

**T.C.**  
**YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞI**  
**İç Denetim Birimi Başkanlığı**

**2014-2016 DENETİM PLANI**

**I. GİRİŞ**

2014-2016 Dönemi İç Denetim Planı, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 36 ve 39 uncu maddeleri ile Kamu İç Denetim Genel Tebliğinin 5 inci maddesi uyarınca hazırlanmıştır.

Planın hazırlanması sırasında, İç Denetim Koordinasyon Kurulunca yayımlanan Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi ve Kamu İç Denetim Rehberinde belirtilen esas ve usuller de dikkate alınmıştır.

**II. AMAÇ**

Bu Plan, denetim kaynaklarının (denetçi, süre ve maddi kaynaklar) etkin ve etkili şekilde kullanılabilmesi için üç yıllık dönemde yürütülmesi planlanan denetim faaliyetlerini belirlemek ve önceliklendirmek ile danışmanlık ve diğer faaliyetlerin toplam yüzdesel dağılımının belirlenmesi amacıyla düzenlenmiştir. Ayrıca Planla, kaynak kısıtlarının belirlenmesi ve bu kısıtların denetim faaliyetlerine olası etkisini belirlemek de hedeflenmiştir.

**III. TEMEL STRATEJİLER**

Planın hazırlanmasında aşağıda belirtilen temel stratejiler esas alınmıştır.

**1. Kaynak Tahsisi**

2014-2016 yılları arasında yürütülecek iç denetim faaliyetleri için tahsis edilmesi öngörülen sürelerin yüzdesel dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

<b>Faaliyet</b>	<b>Kaynak Tahsisi (%)</b>
Danışmanlık	% 10
Denetim	% 65
Eğitim	% 5
İhtiyat kaynağı	% 5
İzleme	% 5
Yönetim Faaliyetleri	% 10

## 2. Denetim Büyüklüğü

Denetim alanlarının gruplandırılarak büyüklüklerine göre ayrılması sonucu planlanan ortalama denetim süreleri aşağıda belirtilmiştir.

Denetim Büyüklüğü	Ortalama Denetim Süresi
Küçük	256 saat (32 iş günü)
Orta	400 saat (50 iş günü)
Büyük	544 saat (68 iş günü)

## 3. Denetim Öncelikleri

Denetim evreni içerisinde yer alan denetim alanlarından yapılan risk değerlendirmesi sonucu yüksek denetim önceliğine sahip olanların iki yılda (24 ayda) bir kez, orta denetim önceliğine sahip olanların üç yılda (36 ayda) bir kez denetlenmesi, düşük denetim önceliğine sahip olanların ise öncelik düzeyine(risk puanı) göre mevcut denetim kaynakları dikkate alınarak üç yıl içinde bir kez denetlenebilmesi planlanmıştır.

Denetim sırasında mikro risk değerlendirmesi ve denetim sonuçlarına göre denetim planı revize edilecektir.

## IV. KAYNAK KISITLARI VE OLASI ETKİLERİ

Yukarıda belirlenmiş olan temel denetim stratejileri göz önünde bulundurularak kurumumuzun tüm işlem ve faaliyetlerini kapsayacak şekilde hazırlanmış olan denetim evreninde yer alan bütün denetim alanlarının denetim kapsamına alınması sağlanmıştır. Yüksek ve orta riskli olarak belirlenen denetim alanlarının tamamının bir plan döneminde(2014-2016) denetlenebilmesi amacıyla, Kamu İç Denetim Strateji Belgesi gereğince toplam denetim kaynağının en az % 60'ının denetim görevlerine tahsis edilmesi gerekliliği dikkate alınarak kurulumuzda bu faaliyetlerin % 65 oranında kaynak ayrımı ile gerçekleştirilmesi hedeflenmiştir.

Böylece 2014- 2016 iç denetim planı döneminde mevcut iç denetçi kaynağıyla kurumsal faaliyet/süreçlerin önemli bir bölümünün denetimi sağlanarak gerçekleştirilmiş iş ve işlemlerin kısıtlı (denetim alanı) güvence kapsamında güvenilirlik düzeyi sunulmuş olacaktır.

**EK:** 2014-2016 Dönemi İç Denetim Planı Çizelgesi (7/yedi sayfa)