



YÜKSEKÖĞRETİM KURULU
İç Denetim Birimi Başkanlığı

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞI İÇ DENETİM
RAPORLARINA AİT EYLEM PLANLARI İZLEME YÖNERGESİ



ARALIK 2020

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞI İÇ DENETİM RAPORLARINA AİT EYLEM PLANLARI İZLEME YÖNERGESİ

BİRİNCİ BÖLÜM Genel Hükümler

Amaç ve kapsam

MADDE 1- (1) Bu Yönergenin amacı, Yükseköğretim Kurulu İç Denetim Birimi Başkanlığınca gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri sonucunda, birim yöneticilerine rapor edilen denetim ve danışmanlık raporları ile bu raporlar gereğince eylem planına bağlanan ve denetlenenlerce gerçekleştirilecek faaliyet, iş ve işlemlerin uygulanma durumunun izlenmesine ilişkin esas ve usulleri düzenlemektir.

Dayanak

MADDE 2- (1) Bu Yönerge, 12.07.2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 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) Bulgu Takip Formu: Kamu İç Denetim Rehberi Örnek-16 kapsamında belirlenen ve izleme ile görevlendirilen iç denetçi tarafından, eylem planı gerçekleştirmelerine ilişkin elde edilen sonuçlar ile varsa izleme maksadıyla yapılan testlerin sonuçlarına da yer verilecek şekilde düzenlen formu,

b) Denetlenen: Faaliyetleri, sistemleri, iş süreçleri veya işlemleri iç denetim faaliyetine tabi tutulan birim veya görevlileri,

c) Denetleyen: YÖK' da iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmekle görevli ve sorumlu iç denetçileri,

ç) Eylem Planı: Kamu İç Denetim Rehberi kapsamında belirlenen ve iç denetim faaliyeti sonucunda gösterilen düzeltici işlemler ve denetlenen ile mutabakata varılan öneriler için denetlenen birim tarafından oluşturulan ve öngörülen gerçekleştirme takvimi ile eylem ve sorumluluklarını içeren planı,

d) İç Denetim: Kurumun çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve idareye rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel (tarafsız) güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetini,

e) İDB Başkanı: İç Denetim Birim Başkanı,

f) İDB Başkanlığı: İç Denetim Birim Başkanlığını,

g) İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK): 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 66 inci maddesine istinaden oluşturulan Kurulu,

ğ) İzleme: Denetim faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan bulgular ile danışmanlık faaliyetleri sonucunda denetlenen birim ile mutabık kalınarak izlenmesi kararlaştırılan hususlara ilişkin ilerlemelerin, Kamu İç Denetim Standartları, Kamu İç Denetim Rehberi ve Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı İç Denetim Yönergesine uygun olarak değerlendirilmesini,

h) İzleme Sonuçları Tablosu: Kamu İç Denetim Rehberi EK-21 kapsamında belirlenen ve denetim ve danışmanlık raporlarına ilişkin izleme sonuçlarının İDKK'ya gönderiminde kullanılacak olan tabloyu,

ı) Kamu İç Denetim Standartları (KİDS): İç Denetim koordinasyon Kurulunun, 8.7.2011 tarih ve 14 sayılı kararıyla belirlenen ve 29.12.2016 tarih ve 10 sayılı Kararıyla güncellenen ve

5018 sayılı Kanun ve İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik uyarınca, İDB Başkanı ve iç denetçilerin görevlerini yerine getirirken uymak zorunda oldukları Standartları,

i) Kamu İç Denetim Yazılımı (İçDen) : İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından iç denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılmasına karar verdiği yazılımı.

j) Öneri: Mevcut kontrollerin yeterliliği ve etkinliğinin artırılması, süreçlerin iyileştirilmesi veya uygunsuzluğun nedenini ortadan kaldırmaya yönelik alınması gereken tedbirler ile yapılması gereken iş ve işlemleri içeren denetim görüşünü,

k) Rapor: 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 iç denetim faaliyeti sonucu düzenlenmiş raporları,

l) Riskin Üstlenilmesi: İkinci izleme periyodunda da herhangi bir ilerleme kaydedilmemesi halinde, riskin üstlenildiği kabul edilerek bulgunun, RİSK ÜSTLENİLDİ olarak kapatılmasını,

m) Üst Yönetici: YÖK Başkanını,

n) YÖK: Yükseköğretim Kurulu Başkanlığını,

o) Yönerge: Bu Yönergeyi,

ö) Yönetmelik: İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği, ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

İlerlemenin İzlenmesi

Eylem planı

MADDE 4- (1) Denetlenenler, iç denetim faaliyetinin tamamlanması sonrasında gerçekleştirilen Kapanış Toplantılarında izleme süreci hakkında bilgilendirilmelidirler.

