T.C.
GAZİ ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI

İÇ DENETİM FAALİYETLERİ
DÖNEMSEL GÖZDEN GEÇİRME
RAPORU

GÖZDEN GEÇİRME EKİBİ

Elif UZUN (İç Denetçi)
Nesibe Gülşah GÜREŞCİ (İç Denetçi)
Naciye KARABULUT (İç Denetçi) Gözetim Sorumlusu

Rapor Tarihi: 09.02.2024

İÇİNDEKİLER

I. YÖNETİCİ ÖZETİ 1

II. DETAYLI RAPOR 10

2.1. AMAÇ VE KAPSAM 10

2.2. UYGULANAN METODOLOJİ 10

2.3. MEVCUT DURUM VE İYİLEŞTİRME ÖNERİLERİ 12

2.3.1. Amaç Yetki ve Sorumluluklar 12

2.3.2. Bağımsızlık ve Tarafsızlık 13

2.3.3. Yetkinlik, Azami Mesleki Özen ve Dikkat 15

2.3.4. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı 16

2.3.5. İç Denetim Faaliyetinin Yönetimi 18

2.3.6. İşin Niteliği 21

2.3.7. Görev Planlaması 22

2.3.8. Görevin Yürütülmesi 24

2.3.9. Sonuçların Raporlanması 26

2.3.10. İlerlemenin İzlenmesi 28

2.3.11. Yönetimin Artık (Bakiye) Riskleri Üstlenmesi 29

2.3.12. Meslek Ahlak Kuralları 29

2.4. SONUÇ 30

I. YÖNETİCİ ÖZETİ

Dönemsel gözden geçirme çalışması Gazi Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığının iç denetim faaliyetlerinin; iç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına ve Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kurallarına uyumunun değerlendirilmesi amacıyla 08.01.2024 ile 09.02.2024 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir. Dönemsel gözden geçirme çalışması kapsamında;

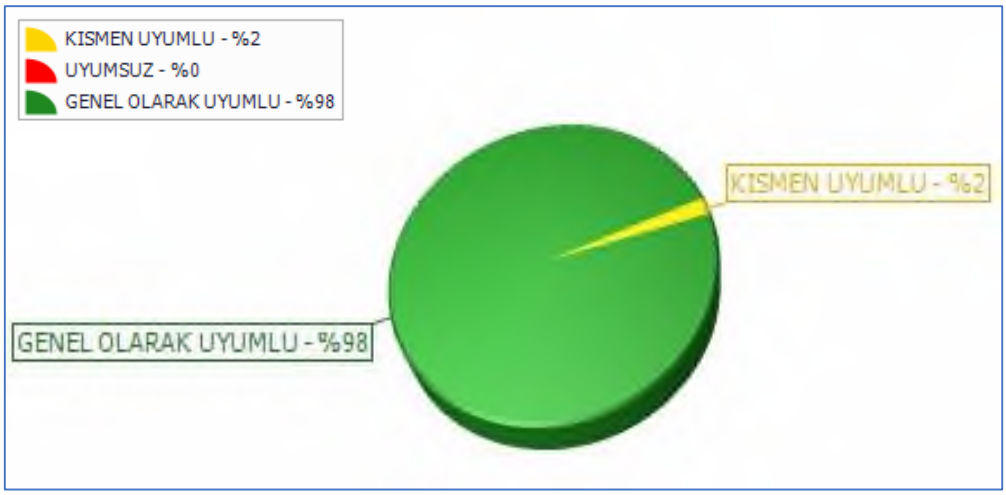
- İç Denetim Birimi Başkanlığının faaliyetleri detaylı olarak incelenmiş,
- Üst yönetici, Gazi Üniversitesi genelinde denetlenen birimlerin yöneticileri, İç Denetim Birim Başkanı ve iç denetçiler ile görüşmeler gerçekleştirilmiş ve sonuçları değerlendirilmiş,
- Gazi Üniversitesi İç Denetim Yönergesi, görev tanımları, mevcut faaliyetlerin kapsamı, eğitim politikaları, performans değerlendirme süreci değerlendirilmiş,
- Yıllık denetim planına esas oluşturan risk değerlendirmesi, çalışma planlarının hazırlanması, dokümantasyon (çalışma kâğıtları), 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; Gazi Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığının iç denetim faaliyetlerinin 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 (% 98)



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	
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 | KISMEN 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.

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

Yönetim ve Organizasyon

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Gazi Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı "İç Denetim Yönergesi", Birim Başkanı sorumluluğunda iç denetçilerin katılımıyla hazırlanmakta ve dönemsel olarak gözden geçirilmektedir. Yönergede iç denetim faaliyetinin amaç, yetki ve sorumluluklarına, iç denetimin tanımına, Meslek Ahlak Kurallarına ve Kamu İç Denetim Standartlarına uyma zorunluluğuna yer verilmiştir. Yönerge ve değişiklikler İç Denetim Birimi Başkanı tarafından üst yöneticiye onay için sunulmakta, İç Denetim Yönergesi ve değişiklikleri İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü alındıktan sonra uygulamaya konulmaktadır. Denetim raporlarında güvence seviyesi ya da sınıflandırma sistemi kullanılmamakta, denetim görüşü Kamu İç Denetim Rehberinde ve İçDen sisteminde açıklandığı gibi yapılmaktadır.

- Kalite Güvence ve Geliştirme Programı (KGGP); iç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına, iç denetçilerin meslek ahlak kurallarına uyumunu değerlendirmeyi mümkün kılacak şekilde tasarlanmıştır. İç denetim faaliyetinin verimliliği ve etkililiğini ölçmeye imkân verecek performans ölçümleri gerçekleştirilmekte ve sonuçlar faaliyet raporunda yer almaktadır. Dönemsel gözden geçirme faaliyetleri sonuçları çalışmanın tamamlanmasını takiben üst yönetici ve İç Denetim Koordinasyon Kuruluna iletilmektedir.

