

T.C.
Kütahya Dumlupınar Üniversitesi
İç Denetim Birimi Başkanlığı



İÇ DENETİM FAALİYETİ
DÖNEMSEL GÖZDEN GEÇİRME
RAPORU

DEĞERLENDİRME EKİBİ

Düriye ÖZTÜRK BESLER (İç Denetçi)
Sertifika No:6048

Mustafa TAŞDELEN Gözetim Sorumlusu
Sertifika No:1498

Mustafa TAŞDELEN (İç Denetim Birimi Başkanı)
Sertifika No:1498

24.02.2020

İÇİNDEKİLER

I. YÖNETİCİ ÖZETİ	
II. DETAYLI RAPOR	
2.1. AMAÇ VE KAPSAM	
2.2. UYGULANAN METODOLOJİ	
2.3. BULGULAR VE İYİLEŞTİRME ÖNERİLERİ	
2.3.1. Amaç Yetki ve Sorumluluklar	
2.3.2. Bağımsızlık ve Tarafsızlık	
2.3.3. Yetkinlik, Azami Mesleki Özen ve Dikkat.....	
2.3.4. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı	
2.3.5. İç Denetim Faaliyetinin Yönetimi	
2.3.6. İşin Niteliği	
2.3.7. Görev Planlaması	
2.3.8. Görevin Yürütülmesi	
2.3.9. Sonuçların Raporlanması	
2.3.10. İlerlemenin İzlenmesi.....	
2.3.11. Yönetimin Artık (Bakiye) Riskleri Üstlenmesi	
2.3.12. Meslek Ahlak Kuralları	
2.4. SONUÇ.....	

I. YÖNETİCİ ÖZETİ

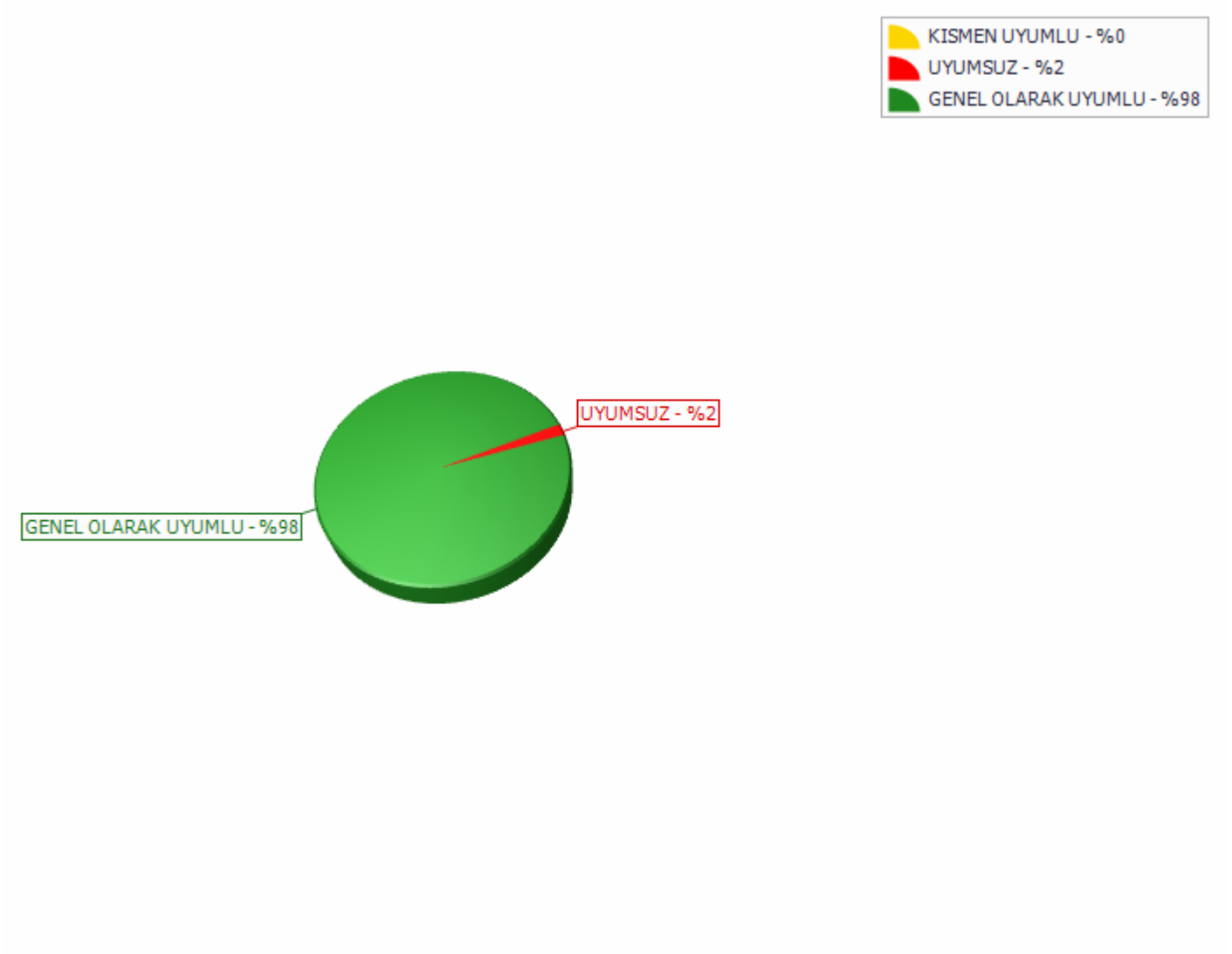
Dönemsel gözden geçirme çalışması Kütahya Dumlupınar Üniversitesi iç denetim faaliyetlerinin; iç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına ve Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kurallarına uyumunun değerlendirilmesi amacıyla 05.02.2020 ile 24.02.2020 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir. Dönemsel gözden geçirme çalışması kapsamında;

