



**KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ
ÜNİVERSİTESİ**
İç Denetim Birimi

2024 Yılı Faaliyet Raporu

Şubat 2025



İÇİNDEKİLER

SUNUŞ.....	1
I. GENEL BİLGİLER.....	2
A. Misyon ve Vizyon.....	2
B. İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler	2
1. Fiziksel Yapı	2
2. Örgüt Yapısı	2
3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar.....	2
4. İnsan Kaynakları.....	2
5. Bütçe Durumu	3
II. AMAÇ ve HEDEFLER.....	3
A. İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri.....	3
1. İç Denetimin Amacı.....	3
2. İç Denetim Faaliyetinin Hedefleri	4
B. Temel Politika ve Öncelikler.....	4
III. FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER	5
A. Denetim Faaliyetleri	5
B. Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler	5
C. Eğitim Faaliyetleri	6
IV. İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....	7
1. Üstünlükler.....	7
2. Zayıflıklar	7
3. Değerlendirme	7
V. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ.....	8
VI. KAPSAMLI GÖRÜŞ.....	8



SUNUŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idari yapımızda yer alan 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.

Üniversiteye bağlı bütün akademik ve idari birimlerin tüm faaliyet, sistem, süreç, proje, karar ve işlemleri iç denetim faaliyeti kapsamındadır.

İç denetim faaliyetleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile bu Kanuna bağlı olarak çıkartılan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik esas olmak üzere İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) tarafından hazırlanıp yürürlüğe giren Kamu İç Denetim Standartları, Kamu İç Denetim Rehberi, Kamu İç Denetim Genel Tebliği ve diğer düzenlemeler doğrultusunda yürütülmektedir.

Yeni kurulan bir birim olarak iç 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. Ayrıca iç kontrol ve risk yönetimi konusunda kurum farkındalığını arttırmak ve bu anlamda da kolaylaştırıcılık ve önderlik rollerinin gereğini yerine getirebilmektir.

Hesap verme sorumluluğunun idarelerde tesis edilebilmesi için etkili denetim mekanizmalarının varlığı şarttır. Fonksiyonel bağımsızlığa sahip bir iç denetim faaliyeti, hesap verme zincirini işleterek kurumsal itibarın korunmasını sağlayacak en önemli sigorta olarak kabul edilmektedir.

Stratejik yönetim anlayışında, kurumun hedefleri doğrultusunda faaliyet yürüten ve bütçe kullanan her birim, kendisine tahsis edilen kaynaklar, yürüttüğü faaliyetler, karşı karşıya kaldığı riskler ve bunlara ilişkin olarak aldıkları tedbirler konusunda faaliyet raporu düzenleyerek kamuoyuna bilgi vermek zorundadır.

Hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41'nci maddesi ve İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğinin birim faaliyet raporu başlıklı 46'ncı maddesi gereğince bu faaliyet raporu hazırlanmıştır.

Kasım 2022 tarihi itibari ile faaliyetlerine başlamış olan birimimizde belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda kısa zamanda kuruluş çalışmaları tamamlanmış, 2025 yılı iç denetim programı ve 2025-2027 yıllarına ait iç denetim planı Rektörlük Makamının onayı ile yürürlüğe girmiştir. Bu plan ve program dahilinde ve diğer görevlerimizin de bilincinde olarak İç Denetim Birimimiz önümüzdeki yıllarda da Üniversitemizin süreçlerine değer katmak için çalışmalarına devam edecektir.

Murat TOKTAŞ
İç Denetçi



I. GENEL BİLGİLER

A. Misyon ve Vizyon

Misyonumuz

İç denetim birimi olarak misyonumuz, her düzeydeki yönetim yapıları, risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin yeterliliği ve etkililiğini değerlendirmek ve geliştirmek suretiyle kurumsal faaliyetlere değer katmak, üniversitemiz amaç ve hedeflerinin gerçekleştirilmesine ve üst yönetimin hesap verme sorumluluğunu yerine getirmesine yardımcı olmak, kurumumuzun faaliyet, işlem, sistem ve süreçlerine ilişkin makul güvence vermektir.

Vizyonumuz

İç denetim birimi olarak vizyonumuz, İç denetimin gerektirdiği doğruluk ve sorumluluk duygusuyla görevini en iyi şekilde yapan, görevin gerektirdiği bilgi, beceri ve tecrübeye sahip, yenilikleri sürekli takip eden, çalışmalarını örnek alınan, ulusal ve uluslararası standartlara uygun denetim ve danışmanlık faaliyetleri sunan ilkeli bir birim olmaktır.

B. İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1. Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimimiz, Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi Rektörlük Hizmet Binası 7. Katta bulunmakta olup, İç Denetçi çalışma odasında faaliyetlerini yürütmektedir.