- İç denetim faaliyetlerinin sorumluluk ve görevlerinin yerine getirmesine engel olan kapsam veya bütçe hazırlama ve uygulama kısıtlaması bulunmamaktadır. İdarenin organizasyon şemasında iç denetim biriminin doğrudan üst yöneticiye bağlı olduğu açıkça gösterilmekte olup iç denetim faaliyetleri sonucu düzenlenen raporlar (denetim, danışmanlık, dönemsel raporlar gibi) doğrudan üst yöneticiye sunulmaktadır. İç denetim faaliyetinin planlanması, kapsamının oluşturulması, yürütülmesi ve raporlanması aşamalarında herhangi bir müdahaleye maruz kalınmamaktadır.

- İç denetçilerin programlı ve program dışı denetim/danışmanlık görevlendirmeleri İç Denetim Birimi Başkanı ve üst yönetici tarafından yapılmaktadır.

- İç Denetim Birimi Başkanı tarafından, denetim görevlendirmelerinde iç denetçilerin önceki danışmanlık faaliyetleri dikkate alınmakta ve bir yıl geçmeden aynı alanda denetim görevi verilmemektedir. İç denetçiler idari birimlerde görev yapmamakta ve her bir görev öncesinde "Tarafsızlık ve Gizlilik Belgesi" düzenlemektedirler.

- İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından 2012 yılından bu yana dış değerlendirme yapılmamış olup "Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" ibaresi kullanılmamaktadır. İç Denetim Birimi Başkanı tarafından belirlenmiş olan politika ve prosedürler iç denetçiler tarafından anlaşılmış olup uygulanmaktadır.

- 2023 yılı denetim planı ve programı 04.01.2023 tarih ve 552757 sayılı Olur ile üst yönetici tarafından onaylanmıştır.

Öneriler;

Öneri bulunmamaktadır.

İnsan Kaynakları

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- İç Denetim Birimi Başkanı tarafından iç denetçi performans değerlendirmeleri yapılmaktadır.

- Bugüne kadar İç Denetim Birimi (İDB) Başkanı tarafından kurum içinden/dışından teknik veya uzman personel desteği alınmasına gerek duyulmamış olup, mesleki gelişim kapsamında Gazi Üniversitesinin düzenlediği hizmet içi eğitimlere, Kamu İç Denetçileri Derneği ve özel kuruluşların planladığı eğitimlere iç denetçilerin katılımı sağlanmaktadır. 2022 yılında 6 (altı) iç denetçi -ISO/IEC 27001:2013/2022 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Baş Denetçisi eğitimi ve sertifikasını almıştır. 2022 ve 2023 yıllarında ISO/IEC 27001 Sertifikalı iç denetçilerce Üniversitemizde Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetimi yapılmıştır. İç denetçiler, mesleki deneyimleri, İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) ve Kamu İç Denetçileri Derneğinden (KİDDER) alınan eğitimlerle suistimal risklerini değerlendirecek niteliklere sahiptirler. Bilgi teknolojileri ve suistimal konularındaki riskler ile bunlara ilişkin kontroller ve teknoloji tabanlı denetim teknikleri konularında eğitim alınması planlanmaktadır. İDB Başkanı tarafından iç denetçilerin eğitim ve sertifikasyon bilgileri takip edilerek kayıt altına alınmaktadır.

- Denetimin konusuna göre kullanılan bilgi sistemlerindeki verilerden yararlanılmakta olup, denetim ve danışmanlık faaliyetleri için düzenlenen çalışma kâğıtları, görevlerin yürütülmesinde azami mesleki özenin gösterildiğine ve risk değerlendirmesi yapıldığına dair yeterli kanıtı sağlamaktadır.

Öneriler;

İç denetçilerin bilgi teknolojilerine ilişkin temel risk ve kontroller ve suistimal konuları ile teknoloji tabanlı denetim teknikleri konusunda tecrübe kazanmaları için eğitimler alması önerilir.

Faaliyetlerin Planlanması

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Denetim planı ve programı risk değerlendirmesi doğrultusunda hazırlanmakta, güncellenmekte ve buna ilişkin kayıtlar dosyalarda ve İDKK'nın İçDen sisteminde saklanmaktadır. Denetim plan ve programının hazırlığı sırasında üst yöneticinin görüşleri alınmaktadır.
- Kurumun stratejik plan, amaç ve hedefleri ile İDKK'nın strateji belgesi dikkate alınarak Denetim planı hazırlanmaktadır.
- İç Denetim Birimi (İDB) Başkanı tarafından birim faaliyetlerine yönelik ödenek ihtiyacı planlanmakta ve tahsis edilen ödeneklerin etkin bir şekilde kullanılması sağlanmakta, denetim programında her bir denetim için ayrılan kaynak; işin karmaşıklığı, süre kısıtı ve mevcut kaynaklar dikkate alınarak belirlenmekte, görevlendirmeler iç denetçilerin yetkinlikleri (kıdem, uzmanlık) dikkate alınarak yapılmakta, denetim faaliyetleri denetçiler arasında dengeli bir şekilde paylaştırılmaktadır.

- Denetim kaynağı göz önünde bulundurularak denetim alanları belirlenmekte ve İç denetim planı ve programları ile revizyonlar, plan/program döneminden önce üst yönetici onayına sunulmaktadır.
- Denetim programlarında gözetim sorumluluğu için kaynak ayrılmaktadır.
- İDB Başkanı tarafından belirlenmiş olan politika ve prosedürler iç denetçiler tarafından anlaşılmış ve uygulanmakta olup, İçDen sistemi kullanılmaktadır.
- İDB Başkanı tarafından, iç denetim faaliyetlerine ilişkin olarak Sayıştay ile iş birliği sağlanmaktadır.
- Teknoloji tabanlı denetim teknikleri ve veri analiz teknikleri konusunda 2024 yılı içerisinde eğitim alınması planlanmaktadır.

Öneriler;

Öneri bulunmamaktadır.

