



**T.C.
GAZİ ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI**

KALİTE GÜVENCE VE GELİŞTİRME PROGRAMI

OCAK 2017

GAZİ ÜNİVERSİTESİ

İÇ DENETİM KALİTE GÜVENCE VE GELİŞTİRME PROGRAMI

I. GENEL HÜKÜMLER

Bu Kalite Güvence ve Geliştirme Programı, Gazi Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı faaliyetlerinin;

- İç Denetimin Tanımı, Kamu İç Denetim Standartları, Meslek Ahlak Kuralları ve diğer yasal düzenlemelere uygun şekilde hazırlanmış olan iç denetim yönergesine uygun,
- Etkin ve verimli,
- Üniversite faaliyetlerine değer katmak ve geliştirmeye yönelik paydaş beklentilerini karşılayacak,

şekilde yürütüldüğü hususlarında paydaşlara makul bir güvence sağlamak üzere ve İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun 18.02.2016 tarih, 2 sayılı kararıyla kabul edilen ve 05.04.2016 tarih ve 29675 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı esas alınarak hazırlanmıştır.

Bu Kalite Güvence ve Geliştirme Programı, iç denetim faaliyetinin danışmanlık hizmetleri dahil tüm yönlerini kapsamaktadır. İç ve dış değerlendirmeleri içeren programın hazırlanmasından, uygulanmasından ve güncellenmesinden İç Denetim Birim Başkanı (başkan) sorumludur.

II. İÇ DEĞERLENDİRMELER

İç değerlendirmeler, sürekli izleme ve dönemsel gözden geçirme faaliyetlerinden oluşur.

A. SÜREKLİ İZLEME

Sürekli izleme temel olarak, görev planlaması ve gözetim, birimde görevlerin yürütülmesi sırasında standart olarak uygulanan iş adımları, çalışma kâğıdı prosedürleri ve raporların gözden geçirilmesi ile gerçekleştirilir. Bunlara ek olarak uygulanabilecek diğer sürekli izleme araçları aşağıdakilerdir:

- Denetlenenler ve diğer paydaşlardan geri bildirim alınması,
- Saha çalışmasından önce görev iş programının gözden geçirilmesi,
- İç denetim rehberine veya varsa diğer prosedürlere uyumun sağlandığına ilişkin güvence sağlamak üzere kontrol listesi ve Kamu İç Denetim Yazılımı (İçDen) kullanımı,
- İç denetim faaliyetine uygun ve ilgili performans göstergelerinin kullanımı

İç Denetim Biriminde sürekli izleme aşağıdaki faaliyetleri kapsayacak şekilde yürütülür.

