

**T.C.
PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ
İç Denetim Birimi Başkanlığı**



**2022 YILI
İÇ DENETİM BİRİMİ FAALİYET RAPORU**

Ocak 2022

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	7
1- Denetim Planı Gerçekleşme Durumu	7
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	8
1- Alınan Eğitimler	8
2- Verilen eğitimler.....	8
IV. İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ ...	9
A. İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri	9
V. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ	9
VI. KAPSAMLI GÖRÜŞ	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 Kanunun 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, 2021 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 Kanunla 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

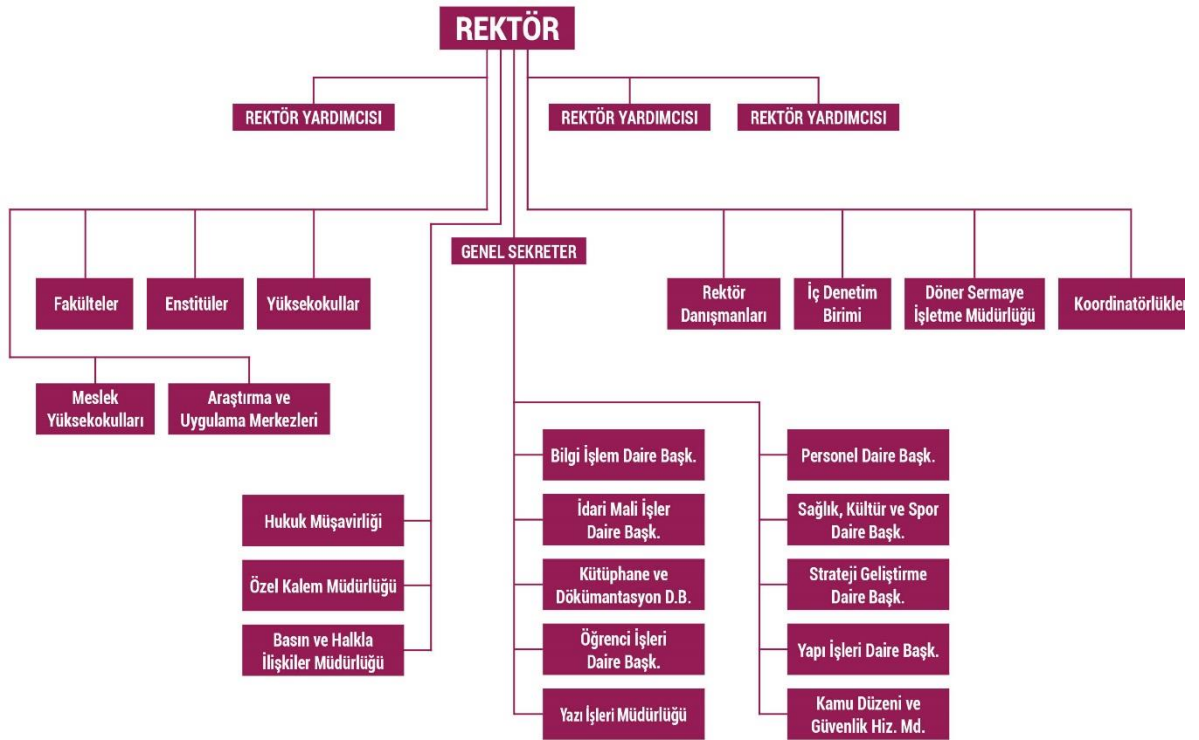
5- Mali kaynaklar

İç Denetim Biriminin 2022 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)

2022 yılında gerçekleştirilen danışmanlık faaliyetlerinin çokluğu nedeniyle 2022 yılı İç Denetim Programında yapılması planlanan denetimler tamamlanamamış ve süresi uzatılarak 2023 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.

2022 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	03.09.2022 tarihli ve 31942 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Tıpta ve Diş Hekimliğinde Uzmanlık Eğitimi Yönetmeliği'nin 11. maddesinin beşinci bendinde yer alan hükmün Uygulanması hakkında
Sağlık Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Üniversitemiz ile Öz Sağlık İş Sendikası arasında imzalanan toplu iş sözleşmesi ek protokolün Ücret Zammı uygulanması hakkında
Sağlık Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Hastanemiz Terapötik Aferez Merkezinde görev yapan personelin nöbet ücretlerinin toplu sözleşme hükümleri gereği %50 artırımlı ödenmesi hakkında
Sağlık Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Hastanemiz Kan Transfüzyon Merkezinde görev yapan personellerin nöbet ücretlerinin toplu sözleşme hükümleri gereği % 50 artırımlı uygulanıp uygulanmayacağına
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	İleri Teknoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından BAP Koordinatörlüğüne fatura edilen analiz hizmetlerinin KDV'den istisna olup olmadığı hakkında
Sağlık Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	Hizmet Alımı ihalelerinin 24.08.2022 tarih 2022/DK.D-308 Karar nolu Kamu İhale Kurulu Kararının kapsamına girip girmeyeceği ve Karar tarihinden önceki fiyat farkı işlemlerinde kararın uygulanıp uygulanmayacağı hakkında
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	İç Denetim Biriminin 03.04.2017 tarih ve 2017/1 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye alt işletmesinin sistem denetimi sırasında; fazla çalışma ücretlerinin ödenmesi sırasında sözleşme yapılan firmalara verilen hizmetlerin saat karşılığının personele yapılan ödeme sırasında fazla ödendiği, idari personele döner sermaye ek ödemesi ödendiği ve öğretim elemanının katkısı olmadan elde edilen döner sermaye gelirlerinin öğretim elemanına dağıtıldığı saptanmış, yapılan fazla ve yersiz ödemelerin geri tahsil edilmesi hakkında
İktisadi Ve İdari Bilimler Fakültesi Dekanlığı	Fakülte döner sermaye faaliyetleri kapsamında Ekonomi Yaz Seminerleri, Kamu Gözetimi Kurumu Bağımsız Denetçi Eğitimi Programı ve Fakülte öğretim üyelerinin danışmanlık hizmetlerinin yürütüldüğü, bu faaliyetlerden elde edilecek gelirlerden kurum payı olarak ayrılması gereken oranlar hakkında
Pamukkale Üniversitesi Rektörlüğü	Özel Denizli Bahçelievler Uğur Okullarının Üniversitemiz ile tüm Üniversite personelinin kapsayacak bir indirim protokolü yapma isteği hakkındaki