2. Örgüt Yapısı

Denetim Birimi ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda idari yönden hiçbir makam ve mevki ile ilişkilendirilmeksizin doğrudan Rektörlüğe bağlı olarak denetim ve danışmanlık faaliyeti yürütmektedir.

2018

3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

İç Denetim Birimimiz bünyesinde bir adet masaüstü bilgisayar ve bir adet renkli A4 yazıcı bulunmaktadır.

4. İnsan Kaynakları

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 18. Maddesine göre Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesine bir adet iç denetçi kadrosu tahsis edilmiş olup kadro doludur. İç denetçinin ismi, eğitim durumu, iç denetim sertifikası ve hizmet yıllarına



ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir. Büro personelimiz bulunmamaktadır.

İç Denetçi Adı Soyadı	Eğitim Durumu	Sertifikalar	Hizmet Yılı (Kamu)	Hizmet Yılı (İç Denetçi)
Murat TOKTAŞ	Yüksek Lisans	5284 Kamu İç Denetçi Sertifikası-A1	15 Yıl, 8 Ay	2 Yıl 3 Ay

5- Bütçe Durumu

İdare bütçelerinde iç denetim hizmetleri için tefrik edilen ödeneklerin harcama yetkisi, İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulan idarelerde iç denetim birimi başkanı tarafından kullanılır. Buna göre İç Denetim Birimi Başkanlıklarına bütçe ödeneği tahsis edilmiştir.

Birimimizde istihdam edilen İç Denetçi sayısı 3'ün altında olmasından dolayı "*İç Denetim Birimi Başkanlığı*" kurulamaması sebebiyle İç Denetim Birimimiz bir "*Harcama Birimi*" değildir. Birimin ihtiyaç duyabileceği malî kaynakların "*Rektörlük Özel Kalem*" bütçe ödeneğinden karşılanması planlanmaktadır.

II. AMAÇ ve HEDEFLER

A-İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

1. İç Denetimin Amacı

1- İç denetim faaliyeti; kurumun faaliyetlerinin amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini; kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını; bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamayı amaçlar.

2- İç denetim faaliyeti sonucunda, Kurumun varlıklarının güvence altına alınması, iç kontrol sisteminin etkinliği ve risklerin asgariye indirilmesi için kurumun faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanması, gerekli önlemlerin alınması, sürekli gözden geçirilmesi ve mümkünse sayısallaştırılması konularında yönetime önerilerde bulunulur. İç denetim, nesnel güvence sağlamanın yanında, özellikle risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerini geliştirmede kuruma yardımcı olmak üzere bağımsız ve tarafsız bir danışmanlık hizmeti sağlar.

3- İç denetim faaliyeti; sistematik, disiplinli ve risk esaslı bir yaklaşımla, kurumsal yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerini değerlendirir ve bu süreçlerin iyileştirilmesine katkıda bulunur.



2. İç Denetim Faaliyetinin Hedefleri

İç denetim faaliyetleri sonucunda; Üniversitemiz varlıklarının güvence altına alınması, iç kontrol sisteminin etkinliği ve risklerin asgariye indirilmesi için idarenin faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanması, gerekli önlemlerin alınması, sürekli gözden geçirilmesi ve mümkünse sayısallaştırılması konularında yönetime önerilerde bulunulması hedeflenmekte, ayrıca kurum içine ve kurum dışına makul güvence verilmesi öngörülmektedir.

B. Temel Politika ve Öncelikler

İç Denetim Birimi olarak temel politika ve öncelikler;

