerlendirilmesi ve geliştirilmesi amacıyla önerilerde bulunulmasıdır.

2024 yılı içinde yazılı ve sözlü rehberlik ve danışmanlık faaliyetlerinde bulunulmuştur. Danışmanlık ve rehberlik faaliyetleri çerçevesinde aşağıdaki konularda ilgili Birimlere Başkanlığımızca yazılı görüş verilmiştir:

Talepte Bulunan Birim	Danışmanlık Konusu
Sağlık Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Tıpta uzmanlık eğitimini tamamlamış araştırma görevlilerine atamaları gerçekleşene ve kurumdan ayrılış yapana kadarki süreçte nöbet tutmaları ve nöbet ücreti ödenmesi
Klinik Araştırma ve Uygulama Merkezi	Klinik Araştırma ve Uygulama Merkezinde yapılan döner sermaye ek ödemeleri hk.
Mühendislik Fakültesi	Mühendislik Fakültesi Unlu Mamulleri Pilot Uygulama tesisleri döner sermaye ödemeleri hk.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Mediko Sosyal Merkezine Probel kurulması hk.
Sağlık Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Ayaktan ve yatarak tedavi hastalara refakat eden görevlilerin (infaz ve koruma memuru, jandarma, polis vb.) yemek ihtiyaçlarının hastanemiz yemekhanesinden karşılanıp karşılanamayacağı hk.
Personel Daire Başkanlığı	Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi görevlendirildiği Mayıs 2023 - Mayıs 2024 döneminde ek ödemeleri hk.
Sağlık Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Döner sermaye performans ödemesi ve mesai dışı ilave ödemeleri hk.
Sağlık Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	İcap ve Nöbet Ücretleri hk.
Honaz Meslek Yüksekokulu	Honaz Meslek Yüksekokulu Ceza İnfaz ve Güvenlik Hizmetleri Programında 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 89 ve 176'ncı maddelerine göre ders veren Hasan Erbil Eğitim Merkezi Müdürlüğü personeline gidiş-dönüş yolluk ücreti verilip verilmeyeceği hk.
Sağlık Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Hastanemiz Teknik Atölye Biriminde sürekli işçi kadrosunda görev yapmakta olan personelin fazla çalışma sürelerinin toplamının bir yılda iki yüz yetmiş saatten fazla olup olamayacağı hk.
İleri Teknoloji Uygulama Ve Araştırma Merkezine	İleri Teknoloji Uygulama Ve Araştırma Merkezinin döner sermayesine Üniversitemiz BAP Koordinatörlüğü tarafından 10.08.2023 tarihinde İLTAM cihazlarında analiz yapabilmek için ödenen tutarın işlem yapılan cihazın bozulmasından dolayı BAP Koordinatörlüğü'ne geri ödenmesinin dilekçe ile talep edildiği bildirilmiş ve geri ödemenin yapılıp yapılmayacağı
Sağlık Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Merkeziniz bünyesinde "Uzaktan Sağlık Hizmetlerinin Sunumu Hakkında Yönetmelik" kapsamında muayene ve danışmanlık hizmet verilmesi planlandığı bildirilmiş olup, bu çerçevede elde edilecek gelirlerin hizmeti veren öğretim

	üyesine ne şekilde ve hangi ödeme kapsamında dağıtılması gerektiği hk.
Sağlık Kültür Ve Spor Daire Başkanlığı	Kısmi Zamanlı Öğrenci Çalıştırma ve Yemek Bursu Verilmesi Esasları hk.
Kurumsal İletişim Uygulama Ve Araştırma Merkezi	Mal teslimi ve hizmet ifalarının KDV tevkifatına tabi olup olmadığı hk.
Sağlık Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Nöbetçi Müdürlüğe Emanet Edilen Değerli Eşyalar Hakkında
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Uzmanlık Alan Derslerinin Ücretlendirilmesi hk.
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	Yönerge Uygulama Usul ve Esaslar Hk.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	Pamukkale Üniversitesi Katkı Payı/Öğrenim Ücreti Alınması ve İade Edilmesine İlişkin Yönerge Taslağı" hk.
Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Acil Nöbet Ücretleri hk.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	PAÜ Öğrenci Katkı Payı/Öğrenim Ücretlerinin Alınması ve İade Edilmesine Dair Uygulama İlkeleri-Görüş Talebi

İnceleme Faaliyetleri

Denetim ve danışmanlık faaliyetleri dışında yolsuzluk ve usulsüzlüklerin Üst Yöneticiye bildirilmesi amacıyla Başkanlığımızca inceleme faaliyeti yürütülmektedir. Bu kapsamda, 2024 yılında Başkanlığımızca 2 adet inceleme raporu düzenlenmiştir.