Görevlerin Yürütülmesi

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Denetlenen faaliyetin/sürecin amaç veya hedefleri, açık ve tam bir şekilde ortaya konulmakta, riskler ve mevcut kontroller belirlenmekte, denetlenen süreçte yaşanabilecek önemli hatalar ile hile ve suistimal riskleri dikkate alınarak denetim kapsamı görev ve amaçlarına ulaşılmasını sağlayacak düzeyde belirlenmektedir. Denetlenen süreç birden fazla birimde yürütülmekte ise denetim kapsamına alınacak birimlerin belirlenmesi için uygun analiz ve değerlendirme yöntemleri kullanılmakta ve kaydedilmektedir.
- İç denetçiler saha çalışmaları sırasında kontrollerin değerlendirilmesi için uygulanacak denetim testlerinin, hangi yöntemle, nerede, kimler tarafından ve hangi tarihlerde gerçekleştirileceği bilgilerini içeren bir iş programı hazırlamakta, görev iş programı, saha çalışmalarına başlanmadan önce, İDB Başkanı tarafından onaylanmaktadır.
- İç denetçiler tarafından görev amaçlarına ulaşmak için yeterli, güvenilir bilgiler tespit edilip çalışma kağıtları ile kayıt altına alınmakta, denetim testleri sonucunda tespit edilen aksaklıkların kök nedenlerine ilişkin değerlendirme ve analizler yapılmakta ve kaydedilmektedir. Çalışma kâğıtları örnekleme sürecini tanımlayan yeterli ayrıntıları içermektedir.
- Denetim ve danışmanlık görevleri Gözetim Sorumlusu ve İDB Başkanı tarafından kontrol edilmekte, gözden geçirmeye ilişkin tarih, paraf, kontrol listesi, gözden geçirme tutanağı, İçDen sistemi ile kayıtlı hâle getirilerek muhafaza edilmektedir. Görevin gözetimi iç denetçilerin meslek içi eğitim ve gelişimine katkı verir niteliktedir.
- İç Denetim Birimi Başkanı her denetim sonunda denetim dosyasını kontrol etmekte, gördüğü eksiklikleri iç denetçilerle paylaşmaktadır.
- Denetim ve danışmanlık faaliyetlerinde İçDen sistemi kullanılmaktadır. İçDen sistemine kullanıcı adı ve şifresi ile girilmesi nedeniyle yetkisiz erişimler engellenmektedir.

Öneriler;

Öneri bulunmamaktadır.

İletişim ve Raporlama

Mevcut Durum/İyi Uygulamalar;

- Raporlar, kanıtlara dayanmayan hiçbir bilgi içermemektedir. Bulgular ve öneriler nihai hale getirilmeden önce kapanış toplantısında denetlenen birim yöneticileriyle görüşülmektedir. Raporlarda denetimin amaç ve hedeflerine, kapsamına (denetlenen faaliyetler ve denetim dönemi), mevcut duruma (tespite), önerilere, denetlenen birim görüşlerine ve eylem planına, bulguların önem düzeyine yer verilmektedir. Bulgular ve öneriler, belirli bir sürede cevaplandırılmak ve eylem planı alınmak üzere denetlenen birimin yöneticisine gönderilmektedir. Denetlenen birim tarafından geliştirilen eylem planlarının öneriyi karşılayıp karşılamadığı iç denetçiler tarafından değerlendirilmektedir. Denetim görüşü Kamu İç Denetim Rehberinde ve İçDen sisteminde açıklandığı gibi yapılmaktadır. Raporlarda yönetici özetine, varsa başarılı uygulamalara ve denetim görüşüne yer verilmektedir. 2023 yılında danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmemiştir.
- Denetim raporlarında tekrarlardan kaçınılmakta, açık ve özlü ifadelere yer verilmekte ve zamanında raporlama yapılmaktadır. Raporlar, tamlık, doğruluk, yapıcılık ve tarafsızlık ilkelerine uygunluk açısından İç Denetim Birimi Başkanı tarafından gözden geçirilmektedir. Denetim ve danışmanlık faaliyetleri sonucu düzenlenen raporlarda kişisel bilgilere yer verilmemektedir. Denetim raporları uzlaşmazlık halleri hariç denetlenen birim görüşünün alınmasını müteakip 5 (beş) iş günü içerisinde tamamlanarak İç Denetim Birimi Başkanlığına teslim edilmektedir. Denetim raporları sonucunda, denetlenen birimle uzlaşmaya varılamayan hususlarda üstlenilen riskin boyut ve önemi konusunda denetlenen birim yöneticisine bilgi verilmektedir.
- 2023 yılında iç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına veya Meslek Ahlak Kurallarına aykırı bir durumla karşılaşılmamıştır.
- Denetim ve danışmanlık faaliyetlerine ilişkin izlemeler, kamu iç denetim rehberine uygun olarak yapılmakta olup İçDen sisteminin izleme modülünde kayıt altına alınmaktadır. İzleme aşamasında bulguya ilişkin gerekli tedbirin alınmaması durumunda gerçekleşebilecek risklerin üstlenildiği anlamına geldiği denetlenen birim yöneticisine hatırlatılmakta, üstlenilen riskin boyut ve önemi konusunda denetlenen birim yöneticisine bilgi verilmektedir.
- Denetim aşamaları, gözetim sorumluluğu kapsamında gözden geçirilmekte ve bu çalışmalar dokümante edilerek İçDen sistemine girilmektedir.
- Tamamlanan denetimlere ilişkin denetlenen birimlerin değerlendirmeleri anket yapmak suretiyle alınmakta ve iç denetim faaliyetinin performansı izlenmektedir.
- Dönemsel raporlamalar ile her yıl hazırlanan faaliyet raporları üst yöneticiye sunulmaktadır. Faaliyet raporunda denetim, danışmanlık ve izleme sonuçlarına yer verilmektedir. Dönemsel gözden geçirme faaliyetleri sonuçları çalışmanın tamamlanmasını takiben üst yönetici ve İç Denetim Koordinasyon Kuruluna iletilmektedir. 2023 yılında iç değerlendirme yapılmış olup dış değerlendirme yapılmamıştır. İç denetim faaliyetinin verimliliği ve etkililiğini ölçmeye imkân verecek performans ölçümleri gerçekleştirilmekte, sonuçlar Faaliyet Raporunda yer almakta ve iç denetçilerle paylaşılmaktadır.
- İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından 2012 yılından bu yana dış değerlendirme yapılmamış olup "Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" ibaresi kullanılmamaktadır.

