**T.C**

**KÜTAHYA DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ**

**İç Denetim Birim Başkanlığı**



**2023 TAKVİM YILI**

**İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU**



 **ŞUBAT 2024**

**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 I

**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 ilişkin 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 ilişkin 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 ulaşılıp ulaşılamayacağı konusunda makul bir güvence verilmesi hedeflenmektedir.

Bu amaç ve hedefler doğrultusunda 2023 yılı itibariyle denetim faaliyeti yanında iç denetimin danışmanlık faaliyeti boyutuyla 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.

|  |
| --- |
| **Mustafa TAŞDELEN** |
| **İç Denetim Birim Başkanı** |

#

# **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 Denetin 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 yürütmekte olan İç Denetçi Bayram ADIGÜZEL, 15.12.2023 tarihi itibariyle görevinden ayrılmış olup İç denetçi Mustafa TAŞDELEN bu göreve başlamıştır.

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 514 idari personel ile hizmet vermekte olup akademik yapı ile akademik personel durumu ve öğrenci sayıları aşağıdaki gibidir.

**Akademik Yapı**

Enstitü Fakülte Yüksekokul Meslek Yüksekokulu

1 11 1 14

**Akademik Personel Durumu**

Profesör Doçent Dr. Öğretim Üyesi Öğretim Görevlisi Arş. Görevlisi[[1]](#footnote-1)

158 136 302 277 117

**Öğrenci Sayısı**

Doktora Yüksek Lisans Lisans Ön Lisans

 364 4.950 25.452 18.215

# **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 ulaşılıp 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 2023-2025 Denetim Planı ve 2023 Denetim Programı ile; 10 adet denetim alanı belirlenmiş ve programa alınmıştır. 2023 yılı denetim programında yer alan süreçler ilgili birim bazında 7 adet denetim tamamlanmış, 3 adet denetim, program dışı gerçekleşen 5 adet denetim ve inceleme çalışmaları nedeniyle iptal edilmiştir.

**Program Bazında Yapılan Denetimler**:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denetimin Konusu** | **Birim** | **Süreç** | **İç Denetçi** | **Denetim Gözetim Sorumlusu** |
| Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi Sistem ve Uygunluk Denetim Raporu | Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi | Sistem Denetimi Raporu | Bayram ADIGÜZEL | Mustafa TAŞDELEN |
| TÖMER Gelir İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetim Raporu | Türkçe Öğretim Uygulama Ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü | Sistem Denetimi Raporu | Mustafa TAŞDELEN | Bayram ADIGÜZEL |
| Açık ve Uzaktan Eğitim Gelirleri İşlemleri Süreci Sistem ve Uygunluk Denetim Raporu | Uzaktan Eğitim Uygulama Ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü | Sistem Denetimi Raporu | Düriye ÖZTÜRK BESLER | Bayram ADIGÜZEL |
| Erkek ve Bayan Kuaför İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetim Raporu | Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | Sistem Denetimi Raporu | Bayram ADIGÜZEL | Düriye ÖZTÜRK BESLER |
| İleri Teknolojiler Tasarım Araştırma Geliştirme ve Uygulama Merkezi İş ve İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetim Raporu | İleri Teknolojiler Tasarım Araştırma Geliştirme ve Uygulama Merkezi | Sistem Denetimi Raporu | Adem TURAN | Bayram ADIGÜZEL |
| Personele Ait Kişisel Verilerin Korunmasına İlişkiniş ve İşlemler Denetim Raporu | Personel Daire Başkanlığı | Sistem Denetimi Raporu | Adem TURAN | Düriye ÖZTÜRK BESLER |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Memur Yemek Hizmetleri Sistem ve Uygunluk Denetimi | İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı | Sistem Denetimi Raporu | Adem TURAN | Mustafa TAŞDELEN |

**Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri**

**Program Dışı Yapılan Denetimler**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denetimin Konusu** | **Birim** | **Süreç** | **İç Denetçi** | **Denetim Gözetim Sorumlusu** |
| Yapım İşleri İhaleleri Ve Sözleşme Süreci (Tüm İhale Usulleri) Sistem Ve Uygunluk Denetim Raporu | Yapı İşleri Ve Teknik Daire Başkanlığı | Sistem Denetimi Raporu | Adem TURAN | Bayram ADIGÜZEL |
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığının Hizmet Alımlar Süreci Sistem ve Uygunluk Denetim Raporu | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | Sistem Denetimi Raporu | Düriye ÖZTÜRK BESLER | Bayram ADIGÜZEL |
| Dumlupınar Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi A.Ş'nin iş ve İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimi | Dumlupınar Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi | Sistem Denetimi Raporu | Bayram ADIGÜZEL | Mustafa TAŞDELEN |
| Hukuk Müşavirliği İşlemlerinin Sistem Ve Uygunluk Denetim | Hukuk Müşavirliği | Sistem Denetimi Raporu | Düriye ÖZTÜRK BESLER | Mustafa TAŞDELEN |
| Dış İlişkiler ve Uluslararası Öğrenci Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi sistem ve Uygunluk Denetimi | Dış İlişkiler ve Uluslararası Öğrenci Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi | Sistem Denetimi Raporu | Mustafa TAŞDELEN | Bayram ADIGÜZEL |

**İnceleme**

|  |  |
| --- | --- |
| **Raporun Konusu** | **Düzenleyen** |
| Kütahya DPÜ Çini Seramik Sanatı Araştırma ve Üretim Merkezi Binasına Ait Mimari, Mekanik vb. projeleri iş ve işlemleri | Adem TURAN |

### **Danışmanlık Faaliyetleri**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Görüş Talep Eden Birim** | **Konusu** |
| 1 | İdari Mali İşler Daire Başkanlığı | Göl Kafe Kira Süresi Hakkında |
| 2 | Rektörlük | Tez Çalışması |
| 3 | Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | Dil Puanı Hakkında |
| 4 | TÖMER | Öğr. Görevlisi Zorunlu Ders Yükünün TÖMER'de girdiği derslerden karşılanıp karşılanmayacağı hakkında.  |
| 5 | Hukuk Müşavirliği | Kamu Zararına İlişkin Dosyalar Hakkında |
| 6 | Mühendislik Fakültesi | Sürekli Görev Yolluğu Ödemesi Hakkında |
| 7 | Personel Daire Başkanlığı | Seçim nedeniyle istifa eden öğretim görevlilerinin ders ve danışmanlık görevlerini kurum dışı personel olarak yürütüp yürütemeyecekleri. |
| 8 | İş Sağlığı ve Güvenliği  | Yönerge değişikliği |
| 9 | Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü | Kütahya DPU TÖMER Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslar ile ilgili yapılacak değişiklikler hakkında. |
| 10 | İdari Mali İşler Daire Başkanlığı | İş akdi feshi edilen personelin kıdem tazminatı hakkında |
| 11 | Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | DPU Spor Kulübü kurum adı ve tesis kullanım talebi |
| 12 | İdari Mali İşler Daire Başkanlığı | Müstecirlerin elektrik ısınma gibi tüketim bedellerinin yapılandırılması talepleri |
| 13 | Spor Bilimleri Fakültesi Dekanlığı | DPU /TÜBED ortaklaşa düzenlenecek olan kongre protokolü ve gelirlerin hangi hesaba yatırılacağı hakkında |
| 14 | İdari Mali İşler Daire Başkanlığı | TİP Kira Şartnamesi |
| 15 | BAP | BAP Proje Sonuçlandırılması Talebi |
| 16 | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | Kütahya İl Özel İdaresine devri yapılacak taşınmaz ile ilgili 'Devir Protokol Taslağı'  |
| 17 | Personel Daire Başkanlığı | 4/c kadrosunda 4/ b kadrosuna atanan personelin 4/b statüsünde çalışmaya devam edip edemeyeceği hakkında. |
| 18 | Rektör Yardımcılığı | Üniversitemiz ile Kosova Cum. Bakanlığı arasında protokol |
| 19 | Uygulamalı Bilimler Fakültesi Dekanlığı | Akademik Teşvik Ödeneği |
| 20 | Uygulamalı Bilimler Fakültesi Dekanlığı | Akademik Teşvik Ödeneği |
| 21 | Personel Daire Başkanlığı | Yaş haddini dolduran personelin sözleşmeli olarak çalıştırılması hakkında. |
| 22 | Personel Daire Başkanlığı | Görevden uzaklaştırma |
| 23 | Personel Daire Başkanlığı | Görev Süresi |
| 24 | Genel Sekreterlik | Teknofest Protokol Taslağı |
| 25 | Genel Sekreterlik | "Tübitak-Ardeb Projesi Fikri Ürünleri Üzerine Fikri Mülkiyet Hak Sahipliği Protokolü" |
| 26 | Özel Kalem | Kütahya Tasarım Teknokent Yönetici A.Ş'nin sermaye artırımı |
| 27 | Yapı İşleri | A. Yakupoğlu Evi Tanzim İşleri |
| 28 | İdari ve Mali İşler | 4 d Kıdem tazminatı |
| 29 | Personel Daire Başkanlığı | Mecburi Hizmet Yükümlülüğü |
| 30 | Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı | "Sektör Kampüste Programı Protokolü" |
| 31 | Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı | SGK Para Cezası |
| 32 | Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı | Uzmanlık Alan Dersi |
| 33 | Özel Kalem | Unvana Göre Ödeme Yapılması |
| 34 | Rektörlük Makamı | Yıllık İzin |
| 35 | Yabancı Diller Yüksekokulu | Eğitim Sertifikası |
| 36 | Özel Kalem | Eğitim Sertifikası |
| 37 | Sürekli Eğitim Merkezi | Sertifika Ödemeleri |
| 38 | Personel Daire Başkanlığı | Görevde Yükselme Sınavında Aranan Kriterler |
| 39 | Yabancı Diller Yüksekokulu | Akreditasyon |

