

# KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

## İÇ DENETİM BİRİMİ

### 2025 YILI İÇ DENETİM PROGRAMI

#### I. GİRİŞ

2025 Yılı İç Denetim Programı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 64 üncü maddesi, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 36 ve 40 ıncı maddeleri ve Kamu İç Denetim Genel Tebliğinin 5 inci maddesi uyarınca hazırlanmıştır. Programın hazırlanmasında Kamu İç Denetim Rehberinde belirlenen esas ve usuller de dikkate alınmıştır.

2025-2027 Planı Dönemi İç Denetim Planı ile mevcut iç denetçi kaynağı göz önünde bulundurularak Programa alınacak denetim alanları, risk öncelikli olarak belirlenmiştir.

#### II. AMAÇ

Bu Program, 2025-2027 Dönemi İç Denetim Planı ve temel stratejileri de dikkate alınarak Birimimizce 2025 Yılı içerisinde yürütülmesi planlanan denetim, danışmanlık, izleme, eğitim ve yönetim faaliyetlerine ayrılacak kaynaklarını belirlemek amacıyla hazırlanmıştır.

#### III. TEMEL İLKELER

- Programda belirtilen denetim ve danışmanlık faaliyetlerine ilişkin saha çalışmalarının yürütüleceği yerler ve tarihleri, İç Denetim Birimi tarafından belirlenerek ilgili birimlere ayrıca bildirilecektir.
- Programda öngörülmeyen işlerin yıl içerisinde yürütülmesi gerekirse, öncelikle ihtiyat için ayrılan kaynak bu alanda kullanılacaktır. Bu kaynağın yeterli olmaması haline en düşük risk düzeyine sahip denetim alanının bir sonraki döneme kaydırılması sağlanacaktır.
- Programda detayları gösterilmeyen faaliyet alanlarına (danışmanlık, izleme, yönetim gibi) ayrılacak sürelerde iç denetim planında belirlenmiş oranlara uyulmasına azami dikkat gösterilecektir.

**EK:** 2025 Yılı Denetim Programı İç Denetçi Kaynak Tahsisi (Adam/Saat)

Mevcut Adam/Gün	Kişi Başı
Toplam Çalışma Günü	219
Hafta Sonları	99,5
Resmi Tatiller	15,5
Yıllık İzinler	30
Toplam	364

İç Denetim Biriminin mevcut insan kaynağı, bir iç denetçiden oluşmaktadır. İç Denetim Biriminin toplam çalışma süresi 219 adam/gün olarak tespit edilmiştir. **Toplam çalışma saati  $1*219*8=1752$  saat olarak değerlendirilmiştir.**

## 2024 YILI İÇ DENETİM PROGRAMI DENETÇİ KAYNAK TAHSİSİ (ADAM/SAAT)

DENETİM	DANIŞMANLIK	EĞİTİM	YÖNETİM FAALİYETLERİ	İZLEME	İHTİYAT KAYNAĞI
1226,4	87,6	87,6	175,2	87,6	87,6

### 1. Denetim Faaliyetleri

DENETİMİN ADI	DENETİM ALANLARININ KAPSAMI	DENETLENECEK BİRİMLER	DENETİM YÜRÜTÜLÜŞÜ	DENETLENME SÜRESİ	DENETİM EKİBİ
<b>TAŞINMAZ İŞLEMLERİ DENETİMİ (2024 yılından devam ediyor)</b>	<p>-Taşınmaz malların edinimi (trampa, satın alma, bağış, tahsis, kiralama gibi)</p> <p>-Taşınmaz malların yönetimi (kaydetme, muhasebeleştirme, kiralama, tahsis, tespit, ecrimisil gibi)</p>	<b>YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI</b> <b>STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI</b>	Uygunluk Denetimi	1	Murat TOKTAŞ
<b>İÇ KONTROL SİSTEMİ VE KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ SÜREÇLERİ</b>	<p>-Denetlenen birimin tüm iş süreçleri, kontrol faaliyetleri kontrol ortamı, bilgi ve iletişim süreçleri denetim kapsamındadır.</p> <p>-Denetim faaliyeti iç kontrol sisteminin ve risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilmesi faaliyetlerini içerir</p>	<b>GENEL SEKRETERLİK</b>	Sistem Denetimi	2	Murat TOKTAŞ

