



**Kütahya Dumlupınar Üniversitesi**

**İÇ DENETİM FAALİYETİ**

**DÖNEMSEL GÖZDEN GEÇİRME  
RAPORU**

**DEĞERLENDİRME EKİBİ**

**Düriye ÖZTÜRK BESLER, İç Denetçi  
Sertifika No:6048**

**Adem TURAN, Gözetim Sorumlusu  
Sertifika No:2346**

**Mustafa TAŞDELEN, İç Denetim Birim Başkanı  
Sertifika No:1498**

**15.01.2024**

# 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

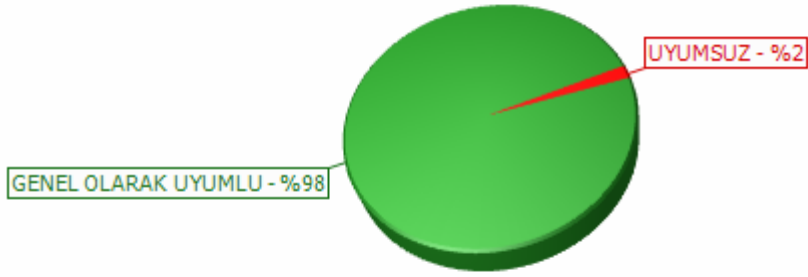
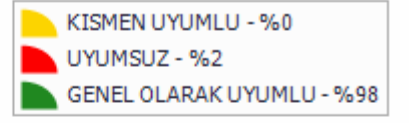
Dönemsel gözden geçirme çalışması Kütahya Dumlupınar Üniversitesi iç denetim faaliyetlerinin; iç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına ve Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kurallarına uyumunun değerlendirilmesi amacıyla 25.12.2023 ile 15.01.2024 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir. Dönemsel gözden geçirme çalışması kapsamında;

- İç Denetim Birimi Başkanlığının faaliyetleri detaylı olarak incelenmiş,
- Kütahya Dumlupınar Üniversitesi genelinde seçilen denetlenen birimlerin yöneticileri, üst yönetici, üst yönetici yardımcıları ve İç Denetim Birimi Başkanlığında çalışan tüm 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.

**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 <sup>1</sup>			

GENEL OLARAK UYUMLU

KISMEN UYUMLU

UYUMSUZ

<sup>1</sup> 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 Yönergesi değişiklikleri İDDK' nın uygun görüşü ile yapılmaktadır.

Öneriler;

- Yönergenin İDB tarafından dönemsel gözden geçirilmesine devam edilmesi önerilir.

### **İnsan Kaynakları**

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

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

Öneriler;

- Sürekli mesleki gelişimin sağlanması için İDDK tarafından iç denetçilere periyodik olarak eğitim verilmesi önerilir.

### **Faaliyetlerin Planlanması**

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Denetim sıklığının belirlenmesinde faaliyetlerin risk düzeyleri dikkate alınmaktadır.

Öneriler;

- İdarenin risk sisteminin tamamlanması önerilir.

### **Görevlerin Yürütülmesi**

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Risk belirleme ve değerlendirme çalışmaları sırasında, denetlenen süreçte yaşanabilecek önemli hatalar ile hile ve suiistimal riskleri dikkate alınmaktadır.

Öneriler;

- Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

### **İletişim ve Raporlama**

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- İç denetim uygulamaları ve standartları hakkında bilgi sahibi kişiler tarafından dönemsel gözden geçirmeler yapılmaktadır.

## Öneriler;

- Denetimler tamamlanınca denetlenen birimlerin değerlendirmelerinin alınması ve iç denetçilerin performans değerlendirmesinin yapılması 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

KISMEN UYUMLU

UYUMSUZ



## II. DETAYLI RAPOR

### 2.1. AMAÇ VE KAPSAM

**Amaç:** 01.01.2022 - 25.12.2023 tarihleri arası İç Denetim Birimi Başkanlığının iş ve işlemlerin dönemsel gözden geçirilmesi.

**Kapsam:** 2022 ve 2023 yılı İç Denetim Birimi Başkanlığı İşlemleri

### 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:

- İç değerlendirme saha çalışması 27.12.2023- 05.01.2024 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir.
- 25.12.2023 tarihinde İç Denetim Birimi Başkanı ve iç denetçilerin katılımıyla açılış toplantısı yapılmıştır.
- 10.01.2024 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.
- 2022 ve 2023 yıllarında gerçekleştirilmiş denetim çalışmalarından, tüm iç denetçilerin çalışmalarını temsil edecek bir örneklem oluşturularak 15 adet denetim raporundan 2 adedi ilgili çalışma kağıtları detaylı olarak incelenmiştir.
- Başkanlık bünyesindeki tüm iç denetçiler ve örnek olarak incelenen denetim çalışmalarının gerçekleştirildiği Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı, Personel Daire Başkanlığı birim yöneticileri 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**

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.