- a) İç denetim ve iç denetim faaliyetleri konusunda farkındalığın artırılması için üniversitemiz personeline yönelik yapılan eğitim, tanıtım faaliyetlerine denetim ve danışmanlık faaliyetlerini aksatmayacak şekilde ağırlık verilmesi, faaliyetleri tanıtıcı broşür, bilgi notları vb. eğitim dokümanlarının gerek basılı gerekse de birim web sitesi üzerinden paylaşılması, iç denetim plan ve programı ile belirlenen ve bu çalışmalar için ayrılmış olan kaynağının bu yönde kullanılmasına devam edilmesi,
- b) Üniversitemize bağlı birimlerin faaliyet ve işlem süreçlerinin gözden geçirilmesi, denetim ve diğer faaliyetlerden edinilen bilgi ve tecrübelerin bir sonraki yıl için oluşturulacak olan denetim programına aktarılması, ayrıca denetim evren ve planlarının da buna göre gözden geçirilmesi sağlanacaktır,
- c) İç denetim faaliyetleri ile Üniversitemiz çalışmalarını geliştirmek ve değer katmak amaçlandığından, denetlenen birim yöneticileri ve çalışanlarla iyi bir iletişim kurulması, kurulmuş olan iletişimin de arttırılması, tüm birimlerle işbirliği içinde olunması,
- d) Oluşturulmuş olan denetim evreninin gözden geçirilmesi, yapılan denetim faaliyetleri sonucunda edinilen tecrübe ve bilgilere göre denetim evrenin güncellenmesi, denetim alanlarında yapılan veya güncellenen risk değerlendirmelerine göre “Yüksek” denetim önceliğine sahip olanların öncelikli olarak denetim plan ve programına dahil edilmesi, denetim kaynağının sınırlı olması nedeniyle yüksek riskli alanlara öncelik verilmesi.
- b) İç denetim faaliyetlerinin kamu iç denetim standartları ve meslek ahlâk kurallarına tam uyumlu olarak gerçekleştirilmesi,
- c) İç denetim faaliyetinin İç Denetim Birimi tarafından hazırlanan ve üst yönetici tarafından onaylanan yıllık denetim programlarına uygun olarak gerçekleştirilmesi,
- d) İç denetim faaliyetleri sonucunda birim ile mutabık kalınan ve aksiyon planına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin izlenmesi, danışmanlık faaliyetlerine iç denetim plan ve programlarında yeterli denetim kaynağı tahsis edilmesi,
- f) İç denetçinin yetkinliğini arttırmak amacıyla, ihtiyaç duyulan alanlarda meslek içi eğitimlere



KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİMİ
2024 YILI FAALİYET RAPORU

devam edilmesi,

g) Ortak politikaların belirlenmesi, karşılıklı roller ve beklentilerin açıklığa kavuşturulması ve olası problemlerin çözümü amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen ilkeler çerçevesinde, benzer faaliyetleri yürüten diğer denetim birimleri ile gereken işbirliğinin sağlamak,

III. FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

1. Denetim Faaliyetleri

2024 yılı taşınır mal işlemleri alanında altı farklı birimin denetimi gerçekleştirilmiştir.

Sıra	Denetlenen Birim	Denetlenen Süreç	Denetim Türü	Rapor No	Bulgu Sayısı
1	Diş Hekimliği Fakültesi	Taşınır Mal İşlemleri	Uygunluk	2024-Den/1	10
2	Gülsüm Güral Ağız Diş Sağlığı Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü	Taşınır Mal İşlemleri	Uygunluk	2024-Den/2	9
3	Gediz Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	Taşınır Mal İşlemleri	Uygunluk	2024-Den/3	9
4	Simav Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	Taşınır Mal İşlemleri	Uygunluk	2024-Den/4	7
5	Tavşanlı Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	Taşınır Mal İşlemleri	Uygunluk	2024-Den/5	6
6	Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Taşınır Mal İşlemleri	Uygunluk	2024-Den/6	6

2. Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler

Sıra	Danışmanlık Verilen Birim	Danışmanlık Konusu	Rapor No
Danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmemiştir.			



3. Eğitim Faaliyetleri

Sıra	Eğitimin Konusu	Eğitimi Veren Kurum	Eğitimin Tarihi	Eğitimin Saati	Eğitimin Yeri	Katılan İç Denetçi
1	Devlet Muhasebesi	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	16/01/2024-26/01/2024	21 saat	Çevrimiçi	Murat TOKTAŞ
2	<ul style="list-style-type: none">- İç Kontrol-Risk Yönetimi ve Kurumsal Risk Yönetimi-Mali Denetim-BT Denetimi Bilgi Güvenliği-Denetim Raporu Yazma ve Teknikleri-Kamu İhale Mevzuatı ve İhale Denetimi-Performans Denetimi ve Örnek Uygulamalar-İç Denetim Vaka Çalışması: ESG ve Sürdürülebilirlik Denetimi- İç Denetim Vaka Çalışması: Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetimi-İç Denetim Örnekleri-Uygulamaları-İstatistik ve Veri Analizi-Etik Kavramı ve Etik Davranış Kuralları- Ön Mali Kontrol ve Denetimi- Yeni Uluslararası İç	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	24/09/2024 22/10/2024	35 saat	Çevrimiçi	Murat TOKTAŞ



KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİMİ
2024 YILI FAALİYET RAPORU

	Denetim Standartları					
3	Yapay Zeka İle Örnek Uygulamalı İç Denetim Entegrasyonu	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	20/11/2024	2,5 saat	Çevrimiçi	Murat TOKTAŞ
4	Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörizmin Finansmanının Önlenmesi ile Mücadelede Farkındalık Eğitimi	Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER)	18/12/2024	3 saat	Çevrimiçi	Murat TOKTAŞ

