

## DENETİM DOSYASI

<b>DEĞERLENDİRİLEN KURUM</b>	SAĞLIK BAKANLIĞI İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANLIĞI	REFERANS NUMARASI
<b>DEĞERLENDİRME KONUSU</b>	Görevlerin Yürütülmesi ve raporlanması	
<b>İNCELENEN BELGELER</b>	Denetim, Danışmanlık ve İzleme Dosyaları, Yazışmalar	

N	İlgili KİDS No.	TEMEL UYGUNLUK KRİTERİ	SONUÇ	İncelenecek Belge	Açıklama	İlişkili Olduğu Konu Başlığı	CK Ref.#
1	1120	Görevlerin sonuç ve değerlendirmeleri nesnel kanıt ve gözlemlere dayanmaktadır. (1120-2)		Denetim Dosyası		Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon	
2	1120	İç denetçiler danışmanlık görevleri yürütmeleri halinde yönetim sorumluluğunun doğrudan üstlenilmesi anlamına gelecek faaliyet (sistem tasarlanması, kurulması, işletilmesi ve bu sistemlerin prosedürlerinin belirlenmesi, risk iştahının belirlenmesi, risk yanıtlarının seçilmesi gibi) yürütmemektedir. (1120-3)		Danışmanlık Dosyası		Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon	
3	1120	İç denetçiler her bir görev öncesinde gizlik ilkelerine uyacağını ve çıkar çatışması bulunmadığını taahhüt etmek amacıyla "Bağımsızlık ve Tarafsızlık Belgesi" düzenlemektedir. (1120-5)		Denetim/Danışmanlık Dosyası		Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon	
4	1120	İDB Başkanı tarafından raporlar denetlenen birimlere sunulmadan önce tamlık, doğruluk, tarafsızlık, kısalık, yapıcılık ve açıklık açısından gözden geçirilmektedir (Bkz. KİDS 2420). (1120-6)		Denetim/Danışmanlık Dosyası		Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon	
5	1130	İç denetçiler, görevin yürütülmesi sırasında görevin tarafsız ve bağımsız olarak yapılmasına engel olan durumları (bilgi ve kaynaklara erişim engelleri gibi) İDB Başkanına bildirmektedir. İDB Başkanı tarafından çözümlenemeyen hususlar üst yöneticiye intikal ettirmektedir. (1130-2)		Yazışmalar		Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon	

6	1220	Denetim ve danışmanlık faaliyetleri için düzenlenen çalışma kâğıtları, görevlerin yürütülmesinde azami mesleki özenin gösterildiğine dair yeterli kanıt sağlamaktadır. (Bkz. KİDS 2300)(1220-1)		Denetim Danışmanlık Dosyaları	ve		İnsan Kaynakları-İç Denetim Ekibi	
7	1220	Denetim görevlerinde risk değerlendirmesi yapıldığına ilişkin kanıtlar bulunmaktadır. (Bkz. KİDS 2200)(1220-2)		Denetim Danışmanlık Dosyaları	ve		İnsan Kaynakları-İç Denetim Ekibi	
8	1220	Denetim görevlerinin yürütülmesi sırasında uygun teknoloji tabanlı denetim teknikleri ve veri analiz teknikleri kullanılmaktadır. (1220-3)		Denetim Danışmanlık Dosyaları	ve		İnsan Kaynakları-İç Denetim Ekibi	
9	1311	Denetimin planlanması, testlerin gerçekleştirilmesi ve bulguların oluşturulması aşamaları denetim gözetim sorumluluğu kapsamında gözden geçirilmekte ve bu çalışmalar dokümanite edilmektedir. (Bkz. KİDS 2340)(1311-3)		Denetim Danışmanlık Dosyaları	ve		Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence Görevlerin Yürütülmesi-Görevin Gözetimi	
10	1311	Raporlar, denetlenen birimlere ve üst yöneticiye sunulmadan önce İDB Başkanı veya denetim gözetim sorumlusu tarafından tamlık, doğruluk, açıklık, tarafsızlık, yapıcılık, kısıklık, zamanlılık ve bulguların önem düzeyi açısından gözden geçirilmektedir. (Bkz. KİDS 2420)(1311-4)		Denetim Danışmanlık Dosyaları	ve		Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması	
11	1321	İDB Başkanı iç denetim faaliyeti için yürütülen dış değerlendirme nihai sonucunun "UYUMLU" olması halinde raporlamalarında "Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" ibaresi kullanılmaktadır. (1321-1)		Denetim Danışmanlık Dosyaları	ve		Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence	
12	1321	Dış değerlendirme sonrası "UYUMLU" görülen ancak iç değerlendirme çalışmaları sonucunda "UYUMLU" görüş verilemeyen iç denetim faaliyeti için "Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" ibaresi kullanılmamaktadır. (1321-2)		Denetim Danışmanlık Dosyaları	ve		Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence	
13	2040	İDB Başkanı tarafından belirlenmiş olan politika ve prosedürler iç denetçiler tarafından anlaşılmalı ve uygulanmaktadır. (2040-2)		Denetim Danışmanlık Dosyaları	ve		Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon	
14	2110	İDB yürüttüğü faaliyetlerle, idarenin yönetim süreçlerini veya unsurlarını değerlendirmekte ve iyileştirme önerilerinde bulunmaktadır. (Bkz. KİDS 2010)(2110-1)		Denetim Danışmanlık Dosyaları	ve		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	