- İDB Başkanı tarafından denetim ve danışmanlık görev sonuçları ilgili taraflara dağıtılmaktadır. Raporların dağıtım ve kullanımında; izin alınmaksızın ikincil dağıtımının yapılamayacağına dair bir not eklenerek önlem alınmaya çalışılmaktadır. Raporların her sayfasına iç denetçiler, Gözetim Sorumlusu ve İç Denetim Birimi Başkanı tarafından ıslak paraf/imza atılmaktadır.

Öneriler;

Öneri bulunmamaktadır.

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.

II. DETAYLI RAPOR

2.1. AMAÇ VE KAPSAM

Amaç: İç Denetim Birimi Başkanlığının iç denetim faaliyetlerinin; iç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına ve Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kurallarına uyumunun değerlendirilmesi amaçlanmaktadır.

Kapsam: Dönemsel gözden geçirme, gerçekleştirilmiş olan denetimlerin kalitesinin ölçülmesi, iç denetim faaliyetlerinin standartlara uyumuna ilişkin iç denetim yöneticisine güvence sağlanması, etkinlik ve verimlilik seviyesinin belirlenmesi hususlarını kapsamakta olup, 01.01.2023 - 31.12.2023 tarihleri arasında gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri esas alınmaktadır.

2.2. UYGULANAN METODOLOJİ

- 09.01.2024 tarihinde İç Denetim Birimi Başkanı ve iç denetçilerin katılımıyla açılış toplantısı yapılmıştır.
- Saha çalışması 12.01.2024-31.01.2024 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir.
- 05.02.2024 tarihinde İç Denetim Birimi Başkanı ve denetim ekibinin 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.
- 2023 yılında gerçekleştirilmiş toplam 17 (on yedi) (1 adeti "Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetimi") denetim çalışmasından, tüm iç denetçilerin çalışmalarını temsil edecek bir örneklem oluşturularak 7 (yedi) adet denetim raporu seçilmiş ve ilgili çalışma kâğıtları detaylı olarak incelenmiştir.
- Dönemsel gözden geçirme çalışmasının amaç ve kapsamı hakkında bilgi vermek, iç denetim faaliyetlerinin kurumun kurumsal yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerindeki etkililiği ve etkinliği ile idareye değer katmadaki rolü konularında görüşlerinin öğrenilmesi amacıyla üst yöneticiden Kamu İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberi ekinde yer alan üst yönetici görüşme formunda yer alan sorulara yanıt alınmıştır.
- Başkanlık bünyesindeki tüm iç denetçiler ve örnek olarak incelenen denetim çalışmalarının gerçekleştirildiği 7 (yedi) birim yöneticisi ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı yöneticisi ile 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.

2.3.1. KİDS1000 – AMAÇ, YETKİ VE SORUMLULUKLAR

1000 Amaç, Yetki ve Sorumluluklar

Mevcut Durum
İç Denetim Birim Başkanlığı'nın Yönergesi iç denetçilerin katılımı ile birlikte hazırlanmaktadır. 24.03.2017 tarih ve 45318 sayılı Rektörlük onayı ile düzenlenen, 05.03.2021 tarihinde gözden geçirilen yönerge yürürlüktedir. Yönergede iç denetim faaliyetinin amaç, yetki ve sorumluluklarına, iç denetimin tanımına Meslek Ahlak Kurallarına ve Kamu İç Denetim Standartlarına yer verilmiş olup yönerge ve değişiklikler İç Denetim Birimi (İDB) Başkanı tarafından üst yöneticiye onay için sunulmakta, İç Denetim Yönergesi ve değişiklikleri İç Denetim Koordinasyon Kurulunun (İDKK) uygun görüşü alındıktan sonra uygulamaya konulmaktadır. Yönerge, İDB Başkanının sorumluluğunda dönemsel olarak gözden geçirilmektedir. Denetim raporlarında güvence seviyesi ya da sınıflandırma sistemi kullanılmamakta, denetim görüşü Kamu İç Denetim Rehberinde ve İçDen sisteminde açıklandığı gibi yapılmaktadır. Yönergenin 41'inci maddesinde "Denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan Kamu İç Denetim Yazılım'ında denetim görüşü, bulguların önem düzeyine göre otomatik olarak oluşturulur" ifadesi yer almaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

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, İç Denetim Birimi Başkanlığının web sayfasında yayınlanmaktadır. İç denetçiler İç Denetim Biriminin amaç, yetki ve sorumlulukları hakkında bilgi sahibidirler. İç denetim yönergesinde İç Denetim Tanımına, Meslek Ahlak Kurallarına ve Standartlara uyma zorunluluğuna yer verilmektedir.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Vizyon, Misyon ve Hedefler

2.3.2. KİDS1100 – BAĞIMSIZLIK VE TARAFSIZLIK

1110 İdare İçi Bağımsızlık

Mevcut Durum
İç denetim faaliyeti bağımsız olarak yürütülmektedir. İç Denetim Birimi Başkanlığı organizasyon içinde üst yöneticiye bağlı olarak yapılandırılmıştır. Tüm raporlar doğrudan üst yöneticiye sunulmaktadır. İç denetim faaliyetinin planlanması, kapsamının oluşturulması, yürütülmesi ve raporlanması aşamalarında herhangi bir müdahaleye maruz kalınmamıştır. 2023 yılı denetim planı ve programı 04.01.2023 tarih ve 552757 sayılı Olur ile üst yönetici tarafından onaylanmıştır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon
Yönetim ve Organizasyon-İç Denetim Biriminin Bütçesi

