

KÜTAHYA DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ
İç Denetim Birim Başkanlığı



2025 TAKVİM YILI
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU



ŞUBAT 2025

I- GENEL BİLGİLER

A) Misyon ve Vizyon

B) İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1-Fiziksel Yapı

2-Örgüt Yapısı

3-Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

4-İnsan Kaynakları

5-Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

C)İdarenin Teşkilat Şeması

II- AMAÇ VE HEDEFLER

A)İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

B)Temel Politikalar ve Öncelikler

III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A)Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1-Denetim Programı Gerçekleşme Durumu (Sapma Varsa Nedenleri)

2-Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

3-Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler

4- Tespitler ve Öneriler

B)Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1-Denetim Planı Gerçekleşme Durumu

2-Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya İlişkin Değerlendirme

C)Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

1-İç Değerlendirme Sonuçları

2-Dış Değerlendirme Sonuçları

3-Performans Göstergeleri ve Gerçekleşme Durumu

D)Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

1-Alınan Eğitimler

2-Verilen Eğitimler

IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A)İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları Ve Olası Etkileri

B)Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler

V-İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

VI-KAPSAMLI GÖRÜŞ

İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANININ SUNUŞU

İç denetim, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 63. maddesinde; 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 tanımlanmaktadır.

İç denetim faaliyeti, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi ile yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.

Bu çerçevede iç denetim, kurum kaynaklarının ekonomik, etkili ve verimli kullanılması yönünde değerlendirmelerde bulunmayı, idarenin çalışma ve faaliyetleri sonucu elde edilen bilgilerin saydamlığı ve güvenilirliğini sağlamayı amaç edinmektedir.

İç denetim faaliyeti ile kurumun genel yönetim, iç kontrol ve risk yönetimi süreçlerinin etkinliğini, bir başka ifade ile bu sistemlerin hedeflenen şekliyle işleyip işlemediğini değerlendirmek, varsa sapmaların ve olumsuzlukların giderilmesini sağlayarak hedeflenen sonuçlara ulaşıp ulaşılamayacağı konusunda makul bir güvence verilmesi hedeflenmektedir.

Bu amaç ve hedefler doğrultusunda 2025 yılı itibariyle denetim faaliyeti yanında iç denetimin danışmanlık faaliyeti boyutuyla da çalışmalar yapılmış olup, iç denetimin fonksiyonu ile uygulamalarının kavranılması önceliğinde iç denetim metodolojisine uygun olarak iç denetim faaliyetleri yerine getirilmiştir.

İç denetim birimi başkanlığı olarak yürüttüğümüz iç denetim faaliyetleri sırasında her türlü katkı ve desteği veren Üst Yöneticimiz ile çalışmalarımızda bizlerle bilgi paylaşımı ve özverili desteklerini esirgemeyen idarecilerimize ve çalışanlarımıza teşekkür ederiz.

Düriye ÖZTÜRK BESLER

İç Denetim Birim Başkan V.

I-GENEL BİLGİLER

A-Misyon ve Vizyon

Misyon

Üniversite kaynaklarının ekonomik, etkili ve verimli kullanılması için, kurumun yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlerine ilişkin karar ve tasarruflarını sistemli, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla değerlendirmek, önleyici, tespit edici ve telafi edici önerilerde bulunmak, Üniversitenin faaliyetlerine değer katmak ve geliştirmek suretiyle stratejik amaçlarına ulaşmasına yardımcı olmaktır.

Vizyon

Görevin gerektirdiği bilgi, beceri ve tecrübeye sahip, ulusal ve uluslararası iç denetim standartlarına uygun denetim ve danışmanlık faaliyetleri sunan, bağımsız, tarafsız, doğruluk ve sorumluluk duygusuyla görevini en iyi şekilde sürdüren, ilkeli ve örnek alınan bir birim olmaktır.

B-İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1-Fiziksel Yapı

İç denetim birimi, Üniversitenin Evliya Çelebi Yerleşkesinde Rektörlük binası içerisinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Birimin kullanımına tahsisli dört adet İç Denetçi odası ve bir adet sekreterlik odası bulunmaktadır.

Çalışma ortamı, yeri ve konumu itibariyle uygun olup; araç, gereç ve teçhizat yönünden gerekli donanıma sahiptir.

2-Örgüt Yapısı

İç Denetim Birim Başkanlığı, Kurumun teşkilat yapısı içerisinde Rektöre bağlı olarak faaliyetini sürdürmektedir.

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

İç denetim biriminde üçü dizüstü bilgisayar olmak üzere altı adet bilgisayar ile beş adet lazer yazıcı bulunmaktadır.