- İç Denetim Birimi Başkanlığının faaliyetleri detaylı olarak incelenmiş,
- Kütahya Dumlupınar Üniversitesi genelinde seçilen denetlenen birimlerin yöneticileri ve iç denetçi 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.

Tablo 1. Kamu İç Denetim Standartlarına Uyum Düzeyi (%)



Tablo 2. Kamu İç Denetim Standartlarına ve Meslek Ahlak Kurallarına Uyum Düzeyi Tablosu

NİTELİK STANDARTLARI				ÇALIŞMA STANDARTLARI							MESLEK AHLAK KURALLARI
1000 Amaç, Yetki ve Sorumluluklar	1100 Bağımsızlık ve Tarafsızlık	1200 Yetkinlik, Azami Mesleki Özen ve Dikkat	1300 Kalite Güvence ve Geliştirme Programı	2000 İç Denetim Faaliyetinin Yönetimi	2100 İşin Niteliği	2200 Görev Planlaması	2300 Görevin Yürütülmesi	2400 Sonuçların Raporlanması	2500 İlerlemenin İzlenmesi	2600 Yönetimin Artık (Bakiye) Riskleri Üstlenmesi	Meslek Ahlak Kuralları
1000	1110	1210	1310	2010	2110	2201	2310	2410	2500	2600	Meslek Ahlak Kuralları
1010	1111	1220	1311	2020	2120	2210	2320	2420			
	1120	1230	1320	2030	2130	2220	2330	2421			
	1130		1321	2040		2230	2340	2430			
			1322	2050		2240		2431			
				2060				2440			
								2450 ¹			

GENEL OLARAK UYUMLU



UYUMSUZ

¹ Uygulanabilir olması halinde değerlendirme yapılacaktır.

Dönemsel Gözden Geçirme sonuçlarının iç denetim fonksiyonu bünyesinde bulunan süreç ve alt süreçlere etkisi Tablo 3'te gösterilmektedir. Bu başlıklar altında yer alan mevcut durum ve önerilerin özetine aşağıda yer verilmektedir.

Yönetim ve Organizasyon

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- İç denetim faaliyetleri sonucu üretilen raporlar (denetim, danışmanlık, dönemsel raporlar gibi) doğrudan üst yöneticiye sunulmaktadır.