1111 Üst Yöneticiyle Doğrudan İletişim

Mevcut Durum
İDB Başkanı gerektiği durumlarda, görev veya ilgi alanına giren konularda Kurum üst yönetiminin toplantılarına katılmakta, ihtiyaç duyulması halinde her zaman görüşme imkânı bulabilmektedir. İDB Başkanı üst yöneticiye yılda bir kez birim faaliyet raporunu, denetim ve danışmanlık faaliyetleri sonrasında da dönemsel raporların sunumunu yapmaktadır. İhtiyaç duyulması halinde iç denetçilerle birlikte raporlar sunulmaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon

1120 Bireysel Tarafsızlık

Mevcut Durum
Denetim görevlendirmeleri ve danışmanlık faaliyetlerinde, iç denetçilerin önceki denetim/danışmanlık faaliyetleri dikkate alınmakta, iç denetçilerin aynı birimde üst üste iki defa veya daha önce danışmanlık yaptığı birimde, denetim yapmamasına dikkat edilerek plan ve program yapılmaktadır. Değerlendirmeler nesnel kanıtlara dayanmaktadır. Tarafsızlık ve Gizlilik Belgesi düzenlenmektedir. Raporlar İDB Başkanı tarafından tamlık, doğruluk, tarafsızlık, kısalık, yapıcılık ve açıklık açısından gözden geçirilmekte, rapor kontrol listesi hazırlanarak son kontroller yapılmaktadır. İç denetçiler tarafından, risk yönetimi süreçlerine ilişkin danışmanlık faaliyeti yürütüldüğünde yönetim sorumluluğunun üstlenilmesi anlamına gelebilecek faaliyetlerde bulunmamaya azami dikkat edilmektedir.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon

1130 Bağımsızlık veya Tarafsızlığın Bozulması

Mevcut Durum
İç denetçiler tarafından bağımsızlığın veya tarafsızlığın fiilen bozulduğu bir durumla karşılaşılmamıştır. İç denetçiler denetlenen birimlerde tarafsız ve meslek ahlak kurallarına uygun bir şekilde görev yapmaktadır. İç Denetim Birimi Başkanı tarafından iç denetçilerin daha önceden görev yaptıkları idari birimlerde bir yıl geçmeden denetim görevi verilememesi hususuna dikkat edilmektedir.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon

2.3.3. KİDS1200 – YETKİNLİK, AZAMİ MESLEKİ ÖZEN VE DİKKAT

1210 Yetkinlik

Mevcut Durum

Bugüne kadar İç Denetim Birimi (İDB) Başkanı tarafından kurum içinden/dışından teknik veya uzman personel desteği alınmasına gerek duyulmamış olup, mesleki gelişim kapsamında Gazi Üniversitesinin düzenlediği hizmet içi eğitimlere, Kamu İç Denetçileri Derneği ve özel kuruluşların planladığı eğitimlere iç denetçilerin katılımı sağlanmaktadır. 2022 yılında 6 (altı) iç denetçi Uluslararası geçerliliği olan -ISO/IEC 27001:2013/2022 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Baş Denetçisi eğitimi ve sertifikasını almıştır. 2022 ve 2023 yıllarında ISO/IEC 27001 Sertifikalı iç denetçilerce Üniversitemizde Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetimi yapılmıştır. İç denetçiler, mesleki deneyimleri, İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) ve Kamu İç Denetçileri Derneğinden (KİDDER) alınan eğitimlerle suistimal risklerini değerlendirecek niteliklere sahiptirler. Bilgi teknolojileri ve suistimal konularındaki riskler ile bunlara ilişkin kontroller ve teknoloji tabanlı denetim teknikleri konularında eğitim alınması planlanmaktadır. İDB Başkanı tarafından iç denetçilerin eğitim ve sertifikasyon bilgileri takip edilerek kayıt altına alınmaktadır.

Öneriler

İç denetçilerin bilgi teknolojilerine ilişkin temel risk ve kontroller ve suistimal konuları ile teknoloji tabanlı denetim teknikleri konusunda tecrübe kazanmaları için eğitimler alması önerilir.

İlgili Alt Süreç:

Faaliyetlerin Planlanması-Risk Değerlendirmesi
İnsan Kaynakları-İç Denetim Ekibi

1220 Azami Mesleki Özen ve Dikkat

Mevcut Durum

Çalışma kağıtları Kamu İç Denetim Rehberinde belirtilen temel ilkelere uygun olarak düzenlenmekte, azami mesleki özen gösterilmektedir. Denetimlerde risk değerlendirmesi yapılarak Risk Kontrol Matrisi düzenlenmiş ancak; teknoloji tabanlı denetim teknikleri ve veri analiz teknikleri kullanılmamıştır.

Öneriler

Öneri bulunmamaktadır.

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, İç Denetim Koordinasyon Kurulu çalışma gruplarına katılımları beklenmekte ve teşvik edilmektedir. İDB Başkanı tarafından iç denetçilerin eğitim ve sertifikasyon bilgileri takip edilerek kayıt altına alınmaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
İnsan Kaynakları-Eğitim ve Kişisel Gelişim
İnsan Kaynakları-İç Denetçi Performans Değerlendirmeleri

2.3.4. KİDS1300 – KALİTE GÜVENCE VE GELİŞTİRME PROGRAMI

1310 Kalite Güvence ve Geliştirme Programının Gereklilikleri

Mevcut Durum
İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı; iç değerlendirme (sürekli izleme ve dönemsel gözden geçirme) ve dış değerlendirmeyi kapsayacak şekilde, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen genel esaslara uygun olarak hazırlanmış olup, Gazi Üniversitesi İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı üst yönetici tarafından onaylanarak yürürlüğe konulmuştur.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