İç denetim biriminde iç denetim ile ilgili kanun ve yönetmelikler ile idarenin faaliyetleri ve ilgili mevzuatlardan internet ortamında yararlanılmaktadır.

4- İnsan Kaynakları

Üniversitenin kullanılabilir dört adet iç denetçi kadrosu olup kadroların tamamına atama yapılmıştır.

İç Denetçi Mustafa TAŞDELEN(*Sertifika No:1498*) ve Bayram ADIGÜZEL(*Sertifika NO:1374*) A4 sertifika derecesine, Düriye ÖZTÜRK BESLER(*Sertifika No:6048*) A2 sertifika derecesine, İç Denetçi Adem TURAN (*Sertifika No:2346*) ise A1 sertifika derecesine sahiptir.

İç Denetim Birim Başkanlığı görevini İç Denetçi Mustafa TAŞDELEN yürütmektedir.

İç denetçiler dışında bir adet memur da iç denetim biriminde görevlendirilmiştir.

5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

İç denetim için gerekli ödenekler Rektörlük Özel Kalem bütçesinden karşılanmakta olup harcama yetkilisi görevi İç Denetim Birim Başkanı tarafından yürütülmektedir.

C-İdarenin Teşkilat Yapısı

Üniversitemiz 300.729 m2 lik kısmı merkez yerleşkesi olmak üzere ilçelerdeki yerleşkeleri ile birlikte 361.273 m2'lik kapalı ve 7.541.371 m2'lik kısmı merkez yerleşkesi olmak üzere toplam 9.379.398 m2 açık alanda 668 idari personel ile hizmet vermekte olup akademik yapı ile akademik personel durumu ve öğrenci sayıları aşağıdaki gibidir.

Akademik Yapı

<u>Enstitü</u>	<u>Fakülte</u>	<u>Yüksekokul</u>	<u>Meslek Yüksekokulu</u>
1	11	1	14

Akademik Personel Durumu

<u>Profesör</u>	<u>Doçent</u>	<u>Dr. Öğretim Üyesi</u>	<u>Öğretim Görevlisi</u>	<u>Arş. Görevlisi</u>
197	147	307	249	106

Öğrenci Sayısı

<u>Doktora</u>	<u>Yüksek Lisans</u>	<u>Lisans</u>	<u>Ön Lisans</u>
348	3129	21766	15726

II-AMAÇ ve HEDEFLER

A-İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

İç denetim faaliyeti ile Kurumun faaliyetlerinin, amaç ve politikalara, stratejik planlar ile performans programlarına uygun olarak planlanıp, yürütülüp yürütülmediğinin değerlendirilmesi amaçlanmaktadır.

Üniversitemiz kaynaklarının ekonomik, etkili ve verimli kullanılıp kullanılmadığını değerlendirme konusunda rehberlik yapmak ile faaliyetler sonucu elde edilen bilgilerin saydamlığı, güvenilirliği ve bilgilerin zamanında elde edilebilirliğinin sağlanması amaçlanmaktadır.

İç denetim faaliyeti ile hedeflenen; kurumun genel yönetim, iç kontrol ve risk yönetimi süreçlerinin etkinliğini, bir başka ifade ile bu sistemlerin hedeflenen şekliyle işleyip işlemediğini tespit etmek ve varsa sapmaların ve olumsuzlukların giderilmesini sağlayıcı hedeflenen sonuçlara ulaşıp ulaşılamayacağı konusunda makul bir güvence vermektir.

B- Temel Politikalar ve Öncelikler

İç denetim ve iç denetim faaliyetleri konusunda farkındalığın artırılması, denetime dâhil edilen süreç ve faaliyetlerin; organizasyon yapısına katkı sağlayıcı bir yaklaşımla analiz edilmesi ve kontrollerin yeterliliğinin ölçülmesi suretiyle değerlendirilmesi, iç denetimin temel politikasını ve önceliğini oluşturmaktadır.

III. FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A-Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1-Denetim Programı Gerçekleşme Durumu(Sapma Varsa Nedenleri)

Üniversitemiz 2025-2026-2027 Denetim Planı ve 2025 Denetim Programı ile; 14 adet denetim alanı belirlenmiş ve programa alınmış ve tamamlanmıştır.