DENETİMİN ADI	DENETİM ALANLARININ KAPSAMI	DENETLENECEK BİRİMLER	DENETİM YÖNÜ	DENETLENME SÜRESİ	DENETİM EKİBİ
<b>İÇ KONTROL SİSTEMİ VE KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ SÜREÇLERİ</b>	<p>-Denetlenen birimin tüm iş süreçleri, kontrol faaliyetleri kontrol ortamı, bilgi ve iletişim süreçleri denetim kapsamındadır.</p> <p>-Denetim faaliyeti iç kontrol sisteminin ve risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilmesi faaliyetlerini içerir</p>	<b>STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI</b>	Sistem Denetimi	3	Murat TOKTAŞ
<b>İÇ KONTROL SİSTEMİ VE KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ SÜREÇLERİ</b>	<p>-Denetlenen birimin tüm iş süreçleri, kontrol faaliyetleri kontrol ortamı, bilgi ve iletişim süreçleri denetim kapsamındadır.</p> <p>-Denetim faaliyeti iç kontrol sisteminin ve risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilmesi faaliyetlerini içerir</p>	<b>İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI</b>	Sistem Denetimi	4	Murat TOKTAŞ
<b>İÇ KONTROL SİSTEMİ VE KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ SÜREÇLERİ</b>	<p>-Denetlenen birimin tüm iş süreçleri, kontrol faaliyetleri kontrol ortamı, bilgi ve iletişim süreçleri denetim kapsamındadır.</p> <p>-Denetim faaliyeti iç kontrol sisteminin ve risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilmesi faaliyetlerini içerir</p>	<b>PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI</b>	Sistem Denetimi	5	Murat TOKTAŞ
<b>İÇ KONTROL SİSTEMİ VE KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ SÜREÇLERİ</b>	<p>-Denetlenen birimin tüm iş süreçleri, kontrol faaliyetleri kontrol ortamı, bilgi ve iletişim süreçleri denetim kapsamındadır.</p> <p>-Denetim faaliyeti iç kontrol sisteminin ve risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilmesi faaliyetlerini içerir</p>	<b>BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI</b>	Sistem Denetimi	6	Murat TOKTAŞ

DENETİMİN ADI	DENETİM ALANLARININ KAPSAMI	DENETLENECEK BİRİMLER	DENETİM YILI	DENETLENME TARİHİ	DENETİM EKİBİ
<b>İÇ KONTROL SİSTEMİ VE KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ SÜREÇLERİ</b>	<p>-Denetlenen birimin tüm iş süreçleri, kontrol faaliyetleri kontrol ortamı, bilgi ve iletişim süreçleri denetim kapsamındadır.</p> <p>-Denetim faaliyeti iç kontrol sisteminin ve risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilmesi faaliyetlerini içerir</p>	<b>ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI</b>	Sistem Denetimi	7	Murat TOKTAŞ
<b>İÇ KONTROL SİSTEMİ VE KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ SÜREÇLERİ</b>	<p>-Denetlenen birimin tüm iş süreçleri, kontrol faaliyetleri kontrol ortamı, bilgi ve iletişim süreçleri denetim kapsamındadır.</p> <p>-Denetim faaliyeti iç kontrol sisteminin ve risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilmesi faaliyetlerini içerir</p>	<b>KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI</b>	Sistem Denetimi	8	Murat TOKTAŞ
<b>İÇ KONTROL SİSTEMİ VE KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ SÜREÇLERİ</b>	<p>-Denetlenen birimin tüm iş süreçleri, kontrol faaliyetleri kontrol ortamı, bilgi ve iletişim süreçleri denetim kapsamındadır.</p> <p>-Denetim faaliyeti iç kontrol sisteminin ve risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilmesi faaliyetlerini içerir.</p>	<b>SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI</b>	Sistem Denetimi	9	Murat TOKTAŞ
<b>İÇ KONTROL SİSTEMİ VE KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ SÜREÇLERİ</b>	<p>-Denetlenen birimin tüm iş süreçleri, kontrol faaliyetleri kontrol ortamı, bilgi ve iletişim süreçleri denetim kapsamındadır.</p> <p>-Denetim faaliyeti iç kontrol sisteminin ve risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilmesi faaliyetlerini içerir</p>	<b>YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI</b>	Sistem Denetimi	10	Murat TOKTAŞ