Öneriler;

- Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İnsan Kaynakları

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Denetlenen birim yöneticileri iç denetçilerin denetim konusuna ilişkin yetkinliğini ve iletişim becerilerini yeterli düzeyde bulmaktadır.

Öneriler;

- Bilgi teknolojilerine ilişkin temel risk ve kontroller ile teknoloji tabanlı denetim teknikleri konusunda eğitim alınması ve İDB tarafından denetim sonrası iç denetçilerin performans değerlendirmesinin yapılması önerilir.
-

Faaliyetlerin Planlanması

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Denetim evreni organizasyonel değişiklikler, yeni uygulamalar, projeler, yasal değişiklikler doğrultusunda güncellenmektedir.

Öneriler;

- İdarenin risk yönetim sisteminin tamamlanması önerilir.

Görevlerin Yürütülmesi

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- İç denetçiler tarafından, faaliyetin amaçlarına/hedeflerine ulaşılması için mevcut kontroller belirlenmekte ve kaydedilmektedir.

Öneriler;

- Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İletişim ve Raporlama

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Denetlenen birim yöneticisiyle mutabakata varılmadığında, bu durum İDB Başkanı tarafından üst yöneticiye raporlanmaktadır.

Öneriler;

- Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

Bu Rapor kapsamındaki çalışma, rapor tarihi itibariyle güncel Kamu İç Denetim Standartları çerçevesinde gerçekleştirilmiştir. İyileştirme önerileri uygulamaya alınmadan önce tüm yönetsel ve operasyonel etkileri Üst Yönetici tarafından göz önünde bulundurularak değerlendirilmelidir.

Tablo 3. İç Denetim Faaliyetinin Fonksiyonel Değerlendirme Tablosu

DESTEKLEYİCİ SÜREÇLER		ANA SÜREÇLER							
Yönetim ve Organizasyon	İnsan Kaynakları	Faaliyetlerin Planlanması			Görevlerin Yürütülmesi			İletişim ve Raporlama	
Vizyon, Misyon ve Hedefler	İç Denetim Ekibi	Risk Değerlendirmesi			Görev Amaç ve Kapsamının Belirlenmesi			Görev Sonuçlarının Raporlanması	
1000	1210 1220	1220	2010	2201	2210	2220	2400	2600	
Organizasyon	Performans Değerlendirmesi, Eğitim ve Kişisel Gelişim	Üst Yönetimin Beklentileri			Denetlenen Birimlerle İşbirliği			Dönemsel Raporlama	
1100 2040	1230	1200	2010	2100	2201	2210	2060	2450 2500 2600	
İç Denetim Birimi Bütçesi		İç Denetim Plan ve Programı			Çalışma Planı			Denetlenen Memnuniyetinin Ölçülmesi	
1110		2010	2020	2030	2100	2200	1311	1320	
Kalite Güvence		Dış Denetimle İşbirliği			Testler ve Analizler			Görev Sonuçlarının İzlenmesi	
1300		2050			2310	2320	2500	2600	
Arşiv Yönetimi		İşin Niteliği			Dokümantasyon				
2330		2100			2330				
					Görevin Gözetimi				
					2340				

GENEL OLARAK UYUMLU



UYUMSUZ

II. DETAYLI RAPOR

2.1. AMAÇ VE KAPSAM

Amaç: İç denetim biriminin İç denetim standartlarına uyumu

Kapsam: 2019 yılı çalışma dönemi

2.2. UYGULANAN METODOLOJİ

Dönemsel gözden geçirme çalışmaları, Kamu İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberine uygun olarak yürütülmüştür. Bu kapsamda gerçekleştirilen çalışmalara aşağıda yer verilmiştir:

