



**YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞI
EYLEM PLANLARI İZLEME YÖNERGESİ**

13.03.2013

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞI
EYLEM PLANLARI İZLEME YÖNERGESİ

BİRİNCİ BÖLÜM

Genel Hükümler

Amaç ve Kapsam

MADDE 1- (1) Bu Yönergenin amacı, iç denetim faaliyetleri sonucu iç denetçiler tarafından düzenlenen iç denetim raporları ile bu raporlar gereğince eylem planlarına bağlanmış denetlenenlerce gerçekleştirilecek faaliyet, iş ve işlemlerin iç denetim birimince izlenmesine ilişkin esas ve usulleri düzenlemektir.

Dayanak

MADDE 2- (1) Bu Yönerge, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 48 inci maddesi ve İç Denetim Koordinasyon Kurulunca çıkarılan Kamu İç Denetim Standartları gereğince hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 3- (1) Bu yönergede geçen;

- a) **YÖK** : Yükseköğretim Kurulu Başkanlığını,
- b) **Üst Yönetici** : YÖK Başkanını,
- c) **Başkanlık**: İç Denetim Birim Başkanlığını,
- d) **Başkan**: İç Denetim Birim Başkanını,
- e) **Denetleyen**: YÖK' da iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmekle görevli ve sorumlu iç denetçileri,
- f) **Denetlenen**: Faaliyetleri, sistemleri, iş süreçleri veya işlemleri iç denetim faaliyetine tabi tutulan birim veya görevlileri,
- g) **İç Denetim Faaliyeti**: YÖK idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve idareye rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetini,
- h) **İzleme**: İç denetim faaliyetleri sonuçlarına göre denetlenenlerce mutabık kalınan hususların yerine getirilip getirilmediğini izlemek üzere Başkanlık tarafından sistemli bir şekilde yürütülen değerlendirmeleri , üst ve idari yönetime rapor edilen sonuçların

fiili uygulanmasının başkanlıkça izlenmesi için Kamu İç denetim Standartlarına göre oluşturulan sistem ve uygulamaları,

- i) **Rapor:** İç denetim faaliyeti sonucunda 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 67 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenmiş olan kamu iç denetim raporlama standartlarına göre iç denetçiler tarafından içdenetim faaliyeti sonucu düzenlenmiş raporları,
- j) **Artık Risk:** Maruz kalınan riskler konusunda idare tarafından alınan aksiyonlar/kontroller sonrasında kalan riski, yönetilmeyen riski,
- k) **Öneri:** Mevcut kontrollerin yeterliliği ve etkinliğinin artırılması, süreçlerin iyileştirilmesi için yapılması gerekli ve yararlı olduğu düşünülen raporlarda belirtilen iç denetçi görüş ve çalışmaları,
- l) **Eylem Planı:** İç denetim faaliyeti sonucunda gösterilen düzeltici işlemler ve denetlenen ile mutabakata varılan öneriler için denetlenenlerce hazırlanan ve idari birimlerce takvime bağlanmış öngörülen eylem ve sorumlularını içeren planı(örnek 1),
- m) **Eylem Planı İzleme Tablosu:** İç denetim faaliyeti sonuçlarının izlenmesi için iç denetçi tespit ve önerileri ile denetlenenlerin cevabını yansıtan üst yönetici değerlendirme veya talimatlarını ve gerçekleşen eylemleri birlikte gösteren tabloyu(örnek 2),
- n) **Yönerge:** Bu yönergeyi,

İfade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Eylem Planı ve Sonuçlarının İzlenmesi

Eylem Planı

MADDE 4- (1) İç denetim faaliyeti sonucunda gösterilen düzeltici işlemler ve denetlenen ile mutabakata varılan öneriler için “EYLEM PLANI” denetlenenlerce hazırlanır (örnek 1).

İzlemenin Başlangıcı

MADDE 5- (1) İç denetim faaliyeti sonucu hazırlanan raporların üst yönetici tarafından değerlendirilme sonuçlarına göre ilgili birimlere gönderilmesi başkanlık aracılığıyla yapılır ve eylem planına bağlanmış konularda izleme süreci başlar.

İzleme Süreci

MADDE 6- (1) Denetlenen birim yöneticileri, eylem planına bağlanan gerekli işlemlerin süresinde yerine getirilmesiyle doğrudan ilgili önlemleri alır. İç denetim faaliyeti sonucu düzenlenen raporlarda belirtilen önlemlerin denetlenenlerce alınıp alınmadığı, aksayan veya

olumlu yönleri başkanlık tarafından izlenir. Denetlenenler, izleme sürecinde başkanlık bildirim yazılarına cevaben yapılan işler hakkında ayrıntılı bilgiyi süresinde ve yazılı olarak verir.