- Birimin işleyişi ve yönetimi ile görev, yetki ve sorumlulukları düzenleyen Yönerge düzenli olarak gözden geçirilir ve güncellenir.
- Başkanlıkta, gerekli hallerde değerlendirme toplantıları düzenlenir. Bu toplantılarda, Başkan tarafından, üst yönetim toplantılarında görüşülen konular ve Üniversite gündemi hakkında iç denetçiler bilgilendirilir ve yürütülmekte olan görevlerin seyri hakkında iç denetçilerden bilgi alınarak gerekli yönlendirmeler yapılır.
- İç denetçilerin eğitim ihtiyaçları belirlenir ve kaynaklar dikkate alınarak ihtiyaca göre eğitim programı oluşturulur.
- İç denetçilerin, Kurul tarafından düzenlenen eğitim programları, konferans, seminer ve grup çalışmalarına katılımları sağlanır.
- İç denetçilerin sürekli mesleki gelişimi kapsamında ulusal ve uluslararası sertifikasyon programlarına katılımı teşvik edilir.
- Göreve yeni başlayan her iç denetçi, temel ve mesleki oryantasyon programına tabi tutulur. Süresi iki haftadan az olmamak üzere gerçekleştirilen oryantasyon programı içeriğinde; Üniversitenin misyonu ve vizyonu, organizasyon yapısı, temel faaliyetleri, Başkanlık politika ve prosedürleri, kurum kültürü, iletişim kuralları, çalışma ortamı konularına ilişkin bilgi ve tecrübe paylaşımı gerçekleştirilir.
- Denetim plan ve programı Yönergenin ilgili maddelerinde belirtilen şekilde hazırlanır. Plan ve programa esas teşkil eden denetim evreni ile risk değerlendirmesi en az yılda bir kez gözden geçirilir. Plan ve program hazırlığı sırasında, Üst Yönetici, denetlenen birimler ve iç denetçilerin sürece katılımı sağlanır.
- Başkan, denetim ve danışmanlık görevlerinin Standartlar ve Kamu İç Denetim Rehberine uygun yürütülmesini sağlamak amacıyla, Yönergenin ilgili maddesi doğrultusunda her görev için bir iç denetçiyi gözetim sorumlusu olarak görevlendirir. Gözetim sorumluları, görevlerini, Yönergenin ilgili maddesinde belirtilen kapsamda gerçekleştirirler.
- Denetim, danışmanlık ve izlemeye ilişkin tüm görevler, İçDen üzerinden yürütülür. Görevlerin yürütülmesi ile gözetime ilişkin tüm kayıtlar bu sistemde tutulur.
- Çalışma Planı, görev iş programı ve iç denetçilerce hazırlanan raporlar, Başkan tarafından gözden geçirilir ve İçDen üzerinden onaylanır. Raporların gözden geçirilmesi Kamu İç Denetim Rehberine uygun bir şekilde gerçekleştirilir.
- Üniversitede yürütülen iç denetim faaliyetleri, ekte yer alan performans kriterleri kullanılarak analiz edilir, performans hedeflerinden sapmaların nedenleri araştırılır ve iyileştirmeye yönelik tedbirler alınır (EK:1).
- Denetlenen birimlerden, tamamlanan denetimlerle ilgili, ekte yer alan denetim değerlendirme formu kullanılarak geri bildirimleri alınır ve Başkan tarafından değerlendirilir. Başkan, denetim ekibini, denetlenen birimin değerlendirmeleri hakkında uygun şekilde bilgilendirir (EK:2).

B. DÖNEMSEL GÖZDEN GEÇİRME

Dönemsel gözden geçirme; Başkanlık bünyesinde yürütülen iç denetim faaliyetinin, iç denetimin tanımına, İç Denetim Yönergesine, Standartlara, Meslek Ahlak Kurallarına, Kamu İç Denetim Rehberine uyumu ile paydaşların ihtiyaçlarını karşılamadaki etkinliği ve verimliliğini ortaya koyma ve geliştirme amacıyla, yılda en az bir kez yapılan değerlendirme faaliyetidir.

Dönemsel gözden geçirme, Başkanlık bünyesinde görev yapan iç denetçiler tarafından gerçekleştirilir. Başkan tarafından dönemsel gözden geçirme yapmak üzere biri gözetim sorumlusu olmak üzere en az iki iç denetçi görevlendirilir. Dönemsel gözden geçirmeyi gerçekleştirecek iç denetçilerin belirlenmesinde, aşağıdaki kriterler esas alınır.

İç denetçinin;

- Tarafsızlığı
- Standartlar ve Meslek Ahlak Kuralları hakkında bilgisi
- Kalite güvence ve geliştirme süreçlerine ilişkin bilgisi
- Mesleki sertifikasyonları
- Kurum faaliyetleri hakkındaki bilgisi
- İç değerlendirme görevine istekliliği
- İnsan ilişkileri ve iletişim becerisi
- Muhakeme ve analiz kabiliyeti
- Raporlama ve geliştirme önerileri sunma becerisi.

Aynı iç denetçiler iki yıl üst üste dönemsel gözden geçirme faaliyetinde görevlendirilemez.

