



**T.C .
ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ**

İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI

İÇ DENETİM KALİTE GÜVENCE VE GELİŞTİRME PROGRAMI

Aralık 2016

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ
İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI
İÇ DENETİM KALİTE GÜVENCE VE GELİŞTİRME PROGRAMI

I. GENEL HÜKÜMLER

Bu Kalite Güvence ve Geliştirme Programı, Eskişehir Osmangazi 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,
- Kurum faaliyetlerine değer katmak ve geliştirmek üzere beklentileri karşılayacak,

şekilde yürütüldüğü hususlarında paydaşlara makul bir güvence sağlamak üzere hazırlanmıştır.

Kalite Güvence ve Geliştirme Programı, iç denetim faaliyetinin danışmanlık hizmetleri dahil tüm yönlerini kapsar. İç ve dış değerlendirmeleri içeren Kalite Güvence ve Geliştirme Programının hazırlanmasından, uygulanmasından ve güncellenmesinden Başkan sorumludur.

II. İÇ DEĞERLENDİRMELER

İç değerlendirmeler; iç denetim faaliyeti performansının devamlı izlenmesini ve öz değerlendirme yoluyla yapılan dönemsel gözden geçirmeleri kapsar.

İç değerlendirme; **Sürekli İzleme ve Dönemsel Gözden Geçirme** faaliyetlerinden oluşur.

A- SÜREKLİ İZLEME

Sürekli izleme, iç denetim biriminde uygulanmakta olan süreçlerin, her bir denetim ve danışmanlık görevi düzeyinde kaliteyi sağlamak üzere etkin bir şekilde işlediğine dair güvence sağlamak üzere yürütülen faaliyetlerdir.

Sürekli izleme faaliyetleri iç denetim faaliyetinin yönetilmesinde kullanılan süreçlerin ayrılmaz bir parçasıdır ve İç Denetim Birimi Başkanı ve Denetim Gözetim Sorumlusu olarak görevlendirilen iç denetçiler tarafından yürütülür.

Denetim gözetim sorumluları sürekli izleme faaliyeti kapsamında iç denetim faaliyetinin;

- Çalışma planının yeterli risk analizine dayandırılıp dayandırılmadığı,

- Görev iş programında belirlenen denetim testlerinin denetim amaçlarının gerçekleştirilmesi için yeterli olup olmadığı,
 - Görev iş programında yer alan testlerin uygulanıp uygulanmadığı ve denetim sonuçlarına dayanak teşkil eden bilgilerin kayıtlı hale getirilip getirilmediği,
 - Risklerin denetlenmesi için uygun test tekniklerinin kullanılıp kullanılmadığı,
 - Denetim sonucunda ortaya konulan tespit ve önerilerle ilgili kanıtların yeterli olup olmadığı, yetersiz ise bunlarla ilgili olarak ilave incelemelerin gerekli olup olmadığı,
 - Raporda uygulanabilir önerilere ve eylem planlarına yer verilip verilmediği.
- Hususlarında değerlendirme yapmak ve ilgili iç denetçiden gerekli düzeltmeleri istemek görev ve yetkilerini kapsar.

Süreç, Kamu İç Denetim Rehberinde yer alan esas ve ilkeler ile formatlara uygun olarak İçDen üzerinden yürütülür. Yürütülen faaliyetler sonucunda düzenlenen çalışma kâğıtları ve iç denetim raporları, İç Denetim Birimi Başkanı tarafından İçDen üzerinden izlenir ve gözden geçirilir.

Kamu İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberinde tüm iç denetim birimlerinde kullanılması zorunlu olduğu belirtilen performans kriterleri çerçevesinde iç denetim faaliyetinin performansına yönelik analizler yapılır.

B- DÖNEMSEL GÖZDEN GEÇİRME

Dönemsel gözden geçirmeler; iç denetimin tanımına, Standartlara, Meslek Ahlak Kurallarına ve İç Denetim Yönergesine uyumu sağlama ve kurum faaliyetlerine değer katmadaki etkinliği ve verimliliği ortaya koyma amaçlı yürütülen değerlendirmelerdir.

Dönemsel gözden geçirme faaliyetinin, yılda en az bir kez gerçekleştirilmesi zorunludur ve bu faaliyetin etkin bir şekilde yürütülmesinden Başkan sorumludur.

Bu değerlendirmeler; Birim içerisinde İç Denetim Birimi Başkanının görevlendireceği kıdemli bir iç denetçi tarafından yürütülür. Ancak aynı iç denetçi tarafından iki yıl üst üste dönemsel gözden geçirme faaliyeti yürütülmemesi esastır.

İç Denetim Birimi Başkanı, görevlendireceği iç denetçinin aşağıdaki kriterleri sağlaması hususunu dikkate almalıdır.

- Tarafsızlığı,
- Standartlar ve Meslek Ahlak Kuralları hakkında bilgisi,
- Kalite güvence ve geliştirme süreçlerine ilişkin bilgisi,
- Mesleki sertifikasyonu,
- Kurum faaliyetleri hakkındaki bilgisi,

- Dönemsel gözden geçirme görevine istekliliği,
- İnsan ilişkileri ve iletişim becerisi,
- Muhakeme ve analiz kabiliyeti,
- Raporlama ve geliştirme önerileri sunma becerisi.

Yıllık iç denetim programlarının hazırlanması sırasında toplam denetim kaynağının en az on iş günü, dönemsel gözden geçirme faaliyetlerine ayrılır.

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 İç Denetim Koordinasyon Kurulu (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

Dönemsel gözden geçirme yapan kişiler, değerlendirme sonuçlarına ilişkin Dönemsel Gözden Geçirme Raporunu İç Denetim Birimi Başkanına iletir. İç Denetim Birimi Başkanı raporda yer alan her bir tespit ve öneri için yapılacak işlemi, sorumlu olacak kişiyi ve uygulama takvimini içeren bir eylem planını hazırlayarak Üst Yöneticinin onayına sunar. İç Denetim Birimi Başkanının raporda yer alan tespit ve önerilere katılmaması halinde, katılmama gerekçelerini belgelendirir ve uygun gördüğü alternatif düzeltici işlemlere eylem planında yer verir.

Dönemsel gözden geçirme raporları ile eylem planının bir örneği bir ay içerisinde İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderilir. Ayrıca bu çalışmaların sonuçları iç denetim yıllık faaliyet raporlarının ilgili bölümünde gösterilir.

Dönemsel gözden geçirme faaliyeti içinde, önceki iç değerlendirme ve yapılmış ise dış değerlendirme kapsamındaki eylemlerin hayata geçirilip geçirilmediği belirlenir. Ayrıca; ilerlemeye ilişkin tespitlere de yer verilir.

Dönemsel gözden geçirme faaliyeti; Kurul kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberinde yer alan esas ve ilkeler ile formatlara uygun yürütülür.

V. DİĞER HUSUSLAR

Bu Program İç Denetim Birimi Başkanı tarafından her yıl gözden geçirilir, gerekirse güncellenir ve Üst Yönetici onayına sunulur.