- Dış değerlendirme saha çalışması 05.02.2020-24.02.2020 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir.
- 06.02.2020 tarihinde İç Denetim Birimi Başkanı ve iç denetçilerin katılımıyla açılış toplantısı yapılmıştır.
- 24.02.2020 tarihinde İç Denetim Birimi Başkanı ve iç denetçilerin katılımı ile bir kapanış toplantısı gerçekleştirilmiştir.
- İç Denetim Birimi Başkanı ile organizasyon yapısının, risk değerlendirme metodolojisinin, iç denetim fonksiyonunun ve performans değerlendirme sürecinin işleyişinin anlaşılmasına yönelik görüşmeler gerçekleştirilmiştir.
- İç Denetim Yönergesi, iç denetim rehberi, kalite güvence ve geliştirme programı, iç denetim plan ve programları, raporlama ve iletişim kuralları ile formatları ve izleme prosedürleri incelenmiş; mevcut faaliyetlerin kapsamı, eğitim politikaları ve performans değerlendirme süreci değerlendirilmiştir.
- 2019 yılında gerçekleştirilmiş denetim çalışmalarından, tüm iç denetçilerin çalışmalarını temsil edecek bir örneklem oluşturularak 8 adet denetim raporundan 2 adedi ve ilgili çalışma kağıtları detaylı olarak incelenmiştir.
- Başkanlık bünyesindeki tüm iç denetçiler ve örnek olarak incelenen denetim çalışmalarının gerçekleştirildiği 3 birim yöneticisi ile birebir görüşmeler gerçekleştirilmiştir. Gerçekleştirilen görüşme sonuçları iyi uygulamalar ve iyileştirmeye açık alanların belirlenmesi sırasında girdi olarak değerlendirilmiştir.
- Değerlendirme sonucunda alt standart/standart ve ana standartlardaki yeşil (uyumlu), sarı (kısmen uyumlu) ve kırmızı (uyumsuz) alanlara (tanımları aşağıdaki tabloda belirtilmiştir) Raporla yer verilmiştir.

GENEL OLARAK UYUMLU	<p>İç denetim faaliyetiyle ilgili yapılar (iç denetim faaliyetinin organizasyonu, yetkinlikler, kaynak yönetimi gibi), politika ve prosedürler ile bunlara ilişkin uygulamaların, Standartlar ve Meslek Ahlak Kuralları gerekliliklerini genel olarak karşıladığı anlamına gelir. Bu ifade, her zaman tam bir uyum veya en ideal durumun varlığını göstermez, geliştirilebilir alanlar bulunabilir.</p>
KISMEN UYUMLU	<p>İç denetim faaliyetiyle ilgili yapılar (iç denetim faaliyetinin organizasyonu, yetkinlikler, kaynak yönetimi gibi), politika ve prosedürler ile bunlara ilişkin uygulamalar, Standartlar ve Meslek Ahlak Kuralları gerekliliklerinden bazılarını karşılamamakla birlikte, bu durumun faaliyetin kabul edilebilir şekilde gerçekleştirilmesine engel olmadığı ve uyum yönünde iyi niyetli çabalar sarf edildiği anlamına gelir. Bu aksaklıklar, iç denetim faaliyetinin kontrolü dışında olabilir ve bu durum idarenin üst yöneticisine önerilerde bulunulmasını gerektirebilir.</p>
UYUMSUZ	<p>İç denetim faaliyetinin Standartlar ve Meslek Ahlak Kuralları gerekliliklerinden haberdar olmadığı veya gerekliliklerinin çoğunu karşılamadığı, uyum yönünde bir çabanın bulunmadığı ve bu durumun faaliyetin kabul edilebilir şekilde gerçekleştirilmesine engel olduğu anlamına gelir. Bu aksaklıklar idarenin üst yöneticisinin eylemini de içeren önerilerde bulunulmasını gerektirebilir.</p>

2.3. MEVCUT DURUM VE İYİLEŞTİRME ÖNERİLERİ

Mevcut durum ve iyileştirme önerilerine devam eden sayfalarda Kamu İç Denetim Standartlarında yer alan başlıklar çerçevesinde yer verilmiştir. Aşağıdaki Tablo Standartlara ve Meslek Ahlak Kurallarına uyum düzeyinin toplu halde gösterimi için kullanılmaktadır.