<b>KISMEN UYUMLU</b>	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.
<b>UYUMSUZ</b>	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.

## 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

#### 1000 Amaç, Yetki ve Sorumluluklar

##### Mevcut Durum

İç denetim yönergesi EBYS' den dağıtımli yazıyla birim yöneticilerine bildirilmekte ve birim web sitesinde ilan edilmektedir.

##### Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi ve yönerge değişikliklerinin de aynı usulle duyurulması 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 EBYS den dağıtımli yazıyla birim yöneticilerine bildirilmekte ve birim web sitesinde ilan edilmektedir.

##### Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi ve yönerge değişikliklerinin de aynı usulle duyurulması önerilir.

##### İlgili Alt Süreç:

Vizyon, Misyon ve Hedefler

### KİDS1100 – BAĞIMSIZLIK VE TARAFSIZLIK

#### 1110

#### İdare İçi Bağımsızlık

##### Mevcut Durum

İç denetim plan ve programları üst yönetici tarafından onaylanmaktadır.

## 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 Başkanı, kurum üst yönetiminin düzenli olarak yaptıkları toplantılara katılmakta veya Üst yönetici ile yılda en az bir kere özel olarak görüşmektedir.

## Öneriler

İDB Başkanının kurum üst yönetiminin düzenli olarak yaptığı toplantılara katılımının sağlanması önerilir.

### İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon

1120

## Bireysel Tarafsızlık

### Mevcut Durum

İç denetçiler her bir görev öncesinde gizlik ilkelerine uyacağını ve çıkar çatışması bulunmadığını taahhüt etmek amacıyla "Bağımsızlık ve Tarafsızlık Belgesi" düzenlemektedir.

## Öneriler

Mevcut uygulamalar devam edilmesi önerilir.

### İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon

1130

## Bağımsızlık veya Tarafsızlığın Bozulması

### Mevcut Durum

Denetlenen birimlerde, iç denetçilerin görevlerini tarafsız bir şekilde yürüttüklerine ilişkin kanaat bulunmaktadır

## Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

### İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon

## KİDS1200 - YETKİNLİK, AZAMI MESLEKİ ÖZEN VE DİKKAT

1210

Yetkinlik

### Mevcut Durum

İç denetçiler suiistimal riskleri ve bu risklere ilişkin kontrolleri değerlendirebilecek bilgiye sahiptirler.

## Öneriler

İç denetçilere bilgi teknolojilerine ilişkin temel risk ve kontroller ile teknoloji tabanlı denetim teknikleri konusunda eğitim aldırılması önerilir.

### İlgili Alt Süreç:

Faaliyetlerin Planlanması-Risk Değerlendirmesi  
İnsan Kaynakları-İç Denetim Ekibi

1220

Azami Mesleki Özen ve Dikkat

### Mevcut Durum

Denetim görevlerinde risk değerlendirmesi yapıldığına ilişkin kanıtlar bulunmaktadır

## Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi 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

Sürekli mesleki gelişimin sağlanması için İDDK tarafından iç denetçilere periyodik olarak 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 uygulamalara devam edilmesi önerilir.

### İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

1311

### İç Değerlendirmeler

#### Mevcut Durum

İç denetim uygulamaları ve standartları hakkında bilgi sahibi kişiler tarafından dönemsel gözden geçirmeler yapılmaktadır.

#### Öneriler

Denetimler tamamlanınca denetlenen birimlerin değerlendirmelerinin alınması ve iç denetçilerin performans değerlendirmesinin yapılması 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

2022 ve 2023 yıllarında dış değerlendirme yapılmadığından raporlamada Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur ibaresi kullanılmamıştır.

## Öneriler

Dış değerlendirme yapılması önerilir.

## İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

1322

Aykırlıkların Açıklanması

## Mevcut Durum

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

## Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

## İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

**KİDS2000 – İÇ DENETİM FAALİYETİNİN YÖNETİMİ**

2010

Planlama

## Mevcut Durum

Denetim sıklığının belirlenmesinde faaliyetlerin risk düzeyleri dikkate alınmaktadır.