1311 İç Değerlendirmeler

Mevcut Durum
İç denetim faaliyetinin verimliliği ve etkililiğini ölçmeye imkân verecek performans ölçümleri gerçekleştirilmekte ve sonuçlar Faaliyet Raporunda yer almaktadır. Tamamlanan denetimlere ilişkin denetlenen birimlerin değerlendirmeleri anket yapmak suretiyle alınmakta ve iç denetim faaliyetinin performansı izlenmektedir. İçDen sisteminde denetimin her aşaması, gözetim sorumlusu tarafından takip edilmekte, onaylanmadan bir sonraki aşamaya geçilememekte ve bu çalışmalar kayıt altına alınmaktadır. Raporlar, denetlenen birimlere ve üst yöneticiye sunulmadan önce İDB Başkanı ve denetim gözetim sorumlusu tarafından tamlık, doğruluk, açıklık, tarafsızlık, yapıcılık, kısalık, zamanlılık ve bulguların önem düzeyi açısından gözden geçirilmektedir. Dönemsel gözden geçirmeler, iç denetim uygulamaları ve standartları hakkında bilgi sahibi kişiler tarafından yapılmaktadır. 2023 yılı içerisinde KGGP gereği Dönemsel Gözden Geçirme için kaynak ayrılmıştır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

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 İç Denetim Koordinasyon Kuruluna iletilmektedir. Kalite Güvence ve Geliştirme Programı çerçevesinde; 2022 yılı denetimlerine ilişkin dönemsel gözden geçirme faaliyeti gerçekleştirildiği ve bu çerçevede belirlenen İç Denetim Performans Göstergeleri, hedefler ve gerçekleşme sonuçlarına ilişkin tablo, Dönemsel Rapor ile İç Denetim Birim Başkanı tarafından Rektörlüğe sunulduğu, 2023 yılı faaliyet raporunda belirtilmiştir. İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından 2012 yılından bu yana Başkanlığımızda dış değerlendirilme gerçekleştirilmemiştir.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

1321 "Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" İbaresinin Kullanılması

Mevcut Durum
İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından Gazi Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığında 2012 yılından bu yana dış değerlendirme yapılmamış olup, Başkanlığımızın raporlamalarında "Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" ibaresi kullanmamaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

1322 Aykırılıkların Açıklanması

Mevcut Durum
Dönemsel gözden geçirme sonucunda herhangi bir olumsuzluk yaşanmamış olup İç Denetimin Tanımına, Meslek Ahlak Kurallarına veya Kamu İç Denetim Standartlarına, iç değerlendirme sonucunda tespit edilen bir aykırılık bulunmamaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence

2.3.5. KİDS2000 – İÇ DENETİM FAALİYETİNİN YÖNETİMİ

2010 Planlama

Mevcut Durum
Denetim evreni, kurumun denetlenebilir tüm alanlarını kapsayacak şekilde belirlenmiştir. Denetim programlarında gözetim sorumluluğu için kaynak ayrılmaktadır. Denetim planı ve programı risk değerlendirmesi doğrultusunda hazırlanmakta, güncellenmekte ve buna ilişkin kayıtlar dosyalarda ve İçDen programında saklanmaktadır. Denetim planı ve programının hazırlığı sırasında üst yöneticinin görüşleri alınmaktadır. Denetim planının hazırlığı sırasında Kurumun stratejik planı, amaç ve hedefleri ile İDKK'nın strateji belgesi dikkate alınmaktadır. Kurumumuzda bir risk yönetim sistemi bulunmakta ve kullanılmaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

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
Denetim kaynağı göz önünde bulundurularak denetim alanları belirlenmekte ve İç denetim planı ve programları ile revizyonlar, plan/program döneminden önce üst yönetici onayına sunulmaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı

2030 Kaynak Yönetimi

Mevcut Durum
İDB Başkanı tarafından birim faaliyetlerine yönelik ödenek ihtiyacı planlanmakta ve tahsis edilen ödeneklerin etkin bir şekilde kullanılması sağlanmaktadır. Denetim programında her bir denetim için ayrılan kaynak, işin karmaşıklığı, süre kısıtı ve mevcut kaynaklar dikkate alınarak belirlenmekte, görevlendirmeler iç denetçilerin yetkinlikleri dikkate alınarak yapılmaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı

2040 Politika ve Prosedürler

Mevcut Durum
İç Denetim Birimi Başkanı tarafından belirlenmiş olan politika ve prosedürler iç denetçiler tarafından anlaşılmış ve uygulanmakta olup; İçDen sistemi kullanılmaktadır. Kullanılacak form

ve belgeler İçDen sisteminde ve ilgili Rehberlerde yer almakta ve iç denetçilerce kullanılmaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon

2050 Koordinasyon

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

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Faaliyetlerin Planlanması-Dış Denetimle İşbirliği

2060 Üst Yöneticiye Raporlamalar

Mevcut Durum
Her yıl faaliyet raporları hazırlanmakta ve dönemsel raporlamalar üst yöneticiye yapılmaktadır. 2022 yılına ait dönemsel gözden geçirme sonuçları 24.02.2023 tarih ve E. 585313 sayılı yazı ile üst yöneticiye raporlanmıştır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
İletişim ve Raporlama-Dönemsel Raporlama

2.3.6. KİDS2100 – İŞİN NİTELİĞİ

2110 Yönetişim

Mevcut Durum
İç Denetim Birimi yürüttüğü denetim ve danışmanlık faaliyetleri sırasında, idarenin yönetişim süreçlerini değerlendirmekte ve iyileştirme önerilerinde bulunmaktadır. Denetim ve danışmanlık görevlerinin her aşamasında denetlenen birim ile iletişim sağlanmakta, risk ve kontrol bilgileri denetlenen birimler ile paylaşılmaktadır. 2023 yılı içerisinde iç kontrolün değerlendirilmesi ve Bilgi ve İletişim Güvenliğine yönelik denetim görevleri yerine getirilmiştir. Üst yönetim karar verme süreçlerinde iç denetim faaliyeti sonuçlarından faydalanmaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