KİDS1000 – Amaç, Yetki ve Sorumluluklar

1000 Amaç, Yetki ve Sorumluluklar

Mevcut Durum

İç denetim yönergesi içeriği güncelleme sürecine iç denetçilerin katılımı sağlanmakta ve yönerge dönemsel olarak gözden geçirilmektedir.

Öneriler

Yönerge güncelleme çalışmalarının dönemsel olarak gözden geçirilmesine devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Vizyon, Misyon ve Hedefler

1010

İç Denetim Tanımına, Meslek Ahlak Kurallarına ve Standartlara İç Denetim Birim Yönergesinde Yer Verilmesi

Mevcut Durum

Yönerge kurumun web sistesinde bulunmaktadır.Yönergede İç Denetim Tanımına ve Standartlara ve Meslek Ahlak Kurallarına uyma zorunluluğuna yer verilmiştir.

Öneriler

Yönergenin güncelleme çalışmaları sonrası tüm birimlere ebys sistemi üzerinden gönderilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Vizyon, Misyon ve Hedefler

KİDS1100 – BAĞIMSIZLIK VE TARAFSIZLIK

1110 İdare İçi Bağımsızlık

Mevcut Durum

İç denetim faaliyetleri sonucu üretilen raporlar (denetim, danışmanlık, dönemsel raporlar gibi) doğrudan üst yöneticiye sunulmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon

Yönetim ve Organizasyon-İç Denetim Biriminin Bütçesi

1111 Üst Yöneticiyle Doğrudan İletişim

Mevcut Durum

İDB kurum üst yönetiminin düzenli olarak yaptıkları toplantılara katılmamakta ancak üst yönetici ile yılda en az bir kez özel olarak görüşebilmektedir.

Öneriler

İDB'nin kurum üst yönetiminin düzenli olarak yaptıkları toplantılara katılımının sağlanması önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon

1120 Bireysel Tarafsızlık

Mevcut Durum

İDB Başkanı tarafından raporların denetlenen birimlere sunulmadan önce tamlik, doğruluk, tarafsızlık, kısalık, yapıcılık ve açıklık açısından gözden geçirilmektedir

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon

1130 Bağımsızlık veya Tarafsızlığın Bozulması**Mevcut Durum**

İDB Başkanı tarafından iç denetçilerin daha önceden görev yaptıkları idari birimlerde bir yıl geçmeden denetim görevi verilememesi hususu dikkate alınmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon

KİDS1200 – YETKİNLİK, AZAMI MESLEKİ ÖZEN VE DİKKAT**1210 Yetkinlik****Mevcut Durum**

Denetlenen birim yöneticileri iç denetçilerin denetim konusuna ilişkin yetkinliğini ve iletişim becerilerini yeterli düzeyde bulmaktadır.

Öneriler

Bilgi teknolojilerine ilişkin temel risk ve kontroller ile teknoloji tabanlı denetim teknikleri konusunda eğitim alınması ve İDB tarafından denetim sonrası iç denetçilerin performans değerlendirmesinin yapılması önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Faaliyetlerin Planlanması-Risk Değerlendirmesi İnsan Kaynakları-İç Denetim Ekibi

1220 Azami Mesleki Özen ve Dikkat**Mevcut Durum**

Denetim ve danışmanlık faaliyetleri için düzenlenen çalışma kâğıtları, görevlerin yürütülmesinde azami mesleki özenin gösterildiğine dair yeterli kanıt sağlamaktadır.

Öneriler

Denetim görevinin yürütülmesine ilişkin uygun teknoloji tabanlı denetim teknikleri ve veri analiz teknikleri hususunda iç denetçilerin eğitim alması önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Faaliyetlerin Planlanması-Risk Değerlendirmesi İnsan Kaynakları-İç Denetim Ekibi

1230 Sürekli Mesleki Gelişim

Mevcut Durum

İç denetçiler sürekli mesleki gelişim kapsamında eğitimler almakta ve yetkinliklerini geliştirmektedir.