(2) Denetlenen, bulgulara (mevcut durum, riskler ve etkileri ile önem düzeyleri) katılması halinde, kapanış toplantısı sonuçlarını da dikkate alarak makul bir sürede alınacak önlemleri içeren bir eylem planı sunmak zorundadır.

(3) Bu eylem planında; her bir bulguda belirtilen hususların düzeltilmesiyle ilgili olarak; yapılması planlanan somut faaliyetlere, bu faaliyetlerin tamamlanacağı tarihlere ve bu faaliyetlerin gerçekleştirilmesinden sorumlu kişilerin unvanlarına yer verilmelidir.

(4) Bulgu ve öneri üzerinde uzlaşamaması halinde, süreç Kamu İç Denetim Rehberi, KİDS, Yönetmelik ve YÖK Başkanlığı İç Denetim Yönergesi dikkate alınarak yürütülür.

İzleme süreci

MADDE 5- (1) İç denetimin kurumun faaliyetlerine değer katabilmesi, denetim ve danışmanlık raporlarında yer alan önerilerin hayata geçirilmesine bağlı olup, denetim faaliyetleri sonucunda denetlenenler tarafından sunulan eylem planlarının uygulama takvimine göre gerçekleşme durumlarının izlenmesi gerekmektedir.

(2) Danışmanlık görevlerinde, raporda somut ve belli bir takvime bağlanan önerilerin bulunması ve danışmanlık hizmeti talep eden birimle mutabık kalınması halinde, görev sonuçları izlemeye alınır.

(3) İç denetim faaliyeti sonucu hazırlanan raporların üst yönetici tarafından değerlendirilme sonuçlarına göre ilgili birimlere gönderilmesi İDB Başkanlığı aracılığıyla yapılır ve eylem planına bağlanmış konularda izleme süreci başlar.

(4) Raporların denetlenene gönderilmesine ilişkin İDB Başkanlığı yazısında, raporda yer alan ve denetlenenle uzlaşma sağlanan bulgulara ilişkin denetlenen tarafından oluşturulan Eylem Planında gösterilen takvim çerçevesinde eylemlere ilişkin gerçekleştirmelerin izleme sürecinin yürütüleceği, bulgular kapsamında denetlenen tarafından eylem planına bağlanan hususlar

tamamlanincaya kadar gelişmelerin 6 aylık dönemler halinde İDB Başkanlığına bildirmesi gerektiği belirtilir.

(5) İzleme kapsamında; denetim ve danışmanlık raporunda belirtilen öneriler, bu öneriler doğrultusunda denetlenenlerce gerçekleştirilmesi taahhüt edilen ve bir takvime bağlanan eylemlerin gerçekleşme düzeyi, takvim çerçevesinde gerçekleştirilen eylemlerin ilgili riski azaltıp azaltmadığı hususlarının dikkate alınması gerekmektedir.

(6) İzleme süreci, denetim veya danışmanlık raporunun denetlenenlere gönderilmesiyle başlar ve görevlendirilen iç denetçi (ya da İDB Başkanı) tarafından bulgunun kapatılmasıyla sona erer.

Bulguların izlenmesine ilişkin görevlendirme

MADDE 6- (1) Bulguların izlenmesine ilişkin görevlendirmeler, İDB Başkanı tarafından iç denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan İçDen yazılımı üzerinden gerçekleştirilir.

(2) Kritik ve yüksek önem düzeyine sahip bulguların izlenmesinde İDB Başkanı, bu durumu göz önünde bulundurarak görevlendirme yapabilir.

(3) Denetimin sonuçlarına ilişkin olarak yürütülecek izleme faaliyeti, söz konusu denetim türünün tabi olduğu sertifika düzeylerine sahip iç denetçiler tarafından yürütülür.

Bulguların izlenmesi

MADDE 7 – (1) Denetlenen birim yöneticileri, eylem planında yer alan işlemlerin süresinde yerine getirilmesiyle ilgili önlemleri alır. İç denetim faaliyeti sonucu düzenlenen raporlarda belirtilen önlemlerin denetlenenlerce alınıp alınmadığı, aksayan veya olumlu yönleri İDB Başkanı tarafından görevlendirilen iç denetçiler tarafından izlenir.