Raporun Konusu	Rapor Tarih/Sayısı
Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığınca personel ve öğrencilere yönelik yapılan yemek üretimi ve hizmetine yönelik yapılan mal ve hizmet satın alma işlemlerinin incelenmesi	05.07.2024 2024//İNC/1
Üniversitemiz Spor Bilimleri Fakültesi öğretim elemanlarından 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 37 ve 58. maddeleri uyarınca 2023 ve 2024 yıllarında kurum dışında görevlendirilenlere yapılan ek ders ücreti ödemelerinde kamu zararına sebebiyet verilip verilmediği hususlarının incelenmesi	25.11.2024 2024//İNC/2

3- İzleme Faaliyetleri

İzleme faaliyeti, denetim faaliyetleri sonucunda birimler tarafından sunulan eylem planlarının uygulama takvimine göre gerçekleşme durumlarının takip edilmesini ifade etmektedir.

2024 yılı içinde izleme faaliyeti yürütülmemiştir.

B. Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1- Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

Gerek İç Denetçi sayısının az olması gerekse danışmanlık faaliyetlerinin fazlalığı ve inceleme faaliyetleri nedeniyle 2024 yılı Denetim Programı kapsamındaki 3 (üç) sistem ve uygunluk denetimleri tamamlanmış; yıl içerisinde tamamlanamayan sistem ve uygunluk denetimleri 2025 yılı Denetim Programına dahil edilmiştir.

Raporun Konusu	Rapor Tarih/Sayısı
Taşınır mal işlemleri süreci	04/11/2024 2024/1
Akademik teşvik ödeneği işlemleri süreci	13.12.2024 2024/2
İkinci öğretim harç ücretinin mevzuata uygun tahsilinin sağlanması sürecinin	18.12.2024 2024/3

2- Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya ilişkin değerlendirme

Üniversitemiz iç denetim evreninde toplam 23 ana ve 135 alt süreç bulunmaktadır.

C. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

İç denetçilerin görevlerini, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen ve uluslararası kabul görmüş kontrol ve denetim standartlarına uygun şekilde yerine getirme yükümlülükleri bulunmakta olup, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından usul ve esasları belirlenen İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı ile iç denetim faaliyetlerinin kamu iç denetim standartlarına uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin değerlendirilmesi gerekmektedir. İç denetim kalite değerlendirme süreci, iç ve dış değerlendirmeleri kapsamaktadır

1- İç Değerlendirme Sonuçları

2024 yılında iç değerlendirme faaliyeti yürütülmemiştir. 2024 yılı denetim faaliyetleri ve yönetim faaliyetlerinin iç değerlendirme çalışmalarına başlanmıştır.

2- Dış Değerlendirme Sonuçları

Üniversitemiz İç Denetim Birimi Başkanlığı faaliyetleri İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından dış değerlendirmeye tabi kılınmamıştır.

D. Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

1- Alınan Eğitimler

İç Denetçilerimizin Uzaktan Eğitim Kapısı üzerinden katılmış oldukları eğitimler;

Tarihi	Konusu	Eğitimi Alan
16.09.2024,	Çevre ve Sıfır Atık	Hasan KARAAL
29.08.2024	Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri	Hasan KARAAL
16.09.2024	Günlük Hayatta Su Verimliliği	Hasan KARAAL
29.08.2024	Günlük Hayatta ve Kamu Binalarında Enerji Verimliliği	Hasan KARAAL

2- Verilen eğitimler

2024 yılında İç Denetçiler tarafından Üniversitemiz aday memurlarına yönelik aşağıdaki eğitimler verilmiştir.

Tarih	Ders Saati	Dersin Adı	Dersi Veren
03.12.2024 09:00-12:00	3	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu	Hasan KARAAL
04.12.2024 09:00-11:00	2	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu	Hasan KARAAL
05.12.2024 09:00-12:00	3	2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu	H.Hüseyin GENÇAY
06.12.2024 09:00-12:00	3	2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu	H.Hüseyin GENÇAY
10.12.2024 09:00-12:00	3	Üniversitelerde Akademik Teşkilat Yönetmeliği	H.Hüseyin GENÇAY

IV. İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A. İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri

Başkanlığımızda mevcut üç İç Denetçi kaynağıyla dört yıllık dönemde Üniversitemiz faaliyetlerinin önemli bir bölümünün denetlenememesi dolayısıyla Üniversitemizin birçok faaliyetindeki iş ve işlemlerin güvenilirlik düzeyinin belirlenememesi riski bulunmaktadır.

12.07.2006 tarihli ve 26226 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ile kamu idarelerinin denetim ihtiyaçları dikkate alınmak suretiyle her biri kamu idaresi itibarıyla iç denetçi sayıları belirlenmiş olup, anılan Yönetmelik ile Üniversitemiz için belirlenen İç Denetçi sayısı 5'tir. Bu kapsamda Üniversitemize ilave iki İç Denetçi kadrosu tahsisi için İç Denetim Birimi Başkanlığınca Personel Daire Başkanlığından talepte bulunulmuştur.