15	2110	iç denetçiler tarafından idarenin etikle ilgili amaç, program ve faaliyetlerinin tasarımı, uygulaması ve etkililiğine katkı sağlanması amacı ile denetim veya danışmanlık görevleri yürütülmektedir. (2110-2)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	
16	2110	iç denetçiler tarafından bilgi teknolojileri yönetişiminin, idarenin strateji ve amaçlarını destekleyip desteklemediği her denetim görevinde veya özel olarak planlanan bilgi teknolojisi denetim veya danışmanlık görevleri ile değerlendirilmektedir. (2110-3)		Denetim Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	
17	2110	Denetim ve danışmanlık görevlerinin her aşamasında (görevlerin planlanması sırasında tanımlanan riskler ve kontrol kriterleri dahil) denetlenen birim ile iletişim sağlanmakta, risk ve kontrol bilgileri denetlenen birimler ile paylaşılmaktadır. (2110-4)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	
18	2120	idarenin yönetim süreçlerinin, faaliyetlerinin ve bilgi sistemlerinin maruz kalabileceği riskler, makro ve mikro planlama sırasında değerlendirilmektedir. (2120-1,1210-5)		Denetim Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	
19	2120	Denetim görevlerinin planlanmasında; görevin amaçları doğrultusunda iç kontrolün amaçlarına yönelik riskler belirlenmektedir. (2120-2)		Denetim Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	
20	2120	Denetimlerde suistimal riskleri ve bu risklere ilişkin kontroller tanımlanmakta ve etkililiği değerlendirilmektedir. (2120-3, 1210-4)		Denetim Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	
21	2120	Danışmanlık görevleri sırasında görevin amaçlarıyla ilişkili riskler değerlendirilmektedir. (2120-5)		Danışmanlık Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	
22	2120	Danışmanlık görevleri süresince elde edilen bilgilerden mikro risk değerlendirmelerinde faydalanılmaktadır. (2120-6)		Danışmanlık Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	
23	2120	iç denetçiler tarafından, risk yönetimi süreçlerine ilişkin danışmanlık faaliyeti yürütülmesi halinde, yönetim sorumluluğunun üstlenilmesi anlamına gelebilecek (risk iştahının belirlenmesi, risk yanıtlarına ilişkin kararların verilmesi, kontrollerin uygulanması gibi) faaliyetler yürütülmemektedir. (Bkz. KİDS 1120) (2120-8)		Danışmanlık Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	