(2) Raporlarda belirtilen ve uzlaşılan önlemlerin alınıp alınmadığına ilişkin sorumluluk denetlenen birim yöneticisine ait olup, bulguların kapatılabilmesi için eylem planı kapsamında belirlenen takvim çerçevesinde rapordaki eylemlerin yerine getirilmesine ilişkin gerçekleştirmelerin 6 aylık periyotlar halinde İDB Başkanlığına bildirilmesi gerekmektedir.

(3) Denetlenenler ayrıca, izleme sürecinde İDB Başkanlığı veya izleme faaliyeti ile görevlendirilen iç denetçiler tarafından talep edilen bilgileri, yapılan işler hakkında ayrıntılı bilgiyi içerecek şekilde süresinde ve yazılı olarak vermek zorundadır.

(4) İzleme faaliyetini yürüten iç denetçi tarafından denetlenenden, eylem planına bağlanan bulgulara ilişkin olarak verilen ek sürelerde dahil olmak üzere, eylem tarihi dolmadan en az bir ay önce, gerçekleştirilen eylemler ve gerçekleştirmelerin durumu hakkında bilgi talep edilerek, eylem tarihinde tamamlanamayan bulguların, RİSKİN ÜSTLENDİĞİ kabul edilerek kapatılacağı hakkında bilgilendirme yapılır.

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

(6) İzleme faaliyetini yürüten iç denetçi, iç denetim faaliyeti sonucu düzenlenen raporlarda belirtilen önlemlerin denetlenenlerce alınmadığı ve eylemin süresinde tamamlanamayacağı veya süreç veya birim yöneticisinin idare için kabul edilemeyecek düzeyde bir riski üstlenmeyi kabul ettiğine kanaat getirdiği takdirde, durumu öğrendiği tarih itibarıyla ivedilikle İDB Başkanlığına yazılı olarak bildirmek zorundadır.

Bulguların kapatılması

MADDE 8- (1) İzleme faaliyeti ile görevlendirilen iç denetçi veya İDB Başkanlığı tarafından eylem tarihi sona eren bulgulara ilişkin gerçekleşme bilgileri ve belgeler denetlenenden yazılı olarak talep edilir. Denetlenen tarafından gerçekleştirmelere ilişkin gönderilen bilgi ve belgelerden, eylem planında belirtilen hususların yerine getirildiği kanaatine varılırsa, izleme faaliyetini yürüten iç denetçi tarafından bulgu "TAMAMLANMIŞ" olarak kapatılır.

(2) Bulgunun kapatılması için yerinde test yapılmasının gerekli görülmesi halinde ise izleme faaliyeti ile görevlendirilen iç denetçi, faaliyetin niteliğine göre en uygun test yöntemlerini belirleyip uygulayarak, bulguda yer alan hususlarla ilgili olarak gerekli önlemlerin alınıp

alınmadığını ve risklerin karşılanıp karşılanmadığını değerlendirir. Bu değerlendirme sonucunda, eylem planında belirtilen hususların yerine getirildiği kanaatine varılmışsa, izleme faaliyetini yürüten iç denetçi tarafından bulgu “TAMAMLANMIŞ” olarak kapatılır.

(3) Denetlenen tarafından eylemlerin tamamlanamaması ve süre uzatımı talebinde bulunulması halinde, bir defaya mahsus olmak üzere süre uzatımı verilerek izleme faaliyeti bir sonraki döneme aktarılır. Verilen ek süre, bulgunun önem düzeyi ve mahiyetine bağlı olarak belirlenir, ancak bu süre hiçbir surette 24 ayı geçemez.

(4) Bulgunun izlenmesi sürecinde, eylem planında belirlenen tarihte herhangi bir ilerlemenin kaydedilmediğinin görülmesi ve denetlenen tarafından da süre uzatımına yönelik bir talebin olmaması halinde, söz konusu bulgu bir sonraki izleme periyodunda da kapsama alınır.

(5) İkinci izleme periyodunda da herhangi bir ilerleme kaydedilmemesi halinde, riskin üstlenildiği kabul edilerek bulgu, “RİSK ÜSTLENİLDİ” olarak kapatılır. Ancak İDB Başkanı, kurum için kabul edilemeyecek bir riskin üstlenildiğini düşünüyorsa bu durumu denetlenen birim yöneticisiyle müzakere eder. Müzakere sonucunda mutabakat sağlanamaması durumunda konu çözüme kavuşturulması amacıyla üst yöneticiye bildirilir.

(6) İzleme faaliyetini yürüten iç denetçi tarafından, kapatılan bulgulara ilişkin olarak denetlenen yazılı olarak veya kurumsal e-posta aracılığı ile bilgilendirilir.