Öneriler

İç denetçilerin sürekli mesleki gelişim kapsamında İDKK tarafından eğitim verilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İnsan Kaynakları-Eğitim ve Kişisel Gelişim

İnsan Kaynakları-İç Denetçi Performans Değerlendirmeleri

KİDS1300 – KALİTE GÜVENCE VE GELİŞTİRME PROGRAMI

1310 Kalite Güvence ve Geliştirme Programının Gereklilikleri

Mevcut Durum

İDB Başkanı tarafından hazırlanmış bir kalite güvence ve geliştirme programı (KGGP) bulunmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamaya devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

1311 İç Değerlendirmeler

Mevcut Durum

Raporlar, denetlenen birimlere ve üst yöneticiye sunulmadan önce İDB Başkanı veya denetim gözetim sorumlusu tarafından tamlık, doğruluk, açıklık, tarafsızlık, yapıcılık, kısıklık, zamanlılık ve bulguların önem düzeyi açısından gözden geçirilmektedir

Öneriler

İç denetçilerin performans ölçümlerinin yapılması ve İDB tarafından tamamlanan denetimlere ilişkin denetlenen birimlerin değerlendirmelerinin alınması ve sonuçlar hakkında iç denetçilerin bilgilendirilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

İletişim ve Raporlama-Denetlenen Memnuniyetinin Ölçülmesi

1320

Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Hakkında Raporlama

Mevcut Durum

Dönemsel gözden geçirme faaliyetleri sonuçları çalışmanın tamamlanmasını takiben üst yönetici ve İDKK'ya iletilmektedir.

Öneriler

Birim faaliyetlerine ilişkin performans ölçümü yapılması önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

1321

"Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" İbaresinin Kullanılması

Mevcut Durum

2019 yılında birimde dış değerlendirme yapılmamıştır.

Öneriler

Dış değerlendirme yapılması önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

1322

Aykırılıkların Açıklanması

Mevcut Durum

İç Denetimin Tanımına, Meslek Ahlak Kurallarına veya Kamu İç Denetim Standartlarına aykırılıkla karşılaşılmamıştır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir

İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

KİDS2000 – İÇ DENETİM FAALİYETİNİN YÖNETİMİ

2010

Planlama

Mevcut Durum

Denetim evreni organizasyonel değişiklikler, yeni uygulamalar, projeler, yasal değişiklikler doğrultusunda güncellenmektedir.

Öneriler

İdarenin risk yönetim sisteminin tamamlanması önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Faaliyetlerin Planlanması-Risk Değerlendirmesi

Faaliyetlerin Planlanması-Üst Yönetimin Beklentileri

Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı

2020

Bildirim ve Onay

Mevcut Durum

İç denetim planı ve programları ile revizyonlar, plan/program döneminden önce üst yönetici onayına sunulmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalar devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı

2030**Kaynak Yönetimi****Mevcut Durum**

İDB Başkanı tarafından, denetim programında her bir denetim için ayrılan kaynak, işin karmaşıklığı, sürenin kısıtlı olması ve mevcut kaynaklar dikkate alınarak belirlenmekte, görevlendirmeler iç denetçilerin yetkinlikleri (kıdem, uzmanlık) dikkate alınarak yapılmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı

2040**Politika ve Prosedürler****Mevcut Durum**

İDB Başkanı tarafından belirlenmiş olan politika ve prosedürler iç denetçiler tarafından anlaşılmiş ve uygulanmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon

2050**Koordinasyon****Mevcut Durum**

İDB Başkanı tarafından, iç denetim faaliyetlerine ilişkin olarak Sayıştay ile işbirliği sağlanmaktadır.

Öneriler

İDB Başkanı tarafından, iç denetim faaliyetlerine ilişkin olarak Sayıştay ile işbirliğine devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Faaliyetlerin Planlanması-Dış Denetimle İşbirliği

2060

Üst Yönetici ve Bakana Raporlamalar

Mevcut Durum

İç denetim faaliyetinin performansına ilişkin üst yöneticiye dönemsel raporlamalar yapılmaktadır.

Öneriler

İç denetim faaliyetinin performansına ilişkin üst yöneticiye dönemsel raporlamalar yapılmaya devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Dönemsel Raporlama

KİDS2100 - İŞİN NİTELİĞİ

2110

Yönetişim

Mevcut Durum

Üst yönetim karar verme süreçlerinde iç denetim faaliyeti sonuçlarından faydalanmaktadır.

