

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

Adem TURAN, Gözetim Sorumlusu
Sertifika No:2346

Mustafa TAŞDELEN, İç Denetim Birim Başkanı
Sertifika No:1498

09.01.2026

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

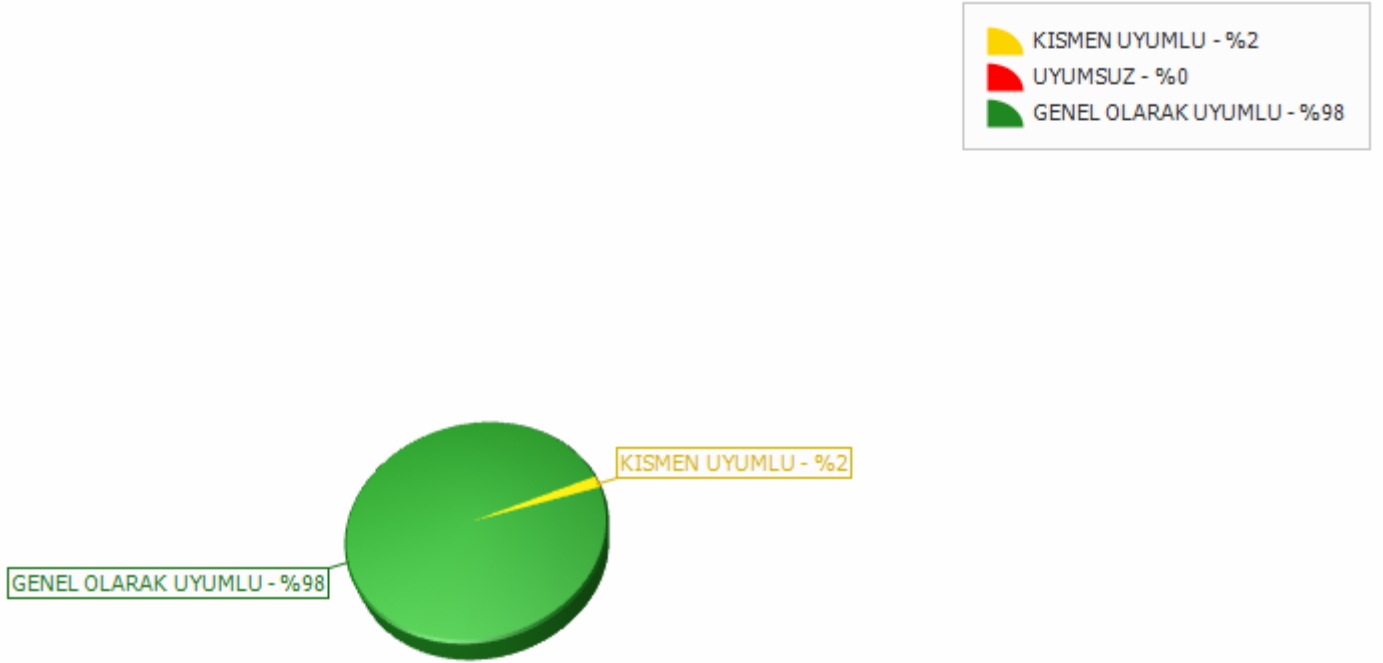
Dönemsel gözden geçirme çalışması Kütahya Dumlupınar Üniversitesi iç denetim faaliyetlerinin; iç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına ve Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kurallarına uyumunun değerlendirilmesi amacıyla 15.12.2025 ile 09.01.2026 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir. Dönemsel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

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	
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

KISMEN UYUMLU

UYUMSUZ

¹ Uygulanabilir olması halinde değerlendirme yapılacaktır.

Dönemsel Gözden Geçirme/Dış Değerlendirme 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;

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

Öneriler;

- Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İnsan Kaynakları

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Denetim görevlerinin yürütülmesi sırasında uygun teknoloji tabanlı denetim teknikleri ve veri analiz teknikleri kullanılmaktadır.

Öneriler;

- İç denetçilerin bilgi teknolojileri denetimi konusunda eğitim alması önerilir.

Faaliyetlerin Planlanması

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Denetim kaynağının belirlenmesinde eğitim, geçici görev, danışmanlık, izleme gibi görevler dikkate alınmaktadır.

Öneriler;

- Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

Görevlerin Yürütülmesi

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- İDB yürüttüğü faaliyetlerle, idarenin yönetim süreçlerini veya unsurlarını değerlendirmekte ve iyileştirme önerilerinde bulunmaktadır.