(2) Raporlarda belirtilen ve uzlaşılın önlemlerin alınıp alınmadığına ilişkin sorumluluk denetlenen birim yöneticisine ait olup, denetim raporları ve eylem planları uyarınca yapılan çalışmalar hakkında üst yöneticinin bilgilendirilmesi ve gerçekleşen faaliyetlerin izlenmesi amacıyla 4 aylık dönemler itibarıyla “EYLEM PLANI İZLEME TAPLOSU” nun denetlenenlerce düzenlenmesi ve başkanlığa verilmesi zorunludur(örnek 2).

(3) Zorunlu ve İvedi hallerde izleme daha kısa sürelerde yapılabilir.

İzleme Sürecinde Kontrol

MADDE 7- (1) Eylem Planı İzleme Tablosuna kaydedilen işlemlerin gerçekleşmesi konusunda; denetlenen bildirim ve cevaplarının değerlendirilmesi, cevabın doğrulanmasına yönelik kontrollerin yapılması veya yaptırılmasında, tatmin edici olmayan cevap ve eylemlerin üst yöneticiye iletilmesinde Başkan yetkilidir.

Üst Yöneticiye Raporlama

MADDE 8- (1) İç denetim faaliyeti sonucu eylem planına bağlı gerçekleşen iş ve işlemlerin dönemsel sonuçları hakkında üst yöneticiye ayrıntılı bilgi, izleme ve değerlendirme sonuçlarını kapsayacak şekilde başkan tarafından yapılır. Üst yöneticiye sunumda kamu iç denetim raporlama standartlarına göre inceleme(izleme sonuçları) raporu düzenlenir ve eylem planı izleme tablosu ile bulgu izleme formu(örnek 3) örneği eklenir.

Görev ve Sorumluluk

MADDE 9-(1) Başkan, idarenin aldığı tedbirlerin etkili bir şekilde uyguladığından yöneticilerin gerekli tedbiri almamasının riskini üstlenmeyi kabul ettiğinden emin olmak ve gelişmeleri izlemek amacıyla yönelik bir takip süreci kurmak ve üst yöneticiyi yazılı bilgilendirmek üzere iç denetim faaliyet sonuçlarını izlemekle sorumludur. Bu zorunluluk başkan tarafından ilgili yöneticilerle mutabık kalındığı ölçüde, danışmanlık görevlerinin sonuçlarını da izlemeyi kapsar.

Süreç yada Birim Yönetimin Artık (Bakiye) Riskleri Üstlenmesi

MADDE 10-(1) Başkan, süreç veya birim yöneticisinin idare için kabul edilemeyecek düzeyde bir artık riski üstlenmeyi kabul ettiğine kanaat getirdiği takdirde, konuyu üstü olan yöneticiyle müzakere etmek zorundadır. Artık riskle ilgili olarak bir mutabakata varılamazsa, iç denetim yöneticisi, konuyu, çözümlenmesi için üst yöneticiye rapor edecektir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Son Hükümler

Diğer Hususlar

MADDE 11- (1) Başkan, izleme faaliyetinin yürütülmesiyle ilgili olarak iç denetçileri görevlendirebilir. Görevlendirme yazılarında izleme yapılacak alan ve konuda saha çalışmasının içeriği ve uygulanması istenilen testleri belirtir.

(2) İç denetçilere verilecek izleme görevleri yıllık denetim programlarında belirtilir.

(3) İç denetim birim başkanlığınca düzenlenecek birim idari faaliyet raporlarında izleme faaliyetlerinin sonuçlarına yer verilir.

Ek Madde

MADDE 12- (1) Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulunca sağlanacak olan Otomasyon Programı başkanlıkta kurulduğunda izleme sürecine ilişkin gelebilecek yeni belge ve formlar başkaca bir işleme gerek olmaksızın uygulamaya alınır.

Hüküm Bulunmayan Haller

MADDE 13- (1) Bu yönergede hüküm bulunmayan hallede 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ile Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu düzenlemelerine uyulur.

Yürürlük

MADDE 14- (1)Bu yönerge Üst Yönetici Onayı ile yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 15- (1)Bu yönerge hükümleri Üst Yönetici ve Başkan tarafından yürütülür.

Uygun Görüşle Arz Olunur.