Öneriler

İç denetçiler tarafından idarenin etikle ilgili amaç, program ve faaliyetlerinin tasarımı, uygulaması ve etkililiğine katkı sağlanması amacı ile denetim veya danışmanlık görevleri yürütülmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Faaliyetlerin Planlanması-İşin Niteliği

Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı

Görevlerin Yürütülmesi-Denetlenen Birimle İşbirliği

2120

Risk Yönetimi

Mevcut Durum

Denetim görevlerinin planlanmasında; görevin amaçları doğrultusunda iç kontrolün amaçlarına yönelik riskler belirlenmektedir.

Öneriler

İdaremizde risk sistemi kurulması önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Faaliyetlerin Planlanması-İşin Niteliği
Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı
Görevlerin Yürütülmesi-Denetlenen Birimle İşbirliği

2130 Kontrol

Mevcut Durum

Danışmanlık görevleri süresince elde edilen bilgiler, denetim görevleri sırasında kontrollerin belirlenmesi ve değerlendirilmesinde kullanılmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Faaliyetlerin Planlanması-İşin Niteliği
Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı
Görevlerin Yürütülmesi-Denetlenen Birimle İşbirliği

KİDS2200 - GÖREV PLANLAMASI

2201 Planlamada Dikkate Alınması Gerekenler

Mevcut Durum

İç denetçiler tarafından, faaliyetin amaçlarına/hedeflerine ulaşılması için mevcut kontroller belirlenmekte ve kaydedilmektedir.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Görevlerin Yürütülmesi-Görev Amaç ve Kapsamının Belirlenmesi
Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı
Görevlerin Yürütülmesi-Denetlenen Birimle İşbirliği

2210

Görev Amaçları

Mevcut Durum

Kontrollerin değerlendirilmesi için yönetimce tanımlanmış kontrol kriterleri tespit edilmekte, yeterliliği değerlendirilmekte, yetersiz bulunması halinde yönetim ile birlikte gerekli kriterler tanımlanmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Görevlerin Yürütülmesi-Görev Amaç ve Kapsamının Belirlenmesi

Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı

Görevlerin Yürütülmesi-Denetlenen Birimle İşbirliği

2220

Görev Kapsamı

Mevcut Durum

Denetim kapsamı (süreç, alt süreç, dönem, taşra teşkilatı vs.), görev amaçlarına ulaşılmasını sağlayacak düzeyde belirlenmektedir.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Görevlerin Yürütülmesi-Görev Amaç ve Kapsamının Belirlenmesi

Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı

2230

Görev Kaynaklarının Tahsisi

Mevcut Durum

Risk değerlendirmesi sonucunda yüksek risk içeren alanlarda denetim testi yapılması için yeterli kaynak (süre, denetçi sayısı vb.) bulunmadığı kanaatine varılmışsa, İDB Başkanı konu hakkında bilgilendirilmektedir.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir

İlgili Alt Süreç:

Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı

2240**Görev İş Programı****Mevcut Durum**

İç denetçiler saha çalışmaları sırasında kontrollerin değerlendirilmesi için uygulanacak denetim testlerinin, hangi yöntemle, nerede, kimler tarafından ve hangi tarihlere gerçekleştirileceği bilgilerini içeren bir iş programı hazırlamaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı

KİDS2300 – GÖREVİN**2310****Bilgilerin Belirlenmesi****Mevcut Durum**

İç denetçiler tarafından görev amaçlarına ulaşmak için gerekli olacak bilgiler belirlenmiş ve kayıt altına alınmıştır

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Görevlerin Yürütülmesi-Testler ve Analizler

2320**Analiz ve Değerlendirme****Mevcut Durum**

Çalışma kâğıtlarında test yöntemi ile uygun analiz ve değerlendirmelere yer verilmektedir.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Görevlerin Yürütülmesi-Testler ve Analizler

2330 Bilgilerin Kaydedilmesi**Mevcut Durum**

Raporda yer alsın veya almasın tüm bulgular testler ve analizlere dayanmakta ve kayıt altına alınmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç: Görevlerin Yürütülmesi-Dokümantasyon Yönetim ve Organizasyon-Arşiv Yönetimi

2340 Görevin Gözetimi**Mevcut Durum**

Görevin gözetimi iç denetçilerin meslek içi eğitim ve gelişimine katkı verir niteliktedir.

