

T.C.  
PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ  
İç Denetim Birimi Başkanlığı

---

---



---

---

2025 YILI  
İÇ DENETİM BİRİMİ FAALİYET RAPORU

---

---

Şubat 2026

## İÇİNDEKİLER

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

## 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 Kanununun 5436 Sayılı Kanunla değişik 63 üncü maddesinin son fıkrası gereğince Rektörlüğümüzün olurlarına 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, 2025 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, çalışmalarını 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 Kanununun 5436 Sayılı Kanun'la değişik 63'üncü maddesinin son fıkrası gereğince Rektörlüğümüzün olurlarına 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

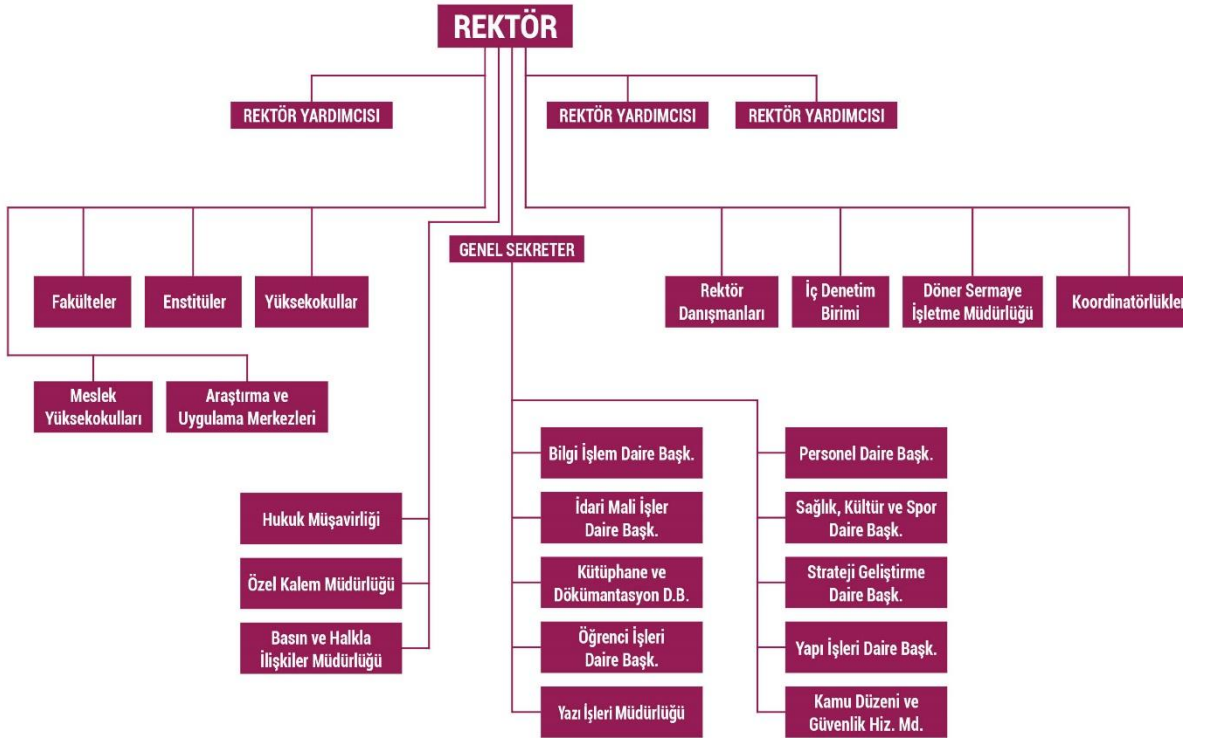
## 5- Mali kaynaklar

İç Denetim Biriminin 2025 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)**

2025 yılında gerçekleştirilen danışmanlık faaliyetlerinin çokluğu nedeniyle 2025 yılı İç Denetim Programında yapılması planlanan denetimlerden tamamlanamamış olanların denetimleri 2026 yılı içerisinde devam etmektedir.