Üniversitemiz Sosyal Tesisler İktisadi İşletmesi	Üniversitemiz yemekhanesinde ve Üniversitemiz Sosyal Tesisler İktisadi İşletmesinin ödeme noktalarında nakitsiz ödemeyi uygulamasına geçilmesi ile ilgili hazırlanan protokol taslakları hakkında
İleri Teknoloji Uygulama Ve Araştırma Merkezi	İLTAM' da Döner sermaye üzerinden ödenen performans ödemelerinin vergi matrahına eklenip eklenmeyeceği hakkında
Sağlık Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	2547 sayılı Kanunun 36 ncı maddesinin yedinci fıkrasında geçen "...her bir anabilim dalındaki kadrolu profesör ve doçent sayısının yüzde 50'sini geçmemek..." ifadesi değerlendirilirken özel muayenehanesi bulunan öğretim üyelerinin sayıya dâhil edilip edilmeyeceği hakkında
Hukuk Müşavirliği	
Sağlık Araştırma Ve Uygulama Merkezi Müdürlüğü	İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş. firması ile 03.03.2022 tarihinde Elektrik Enerjisi Satış Sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşme sonrası mevzuatta yapılan değişiklikler sonucu sözleşmenin 6.2 maddesine istinaden Firmanın ek protokol talebinde bulunması üzerine ilgi yazı ile tarafımızdan Ek Protokol yapıp yapılamayacağı hakkında
Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	"Tıbbi Cihaz Kalibrasyon ve Test Merkezi" başlıklı projenin "Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik" hükümlerine uygunluğu hakkında

İnceleme Faaliyetleri

Denetim ve danışmanlık faaliyetleri dışında yolsuzluk ve usulsüzlüklerin Üst Yöneticiye bildirilmesi amacıyla Başkanlığımızca inceleme faaliyeti yürütülmektedir. Bu kapsamda, 2022 yılında Başkanlığımızca 4 adet inceleme raporu düzenlenmiştir.

3- İzleme Faaliyetleri

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

2022 yılı içinde izleme faaliyet 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 2022 yılı Denetim Programı kapsamındaki sistem ve uygunluk denetimleri yıl içerisinde tamamlanamadığından dolayı 2023 yılı Denetim Programına dahil edilmiştir.

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

2022 yılında iç değerlendirme faaliyeti olarak, sürekli izleme faaliyetleri yürütülmüştür.

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 Denetçilerimiz Hasan Hüseyin GENÇAY ile Hasan KARAAL 14 - 17 Mart 2022 tarihlerinde Ankara’da düzenlenen "Sayıştay Denetimi ve Hukuki Sonuçları Eğitimi” ne katılım sağlamıştır.

Türkiye Sağlık Hizmetleri Kalite ve Akreditasyon Enstitüsü tarafından 15-16 Ekim 2022 tarihleri arasında Ankara İlinde düzenlenen “Sağlıkta Akreditasyon Kapasite Geliştirme Eğitimi” ve 28 Kasım 2022 tarihinde Ankara İlinde düzenlenen “Mükemmeliyet Merkezleri Denetçi Eğitimi” ne İç Denetçimiz Hasan Hüseyin GENÇAY katılım sağlamıştır.

2- Verilen eğitimler

2022 yılında İç Denetçiler tarafından Üniversitemiz aday memurlarına yönelik;

İç Denetçi Hasan Hüseyin GENÇAY tarafından 8.03.2022 tarihinde “Üniversitenin Akademik Teşkilat Yönetmeliği” eğitimi verilmiştir.

İç Denetçi Hasan KARAAL tarafından 1-2 Mart.2022 tarihlerinde “5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu” eğitimi verilmiştir.

İç Denetçi Fatih ULUŞAN tarafından 03.03.2022 tarihinde “2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu”, 9-10 Mart 2022 tarihlerinde 2547 sayılı “Yükseköğretim Kanunu”, 25.03.2022 tarihinde “6245 sayılı Harcırah Kanunu” eğitimi verilmiştir.

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 güvenirlik 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 iç 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

2022 yılında danışmanlık ve inceleme faaliyetlerine ağırlık verilmesi dolayısıyla bu yıl içinde denetim faaliyeti gerçekleştirilememiştir.

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 imkan 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 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. 01/02/2023

Fatih ULUŞAN
İç Denetim Birimi Başkanı