Denetim programında, dönemsel gözden geçirme faaliyetlerine en az on iş günü süre ayrılır.

Dönemsel gözden geçirme, İç Denetim Koordinasyon Kurulu (Kurul) tarafından yayınlanan Kamu İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberinde belirtilen yöntemler kullanılarak İçDen üzerinden yürütülür. Dönemsel gözden geçirme ile görevlendirilen iç denetçiler, ön çalışma, saha çalışması ve raporlama aşamalarında Kamu İç Denetim Rehberinde açıklanan esaslar doğrultusunda çalışmalarını gerçekleştirirler.

III. DIŞ DEĞERLENDİRMELER

Dış değerlendirmeler iç denetim faaliyetlerinin; iç denetimin tanımına, Standartlara ve Meslek Ahlak Kurallarına uygunluğunun, iyi uygulama örneklerini kullanma düzeyi ile etkinliğinin ve verimliliğinin belirlenmesi amacıyla en az 5 (beş) yılda bir Kurul tarafından belirlenecek bir dış değerlendirme uzmanı veya ekibince yürütülür.

Dış değerlendirmeler, "tam dış değerlendirme" veya "dönemsel gözden geçirmenin doğrulanması" şeklinde gerçekleştirilebilir. Üst yönetici tarafından da onaylanması halinde Başkan, dış değerlendirmenin, dönemsel gözden geçirmenin doğrulanması yöntemiyle gerçekleştirilmesini Kuruldan talep edebilir.

IV. RAPORLAMA VE İZLEME

İç ve dış değerlendirmeleri İçDen kullanılarak gerçekleştirilir ve raporlanır.

Başkan, Dönemsel Gözden Geçirme Raporunda belirtilen mevcut durum ve önerilere ilişkin yapılacak işlem, sorumlu kişi ve işlemin uygulama takvimini içeren bir eylem planı hazırlar. Eylem planı hazırlık sürecine iç denetçiler de dahil edilir. Eylem planında, uygulama takviminin bir yılı geçmemesine dikkat edilir.

Başkanın, gözden geçirme ekibinin önerilerine katılmaması halinde, eylem planında Başkan tarafından uygun bulunan alternatif düzeltici işlemlere yer verilir.

Başkan, raporda yer alan her bir tespit ve öneri için yapılacak işlemi, sorumlu olacak kişiyi ve uygulama takvimini içeren eylem planını üst yöneticinin onayına sunar.

Rapor ile eylem planının bir örneği, üst yönetici onayını izleyen bir ay içerisinde, Kurula gönderilir. Ayrıca, bu çalışmaların sonuçlarına faaliyet raporunun ilgili bölümünde yer verilir.

İç ve dış değerlendirme sonuçları doğrultusunda hazırlanan eylem planındaki faaliyetlerin gerçekleştirilmesinden Başkan sorumludur.

Dönemsel gözden geçirmeler sırasında bir önceki dönemsel gözden geçirme ve varsa dış değerlendirme sonucunda belirlenen eylemlerin hayata geçirilip geçirilmediği incelenir ve ilerlemeye ilişkin tespitlere raporda yer verilir.

İç denetim plan ve programları hazırlanırken, dönemsel gözden geçirme kapsamında yapılan öneriler ve düzeltici eylemler dikkate alınır.

Başkan raporlamalarında, iç ve dış değerlendirmelerini kapsayan kalite güvence ve geliştirme programı sonuçlarının desteklemesi şartıyla, iç denetim faaliyetlerinin Standartlara uygun olduğunu belirtebilir. Dış değerlendirme sonucunda; İç denetim faaliyetinin “genel olarak uyumlu” olduğu belirlendiği takdirde, iç denetim birimleri, dönemsel gözden geçirme sonuçları da desteklediği sürece, bir sonraki dış değerlendirmeye kadar, “Kamu İç Denetim Standartlarına uygun olarak yapılmıştır” ifadesini kullanabilir.