##### **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.

2025 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
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	Pamukkale Üniversitesi Katkı Payı/Öğrenim Ücreti Alınması ve İade Edilmesine İlişkin Yönerge Taslağı'nın incelenerek görüş ve öneri verilmesi
Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Radyoloji Anabilim Dalı asistanlarının nöbetlerinin acil nöbetten sayılıp sayılmayacağı ve nöbet ücreti ödemelerinin %50 artırımlı yapılp yapılmayacağı hususunda görüş bildirilmesi
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	PAÜ Öğrenci Katkı Payı/Öğrenim Ücretlerinin Alınması ve İade Edilmesine Dair Uygulama İlkeleri-Görüş Talebi
Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Üniversitemiz Tıp Fakültesi'nde görev yapan bazı personellere tazminat olarak yapılacak ödemenin hangi bütçeden ödeneceği, ödemelerde vergilendirmenin nasıl yapılacağı ile ilgili olarak verilen görüş
Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Hatalı tıbbi işlem ve uygulama nedeniyle ödenen tazminatların rücu işlemlerinin nasıl yürütüleceği konusunda görüş
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	TC Antalya Bölge İdare Mahkemesi 3. Hukuk Dairesi kararı neticesinde İKN ihaleye ilişkin sözleşme bedelinin %80 ile sözleşme fiyatlarıyla yaptığı için tutarı arasında bedeli farkının %5 olan tutar, incelenerek idare adına kamu zararı oluşturup oluşturmadığı konusunda görüş bildirilmesi
Genel Sekreterlik	İhraç Edilen Personelin Göreve Geri Dönmesi Durumunda Ödenecek Tazminat ve Maaş Tutarları Hk görüş
İlahiyat Fakültesi	Fakültemiz Temel İslam Bilimleri Bölümü Kur'an-ı Kerimi Okuma ve Kıraat İlmi Anabilim Dalında yabancı uyruklu statüde sözleşmeli olarak görev yapan personel ile ilgili olarak doğan prim borcunun ve yasal faizinin ödenmesi ile ilgili olarak kamu zararı doğup doğmayacağı, kamu zararı doğması halinde sorumluların kimler olduğu hakkında görüş
Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Hatalı tıbbi işlem ve uygulama nedeniyle ödenen tazminatların rücu işlemlerinin, nasıl yürütüleceği konusunda görüş
Personel Daire Başkanlığı	Fakülte Kurulu Üyeliği Hk. görüş
Klinik Uygulama Ve Araştırma Merkezine	Pamukkale Üniversitesi Klinik Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye Hesap Planı Oluşturulması ve Gelirlerinden Ek Ödeme Yapılmasına Dair Yönerge Taslağı" ile ilgili görüşü
Sağlık Kültür Ve Spor Daire Başkanlığı	Pamukkale Üniversitesi Öğrenci Topluluğu Yönergesi ile ilgili değişiklik önerileri

<b>Sağlık Kültür Ve Spor Daire Başkanlığı</b>	Pamukkale Üniversitesi Rektörlüğü Kısmi Zamanlı Öğrenci Çalıştırma ve Yemek Bursu Verilmesi Esasları Hakkında Yönerge" ile ilgili değişiklik önerileri Hk. görüş
<b>Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</b>	Pamukkale Üniversitesi Ek Ders Ücreti Ödemelerine İlişkin Yönerge Taslağı ile ilgili görüş
<b>Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü</b>	Yabancı Uyruklu Araştırma Görevlileri Danıştay İdari Dava Daireleri Kurul Kararı Hk. görüş
<b>Genel Sekreterlik</b>	Protokol Taslağı Hk. görüş
<b>Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</b>	Sözleşme Ödemesi hk. görüş
<b>Genel Sekreterlik</b>	Genel Tıbbi Sarf İhalesinde ihale üzerinde kalan firmanın hakim ortağının vefatı nedeniyle sözleşmenin imzalanamayacak olması nedeniyle firmanın teminatın iadesi talebinde bulunduğu ve firmanın bu talebi ile ilgili yapılacak işlemler hakkında görüş
<b>Personel Daire Başkanlığı</b>	Aday Memurun Naklen Ataması hk. görüş
<b>Sağlık Kültür Ve Spor Daire Başkanlığı</b>	Yemek Hizmetleri Yürütme Kurulu Yönergesi hakkında

### **İnceleme Faaliyetleri**

Denetim ve danışmanlık faaliyetleri dışında yolsuzluk ve usulsüzlüklerin Üst Yöneticiye bildirilmesi amacıyla Başkanlığımızca inceleme faaliyeti yürütülmektedir. Bu kapsamda, 2025 yılında Başkanlığımızca 2(iki) adet inceleme raporu düzenlenmiştir.