###

### **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 |
| Yapım İşleri İhaleleri Ve Sözleşme Süreci (Tüm İhale Usulleri) Sistem Ve Uygunluk Denetim Raporu | 5 | 13 |  |  |
| Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi Sistem ve Uygunluk Denetim Raporu |  | 1 | 1 |  |
| TÖMER Gelir İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetim Raporu | **5** | **2** |  |  |
| Açık ve Uzaktan Eğitim Gelirleri İşlemleri Süreci Sistem ve Uygunluk Denetim Raporu | **3** | **2** | **3** |  |
| Erkek ve Bayan Kuaför İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetim Raporu | 1 | 3 | 2 |  |
| İleri Teknolojiler Tasarım Araştırma Geliştirme ve Uygulama Merkezi İş ve İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetim Raporu | 3 | 6 | 2 |  |
| Bilgi İşlem Daire Başkanlığının Hizmet Alımlar Süreci Sistem ve Uygunluk Denetim Raporu | 1 | 2 | 5 |  |
| Personele Ait Kişisel Verilerin Korunmasına İlişkiniş ve İşlemler Denetim Raporu |  | 9 | 1 |  |
| Dumlupınar Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi A.Ş'nin iş ve İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimi |  | 4 | 4 |  |
| Hukuk Müşavirliği İşlemlerinin Sistem Ve Uygunluk Denetim | 4 | 4 | 7 | 1 |
| Dış İlişkiler ve Uluslararası Öğrenci Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi sistem ve Uygunluk Denetimi | 2 | 4 | 6 |  |
| İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Memur Yemek Hizmetleri Sistem ve Uygunluk Denetimi | 4 | 11 | 3 |  |

### **4-Kabul Edilmeyen Bulgular**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Denetimin Adı** | **Bulgunun Konusu** | **Denetime Dahil Edildi** | **Denetime Dahil Edilmedi** |
| Sürekli Eğitim Merkezi İşlemleri Sistem ve Uygunluk Denetimi | Katkı Payı Ödemeleri |  | Dahil Edilmedi |
| Hukuk Müşavirliği İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimi | Dava ve İcra Takip İşlemleri | Denetime Dahil Edildi |  |
| Hukuk Müşavirliği İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimi | İcra Takip İşlemleri | Denetime Dahil Edildi |  |
| Hukuk Müşavirliği İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimi  | Ödeme işlemleri | Denetime Dahil Edildi |  |
| Hukuk Müşavirliği İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimi | Ön Ödeme İşlemleri | Denetime Dahil Edildi |  |
| Hukuk Müşavirliği İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimi | Denetlenen Birim İşlemleri ile İlgili Kurum İçi Mevzuat Eksilkliği | Denetime Dahil Edildi. |  |
| Hukuk Müşavirliği İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimi | Kiralama İşlemleri | Denetime Dahil Edildi |  |
| Hukuk Müşavirliği İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimi | Görevlendirme İşlemleri | Denetime Dahil Edildi |  |
| Hukuk Müşavirliği İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimi | Arabuluculuk İşlemleri | Denetime Dahil Edildi |  |
| Hukuk Müşavirliği İşlemlerinin Sistem ve Uygunluk Denetimi | Vekalet Ödeme İşlemleri | Denetime Dahil Edildi |  |