Dönemsel gözden geçirme sonucunda, faaliyetlerin “Kısmen Uyumlu” veya “Uyumsuz” olduğunun anlaşılması halinde veya dış değerlendirmeyi izleyen beş yıllık süre içerisinde yeni bir dış değerlendirme gerçekleştirilemezse iç denetim faaliyeti uyumluluk ifadesinin kullanımını, uyumluluğu ortaya koyan yeni bir dış değerlendirme gerçekleştirilinceye kadar durdurulur.

V. DİĞER HUSUSLAR

İç değerlendirme ve dış değerlendirme faaliyetlerine ilişkin hususlarda İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yayımlanan İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programının ve Rehberinin ilgili bölümleri, açıklık bulunmayan hallerde uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri esas alınır.

Kalite Güvence ve Geliştirme Programı her yıl gözden geçirilir ve güncellenir.

Bu Program, Rektörün onayı ile yürürlüğe konulur.

Sevgi BOZKURT
İç Denetim Birim Başkanı

O L U R
../../....

Prof. Dr. İbrahim USLAN
Rektör

EKLER:

EK:1 Gazi Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı Performans Göstergeleri

EK:2 Gazi Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı Denetim Değerlendirme Formu

EK:3 Gazi Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığı İş Memnuniyeti Anketi

Gazi Üniversitesi İç Denetim Performans Göstergeleri

EK:1

GÖSTERGE	HEDEFLenen	PERFORMANS BİLGİSİNİN KAYNAĞI	ÖLÇÜM YÖNTEMİ
İç denetçilerin ortalama denetim tecrübesi	3 yıl	Personel dosyaları	İç denetim faaliyetinde geçen fiili sürenin hesaplanması
Ortalama eğitim süresi	30 saat/iç denetçi	-Eğitim kayıtları -Eğitim Katılım Belgeleri	Her bir denetçi için eğitimlerde geçen süre
Eğitim planının gerçekleşme yüzdesi	% 85	-Eğitim planları -Eğitim Gerçekleşme Kayıtları	Gerçekleşen eğitimler/planlanan eğitimler
Uluslararası sertifika sahibi olan iç denetçi yüzdesi	%80	Uluslararası Sertifikalar	Uluslararası sertifika sahibi iç denetçi sayısı/ Toplam iç denetçi sayısı
İç denetçi iş memnuniyeti oranı	%85	EK: 3'de yer alan anket formu	Yıllık
Tamamlanan görevlerin planlanan görevlere oranı (Denetim Programının gerçekleştirilme oranı)	% 90	Denetim, danışmanlık ve izlemeye ilişkin planlanan görevlerin gerçekleşen görevler ile karşılaştırılması suretiyle ölçülecektir.	Yıllık
Denetlenen birim memnuniyet oranı	%85	EK: 2'de yer alan Denetim Değerlendirme Formu	Her denetim görevi bazında
Denetimlerle ilgili gelen şikâyet sayısı	0 adet	Denetim sırasında veya sonrasında Başkanlığa yazılı veya sözlü olarak intikal eden bildirimler esas alınacaktır.	Yıllık
Her bir iç denetçi için, denetime ayrılan süre	En az % 50	Her denetçi için denetime ayrılan süre toplam mesaisine oranlanarak ölçülecektir.	Yıllık
Yıl içinde tamamlanan denetim sayısının iç denetçi sayısına oranı	3	Gerçekleştirilen denetim sayısı Başkan hariç toplam denetçi sayısına bölünerek ölçülecektir.	Yıllık
Gerçekleşen denetim süresinin planlanan denetim süresine oranı	% 90	Denetimin Süre Plan Formu	Her denetim görevi bazında

