

T.C.
YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞI
İç Denetim Birimi Başkanlığı

2014 YILI İÇ DENETİM PROGRAMI

I. GİRİŞ

2014 Yılı İç Denetim Programı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 64. üncü maddesi, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 36 ve 40. ıncı maddeleri ve Kamu İç Denetim Genel Tebliğinin 5. inci maddesi uyarınca hazırlanmıştır.

Programın hazırlanmasında Kamu İç Denetim Rehberinde belirlenen esas ve usuller dikkate alınmıştır.

2014 - 2016 Dönemi İç Denetim Planı ile mevcut İç Denetçi kaynağı göz önünde bulundurularak programa alınacak denetim alanları, risk öncelikli olarak belirlenmiştir.

II. AMAÇ

Bu Program, 2014 - 2016 Dönemi İç Denetim Planı ve temel stratejiler dikkate alınarak İç Denetim Birimi Başkanlığımızca(İDBB) 2014 yılı içerisinde yürütülmesi planlanan denetim, danışmanlık, izleme, eğitim, idari faaliyetlere ayrılacak kaynakları belirlemek amacıyla hazırlanmıştır.

III. TEMEL İLKELER

1. Programda belirtilen denetim ve danışmanlık faaliyetlerine ilişkin saha çalışmalarının yürütüleceği yerler ve tarihleri, İDB Başkanı tarafından belirlenerek ilgili birimlere ayrıca bildirilecektir.

2. İDB Başkanı, hastalık, görev değişikliği gibi zorunlu nedenlerle denetim ekiplerinde değişiklik yapmaya yetkilidir.
3. Programda öngörülmeyen işlerin yıl içerisinde yürütülmesi gerekirse, öncelikle ihtiyat için ayrılan kaynak bu alanda kullanılacaktır. Bu kaynağın yeterli olmaması haline en düşük risk düzeyine sahip denetim alanının bir sonraki denetim dönemine kaydırılması sağlanacaktır.
4. Programda detayları gösterilmeyen faaliyet alanlarına (danışmanlık, izleme gibi) ayrılacak sürelerde iç denetim planında belirlenmiş oranlara uyulmasına azami dikkat gösterilecektir.
5. Denetim alanına ilişkin ön çalışma sonuçlarının gerektirmesi durumunda, üst yöneticiden iç denetim programı revizyonuna yönelik alınacak bir onayla, iç denetim programıyla belirlenmiş denetim türünde değişiklik yapılabilir.
6. Denetim Gruplarında denetim süreci önceliklerinin belirlenmesinde makro risk analiz sonuçları dikkate alınır. Tutarlılığın sağlanabilmesi açısından denetim görevleri sırasında kullanılacak mikro risk analizinde Kamu İç Denetim Rehberinde(rehber eki:7) belirtilen risk analiz modeli kullanılır. Mikro risk analizinde faaliyetler/süreçlere ilişkin belirlenecek riskler ayrı ayrı puanlanır.
7. Denetim ekipleri Denetçiler ile Denetim Gözetim Sorumlusundan oluşur. Ekibin koordinasyon ve çalışma usullerinde İç Denetim Koordinasyon Kurulu düzenlemelerine ve İDBB görüşlerine uyulması, denetim gruplarında işlem hacmi ve denetim büyüklüğü dikkate alınarak gerekli denetim test ve yerlerinin belirlenmesinde ise Kamu İç Denetim Rehberi ve İç Denetim Koordinasyon Kurulu düzenlemelerine uyum esastır.

IV. DENETİM

2014 yılı iç denetim programında iç denetçi kaynağı göz önünde bulundurularak denetim programına alınacak süreçler risk esaslı olarak belirlenmiş ve gruplandırılmıştır. Programda görev alacak iç denetçiler ve denetim öncelikleri ile yürütülecek faaliyetler ekte yer almaktadır.

Kamu İç Denetim Koordinasyon Kurulunca uygulamaya alınan İ-Den Bilgisayar Programı üzerinden çalışmalar yürütülecektir. Çalışma dosyaları ve ilgili belgeler İDB Başkanına teslim edilecektir.

EK: 2014 Yılı Denetim Programı ve İ Denetçi Kaynak Tahsisi (3/ sayfa)