Öneriler;

- Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İletişim ve Raporlama

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Denetlenen birim yöneticisiyle mutabakata varılamadığında, 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. *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
İç Denetim Birimi Bütçesi			İç Denetim Plan ve Programı		Çalışma Planı			Denetlenen Memnuniyetinin Ölçülmesi		
1110			2010	2020	2030	2100	2200	1311	1320	

Kalite Güvence
1300

Arşiv Yönetimi
2330

Dış Denetimle İşbirliği	Testler ve Analizler	Görev Sonuçlarının İzlenmesi
2050	23102320	25002600

İşin Niteliği	Dokümantasyon
2100	2330

Görevin Gözetimi
2340

GENEL OLARAK
UYUMLU

KISMEN
UYUMLU

UYUMSUZ

II. DETAYLI RAPOR

2.1. AMAÇ VE KAPSAM

Amaç: İç Denetim Koordinasyon Kurulu Kamu İç Denetim Standartlarına Uygunluğun kontrol edilmesi

Kapsam: 2025 yılı iş ve işlemleri

2.2. UYGULANAN METODOLOJİ

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

- İç değerlendirme saha çalışması 15.12.2025-09.01.2026 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir.
- 15.12.2025 tarihinde İç Denetim Birimi Başkanı ve iç denetçilerin katılımıyla açılış toplantısı yapılmıştır.
- 09.01.2026 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.
- 2025 yılında gerçekleştirilmiş denetim çalışmalarından, tüm iç denetçilerin çalışmalarını temsil edecek bir örneklem oluşturularak 16 adet denetim raporundan 2 adedi ve ilgili çalışma kağıtları detaylı olarak incelenmiştir.
- Başkanlık/Birim bünyesindeki tüm iç denetçiler ve örnek olarak incelenen denetim çalışmalarının gerçekleştirildiği Yabancı Diller Yüksekokulu Müdürlüğü ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 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) Raporda 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.

KISMEN UYUMLU	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.
UYUMSUZ	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

Yönerge ve değişiklikler İDB Başkanı tarafından üst yöneticiye onay için sunulmuştur.

Öneriler

Yönerge, İDB Başkanı tarafından 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 uygun araçlarla birim yöneticilerine duyurulmaktadır.

Öneriler

Yönerge değişikliklerinin de uygun araçlarla birim yöneticilerine duyurulması 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 Başkanı, birim faaliyetleri hakkında üst yöneticiye düzenli olarak bilgi vermektedir

Öneriler

Raporların, İDB Başkanı ve ilgili denetçiler tarafından üst yöneticiye toplantı aracılığıyla sunulması önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon

1120

Bireysel Tarafsızlık**Mevcut Durum**

İDB Başkanı tarafından raporların denetlenen birimlere sunulmadan önce tamlik, doğruluk, tarafsızlık, kısıklık, 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**

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

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

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Faaliyetlerin Planlanması-Risk Değerlendirmesi

İnsan Kaynakları-İç Denetim Ekibi

1220

Azami Mesleki Özen ve Dikkat

Mevcut Durum

Denetim görevlerinin yürütülmesi sırasında uygun teknoloji tabanlı denetim teknikleri ve veri analiz teknikleri kullanılmaktadır.

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 denetçilerin mesleki yeterliliklerini mesleki sertifikaları alarak geliştirmeleri, seminer, sempozyum, İDKK çalışma gruplarına katılımları beklenmekte ve teşvik edilmektedir.

Öneriler

Mevcut uygulamaya devam edilmesi 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 tamlik, doğruluk, açıklık, tarafsızlık, yapıcılık, kısıklık, zamanlılık ve bulguların önem düzeyi açısından gözden geçirilmektedir.

Öneriler

İDB Başkanı tarafından tamamlanan denetimlere ilişkin olarak denetlenen birimlerin değerlendirmeleri alınması ve sonuçları 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

İDB Başkanı tarafından tamamlanan denetimlere ilişkin olarak denetlenen birimlerin değerlendirmeleri alınması ve sonuçları hakkında iç denetçilerin bilgilendirilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

1321

"Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" İbaresinin Kullanılması

Mevcut Durum

Dış değerlendirme sonrası "UYUMLU" görülen ancak iç kalite değerlendirme çalışmaları sonucunda "UYUMLU" görüş verilemeyen iç denetim faaliyeti için "Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" ibaresi kullanılmamaktadır.