Denetlenen Birim tarafından kabul edilen önerilerin yüzdesi	%85	Tamamlanan denetim raporunda, denetlenen birim tarafından kabul edilen önerilerin toplam öneri sayısına oranlanması ile ölçülecektir.	Her denetim görevi bazında
Denetlenen birim ile uzlaşılabilen bulgu yüzdesi	%10	Tamamlanan denetim raporlarında, denetlenen birim ile uzlaşılabilen bulgu sayısına bakılarak ölçülecektir.	Yıllık
Tekrar eden denetim bulguları	0	Önceki denetimlerde tespit edilen, öneri geliştirilen ve aksiyon planı alınan ancak yeni denetimde tekrar eden bulgular	Yıllık
Denetim önerilerinin yerine getirilme oranı	% 85	İzleme takvimi tamamlanan denetim raporlarında, tamamlanan öneri sayısı toplam öneri sayısına bölünerek ölçülecektir.	Yıllık
Yıl içinde düzenlenen denetim ve danışmanlık raporu sayısı	24 adet	Yıl içinde düzenlenen denetim ve danışmanlık raporlarını kapsamaktadır.	Yıllık
Rapor yazım süresi	5 gün		Bulguların resmi olarak paylaşılması ile nihai rapor yazımı arasında geçen süre (denetlenen birimin görüşlerini gönderme süresi bu süreden düşülecektir).

Gazi Üniversitesi İç Denetim Değerlendirme Formu

	DEĞERLENDİRME KRİTERİ	Orta	İyi	Çok İyi
1	Denetim ekibinin genel iletişim düzeyi			
2	Denetimin denetlenen süreçle ilgili biriminizdeki riskli alanları kapsama düzeyi			
3	Denetimle ilgili bilgilerin açılış toplantısında açıklanma düzeyi			
4	Denetim sırasında tespit edilen bulguların ve risklerin paylaşım düzeyi			
5	Denetlenen süreçle ilgili önerilerinizin dikkate alınma düzeyi			
6	Denetim önerilerinin uygulanabilirliği			
7	Denetim raporunun bildirilen süre içinde tamamlanma düzeyi			
8	Eylem planı için verilen sürenin yeterliliği			
9	Denetim raporunun anlaşılabilirliği			
10	Faaliyet ve kontrollerin gelişiminde denetimlerin faydası			

Varsa ilave yorum, açıklama veya gelecek denetimlere ilişkin önerileriniz;

Gazi Üniversitesi İç Denetim İş Memnuniyeti Anketi

SN	DEĞERLENDİRİLEN KONULAR	Kesinlikle Katılmıyorum	Katılmıyorum	Fikrim Yok	Katılıyorum	Kesinlikle Katılıyorum
1	İç denetime ilişkin yapılan toplantılar yapıcı ve gündeme ilişkindir.					
2	İç denetim bürosunda yeterli sayıda personel bulunmaktadır.					
3	İç denetim biriminde yeterli teknolojik donanım, araç ve gereç mevcuttur.					
4	İç denetim biriminde işler dengeli ve adil bir biçimde dağıtılmaktadır.					
5	İç Denetim Birimi Başkanı, denetçilerin beklenti ve önerilerini dikkate almaktadır.					
6	İç denetçilere mesleki ve kişisel gelişimlerine yönelik destek verilmektedir.					
7	İç denetçilere meslekleriyle ilgili yetenek ve becerilerini ortaya koyma fırsatı sunulmaktadır.					
8	Üst Yönetici iç denetim faaliyetleriyle ilgili sorumluluklarını yerine getirmektedir.					
9	Birim içi sosyal dayanışmayı ve kuruma aidiyet duygusunu pekiştirici etkinlikler yapılmaktadır.					
10	Mesleki gelişmelerle ilgili bilgiler iç denetçiler arasında paylaşılmaktadır.					
11	İç Denetim Birimi Başkanı ve iç denetçilerin meslektaş dayanışması güçlüdür, yaklaşımları pozitif ve motive edicidir.					
12	Çalışma ortamının fiziksel koşulları yeterlidir.					
Varsa eklemek istedikleriniz;						