DENETİMLER	
Denetlenen Birim	Denetim Konusu
BORSAM	BORSAM İşlemleri Süreci 10.03.2025 2025/1498-1 İç Denetçi Mustafa TAŞDELEN G.S. Düriye ÖZTÜRK BESLER
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	Taşınır Kayıt ve Devir İşlemleri 13.03.2025 2025/1374-1 İç Denetçi Bayram ADIGÜZEL G.S. Adem TURAN
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü Müdürlüğü	Tezsiz Yüksel Lisans İşlemleri 27.05.2025 2025/6048-1 İç Denetçi Düriye ÖZTÜRK BESLER G.S. Mustafa TAŞDELEN
Güzel Sanatlar Fakültesi	Taşınır ve Ek Ders İşlemleri 29.05.2025 2025/1374-2 İç Denetçi Bayram ADIGÜZEL G.S.Düriye ÖZTÜRK BESLER
TÖMER	Sistem ve Uygunluk denetimi 02.06.2025 2025/2346-2 İç Denetçi Adem TURAN G.S. Mustafa TAŞDELEN
Kütahya Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu	Ek Ders/ Taşınır Kayıt İşlemleri 22.07.2025 2025/ 1374-3 İç Denetçi Bayram ADIGÜZEL G.S. Düriye ÖZTÜRK BESLER
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Doğrudan Temin İşlemleri Denetimi 12.08.2025 2025/2346-3 İç Denetçi Adem TURAN G.S. Mustafa TAŞDELEN
Mimarlık Fakültesi	Ek Ders/Taşınır 25.07.2025 2025/6048/2 İç Denetçi Düriye ÖZTÜRK BESLER G.S. Mustafa TAŞDELEN
Personel Daire Başkanlığı	Mecburi Hizmet İşlemleri 24.09.2025 2025/6048-3 İç Denetçi Düriye ÖZTÜRK BESLER G.S. Mustafa TAŞDELEN
Yabancı Diller Yüksekokulu	Ek Ders/Taşınır 02.10.2025 2025/1374-4 İç Denetçi Bayram ADIGÜZEL G.S.Adem TURAN

Güzel Sanatlar Meslek Yüksekokulu	Ek Ders/Taşınır 08.10.2025 2025-2346-4 İç Denetçi Adem TURAN G.S.Mustafa TAŞDELEN
Tavşanlı Meslek Yüksekokulu	Ek Ders/Taşınır 02.12.2025 2025/2346-5 İç Denetçi Adem TURAN G.S.Mustafa TAŞDELEN
Tavşanlı Uygulamalı Bilimler Fakültesi	Ek Ders/Taşınır 04.012.2025 2025/6048-4 İç Denetçi Düriye ÖZTÜRK BESLER G.S. Mustafa TAŞDELEN
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	Taşınırın Muhafazası ve Taşınır İşlemleri 17.12.2025205/1374-5 İç Denetçi Bayram ADIGÜZEL G.S. Adem TURAN
Program Dışı Yapılan Denetim	
1-Bor Tabanlı İleri Teknoloji Seramik Üretimi ve Geliştirme Projesi 2- 16. Yüzyıl Osmanlı Çinileri Üretimi Geliştirme Araştırma Projesi	Cumhurbaşkanlığı Projeleri 13.02.2025 2025/2346-1 İç Denetçi Adem TURAN G.S. Bayram ADIGÜZEL

Ayrıca İç Denetim Birimimiz, birimlerden gelen talepler doğrultusunda; 50 adet mevzuat hükümleri hakkında görüş vermiştir.

3-Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler

İç denetim faaliyetleri sırasında bir kısım tespit ve öneriler, yapılan iç denetim çalışmaları sırasında değerlendirilmekte olup süreç gerektiren ve rapora alınan tespit ve öneri sayıları aşağıdaki gibidir.

Denetim Danışmanlık Konusu	Bulguların Önem Düzeyi			
	Kritik	Yüksek	Orta	Düşük
Cumhurbaşkanlığı Projeleri Denetimi	4	4		
BORSAM İşlemleri Süreci		1	2	
Döner Sermaye Taşınır Kayıt İşlemleri		4	2	
Tezsiz Yüksek Lisans İşlemleri	2	4	6	
Güzel Sanatlar Fakültesi Taşınır Ek Ders	4	4	1	2
TÖMER	4	6	6	
Kütahya Sosyal Bilimler MYO Ek Ders/Taşınır	3	3	3	
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Doğrudan Temin	2	4	4	
Mimarlık Fakültesi Ek Ders/Taşınır		5	9	
Personel Daire Başkanlığı Mecburi Hizmet		2	3	
Yabancı Diller Yüksekokulu Ek Ders /Taşınır	2	4	2	
Güzel Sanatlar MYO Ek Ders / Taşınır		6	4	
Tavşanlı MYO Ek Ders/Taşınır	3	6	6	
Tavşanlı Uygulamalı Bilimler Fakültesi Ek Ders/Taşınır		1	1	
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Taşınır			3	