###

### **5-İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan-Uygulanmayan Öneriler**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sıra No** | **Denetim Konuları**  | **İlgili Birim** | **Denetim Türü** | **Bulgu Sayısı** | **Öneri Sayısı** | **Tamam**  | **Devam** | **Risk Üstlenilen** |
| 1 | Taşınmaz Mal İşlemleri | Strateji geliştirme Daire Başkanlığı / Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | SistemUygunluk | 18 | 18 | 3 |  | 15 |
| 2 | Ön Mali Kontrol | Türkçe Öğrenim Araştırma ve Uygulama Merkezi | SistemUygunluk | 11 | 11 | 11 |  |  |
| 3 | İhale ve Sözleşme İşlemleri  | Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı | Sistem Uygunluk  | 18 | 18 | 13 |  | 5 |
| 4 | Sürekli Eğitim Merkezi İşlemleri | Sürekli Eğitim Merkezi Müdürlüğü | Sistem Uygunluk | 2 | 2 | 1 |  | 1 |
| 5 | Gelir İşlemleri | Türkçe Öğretim Uygulama ve Araştırma Merkezı | Sistem Uygunluk | 8 | 8 | 4 |  | 4 |

##

## **B-Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri**

### **Denetim Planı Gerçekleşme Durumu**

###  2023-2025 Dönemi İç Denetim Planı, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 36. ve 39. maddeleri ile Kamu İç Denetim Genel Tebliğinin 5. Maddesi uyarınca hazırlanmıştır. Planın hazırlanması sırasında, İç Denetim Koordinasyon Kurulunca yayımlanan Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi ve Kamu İç Denetimi Rehberinde belirtilen esas ve usuller de dikkate alınmıştır.

Üniversitemiz 2023-2025 Denetim Planı ve 2023 Denetim Programı ile; 10 adet denetim alanı belirlenmiş ve programa alınmıştır. 2023 yılı denetim programında yer alan süreçler ilgili birim bazında 7 adet denetim tamamlanmış, 3 adet denetim, program dışı gerçekleşen 5 adet denetim ve inceleme çalışmaları nedeniyle iptal edilmiştir.

## **C)Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları**

Dönemsel gözden geçirme/Dış değerlendirme çalışması Kütahya Dumlupınar Üniversitesi iç denetim faaliyetlerinin; iç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına ve Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kurallarına uyumunun değerlendirilmesi amacıyla 25.12.2023 ile 15.01.2024 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir. Dönemsel gözden geçirme/Dış değerlendirme 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/dış değerlendirme sonucunda belirlenen Kamu İç Denetim Standartlarına uyum düzeyleri aşağıdaki tablolarda (Tablo 1 ve Tablo 2) gösterilmektedir.

