

İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI

KALİTE GÜVENÇE VE GELİŞTİRME PROGRAMI

2013

İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI KALİTE GÜVENCE VE GELİŞTİRME PROGRAMI

I. GENEL HÜKÜMLER

Bu Kalite Güvence ve Geliştirme Programı, iç denetim faaliyetinden faydalanan taraflara, aşağıda belirtilen hususlarda makul bir güvence sağlamak üzere hazırlanmıştır:

- Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı İç Denetim Birimi Başkanlığı, Kamu İç Denetim Standartları, Meslek Ahlak Kuralları ve diğer yasal düzenlemelere uygun şekilde hazırlanmış olan, “Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı İç Denetim Birimi Başkanlığı Yönergesi”ne uygun şekilde 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, İç Denetim Birimi Başkanlığınca yapılan işlemleri içerir.

Danışmanlık hizmetleri dâhil iç denetim faaliyetinin tüm yönlerini kapsayan Kalite Güvence ve Geliştirme Programının hazırlanmasından ve uygulanmasından İç 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 bireysel çalışma planları, bulgu formları ve çalışma kâğıtlarının denetim gözetim sorumluları tarafından düzenli ve dokümente edilmiş bir şekilde gözden geçirilmesi,
- Her bir görev için planlama, saha çalışmaları ve raporlamaya ilişkin standartlara uyumu sağlayacak denetim politika ve prosedürlerinin oluşturulması,
- Denetim tamamlandıktan sonra denetimin değerlendirilmesine yönelik olarak, denetlenen birimler nezdinde başkanlıkça memnuniyet anketlerinin yapılması (Ek:1),

- Denetimin sonunda denetçinin performansının değerlendirilmesine yönelik olarak başkanlıkça “Denetçi Değerlendirme Form”ların düzenlenmesi (Ek:2),
- Belirlenmiş performans kriterlerine ait sonuçlarının analiz edilmesi (Ek:3),

Faaliyetlerini kapsayacak şekilde yürütülür.

Denetimler sonucu üretilen tüm nihai raporlar ve öneriler İç Denetim Birimi Başkanının gözetimine tabidir.

B. DÖNEMSEL GÖZDEN GEÇİRME

Dönemsel gözden geçirme faaliyetleri, iç denetim faaliyetinin iç Denetim Birimi Başkanlığı 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;

- Denetim tamamlandıktan sonra denetime yönelik olarak, denetlenen birimler nezdinde başkanlıkça yapılacak memnuniyet anketlerinin değerlendirilmesi,
- Denetimin sonunda denetçinin performansına yönelik olarak başkanlıkça düzenlenecek “Denetçi Değerlendirme Form”ların değerlendirilmesi,
- Denetim planları hazırlanması kapsamında yapılan yıllık risk değerlendirmelerinin gözden geçirilmesi,
- İlgili standartlara uyum açısından, ön çalışma ve bireysel çalışma planı ile saha çalışmalarında kullanılacak formların ve rapor şablonlarının yılda bir kez 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 raporlamalar yapılması,

Suretiyle gerçekleştirilir.

Söz konusu değerlendirmeler her yıl Aralık ayı içerisinde yapılır. Bu değerlendirmeler için İç Denetim Birimi Başkanlığının en kıdemli iç denetçi/denetçileri görevlendirilir. Ancak aynı iç denetçi/denetçiler iki yıl üst üste dönemsel gözden geçirme faaliyetinde görevlendirilemez. Takip eden görevlendirmelerde sıradaki kıdemli iç denetçi/denetçilere görev verilir.

Ayrıca, Bakanlık içinde iç denetim uygulamaları ve standartlar konusunda yeterli mesleki tecrübeye sahip personel varsa bu kişi/kişiler de, İç Denetim Birimi Başkanının teklifi ve üst yöneticinin onayıyla görevlendirilebilir.

Dönemsel gözden geçirme süreci, İç Denetim Birimi Başkanının değerlendirmeyi yapacak olan kişiyi belirlemesi ve bu kişiye yazılı bildirimde bulunmasıyla başlar. Görevlendirilen kişi, görevlendirmede belirtilen amaç, kapsam ve süre çerçevesinde yapacağı çalışmaları planlar.

Gözden geçirme yapacak kişi, sonuçlara ilişkin raporları doğrudan İç Denetim Birimi Başkanına iletir.

Dönemsel gözden geçirme faaliyetine ilişkin hususlarda İDKK tarafından yayımlanan İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programının ilgili bölümleri, açıklık bulunmayan hallerde uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri esas alınır.

III. DIŞ DEĞERLENDİRMELER

Dış değerlendirme faaliyetleri, iç denetim faaliyetinin Kamu İç Denetim Standartlarına ve Meslek Ahlak Kurallarına uyumunun 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 Birimi 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 yürütülmesinden, İç Denetim Birimi Başkanı sorumludur.
- Dış değerlendirmeler en az beş yılda bir defa İDKK tarafından yetkilendirilmiş dış değerlendirme uzmanları aracılığıyla yapılır ve sonuçları üst yönetici ve Bakana raporlanır.
- İç Denetim Birimi 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, üst yönetici onayıyla yürürlüğe konulur. Kamu İç Denetim Standartlarında ve iç denetim faaliyetinin yürütülmesinde olduğu ortamda meydana gelen değişiklikler çerçevesinde program her yıl Aralık ayında gözden geçirilip güncellenir ve tekrar üst yönetici onayına sunulur.