Söz konusu insan kaynağı ihtiyacının, ilave iç denetçi istihdamı veya uzman çalıştırılması yöntemiyle karşılanamaması halinde en yüksek risk düzeyine sahip denetim alanlarına öncelik verilmek suretiyle denetimler gerçekleştirilebilecektir.

V. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

2024 yılında danışmanlık ve inceleme faaliyetlerinin yoğun olması dolayısıyla bu yıl içinde tamamlanması planlanan ancak tamamlanamayan denetim faaliyetleri 2025 yılı denetim programına dahil edilmiştir.

VI. KAPSAMLI GÖRÜŞ

İç denetim faaliyetlerine ilişkin güçlü ve zayıf yönler ve konu ile ilgili değerlendirmelerimiz aşağıda yer almaktadır.

Üstünlükler

- İç Denetçilerin kamuda denetim tecrübesine, çalışma disiplinine ve mevzuat bilgisine sahip olması,
- İç Denetçilerin gelişime ve yeniliğe açık olması,
- İç Denetçilerin fonksiyonel bağımsızlığının mevzuatla güvence altına alınmış olması,
- İç denetimin geleneksel denetimden farklı bir anlayışla olaylara yaklaşması, kişi ve işlemde ziyade sistem ve süreçlere odaklanan bir faaliyet olması,
- İç denetim faaliyetlerinin sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla yürütülmesi,
- İç denetimin İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen “Kamu İç Denetim Standartları (KİDS) ’na uygun olarak yürütülmesi gerekliliği,

Zayıflıklar

- Üniversitenin iç kontrol sisteminin gelişmesi için yapılan çalışmaların henüz yeterli seviyeye ulaşmamış olması,
- İç Denetim Koordinasyon Kurulunun iç denetçilere yönelik eğitim faaliyetlerine son dönemde gereken ehemmiyeti vermemesi,
- İç Denetim Birimine verilen 3 adet iç denetçi kadrosu ile denetlenebilir alanların önemli bir bölümünün denetlenememesi,

Değerlendirme

İç denetimin üstünlüklerinin zayıflıklarından daha baskın olduğu açıktır. Üniversitemiz iç kontrol sisteminin gelişmesine yönelik çalışmalara hız verilmesi, Birimlerimizin bu konuyu sahiplenmesi ve iç kontrol sisteminin geliştirilmesine yönelik çalışmalara özverili bir şekilde katkı sağlamaları durumunda, iç denetime daha müsait ortamın yaratılmış olacağı açıktır.

Diğer taraftan, sürekli mesleki gelişime ihtiyaç duyan iç denetçilerin mesleki eğitim ihtiyaçlarının gerek İç Denetim Koordinasyon Kurulu gerekse bizzat Üniversitemiz tarafından karşılanmasının, iç denetçilerin görevlerinin gerektirdiği bilgi ve becerilerini sürekli geliştirmelerine imkân sağlayacağı ve böylelikle iç denetim faaliyetlerinin istenen düzeyde gerçekleştirilebileceği değerlendirilmektedir.

İç denetçilerin görevlerini, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen ve uluslararası kabul görmüş kontrol ve denetim standartlarına uygun şekilde yerine getirme yükümlülükleri bulunmakta olup, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından usul ve esasları belirlenen İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı ile, iç denetim faaliyetlerinin kamu

iç denetim standartlarına uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin değerlendirilmesi gerekmektedir. “Pamukkale Üniversitesi İç Denetim Birimi Kalite Güvence ve Geliştirme Programı”, 23.01.2012 tarihli Rektörlük Onayı ile kabul edilmiştir, ancak bu Programın 05.04.2016 tarihli ve 29675 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanan İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı esas alınarak revize edilmesi ihtiyacı bulunmaktadır.

“*Pamukkale Üniversitesi İç Denetim Birim Yönergesi*” ile Birimimizin faaliyetleri, Rektör ve İ Denetçilerin iç denetime ilişkin görev, yetki ve sorumluluklarına yönelik usul ve esaslar belirlenmiş olmakla birlikte, İ Denetim Birimin örgütlenmesindeki değişiklik ve iç denetim mevzuatındaki değişiklikler dikkate alınarak Yönergenin revize edilmesi ihtiyacı bulunmaktadır.

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama Yetkilisi olarak yetkim dâhilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için idare bütçesinden harcama birimimize tahsis edilmiş kaynakların, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kararlar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasallık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimimizde süreç ve kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dâhilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim. **27/02/2025**

Fatih ULUŞAN
İç Denetim Birimi Başkanı