



KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ
İç Denetim Birimi Başkanlığı

İÇ DENETİM KALİTE GÜVENCE VE GELİŞTİRME PROGRAMI

Şubat 2014

I. GENEL HÜKÜMLER

Bu Kalite Güvence ve Geliştirme Programı, Kocaeli Üniversitesi İç Denetim Birimi Başkanlığınca yürütülen iç denetim faaliyetinden faydalanan taraflara aşağıda belirtilen hususlarda makul bir güvence sağlamak üzere hazırlanmıştır:

- İç denetim birimi başkanlığı, Kamu İç Denetim Standartları, Meslek Ahlak Kuralları ve diğer yasal düzenlemelere uygun şekilde hazırlanmış olan Kocaeli Üniversitesi İç Denetim Yönergesine uygun çalışmalarını yürütmektedir.
- İç denetim faaliyeti etkin ve verimli bir şekilde yürütülmektedir.
- Üst yönetici, üst düzey yöneticiler ve diğer faydalanıcılar, iç denetim faaliyetinin kurum çalışmalarına değer kattığını ve geliştirdiğini düşünmektedirler.

Bu çerçevede, Kalite Güvence ve Geliştirme Programı;

- İç denetim faaliyetini tüm yönleriyle kapsar.
- İç denetim faaliyetinin etkinliğini sürekli olarak izler.
- Kamu İç Denetim Standartları ile Meslek Ahlak Kurallarına uyum konusunda makul güvence verir.
- İç denetim faaliyetine değer katma ve kurum faaliyetlerinin geliştirilmesi konularında yardımcı olur.
- Sürekli izleme ve dönemsel değerlendirmeleri kapsar.
- Dış değerlendirmeyle ilgili iç denetim birimince yapılan işlemleri içerir.

Danışmanlık hizmetleri dahil iç denetim faaliyetinin tüm yönlerini kapsayan Kalite Güvence ve Geliştirme Programının hazırlanmasından ve uygulanmasından iç denetim birimi başkanı sorumludur.

Kalite Güvence ve Geliştirme Programı, iç ve dış değerlendirmelerden oluşur.

II. İÇ DEĞERLENDİRMELER

A. SÜREKLİ İZLEME

Sürekli izleme;

- Denetim gözetim sorumluluğu çerçevesinde, denetim görevlerinin gözetimi,
- Görevler sırasında düzenlenen çalışma kâğıtlarının denetim gözetim sorumluları tarafından düzenli ve dokümante edilmiş bir şekilde gözden geçirilmesi,
- Her bir görev için planlama, saha çalışmaları ve raporlamaya ilişkin standartlara uyumu sağlayacak denetim politika ve prosedürlerinin oluşturulması,
- Bireysel denetimler sonrası yapılan değerlendirme anketlerinden alınan sonuçların değerlendirilmesi,
- Belirlenmiş performans kriterlerine ait sonuçlarının analiz edilmesi,

faaliyetlerini kapsayacak şekilde yürütülür.

İç değerlendirmelerde kullanılacak olan performans kriterleri program ekinde yer almaktadır.

[\(EK\)](#)

Denetimler sonucu üretilen tüm raporlar ve öneriler iç denetim birim başkanının gözetimine tabidir.

B. DÖNEMSEL GÖZDEN GEÇİRME

Dönemsel gözden geçirme faaliyetleri, iç denetim faaliyetinin Kocaeli Üniversitesi iç denetim yönergesine, Kamu İç Denetim Standartlarına ve Meslek Ahlak Kurallarına uyumunu değerlendirmek ve iç denetim hizmetlerinden faydalanan kişilerin ihtiyaçlarını etkin ve verimli bir şekilde karşılama düzeyini belirlemek amacıyla yapılmaktadır.

Dönemsel değerlendirmeler;

- Her bir görev sonunda yapılan anketlerin değerlendirilmesi,
- Denetim planları hazırlanması kapsamında yapılan yıllık risk değerlendirmeleri,
- İlgili Standartlara uyum açısından çalışma kâğıtlarının yılda bir gözden geçirilmesi,
- İç denetim politika ve prosedürlerine uygun şekilde hazırlanmış olan performans göstergelerinin değerlendirilmesi ve iyi uygulama örnekleriyle karşılaştırma yapılması,

- Üst yöneticiye faaliyetler ve performansla ilgili olarak periyodik raporlamalar yapılması, suretiyle gerçekleştirilir.

C. İÇ DEĞERLENDİRME SÜRECİNE İLİŞKİN TEMEL İLKELER

İç değerlendirme sürecinde görev alacak denetçiler yıllık çalışma programlarında belirlenir.

Dönemsel değerlendirmeler her yıl Aralık ayı içerisinde yapılır. Bu değerlendirmeler için iç denetim birim başkanlığının en kıdemli iç denetçisi görevlendirilir. Ancak aynı iç denetçi iki yıl üst üste dönemsel gözden geçirme faaliyetinde görevlendirilemez, sıradaki kıdemli iç denetçilere görev verilir.

Bu kapsamda yapılacak çalışmalar ile sonuçlarının raporlanmasında, İDKK tarafından yayımlanan İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programının ilgili bölümleri, Kocaeli Üniversitesi İç Denetim Yönergesi ile Kamu İç Denetim Rehberi esas alınacaktır.

III. DIŞ DEĞERLENDİRMELER

Dış değerlendirme faaliyetleri, iç denetim faaliyetinin Kamu İç Denetim Standartlarına ve Meslek Ahlak Kurallarına uyumun değerlendirilmesi ve gelişmeye açık alanlar hakkında öneriler üretilmesini kapsamaktadır.

Beş yılda en az bir defa yapılması öngörülen söz konusu değerlendirmeler İDKK tarafından İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı esasları çerçevesinde yürütülür. İç denetim birim başkanı, dış değerlendirme uzmanlarınca yürütülecek değerlendirme çalışmalarında gerekli bilgi ve belgeleri sağlama, çalışmalara yardımcı olma ve raporlara ilişkin gerekli işlemleri yapmakla sorumludur.

IV. RAPORLAMA

- *İç değerlendirme* faaliyetlerinin sonuçları en az yılda bir kez üst yöneticiye ve İDKK'ya raporlanır. Gerekli işlemlerin yürütülmesinde iç denetim birim başkanı sorumludur.
- *Dış değerlendirmeler* en az beş yılda bir defa İDKK tarafından yetkilendirilmiş dış değerlendirme uzmanları aracılığıyla yapılır ve sonuçları üst yöneticiye raporlanır.

- İç denetim birim başkanı *izleme* faaliyeti kapsamında, raporlarda belirtilen ve eylem planına bağlanan hususlarda zamanında gerekli tedbirleri almak veya alınmasını temin etmekle yükümlüdür.

V. DİĞER HUSUSLAR

Bu Program, st yönetici onayıyla yürürlüğe konulur. Programın uygulanması aşamasında, bu rehber ekinde yer alan belgeler ile Kamu İç Denetim Rehberinde yer alan standart form ve belgeler kullanılır. Kamu İç Denetim Standartlarında ve iç denetim faaliyetinin yürütülmekte olduğu ortamda meydana gelen değişiklikler çerçevesinde Program gözden geçirilip güncellenir ve tekrar st yönetici onayına sunulur. 10 Şubat 2014 / KOCAELİ