Öneriler

İDB Başkanı tarafından iç denetçilerin performanslarının her bir denetim sonunda değerlendirilmesi ve değerlendirme sonuçları hakkında iç denetçilerin bilgilendirilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Görevlerin Yürütülmesi-Görevin Gözetilmesi

KİDS2400 – SONUÇLARIN RAPORLANMASI**2410 Raporlama Kriterleri****Mevcut Durum**

Denetim raporlarında; denetimin amaç ve hedeflerine, kapsamına (denetlenen faaliyetler ve denetim dönemi), mevcut duruma (tespiti), önerilere, denetlenen birim görüşlerine ve eylem planına, bulguların önem düzeyine yer verilmektedir.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2420 Raporlamanın Kalitesi

Mevcut Durum

Denetim raporlarında tekrarlardan kaçınılmakta, açık ve özlü (gereksiz teknik terimler kullanmaktan kaçınılması) ifadelere yer verilmekte ve zamanında raporlama yapılmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2421 Hata ve Eksiklikler

Mevcut Durum

Denetim raporlarında önemli bir hata veya eksilik yapılmadı.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2430 “Kamu İç Denetim Standartları’na Uygun Olarak Yapılmıştır” İbaresinin Kullanılması

Mevcut Durum

2019 yılında dış değerlendirme yapılmadı

Öneriler

Dış değerlendirme yapılması önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2431**Aykırılıkların Açıklanması****Mevcut Durum**

İç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına veya Meslek Ahlak Kurallarına aykırılıkla karşılaşılmamıştır.

Öneriler

İç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına veya Meslek Ahlak Kurallarına aykırılık ortaya çıkarsa ve ortaya çıkan aykırılık belirli bir görevi etkiliyorsa; aykırılığın, aykırılığın sebebinin ve raporlamaya etkisinin raporda açıklanması önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2440**Sonuçların Dağıtımı****Mevcut Durum**

İDB Başkanı tarafından denetim ve danışmanlık görev sonuçları ilgili taraflara (bulguya yönelik eylem alabilecek uygun makam) dağıtılmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2450**Kapsamlı Görüş****Mevcut Durum**

Kapsamlı görüş verilmiyor.

Öneriler

Yeterli denetim, danışmanlık ve izleme sonuçlarıyla desteklenen kapsamlı görüş verilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
İletişim ve Raporlama-Dönemsel Raporlama

KİDS2500 – İLERLEMENİN İZLENMESİ

2500 İlerlemenin İzlenmesi

Mevcut Durum

İDB Başkanı tarafından önerilerle ilgili önlem alınmamasının risklerin üstlenildiği anlamına geleceği hususunda denetlenen birim yöneticileri bilgilendirilmektedir.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
İletişim ve Raporlama-Dönemsel Raporlama

KİDS2600 – YÖNETİMİN ARTIK (BAKİYE) RİSKLERİ ÜSTLENMESİ

2600 Yönetimin Artık (Bakiye) Riskleri Üstlenmesi

Mevcut Durum

Denetlenen birim yöneticisiyle mutabakata varılmadığında, bu durum İDB Başkanı tarafından üst yöneticiye raporlanmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının İzlenmesi

MESLEK AHLAK KURALLARI

MAK

Meslek Ahlak Kuralları

Mevcut Durum

Üst yönetici ve denetlenen birim yöneticileri iç denetçilerin dürüstlük, tarafsızlık, nesnellik, bağımsızlık ve gizlilik ilkelerini ihlal etmediklerini düşünmekte ve iç denetçileri yetkin görmektedirler

Öneriler

Mevcut uygulamalar devam edilmesi önerilir.

2.5. SONUÇ

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