IV. İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

1. Üstünlükler

- ✓ Kamu iç denetim meslek standartlarının belirlenmiş ve uluslararası standartlara bağlanmış olması
- ✓ İç denetimde, risk odaklı denetim metodolojisinin uygulanması,
- ✓ İç Denetçimizin gelişime ve yeniliğe açık olması,
- ✓ İç Denetçilerin fonksiyonel bağımsızlığının mevzuatla güvence altına alınması,
- ✓ İç denetimin geleneksel denetimden farklı bir anlayışla olaylara yaklaşması, kişi ve işlemde ziyade sistem ve süreçlere odaklanan bir faaliyet olması,
- ✓ İç Denetçimizin çalışmalarında uluslararası iç denetim standartları ile kamu iç denetim mevzuatına uygun olarak ve iyi uygulama örneklerinden yararlanarak yönetime yapılan katkının en üst seviyeye çıkartılması istek, heyecan ve iradesinin bulunması,

2018

2. Zayıflıklar

- ✓ Kurumumuzda denetlenecek birimlerde iç denetim konusunda farkındalık ve bilgi eksikliğinin bulunması,
- ✓ Kurumumuzda iç kontrol sisteminin tam olarak kurulamaması ve birimlerde yeterli ve etkin bir seviyede hayata geçirilememesi,
- ✓ Birimimizde tek İç Denetçinin görev yapıyor olması,
- ✓ Yükseköğretim Kuruluşlarına ait teşkilat mevzuatında İç Denetim Birimlerinin bulunmuyor olması,
- ✓ İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) tarafından her yıl düzenlenen eğitimlerin



yapılmaması, mesleki gelişim açısından eğitim faaliyetlerine erişim zor olması,

3. Değerlendirme

İç denetim faaliyetlerinin etkin ve etkili olarak yürütülebilmesi ve iç denetim sonucu oluşturulan tespitlere ilişkin önerilerin gerçekleştirilmesinde üst yönetimin desteği en önemli unsurdur. Ayrıca birimimiz ile üst yönetim arasındaki ilişki ve iletişimin üst düzeyde olması kuşkusuz ki iç denetimin başarısı ve kurumsal algısı açısından çok önemlidir.

İç Denetim Birimimizin uluslararası standartlarda denetim ve danışmanlık hizmeti verebilme yeteneğini ve kişisel gelişimlerini arttırmak adına uluslararası iç denetim sertifikaların elde edilmesine yönelik eğitim faaliyetleri için gerekli olan desteğin sağlanması önem arz etmektedir.

Bu bağlamda İç denetim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi, üstünlüklerin geliştirilmesi ve zayıflıkların bertaraf edilmesi hususlarında İç Denetim Birimi olarak azami gayret ve özen gösterilerek, iç denetim standartları ve mevzuat çerçevesinde, Üniversitemizin amaç ve hedeflerine katkı sağlamaya devam edilecektir.

V. İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi 7141 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve

Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 2018 yılında kurulmuştur. Kuruluşundan 2024 yılına kadar geçen sürede, ihtiyaçlar doğrultusunda ve tahsis edilen kadroların imkan verdiği ölçüde yeni birimler kurulmaya devam etmiş ve Üniversitemiz örgütlenmesini önemli ölçüde tamamlamıştır. İç Denetim Birimi bağlamında denetim evreni ve risk analizi çalışmaları sona ermiş ve 2025 yılı iç denetim programı ile 2025 – 2027 yıllarını kapsayan iç denetim planı Rektörlük Makamının onayı ile yürürlüğe girmiştir. Üniversitemiz birim/faaliyet/süreçlerinde değişiklik olması veya yapılacak olan güncellemelere göre de denetim evreni ve risk analizi çalışmalarının her yıl gözden geçirilmesi planlanmaktadır.

VI. KAPSAMLI GÖRÜŞ

Üniversitemiz ilk stratejik planı 2022-2026 dönemini kapsayacak şekilde hazırlanmış ve yürürlüğe girmiştir. Buna göre iç kontrol eylem planlarının hazırlanması gerekmekte ve kurumsal anlamda iç kontrol çalışmalarının başlanması beklenilmektedir. İç Denetim Birimimiz 2025 çalışma dönemi içerisinde Üniversitemizde İç Kontrol ve Risk Yönetimi konusunda çalışmalar ve denetim faaliyetleri gerçekleştirecektir. Bu nedenle çalışma dönemi



KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİMİ
2024 YILI FAALİYET RAPORU

sonunda birimlerimizde iç kontrol ve risk yönetimi konusunda farkındalık ve olgunluk düzeyinin arttırılması hedeflenmektedir. Buna göre görüş oluşturulacaktır.

Murat TOKTAŞ

İç Denetçi



2018