(7) İzleme sonuçları birleştirilerek dönemsel raporlama kapsamında üst yöneticiye sunulur. Bu raporlamada üst yönetici özellikle, “RİSK ÜSTLENİLDİ” olarak kapatılan bulgular konusunda bilgilendirilir.

(8) İzleme ile görevlendirilen iç denetçi tarafından;

a) Eylem planı gerçekleştirmelerine ilişkin denetlenen bildirimlerinin incelenmesinden elde edilen sonuçlar ile varsa izleme maksadıyla yapılan testlerin sonuçlarına da yer verilecek şekilde Kamu İç Denetim Rehberi Örnek-16 kapsamında belirlenen Bulgu Takip Formu düzenlenir.

b) Aynı denetime ait tüm bulgulara ilişkin izleme faaliyetinin tamamlanması halinde, izleme faaliyetini yürüten iç denetçi tarafından Kamu İç Denetim Rehberi EK-21 kapsamında belirlenen İzleme Sonuçları Tablosu doldurulur.

c) Tüm belgeler bir yazı ekinde İDB Başkanlığına sunulur.

(9) Söz konusu kayıtlar “İzlemesi Tamamlanan Denetim Raporları ” dosyasında saklanır.

(10) Denetlenen birim yöneticisi değişikliklerinde takip edilen bulgulara ilişkin bilgiler, yeni atanan yöneticiye gönderilebilir.

(11) Bulgular kapatıldıktan sonra, bulgunun ilgili olduğu risklere ilişkin mikro risk puanı güncellenir. Ayrıca, bulgunun önem düzeyi ve etkileri de dikkate alınarak denetim alanı kapsamındaki faaliyet/sürecin risk düzeyi puanı İDB Başkanı tarafından güncellenir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Raporlama

ve

İzleme Sonuçlarının İç Denetim Koordinasyon Kuruluna Gönderilmesi

Görev ve sorumluluk

MADDE 9- (1) İDB Başkanı 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 sorumluluk İDB Başkanı tarafından ilgili yöneticilerle mutabık kalındığı ölçüde, danışmanlık görevlerinin sonuçlarını da izlemeyi kapsar.

Üst yöneticiye raporlama

MADDE 10- (1) İç denetim faaliyeti sonucu eylem planına bağlı gerçekleşen iş ve işlemlerin dönemsel sonuçları hakkında üst yöneticiye ayrıntılı bilgilendirme, izleme ve değerlendirme sonuçlarını kapsayacak şekilde İDB Başkanı tarafından yapılır.

(2) İzleme sonuçları birleştirilerek dönemsel raporlama kapsamında üst yöneticiye sunulur. Bu raporda üst yönetici özellikle, “RİSK ÜSTLENİLDİ” olarak kapatılan bulgular konusunda bilgilendirilir.

(3) Danışmanlık faaliyetlerine ilişkin izleme sonuçları da üst yöneticiye ayrıca raporlanır.

İç denetim sonuçlarının İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderilmesi

MADDE 11- (1) Denetim ve danışmanlık faaliyetleri sonucunda hazırlanan raporlar ile bu raporlardaki bulgu ve önerilere ilişkin olarak denetlenenler tarafından alınan aksiyonlara istinaden gerçekleştirilen izleme sonuçlarının, en geç 2 ay içerisinde üst yönetici tarafından İDKK’ya gönderilmesi gerekmektedir.

(2) 2 aylık süre söz konusu raporlardaki bulgulara ilişkin izleme sonuçlarının kesinleştiği tarihten itibaren başlar.

(3) Denetim ve danışmanlık raporlarına ilişkin izleme sonuçlarının İDKK’na gönderiminde Kamu İç Denetim Rehberi EK-21:İzleme Sonuçları Tablosu kullanılır.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Son Hükümler

Diğer hususlar

MADDE 12- (1) İç denetçilere verilecek izleme görevleri yıllık denetim programlarında belirtilir.

(2) İDB Başkanlığınca düzenlenecek birim idari faaliyet raporlarında izleme faaliyetlerinin sonuçlarına yer verilir.

Hüküm bulunmayan haller

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

Yürürlükten kaldırılan yönerge

MADDE 14- (1) 13.03.2013 tarihli Üst Yönetici onayı ile yürürlüğe giren “Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Eylem Planları İzleme Yönergesi” yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlük

MADDE 15- (1) Bu Yönerge Üst Yönetici Onayı ile yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 16- (1) Bu Yönerge hükümleri Üst Yönetici ve İDB Başkan tarafından yürütülür.