Öneriler

Dış kalite değerlendirilmesi yapılması önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

1322

Aykırılıkların Açıklanması

Mevcut Durum

İç kalite değerlendirme sonucunda tespit edilen İç Denetimin Tanımına, Meslek Ahlak Kurallarına veya Kamu İç Denetim Standartlarına aykırılığın, iç denetim faaliyetinin genel kapsamını ve çalışmalarını etkilediği belirlenmişse, bu durum üst yönetici ve İDKK'ya bildirilmektedir.

Öneriler

Mevcut uygulamaya devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

KİDS2000 – İÇ DENETİM FAALİYETİNİN YÖNETİMİ

2010

Planlama

Mevcut Durum

Denetim kaynağının belirlenmesinde eğitim, geçici görev, danışmanlık, izleme gibi görevler dikkate alınmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamaya devam edilmesi 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 uygulamaya 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, süre kısıtı ve mevcut kaynaklar dikkate alınarak belirlenmektedir.

Öneriler

Mevcut uygulamaya 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 anlaşılmış 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 uygulamaya 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 dönemsel raporlamalar yapılmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Dönemsel Raporlama

KİDS2100 – İŞİN NİTELİĞİ

2110

Yönetişim

Mevcut Durum

DB yürüttüğü faaliyetlerle, idarenin yönetim süreçlerini veya unsurlarını değerlendirmekte ve iyileştirme önerilerinde bulunmaktadır.

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 süresince elde edilen bilgilerden, hem makro hem de mikro risk değerlendirmelerinde faydalanılmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi 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 planlama sırasında, mevcut kontroller Kamu İç Kontrol Standartları ile ilişkilendirilerek kıyaslanmaktadır

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**

Danışmanlık görevlerinde görevin amaç ve kapsamı üzerinde ilgili yöneticilerle mutabakat sağlanmakta ve kayıt altına alınmaktadır.

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

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

Denetim testleri sonucunda tespit edilen aksaklıkların kök nedenlerine ilişkin değerlendirme ve analizler yapılmakta ve kaydedilmektedir.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Görevlerin Yürütülmesi-Testler ve Analizler

2330

Bilgilerin Kaydedilmesi

Mevcut Durum

İç denetim faaliyetlerinin yürütülmesi sırasında elde edilen kişisel bilgilerin korunmasına ve elde edilen bilgilerin yetkisiz kişilerce erişiminin engellenmesine azami dikkat edilmektedir.

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, İç Den kayıtları vs.), kayıtlı hâle getirilir ve muhafaza edilir.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Görevlerin Yürütülmesi-Görevin Gözetilmesi

KİDS2400 – SONUÇLARIN RAPORLANMASI

2410

Raporlama Kriterleri

Mevcut Durum

Raporlarda yönetici özetine ve varsa başarılı uygulamalara yer verilmektedir.

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

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2421

Hata ve Eksiklikler**Mevcut Durum**

Denetim raporu önemli bir hata veya eksiklik içeriyorsa bu derhal düzeltilmekte ve ilgili taraflara en kısa sürede düzeltilmiş bilgiler iletilmektedir.

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**

Dış değerlendirme sonrası “UYUMLU” görülen ancak iç kalite değerlendirme çalışmaları sonucunda “UYUMLU” görüş verilemeyen iç denetim faaliyeti için “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 aykırılık belirli bir görevi etkiliyorsa; aykırılık, aykırılığın sebebi ve raporlamaya etkisi raporda açıklanmaktadır.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2440

Sonuçların Dağıtımı

Mevcut Durum

Raporların dağıtım ve kullanımında; belgelerin değiştirilemeyecek bir şekilde paylaşılması, gizlilik damgası basılması ve izin alınmaksızın ikincil dağıtımının yapılamayacağına dair bir not eklenmesi gibi önlemler alınmaktadır

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2450

Kapsamlı Görüş

Mevcut Durum

Kapsamlı görüş veriliyorsa, bu görüş yeterli denetim, danışmanlık ve izleme sonuçlarıyla desteklenmektedir.

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

İletişim ve Raporlama-Dönemsel Raporlama

KİDS2500 – İLERLEMENİN İZLENMESİ

2500

İlerlemenin İzlenmesi

Mevcut Durum

İzleme sonuçları risklerin üstlenildiği durumları da içerecek şekilde İDB Başkanı tarafından üst yöneticiye raporlanmaktadır

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 varılamadığında, 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

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

Öneriler

Mevcut uygulamalara devam edilmesi önerilir.

2.5. SONUÇ

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