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. Üniversitemiz Risk İzleme ve Yönlendirme Komisyonu çalışmalarına devam etmekte ve bir iç denetçi bu komisyona danışmanlık çerçevesinde katkı sağlamaktadır. Üniversitemiz "Risk Yönetim Sistemi" güncel olarak kullanılmakta ve birimlerin süreç, risk, kontrol ile iş akışlarını içeren veriler bu yazılımdan yönetilmektedir. Denetimlerde suistimal riskleri ve bu risklere ilişkin kontroller tanımlanmakta ve etkililiği değerlendirilmektedir.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Faaliyetlerin Planlanması-İşin Niteliği
Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı
Görevlerin Yürütülmesi-Denetlenen Birimle İşbirliği

2130 Kontrol

Mevcut Durum
Denetim görevlerinin yürütülmesi sırasında; iç kontrolün amaçlarına ilişkin mevcut kontroller belirlenmekte, kontrollerin etkililik ve verimliliği değerlendirilerek önerilerde bulunulmakta ve idarenin etkili kontrollere sahip olmasına yardımcı olunmaktadır. Ayrıca, Danışmanlık görevleri süresince elde edilen bilgiler, denetim görevleri sırasında kontrollerin belirlenmesi ve değerlendirilmesinde kullanılmaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Faaliyetlerin Planlanması-İşin Niteliği
Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı
Görevlerin Yürütülmesi-Denetlenen Birimle İşbirliği

2.3.7. KİDS2200 – GÖREV PLANLAMASI

2201 Planlamada Dikkate Alınması Gerekenler

Mevcut Durum
Denetimlerin amaç ve hedefleri belirlenmektedir. Denetim konularına ilişkin riskler ön çalışma aşamasında risk kontrol matrisi düzenlenmek suretiyle belirlenmektedir. Denetlenen süreçlere ilişkin kontroller, Kamu İç Kontrol Standartları ile ilişkilendirilmektedir.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

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 suistimal riskleri dikkate alınmaktadır. Görev amaçları belirlenmekte ve risk

değerlendirme çalışması sonuçları dikkate alınarak gözden geçirilmekte, gerekiyorsa revize edilmektedir.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

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 kapsamında süreçler ve denetlenecek dönemler görev amaçlarına ulaşılmasını sağlayacak düzeyde belirlenmektedir. Denetim kapsamı bilgi sistemlerine ilişkin kontrollerin değerlendirmesini de kapsayacak şekilde belirlenmekte ve risk esaslı veya tesadüfi örneklem seçimi uygulanmaktadır. 2023 yılında danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmemiştir.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Görevlerin Yürütülmesi-Görev Amaç ve Kapsamının Belirlenmesi
Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı

2230 Görev Kaynaklarının Tahsisi

Mevcut Durum
Denetimlerde uzman görevlendirilmesine veya hizmet içi eğitim alınmasına ihtiyaç duyulmamıştır. Ayrıca Risk değerlendirmesi sonucunda yüksek risk içeren alanlarda denetim testi yapılması için kaynak yetersizliği olmamıştır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

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 tarihlerde gerçekleştirileceği bilgilerini içeren bir iş programı hazırlamaktadır. Görev iş programı, saha çalışmalarına başlanmadan önce, İç Denetim Birimi Başkanı tarafından onaylanmakta, değişiklikler için de yeniden onay alınmaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı

2.3.8. KİDS2300 – GÖREVİN YÜRÜTÜLMESİ

2310 Bilgilerin Belirlenmesi

Mevcut Durum
İç denetçiler tarafından görev amaçlarına ulaşmak için yeterli, güvenilir bilgiler belirlenmekte ve çalışma kâğıtları ile kayıt altına alınmaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Görevlerin Yürütülmesi-Testler ve Analizler

2320 Analiz ve Değerlendirme

Mevcut Durum
Çalışma kâğıtlarında uygun analiz ve değerlendirmelere yer verilmektedir. Test çalışma kâğıtları, değerlendirme yapılabilecek yeterli bilgileri içermektedir. Çalışma kâğıtları örnekleme sürecini tanımlayan yeterli ayrıntıları içermektedir. Denetim sonucunda tespit edilen aksaklıklar, bulgu çalışma kâğıtları ile değerlendirilmektedir.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

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. Yapılan çalışmalar referanslanmakta ve kayıt altına alınmaktadır. İçDen sistemi kullanılmakta ve sisteme kullanıcı adı ve şifre olmadan girilememesi, yetkisiz kişilerin erişimlerini engellemektedir.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

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

2340 Görevin Gözetimi

Mevcut Durum
Denetim görevleri; denetim gözetim sorumlusu ve İDB Başkanı tarafından kontrol edilmekte, gözden geçirmeye ilişkin tarih, paraf, kontrol listesi, gözden geçirme tutanağı, İçDen sisteminde kayıtlı hâle getirilerek muhafaza edilmektedir. Görevin gözetimi iç denetçilerin meslek içi eğitim ve gelişimine katkı verir niteliktedir. İDB Başkanı her denetim sonunda denetim dosyasını kontrol etmekte, gördüğü eksiklikleri iç denetçilerle paylaşmaktadır. Ayrıca denetim sonlarında iç denetçilerin performansları değerlendirilmektedir.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
Görevlerin Yürütülmesi-Görevin Gözetilmesi

2.3.9. KİDS2400 – SONUÇLARIN RAPORLANMASI

2410 Raporlama Kriterleri

Mevcut Durum
Raporlar, kanıtlara dayanmayan hiçbir bilgi içermemektedir. Bulgular ve öneriler nihai hale getirilmeden önce kapanış toplantısında denetlenen birim yöneticileriyle görüşülmekte olup bulgular; mevcut durum (tespit), kriter, neden, risk ve etkileri unsurlarını içermektedir. Raporlarda denetimin amaç ve hedeflerine, kapsamına (denetlenen faaliyetler ve denetim dönemi), mevcut duruma (tespite), önerilere, denetlenen birim görüşlerine ve eylem planına, bulguların önem düzeyine, yönetici özetine, varsa başarılı uygulamalara ve denetim görüşüne yer verilmektedir. Denetlenen birim tarafından geliştirilen eylem planlarının öneriyi karşılayıp karşılamadığı iç denetçiler tarafından değerlendirilmektedir. Bulgu ve önerilere ilişkin iç denetim birimi ile denetlenen birim yöneticisi arasında anlaşmazlık varsa uzlaşılamayan hususlar üst yöneticiye sunulmaktadır. Denetim raporlarında güvence seviyesi ya da sınıflandırma sistemi kullanılmamakta, denetim görüşü Kamu İç Denetim rehberinde ve İçDen sisteminde açıklandığı gibi yapılmaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