İşbu Kalite Güvence ve Geliştirme Programı; Müsteşarlık Makamının 04.06.2013 tarih ve 126 sayılı oluru yürürlüğe girmiştir. Ek-1 ve Ek-2'de yer alan formlar Müsteşarlık Makamının 08.04.2014 tarih ve 97 sayılı oluru ile güncellenmiştir.

DENETİM DEĞERLENDİRME FORMU

Lütfen; iç denetim faaliyetini aşağıda belirtilen alanlarda derecelendiriniz. Tercihinize uyan kutucuğu (x) ile işaretleyiniz.

Denetçilerin Adı Soyadı :

Denetlenen Birim Adı :

Denetim Konusu :

Rapor Tarihi ve Numarası :

DEĞERLENDİRME KRİTERİ	Zayıf	Orta	İyi
1.Denetim ekibinin genel iletişim düzeyi			
2.Denetimin biriminizdeki sorunlu alanları kapsama düzeyi			
3.Denetimle ilgili bilgilerin açılış toplantısında açıklanma düzeyi			
4.Denetim alanlarına ilişkin önerilerinizin dikkate alınma düzeyi			
5.Denetim süresince tespit edilen sorunların ve risklerin paylaşım düzeyi			
6.Denetim raporlarının zamanlılığı			
7.Denetim tespitlerinin doğruluğu			
8.Denetim tavsiyelerinin uygulanabilirliği			
9.Denetim raporunun anlaşılabilirliği			
10.Faaliyet ve kontrollerin gelişiminde denetimlerin faydası			

11. Başka ilave etmek istediğiniz husus varsa lütfen belirtiniz.

DENETÇİ DEĞERLENDİRME FORMU

Denetçilerin Adı Soyadı :

Denetlenen Birim Adı :

Denetim Konusu :

Rapor Tarihi ve Numarası :

	Kriterler	Değerlendirme
1	Bireysel çalışma planı ve denetim kapsamının belirlenen sürede hazırlanması.	<input type="checkbox"/> İyi <input type="checkbox"/> Orta <input type="checkbox"/> Zayıf
2	Çalışma kâğıtlarının ve bireysel çalışma planının riskli alanları kapsamı ve uygulanan iç kontrol sisteminin etkinliğini ölçmek için yeterli olması.	<input type="checkbox"/> İyi <input type="checkbox"/> Orta <input type="checkbox"/> Zayıf
3	Bireysel çalışma planının, karşılaşılan durumlara uygun olarak revize edilmesi.	<input type="checkbox"/> İyi <input type="checkbox"/> Orta <input type="checkbox"/> Zayıf
4	Doğru başlıklandırılmış, numaralandırılmış ve çapraz referanslandırılmış çalışma kâğıtlarının düzenlenmesi.	<input type="checkbox"/> İyi <input type="checkbox"/> Orta <input type="checkbox"/> Zayıf
5	Her bir denetim bulgusunun çalışma kâğıtları ile desteklenmesi.	<input type="checkbox"/> İyi <input type="checkbox"/> Orta <input type="checkbox"/> Zayıf
6	Bulgu formunda yer alan; tespit, risk ve öneri alanlarının uygun bir şekilde doldurulması.	<input type="checkbox"/> İyi <input type="checkbox"/> Orta <input type="checkbox"/> Zayıf
7	Bulguların eksiksiz bir şekilde doğrulanması ve ilgili bütün yöneticilerle paylaşılması.	<input type="checkbox"/> İyi <input type="checkbox"/> Orta <input type="checkbox"/> Zayıf
8	Denetimin ve çalışma kâğıtlarının zamanında tamamlanması ve teslim edilmesi.	<input type="checkbox"/> İyi <input type="checkbox"/> Orta <input type="checkbox"/> Zayıf

ETKB İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI PERFORMANS KRİTERLERİ

S/N	İNSAN KAYNAKLARI	Değer
1	İç Denetçilerin ortalama denetim tecrübesi (yıl)	
2	Ortalama eğitim süresi(Saat/İç Denetçi)	
3	Eğitim planının gerçekleştirme yüzdesi	
4	Uluslar arası sertifika sahibi olan iç denetçilerin yüzdesi	
5	Görevinden ayrılan iç denetçi sayıları	
6	İdari birimlere geçen iç denetçi sayısı	
7	İdari birimlerden birime dönen iç denetçi sayısı	
ETKİLİLİK		
8	Önem düzeyi yüksek bulguların sayısı	
9	Kabul edilen önerilerin yüzdesi	
10	Denetimler sonucu tespit edilen kamu zararı ve/veya sağlanan tasarruflar	
11	Geçmiş senelerden gelen açık denetim önerileri	
12	Daha önceki denetimlerdeki benzer önerilerin sayısı	
13	Önerilerin uygulanması neticesinde iyileştirilen süreçler	
KALİTE		
14	Üst yönetimden gelen danışmanlık/denetim taleplerinin sayısı	
15	Denetlenen birimlerin memnuniyet seviyesi	
16	Denetimlerle ilgili gelen şikayet sayısı	
VERİMLİLİK		
17	İç denetim faaliyetlerine ayrılan bütçenin kurum bütçesine oranı	
18	İç denetçilerin denetime ayırdıkları süre(denetime ayrılan süre/toplam mesai)	
19	Yıl içinde tamamlanan denetim sayısının iç denetçi sayısına oranı	
20	Tamamlanan denetimlerin planlanan denetimlere oranı	
RAPORLAMA		
19	Yıl içinde düzenlenen raporların sayısı	
20	Açılış toplantısından saha çalışmasının bitirilmesine kadar geçen süre	
21	Açılış toplantısından nihai raporun sunulmasına kadar geçen süre	
22	Raporlarda görüş verilmişse olumsuz görüş verilen raporların sayısı	