## Öneriler

İdarenin risk 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 uygulamalara devam edilmesi önerilir.

### İlgili Alt Süreç:

Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı

2030

Kaynak Yönetimi

## Mevcut Durum

İDB Başkanı tarafından denetim faaliyetleri denetçiler arasında dengeli (iş verilmeyen denetçinin bulunmaması gibi) bir şekilde paylaştırılmaktadır.

## 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

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

### İlgili Alt Süreç:

Faaliyetlerin Planlanması-Dış Denetimle İşbirliği

2060

Üst Yönetici ve Bakana Raporlamalar

## Mevcut Durum

İç denetim faaliyetinin performansına ilişkin Bakana ve üst yöneticiye yılda bir kez dönemsel raporlamalar yapılmaktadır.

## Öneriler

Dönemsel raporlamada denetlenen birim tarafından yerine getirilmeyen bulguların da üst yöneticiye bildirilmesi 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

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

### İlgili Alt Süreç:

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

2120

Risk Yönetimi

## Mevcut Durum

Danışmanlık görevleri sırasında görevin amaçlarıyla ilişkili riskler değerlendirilmektedir.

## Öneriler

İdarenin risk sisteminin kurulması ve gerekliliği hususunda üst yöneticinin bilgilendirilmesi 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

Risk belirleme ve değerlendirme çalışmaları sırasında, denetlenen süreçte yaşanabilecek önemli hatalar ile hile ve suiistimal riskleri dikkate alınmaktadır.

#### 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

Görev iş programı, saha çalışmalarına başlanmadan önce, İDB Başkanı tarafından onaylanmakta, değişiklikler için de yeniden onay alınmaktadır.

## Öneriler

İç-den sisteminin kullanımına 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

İDB Başkanı görev kayıtlarını kurum dışı taraflara vermeden önce üst yönetici onayını almaktadır.

## Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

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

2340

Görevin Gözetimi

## Mevcut Durum

Gözetim ve kontrole dair uygun deliller (gözden geçirmeye ilişkin tarih, paraf, kontrol listesi, gözden geçirme tutanağı, İçDen kayıtları vs.), kayıtlı hâle getirilir ve muhafaza edilir.

## Öneriler

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

### İlgili Alt Süreç:

Görevlerin Yürütülmesi-Görevin Gözetilmesi

## KİDS2400 – SONUÇLARIN RAPORLANMASI

2410

### Raporlama Kriterleri

#### Mevcut Durum

Raporlar, kanıtlara dayanmayan hiçbir bilgi içermemektedir.

#### Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

### İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2420

### Raporlamanın Kalitesi

#### Mevcut Durum

Bulgular ve öneriler, belirli bir sürede cevaplandırılmak ve eylem planı alınmak üzere denetlenen birimin yöneticisine gönderilmektedir.

#### Öneriler

Usulsüzlük ve yolsuzluk iddia ve tespitlerine ilişkin yapılan incelemeler sonucu düzenlenen raporlar dışındaki raporlarda kişiye özel bilgilere (isim, adres, kimlik bilgileri, sağlık bilgileri gibi) yer verilmemesi uygulamasına 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 yapılmamıştır.

## Öneriler

Mevcut kontrollerin uygulanmasına 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

2022 ve 2023 yıllarında dış değerlendirme yapılmadığından raporlarda 'Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur' ibaresi kullanılmamaktadır.

## 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 karşılaşmamıştır.

## Öneriler

İç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına veya Meslek Ahlak Kurallarına aykırılık belirli bir görevi etkiliyorsa; aykırılık, 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

Raporların dağıtım ve kullanımında belgelerin değiştirilemeyecek şekilde paylaşılması, gizlilik damgası basılması ve izin almaksızın ikincil dağıtımının yapılamayacağına dair not eklenmesi önerilir.

### İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2450

Kapsamlı Görüş

## Mevcut Durum

2022 ve 2023 yıllarında kapsamlı görüş verilmemiştir.

## Öneriler

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 (BAKIYE) RİSKLERİ ÜSTLENMESİ

2600

### Yönetimin Artık (Bakiye) Riskleri Üstlenmesi

#### Mevcut Durum

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

#### Öneriler

Denetlenen birim yöneticisiyle mutabakata varılamadığında, bu durumun İDB Başkanı tarafından üst yöneticiye raporlamasına 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

İç denetçilerin sürekli mesleki gelişim kapsamında eğitim almalarının sağlanması ve teşvik 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.