### **3- İzleme Faaliyetleri**

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

2025 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 2025 yılı Denetim Programı kapsamındaki 5 (beş) sistem ve uygunluk denetimleri tamamlanmış; yıl içerisinde tamamlanamayan sistem ve uygunluk denetimleri 2026 yılı içerisinde tamamlanacaktır.

<b>Raporun Konusu</b>	<b>Rapor Tarih/Sayısı</b>
<b>Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri (Baz İstasyonu, Kantin, Bankamatik Vs.) Sürecinin</b>	17.02.2025 2025-G-1
<b>Diş Hekimliği Fakültesi Döner Sermaye Ek Ödeme İşlemleri Süreci</b>	01.07.2025 2025-G-2

<b>Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Muhasebe Hizmetleri Sürecinin</b>	01.09.2025 2025/1288/3
<b>Uluslararası İlişkiler Koordinatörlüğü Erasmus İşlemleri</b>	02.10.2025 2025-G-4
<b>Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlüğünün Açık İhale Usulü ile Hizmet Alımı Süreci, Doğrudan Temin ile Hizmet Alımı Sürecinin</b>	28.12.2025 2025/1288 – G5

## **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**

2025 yılında iç değerlendirme faaliyeti yürütülmemiştir. 2025 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**

2025 yılında İç Denetçilerimizin katılım sağladığı bir eğitim bulunmamaktadır.

#### **2- Verilen eğitimler**

2025 yılında İç Denetçiler tarafından Üniversitemiz aday memurlarına yönelik aşağıdaki eğitimler verilmiştir.

<b>Tarih</b>	<b>Dersin Adı</b>	<b>Dersi Veren</b>
<b>21.10.2025</b>	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu	Hasan KARAAL

09:00 - 12:00 (180 Dakika)		
<b>22.10.2025</b> 09:00 - 11:00 (120 Dakika)	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu	Hasan KARAAL
<b>23.10.2025</b> 09:00 - 12:00 (180 Dakika)	2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu	H.Hüseyin GENÇAY
<b>24.10.2025</b> 09:00 - 12:00 (180 Dakika)	2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu	H.Hüseyin GENÇAY
<b>30.10.2025</b> 09:00 - 12:00 (180 Dakika)	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 itibariyle 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**

2025 yılında danışmanlık ve inceleme faaliyetlerinin yoğun olması dolayısıyla bu yıl içinde tamamlanması planlanan ancak tamamlanamayan denetim faaliyetlerinin denetimine 2026 yılında devam edilecektir.

#### **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 işlemden 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 İç Denetçilerin iç denetime ilişkin görev, yetki ve sorumluluklarına yönelik usul ve esaslar belirlenmiş olmakla birlikte, İç Denetim Birimin örgütlenmesindeki değişiklik ve iç denetim mevzuatındaki değişiklikler dikkate alınarak Yönergenin revize edilmesi ihtiyacı bulunmaktadır.

## **İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI**

Harcama yetkilisi olarak, birimimde yürütülen faaliyetlerin görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği uygun bir kurumsal yapı içerisinde, etik değerleri benimsemiş, yeterli ve yetkin personel tarafından yürütülmesini, faaliyet ve süreçlere yönelik operasyonel risklerin belirlenmesini ve uygun kontrol faaliyetlerinin uygulanmasını, etkin bir bilgi ve iletişim sisteminin oluşturulmasını ve işletilmesini ve tüm bu faaliyetlerin sürekli ve sistemli bir şekilde izlenmesini ve geliştirilmesini sağlamaktan, verdiğim harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun ve diğer mevzuata uygun olmasından, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve üst yöneticiye ve yetkili mercilere hesap vermekten sorumluyum.

Bu çerçevede, faaliyetlerin belirlenmiş amaç ve politikalar doğrultusunda, mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesine, her türlü usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesine, varlık ve kaynakların korunmasına, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasına, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesine ilişkin yeterli ve makul güvence sağlayan bir iç kontrol sisteminin birimimde oluşturulduğunu ve uygulandığını beyan ederim.

Birimimde yürütülen faaliyet ve süreçleri olumsuz etkileyebilecek riskler tespit edilmiş, değerlendirilmiş, bu risklerin etki ve olasılıklarını azaltacak tedbirler uygulanmış ve raporlanmıştır.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum iç kontrole ilişkin bilgi ve değerlendirmeler ile iç denetim raporlarına dayanmaktadır.

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.**11/02/2026**

**Fatih ULUŞAN**  
**İç Denetim Birimi Başkanı**