## 2. Eğitim Faaliyetleri

EĞİTİMİN KONUSU	İÇ DENETÇİLER
İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve/veya Kamu İç Denetçileri Derneği gibi kurum ve kuruluşların düzenleyeceği İç Denetçi Eğitimlerine katılım	Murat TOKTAŞ
Talep gelmesi halinde İç Denetim Birimi tarafından kurum personeline yönelik verilecek hizmet içi eğitimler	--

## 3. İzleme Faaliyetleri

İZLEME	İLGİLİ FAALİYETLER	İÇ DENETÇİLER
DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ TAŞINIR MAL İŞLEMLERİ DENETİMİNİN İZLENMESİ	-Taşınırın Muhafazası ve Takibi İşlemleri -Ambar Giriş ve Çıkış İşlemleri -Zimmet İşlemleri	Murat TOKTAŞ
AĞIZ DIŞ SAĞLIĞI MERKEZİ TAŞINIR MAL İŞLEMLERİ DENETİMİNİN İZLENMESİ	-Taşınırın Muhafazası ve Takibi İşlemleri -Ambar Giriş ve Çıkış İşlemleri -Zimmet İşlemleri	Murat TOKTAŞ
GEDİZ SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU TAŞINIR MAL İŞLEMLERİ DENETİMİNİN İZLENMESİ	-Taşınırın Muhafazası ve Takibi İşlemleri -Ambar Giriş ve Çıkış İşlemleri -Zimmet İşlemleri	Murat TOKTAŞ

İZLEME	İLGİLİ FAALİYETLER	İÇ DENETÇİLER
SİMAV SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU TAŞINIR MAL İŞLEMLERİ DENETİMİNİN İZLENMESİ	-Taşınırın Muhafazası ve Takibi İşlemleri -Ambar Giriş ve Çıkış İşlemleri -Zimmet İşlemleri	Murat TOKTAŞ
TAVŞANLI SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU TAŞINIR MAL İŞLEMLERİ DENETİMİNİN İZLENMESİ	-Taşınırın Muhafazası ve Takibi İşlemleri -Ambar Giriş ve Çıkış İşlemleri -Zimmet İşlemleri	Murat TOKTAŞ
SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI TAŞINIR MAL İŞLEMLERİ DENETİMİNİN İZLENMESİ	-Taşınırın Muhafazası ve Takibi İşlemleri -Ambar Giriş ve Çıkış İşlemleri -Zimmet İşlemleri	Murat TOKTAŞ

#### 4. Yönetim Faaliyetleri

FAALİYETİN KONUSU	İÇ DENETÇİLER
Gözden Geçirme Faaliyeti (Birimlerin risk durumları ve denetim alanları)	Murat TOKTAŞ
2024 Yılı Faaliyet Raporunun Hazırlanması	Murat TOKTAŞ
İç Denetim Birimi Yönergesinin Gözden Geçirilmesi	Murat TOKTAŞ
2026 Yılı İç Denetim Programının gözden geçirilmesi, gerekiyorsa güncellenmesi	Murat TOKTAŞ