24	2130	Denetim görevlerinin yürütülmesi sırasında, iç kontrolün amaçlarına ilişkin mevcut kontroller (yönetişim süreçlerine, faaliyetlerine ve bilgi sistemlerine ilişkin risklere karşı geliştirilen kontroller dahil olmak üzere) belirlenmekte ve uygun yöntemler ile test edilmektedir. (2130-1,1210-5)		Denetim Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması-İşin Niteliği	
25	2130	İç denetçiler tarafından, bilgilerin güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin kontroller (kişisel bilgilerin korunması da dahil olmak üzere); her bir denetim/danışmanlık görevi kapsamında veya müstakil denetim/danışmanlık faaliyetleriyle değerlendirilmektedir. (2130-2)		Denetim Danışmanlık Dosyaları ve		Faaliyetlerin Planlanması-İşin Niteliği	
26	2130	Danışmanlık görevleri süresince elde edilen bilgiler, denetim görevleri sırasında kontrollerin belirlenmesi ve değerlendirilmesinde kullanılmaktadır. (2130-4)		Danışmanlık Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması-İşin Niteliği	
27	2201	Denetlenen faaliyetin/sürecin amaç veya hedefleri, açık ve tam bir şekilde ortaya konulmaktadır. (2201-1)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi-Görev Amaç ve Kapsamının Belirlenmesi Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı	
28	2201	Denetlenen sürecin amaçlarına/faaliyetlerine yönelik riskler, planlama çalışması sırasında belirlenmektedir. (Bkz. KİDS 2120) (2201-2)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi-Görev Amaç ve Kapsamının Belirlenmesi Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı	
29	2201	İç denetçiler tarafından, faaliyetin amaçlarına/hedeflerine ulaşılması için mevcut kontroller belirlenmekte ve kaydedilmektedir. (2201-3)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi-Görev Amaç ve Kapsamının Belirlenmesi Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı	

30	2201	İç denetçiler tarafından planlama sırasında, mevcut kontroller Kamu İç Kontrol Standartları ile ilişkilendirilerek kıyaslanmaktadır (Bkz. KİDS 2130). (2201-4)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi- Görev Amaçve Kapsamının Belirlenmesi Görevlerin Yürütülmesi- Çalışma Planı	
31	2210	Risk belirleme ve değerlendirme çalışmaları sırasında, denetlenen süreçte yaşanabilecek önemli hatalar ile hile ve suistimal riskleri dikkate alınmaktadır. (2210-1,1210-4)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi- Görev Amaçve Kapsamının Belirlenmesi Görevlerin Yürütülmesi- Çalışma Planı	
32	2210	Görev amaçları belirlenmekte ve risk değerlendirme çalışması sonuçları dikkate alınarak gözden geçirilmekte, gerekiyorsa revize edilmektedir. (2210-2)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi- Görev Amaçve Kapsamının Belirlenmesi Görevlerin Yürütülmesi- Çalışma Planı	
33	2210	Kontrollerin değerlendirilmesi için yönetimce tanımlanmış kontrol kriterleri tespit edilmekte, yeterliliği değerlendirilmekte, yetersiz bulunması halinde yönetim ile birlikte gerekli kriterler tanımlanmaktadır. (2210-3)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi- Görev Amaçve Kapsamının Belirlenmesi Görevlerin Yürütülmesi- Çalışma Planı	
34	2210	Danışmanlık görevleri için amaçlar belirlenmiştir. (2210-4)		Danışmanlık Dosyası		Görevlerin Yürütülmesi- Görev Amaçve Kapsamının Belirlenmesi Görevlerin Yürütülmesi- Çalışma Planı	
35	2210	Danışmanlık görevleri için belirlenen amaçlar yöneticiyle mutabık kalındığı ölçüde yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerini kapsamaktadır. (2210-5)		Danışmanlık Dosyası		Görevlerin Yürütülmesi- Görev Amaçve Kapsamının Belirlenmesi Görevlerin Yürütülmesi- Çalışma Planı	