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. Denetim raporlarında tekrarlardan kaçınılmakta, açık ve özlü ifadelere yer verilmekte ve zamanında raporlama yapılmaktadır. Raporlar, tamlık, doğruluk, yapıcılık ve tarafsızlık ilkelerine uygunluk açısından İDB Başkanı tarafından gözden geçirilmektedir. Usulsüzlük ve yolsuzluk iddiası ve tespitlerine ilişkin yapılan incelemeler sonucu düzenlenen raporlar dışındaki raporlarda kişiye özel bilgilere yer verilmemektedir. Denetim raporları uzlaşmazlık halleri hariç denetlenen birim görüşünün alınmasını müteakip 5 (beş) iş günü içerisinde tamamlanarak İDB Başkanlığına teslim edilmektedir.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.
İlgili Alt Süreç:
İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2421 Hata ve Eksiklikler

Mevcut Durum
Denetim raporu önemli bir hata veya eksilik içeriyorsa bu derhal düzeltilmekte ve ilgili taraflara en kısa sürede düzeltilmiş bilgiler iletilmektedir. 2023 yılı denetim raporlarında böyle bir durum ile karşılaşılmamıştır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.
İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2430 "Kamu İç Denetim Standartları'na Uygun Olarak Yapılmıştır" İbaresinin Kullanılması

Mevcut Durum
Gazi Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından 2012 yılından bu yana dış değerlendirme gerçekleştirilmemiş olup, "Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" ibaresi kullanılmamaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

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 aykırı bir durumla karşılaşılmamıştır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2440 Sonuçların Dağıtımı

Mevcut Durum

İç Denetim Birimi Başkanı tarafından denetim ve danışmanlık görev sonuçları ilgili taraflara dağıtılmaktadır. Raporların dağıtım ve kullanımında; izin alınmaksızın ikincil dağıtımının yapılamayacağına dair bir not eklenerek önlem alınmaya çalışılmıştır. Raporların her sayfasına iç denetçiler, Denetim Gözetim Sorumlusu ve İDB Başkanı tarafından ıslak paraf/imza atılmaktadır. 2023 yılında danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmemiştir.

Öneriler

Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:

İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

2450 Kapsamlı Görüş

Mevcut Durum

Faaliyet raporunda; denetim, danışmanlık ve izleme sonuçlarına yer verilmektedir. İç Denetim Birimi Başkanlığı, 2012 yılından günümüze kadar geçen sürede, İç denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yapılan dış değerlendirmeye tabii tutulmadığından kapsamlı görüş verilmemektedir.

Öneriler

Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:

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

2.3.10. KİDS2500 – İLERLEMENİN İZLENMESİ

2500 İlerlemenin İzlenmesi

Mevcut Durum

Denetim ve danışmanlık faaliyetlerine ilişkin izlemeler, Kamu İç Denetim Rehberine uygun olarak yapılmakta olup İçDen sisteminin izleme modülünde kayıt altına alınmaktadır. Eylem planındaki gerçekleşmeler hakkında belli aralıklarla ilgili birimlerden bilgi alınmaktadır. Yıllık programlarda izlemeler için kaynak ayrılmakta ve görevlendirmeler yapılmaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
İletişim ve Raporlama-Dönemsel Raporlama

2.3.11. KİDS2600 – YÖNETİMİN ARTIK (BAKİYE) RİSKLERİ ÜSTLENMESİ

2600 Yönetimin Artık (Bakiye) Riskleri Üstlenmesi

Mevcut Durum
Denetlenen birim yöneticisiyle mutabakata varılamadığında, bu durum İDB Başkanı tarafından Bulgu Uyuşmazlık Tablosu düzenlemek suretiyle üst yöneticiye raporlamaktadır. İzleme aşamasında bulguya ilişkin gerekli tedbirin alınmaması durumunda gerçekleşebilecek risklerin üstlenildiği anlamına geldiği denetlenen birim yöneticisine hatırlatılmakta, üstlenilen riskin boyut ve önemi konusunda denetlenen birim yöneticisine bilgi verilmektedir.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

İlgili Alt Süreç:
İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının İzlenmesi

2.3.12. MESLEK AHLAK KURALLARI

MAK Meslek Ahlak Kuralları

Mevcut Durum
Meslek Ahlak Kuralları iç denetçiler tarafından imzalanmıştır. İç denetçiler, tarafsızlıklarının bozulduğu veya bozulduğu izlenimi yaratan durumların farkındadır. Üst yönetici ve denetlenen birim yöneticileri iç denetçilerin dürüstlük, tarafsızlık, nesnellik, bağımsızlık ve gizlilik ilkelerini ihlal etmediklerini düşünmekte ve iç denetçileri yetkin görmektedirler. Çalışma kâğıtları ve raporlamalar, iç denetçilerin görevlerinin dürüstlük, tarafsızlık ve yetkinlik ilkelerine uygun olarak yürüttüğünü teyit etmektedir. İç denetim faaliyetinin yapısı, politika ve

prosedürleri ile bunlara ilişkin uygulamalar, Standartlar ve Meslek Ahlak Kuralları gerekliliklerini genel olarak karşılamaktadır.

Öneriler
Öneri bulunmamaktadır.

2.4. SONUÇ

Yapılan değerlendirmeler çerçevesinde; Gazi Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığınca yürütülmekte olan iç denetim faaliyetlerinin Kamu İç Denetim Standartlarına "Genel Olarak Uyumlu" olduğu belirlenmiştir.

Elif UZUN **İç Denetçi**	**Nesibe Gülşah GÜREŞCİ** **İç Denetçi**	**Naciye KARABULUT** **İç Denetçi** **(Gözetim Sorumlusu)**