5-İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan-Uygulanmayan Öneriler

	Denetim Konuları	İlgili Birim	Denetim Türü	Bulgu Sayısı	Öneri Sayısı	Tamam	Devam	Risk Üstlenilen
1	Eğitim Fakültesi İş ve İşlemleri	Eğitim Fakültesi	Sistem Denetimi	8	8	6		2
2	657 Sayılı Kanun 4/d Çalışanları	Sağlık Kültür ve Spor Daire Bşk. İdari ve Mali İşler Daire Bşk.	Sistem Denetimi	22	22	12		10
3	Ek Ders / Taşınır İşlemleri	İslami İlimler Fakültesi	Sistem Denetimi	22	22	16		6
4	Ön Mali Kontrol İşlemleri	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Sistem Denetimi	10	10	10		
5	Ek Ders / Taşınır İşlemleri	Mühendislik Fakültesi	Sistem Denetimi	10	10	9		1
6	Ek Ders / Taşınır İşlemleri	Spor Bilimleri Fakültesi	Sistem Denetimi	14	14	10		4
7	İktisadi İşletme İşlemleri	İktisadi İşletme Müdürlüğü	Sistem Denetimi	7	7	5		2
8	Cumhurbaşkanlığı Projeleri Denetimi	Proje Yöneticileri	Sistem Denetimi	9	9	5		4
9	Bor Tabanlı İleri Teknoloji Seramik Uygulama ve Araştırma Merkezi İşlemleri	Bor Tabanlı İleri Teknoloji Seramik Uygulama ve Araştırma Merkezi	Sistem Denetimi					3
10	Taşınır İşlemleri	Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü	Sistem Denetimi	6	6	5		1
11	Ek Ders/Taşınır	Güzel Sanatlar Fakültesi	Sistem Denetimi	11	11	5		6
12	TÖMER İşlemleri	TÖMER	Sistem Denetimi	16	16	13		3

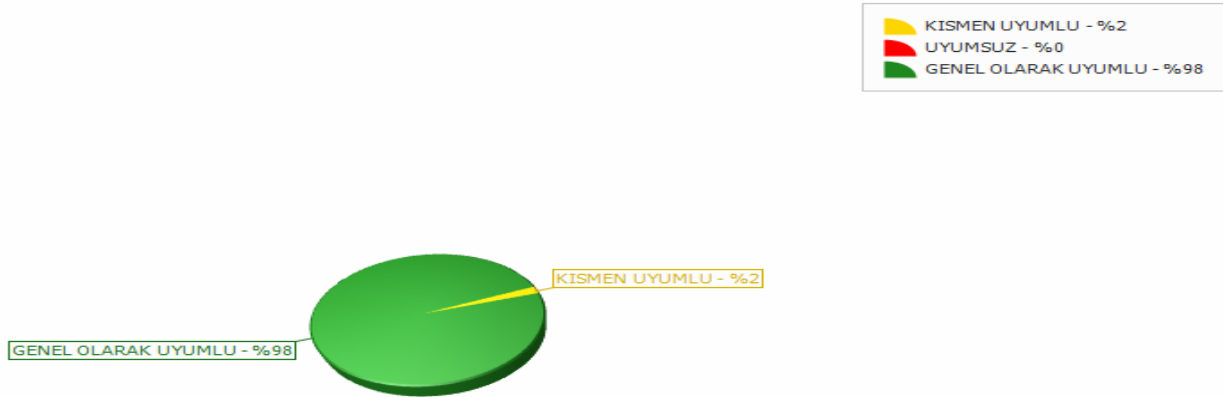
Dönemsel gözden geçirme çalışması Kütahya Dumlupınar Üniversitesi iç denetim faaliyetlerinin; iç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına ve Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kurallarına uyumunun değerlendirilmesi amacıyla 15.12.2025 ile 09.01.2026 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir. Dönemsel gözden geçirme çalışması kapsamında;

- İç Denetim Biriminin/Başkanlığının faaliyetleri detaylı olarak incelenmiş,
- Kütahya Dumlupınar Üniversitesi genelinde seçilen denetlenen birimlerin yöneticileri ve iç denetçiler ile görüşmeler gerçekleştirilmiş ve sonuçları değerlendirilmiş,
- İç Denetim Birim Yönergesi, görev tanımları, mevcut faaliyetlerin kapsamı, eğitim politikaları, performans değerlendirme süreci değerlendirilmiş,

- Yıllık denetim planına baz oluşturan risk değerlendirmesi, çalışma planlarının hazırlanması, dokümantasyon (çalışma kağıtları), raporlama, aksiyonların izlenmesi ve öz değerlendirme faaliyetleri analiz edilmiş,
- Güçlü ve iyileştirmeye açık noktalar belirlenerek, mevcut durum ile Kamu İç Denetim Standartları arasındaki farklar ortaya çıkarılmış,
- Yukarıda belirtilen çalışmaların sonucunda mevcut durum ve iyileştirme önerileri belirlenmiştir.