36	2220	Denetim kapsamı (süreç, alt süreç, dönem, taşra teşkilatı vs.), görev amaçlarına ulaşılmasını sağlayacak düzeyde belirlenmektedir. (2220-1)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi- Görev Amaçve Kapsamının Belirlenmesi Görevlerin Yürütülmesi- Çalışma Planı	
37	2220	Denetlenen süreçte bilgi sistemleri kullanılıyorsa denetim kapsamı bilgi sistemlerine ilişkin kontrollerin değerlendirmesini de kapsamaktadır. Kapsam dışı bırakılmışsa bu durum çalışma planı ve raporun kapsam bölümünde açıkça belirtilmektedir. (Bkz. KİDS 2110)( 2220-2)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi- Görev Amaçve Kapsamının Belirlenmesi Görevlerin Yürütülmesi- Çalışma Planı	
38	2220	Denetlenen süreç birden fazla birimde yürütülmekte ise denetim kapsamına alınacak birimlerin belirlenmesi için uygun analiz ve değerlendirme yöntemleri (risk esaslı veya tesadüfi örnekleme seçimi gibi) kullanılmakta ve kaydedilmektedir. (2220-3)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi- Görev Amaçve Kapsamının Belirlenmesi Görevlerin Yürütülmesi- Çalışma Planı	
39	2220	Danışmanlık görevlerinde görevin amaç ve kapsamı üzerinde ilgili yöneticilerle mutabakat sağlanmakta ve kayıt altına alınmaktadır. (2220-4)		Danışmanlık Dosyası		Görevlerin Yürütülmesi- Görev Amaçve Kapsamının Belirlenmesi Görevlerin Yürütülmesi- Çalışma Planı	
40	2230	Risk değerlendirmesi sonucunda yüksek risk içeren alanlarda denetim testi yapılması için yeterli kaynak (süre, denetçi sayısı vb.) bulunmadığı kanaatine varılmışsa, İDB Başkanı konu hakkında bilgilendirilmektedir. (2230-1)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi- Çalışma Planı	
41	2230	Risk değerlendirmesi sonrasında iç denetçiler tarafından denetim görevi için uzman görevlendirilmesine veya hizmet içi eğitim alınmasına ihtiyaç bulunduğu karar verilmişse İDB Başkanı konu hakkında bilgilendirilmektedir. (2230-2)		Denetim Dosyası		Görevlerin Yürütülmesi- Çalışma Planı	

42	2240	İç denetçiler saha çalışmaları sırasında kontrollerin değerlendirilmesi için uygulanacak denetim testlerinin, hangi yöntemle, nerede, kimler tarafından ve hangi tarihlerde gerçekleştirileceği bilgilerini içeren bir iş programı hazırlamaktadır. (2240-1)		Denetim Dosyası		Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı	
43	2240	Görev iş programı, saha çalışmalarına başlanmadan önce, İDB Başkanı tarafından onaylanmakta, değişiklikler için de yeniden onay alınmaktadır. (2240-2)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı	
44	2240	Danışmanlık görevlerinde görev amaçlarına ulaşılmasını sağlayacak şekilde iş programları hazırlanmaktadır. (2240-3)		Danışmanlık Dosyası		Görevlerin Yürütülmesi-Çalışma Planı	
45	2310	İç denetçiler tarafından görev amaçlarına ulaşmak için gerekli olacak bilgiler belirlenmiş ve kayıt altına alınmıştır. (Bkz. KİDS 2240)(2310-1)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi-Testler ve Analizler	
46	2310 2320	Görev iş programında yer alan her bir denetim testi için düzenlenen çalışma kâğıtları aşağıdaki hususları içermektedir: Uygun sayıda ve ikna edici (yeterli). Gerçeklere dayanan (güvenilir). Test amacıyla tutarlı ve test sonucunda ulaşılan tespit ve önerileri destekleyici (ilgili). Test amacına ulaşmasına yardımcı olan (faydalı).(2310-2,2320-2)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi-Testler ve Analizler	
47	2320	Çalışma kâğıtlarında test yöntemi ile uygun analiz ve değerlendirmelere yer verilmektedir. (2320-1)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi-Testler ve Analizler	
48	2320	Denetim çalışma kâğıtları örnekleme sürecini (ana kütle büyüklüğü, örnekleme yöntemi, örneklem büyüklüğünün belirlenmesi, örneklerin seçimi, örneklem sonuçlarının değerlendirilmesi gibi) açıkça tanımlayan yeterli ayrıntıları içermektedir. (2320-3)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi-Testler ve Analizler	
49	2320	Denetim testleri sonucunda tespit edilen aksaklıkların kök nedenlerine ilişkin değerlendirme ve analizler yapılmakta ve kaydedilmektedir. (2320-4)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi-Testler ve Analizler	
50	2330	Ön çalışma kapsamında elde edilen bilgiler ile görev iş programında yer alan her bir denetim testi için yapılan değerlendirme ve analizler kayıt altına alınmaktadır. (2330-1)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi-Dokümantasyon Yönetim ve Organizasyon-Arşiv Yönetimi	