##

## **D)Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri**

### **1)Alınan Eğitimler**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eğitim Konusu** | **Eğitimi Düzenleyen** | **Tarih ve Süre** | **İç Denetçi** |
| İŞ SAĞLILĞI VE GÜVENLİĞİ | KDPÜ | 31.01.2023 | MUSTAFA TAŞDELEN |
| DİJİTAL OLGUNLUK PERFORMANS DENETİMİ | KİDDER | 24.10.20232 SAAT | MUSTAFA TAŞDELEN |
| DEPREM FARKINDALIK EĞİTİM PROGRAMI | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | MUSTAFA TAŞDELEN |
| DEPREMLE İLGİLİ TEMEL BİLGİLER VE TÜRKİYENİN DEPREMSELLİĞİ | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | MUSTAFA TAŞDELEN |
| DEPREM ÖNCESİ | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | MUSTAFA TAŞDELEN |
| DEPREM ANI VE SONRASI | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | MUSTAFA TAŞDELEN |
| GÖNÜLLÜ/GÖREVLİ OLARAK DEPREM SONRASI | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | MUSTAFA TAŞDELEN |
| 6698 SAYILI KVVKK UYUM DENETİMİ | KİDDER | 7.11.20232 SAAT | BAYRAM ADIGÜZEL |
| DEPREM FARKINDALIK EĞİTİM PROGRAMI | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 20.11.2023 | BAYRAM ADIGÜZEL |
| DEPREM FARKINDALIK EĞİTİM PROGRAMI | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 30.11.2023 | BAYRAM ADIGÜZEL |
| DEPREM FARKINDALIK EĞİTİM PROGRAMI | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | BAYRAM ADIGÜZEL |
| DEPREMLE İLGİLİ TEMEL BİLGİLER VE TÜRKİYENİN DEPREMSELLİĞİ | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | BAYRAM ADIGÜZEL |
| DEPREM ÖNCESİ | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | BAYRAM ADIGÜZEL |
| DEPREM ANI VE SONRASI | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | BAYRAM ADIGÜZEL |
| GÖNÜLLÜ/GÖREVLİ OLARAK DEPREM SONRASI | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | BAYRAM ADIGÜZEL |
| SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞİM | KİDDER | 22.05.2023/09.06.202330 saat | DÜRİYE ÖZTÜRK BESLER |
| DİJİTAL OLGUNLUK PERFORMANS DENETİMİ | KİDDER | 24.10.2023 | DÜRİYE ÖZTÜRK BESLER |
| 6698 SAYILI KVVKK UYUM DENETİMİ | KİDDER | 7.11.20232 SAAT | DÜRİYE ÖZTÜRK BESLER |
| İŞ SAĞLILĞI VE GÜVENLİĞİ | KDPÜ | 31.01.2023 | DÜRİYE ÖZTÜRK BESLER |
| DİJİTAL OLGUNLUK PERFORMANS DENETİMİ | KİDDER | 24.10.20232 SAAT | DÜRİYE ÖZTÜRK BESLER |
| DEPREM FARKINDALIK EĞİTİM PROGRAMI | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | DÜRİYE ÖZTÜRK BESLER |
| DEPREMLE İLGİLİ TEMEL BİLGİLER VE TÜRKİYENİN DEPREMSELLİĞİ | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | DÜRİYE ÖZTÜRK BESLER |
| DEPREM ÖNCESİ | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | DÜRİYE ÖZTÜRK BESLER |
| DEPREM ANI VE SONRASI | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | DÜRİYE ÖZTÜRK BESLER |
| GÖNÜLLÜ/GÖREVLİ OLARAK DEPREM SONRASI | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | DÜRİYE ÖZTÜRK BESLER |
| İŞ SAĞLILĞI VE GÜVENLİĞİ | KDPÜ | 31.01.2023 | ADEM TURAN |
| SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞİM | KİDDER | 22.05.2023/09.06.202330 sAAT | ADEM TURAN |
| 6698 SAYILI KVVKK UYUM DENETİMİ | KİDDER | 7.11.20232 SAAT | ADEM TURAN |
| DİJİTAL OLGUNLUK PERFORMANS DENETİMİ | KİDDER | 24.10.20232 SAAT | ADEM TURAN |
| DEPREM FARKINDALIK EĞİTİM PROGRAMI | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | ADEM TURAN |
| DEPREMLE İLGİLİ TEMEL BİLGİLER VE TÜRKİYENİN DEPREMSELLİĞİ | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | ADEM TURAN |
| DEPREM ÖNCESİ | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | ADEM TURAN |
| DEPREM ANI VE SONRASI | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | ADEM TURAN |
| GÖNÜLLÜ/GÖREVLİ OLARAK DEPREM SONRASI | UZAKTAN EĞİTİM KAPISI | 28.11.2023 | ADEM TURAN |

**2)Verilen Eğitimler**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eğitimi Veren Kurum** | **Konusu** | **Tarih ve Saat** | **Eğitim Veren İç Denetçi** |
| Kütahya DPU | 657 Sayılı Kanun | 01.08.2023 6 Saat | Mustafa TAŞDELEN |
| Kütahya DPU | 657 Sayılı Kanun | 09.08.2023 6 Saat | Mustafa TAŞDELEN |
| Kütahya DPU | T.C.Anayasası | 17.08.2023 6 Saat | Düriye ÖZTÜRK BESLER |
| Kütahya DPU | 2547 Sayılı Kanunu | 12.09.2023 6 Saat | Düriye ÖZTÜRK BESLER |
| Kütahya DPU | Gizlilik ve gizliliğin önemi | 31.07.2023 6 Saat | Adem TURAN |
| Kütahya DPU | Devlet Mallarının Koruma ve Tasarruflar Tedbirleri | 01.08.2023 6 Saat | Adem TURAN |

# **IV-İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

**A-İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri**

Yıl içinde aktif iç denetçi kaynağındaki sayısal değişimler ve program dışı görüş talepleri ile idari bir kısım komisyon görevleri, programlanan denetimlerin program dahilinde yapılmasına imkan 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 soruşturma birimi olmadığının anlaşılması 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 Cumhurbaşkanı 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'ın atanmıştır.

# **VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ**

 2023 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.

 Mustafa TAŞDELEN

 İç Denetçi

1. [↑](#footnote-ref-1)