Yapılan değerlendirmeler çerçevesinde; Kütahya Dumlupınar Üniversitesi yürütülmekte olan iç denetim faaliyetinin Kamu İç Denetim Standartlarına Genel Olarak Uyumlu olduğu belirlenmiştir.

Dönemsel gözden geçirme sonucunda belirlenen Kamu İç Denetim Standartlarına uyum düzeyleri aşağıdaki tablolarda (Tablo 1 ve Tablo 2) gösterilmektedir.



ALINAN EĞİTİMLER

Eğitim Konusu	Eğitimi Düzenleyen	Tarih ve Süre	İç Denetçi
Çalışma Hayatında Yapay Zeka	Uzaktan Eğitim Kapısı	25.02.2025	Mustafa TAŞDELEN
Kültür Varlığı Kaçakçılıkla Mücadele	Uzaktan Eğitim Kapısı	12.02.2025	Düriye ÖZTÜRK BESLER

Yapay Zeka	KİDDER 1 saat	28.05.2025	Düriye ÖZTÜRK BESLER
Sürekli Mesleki Gelişim	KİDDER 33 saat	24.10.2025	Düriye ÖZTÜRK BESLER
Sürekli Mesleki Gelişim	KİDDER 33 saat	24.10.2025	Adem TURAN

IV-İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A-İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri

Yıl içinde program dışı görüş talepleri ile idari bir kısım komisyon görevleri, programlanan denetimlerin program dâhilinde yapılmasına imkân vermemektedir.

B-Alınacak/Alınması Geren Tedbirler.

İç denetimin geleneksel denetimden farkının anlatılabilmesi sonucu idari yapı ile takım çalışması oluşturulabilmesi, Kurumun iç dinamiklerinin harekete geçirilebilmesi, bilgi teknolojisinin daha etkin kullanılabilir hale getirilmesi halinde iç denetimde istenilen amaç ve hedeflere ulaşılabilecektir.

İç denetim faaliyetlerinin etkin ve verimli yürütülebilmesi, iç denetim faaliyetlerinin Kuruma katma değer sağlayabilmesinin en temel şartının Üst Yöneticinin iç denetim olgusunu sahiplenmesi, İç denetim biriminin bir teftiş kurulu olmadığına anlaşılmaması ve iç denetim faaliyetleri sonucu geliştirilen önerilerin uygulanabilirliğinin sağlanması ve takibi ile mümkün olacağı düşünülmektedir

İç denetim faaliyetlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına ve Uluslararası iç denetim standartlarına uygun yapılabilmesi adına iç denetçilerin, mesleki eğitim ile dil eğitimi ve bilgi teknolojileri eğitimi almaları konusunda gerekli destek ve imkânların sağlanması, uluslararası iyi uygulama örnekleri konusunda bilgi sahibi olmaları için yurtdışı eğitim imkânlarından da faydalandırılması gerektiği düşünülmektedir

V-İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

01.08.2023 tarihli ve 32266 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 31.07.2023 tarihli ve 2023/348 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Üniversitemiz Rektörlüğüne, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 13 üncü maddesi ile 3 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 2 nci, 3 üncü ve 7 nci maddeleri gereğince Cumhurbaşkanınca, Prof. Dr. Süleyman KIZILTOPRAK atanmış ve görevine devam etmektedir.

VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ

2025 yılı içerisinde kapsamlı görüş çalışması yapılmamış olup, üst yönetimle yapılacak görüşme sonucunda talep edilmesi halinde kapsamlı görüş çalışması yapılacaktır.

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak görev ve yetkilerim çerçevesinde;

Harcama birimimizce gerçekleştirilen iş ve işlemlerin idarenin amaç ve hedeflerine, iyi malî yönetim ilkelerine, kontrol düzenlemelerine ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğini, birimimize bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların planlanmış amaçlar doğrultusunda etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, birimimizde iç kontrol sisteminin yeterli ve makul güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, yönetim bilgi sistemleri, iç kontrol sistemi değerlendirme raporları, izleme ve değerlendirme raporları ile denetim raporlarına dayanmaktadır.

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

Düriye ÖZTÜRK BESLER
İç Denetim Birim Başkan Vekili