51	2330	Çalışma kâğıtlarında, planlama aşamasından raporlama aşamasına kadar varılan sonuçların izlenmesine imkân veren bir referanslama sistemi kullanılmaktadır. (2330-2)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi- Dokümantasyon Yönetim ve Organizasyon-Arşiv Yönetimi	
52	2330	Raporda yer alsın veya almasın tüm bulgular testler ve analizlere dayanmakta ve kayıt altına alınmaktadır. (2330-3)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi- Dokümantasyon Yönetim ve Organizasyon-Arşiv Yönetimi	
53	2330 MAK	İç denetim faaliyetlerinin yürütülmesi sırasında elde edilen kişisel bilgilerin korunmasına ve elde edilen bilgilerin yetkisiz kişilerce erişiminin engellenmesine azami dikkat edilmektedir. (2330-6, MAK-4)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi- Dokümantasyon Yönetim ve Organizasyon-Arşiv Yönetimi	
54	2340	Denetim ve danışmanlık görevleri denetim gözetim sorumlusu veya İDB Başkanı tarafından; (a) Çalışma planının yeterli risk analizine dayandırılıp dayandırılmadığı, (b) Görev iş programında belirlenen denetim testlerinin denetim amaçlarının gerçekleştirilmesi için yeterli olup olmadığı, (c) Görev iş programında yer alan testlerin uygulanıp uygulanmadığı ve denetim sonuçlarına dayanak teşkil eden bilgilerin kayıtlı hale getirilip getirilmediği, (d) Denetim sonucunda varılan kanaatleri destekleyecek kanıtların yeterli olup olmadığı ve ilave inceleme yapılmasına gerek olup olmadığı, (e) Raporda uygulanabilir önerilere ve eylem planlarına yer verilip verilmediği, açısından değerlendirilmekte ve gerektiğinde ilgili denetçiden düzeltme yapması istenmektedir. (2340-1)		Denetim Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi- Görevin Gözetilmesi	
55	2340	Gözetim ve kontrole dair uygun deliller (gözden geçirmeye ilişkin tarih, paraf, kontrol listesi, gözden geçirme tutanağı, içDen kayıtları vs.), kayıtlı hâle getirilir ve muhafaza edilir. (Bkz. KİDS 2330)(2340-2)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi- Görevin Gözetilmesi	
56	2340	Görevin gözetimi iç denetçilerin meslek içi eğitim ve gelişimine katkı verir niteliktedir. (2340-3)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		Görevlerin Yürütülmesi- Görevin Gözetilmesi	



57	2410 MAK	Raporlar, kanıtlara dayanmayan hiçbir bilgi içermemektedir. (2410-1, MAK-11)		Denetim Danışmanlık Dosyaları	ve		İletişim Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması	ve
58	2410	Bulgular ve öneriler nihai hale getirilmeden önce kapanış toplantısında denetlenen birim yöneticileriyle görüşülmektedir. (2410-2)		Denetim Dosyaları			İletişim Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması	ve
59	2410	Raporlarda bulgulara ilişkin iyileştirici ve düzeltici öneriler geliştirilmektedir. (Bkz. KİDS 2420)( 2410-3)		Denetim Dosyaları			İletişim Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması	ve
60	2410	Bulgular; mevcut durum (tespit), kriter, neden, risk ve etkileri unsurlarını içermektedir. (2410-4)		Denetim Dosyaları			İletişim Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması	ve
61	2410	Denetim raporlarında; denetimin amaç ve hedeflerine, kapsamına (denetlenen faaliyetler ve denetim dönemi), mevcut duruma (tespite), önerilere, denetlenen birim görüşlerine ve eylem planına, bulguların önem düzeyine yer verilmektedir. (2410-5)		Denetim Dosyaları			İletişim Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması	ve
62	2410	Denetlenen birim tarafından geliştirilen eylem planlarının bulguda yer verilen kontrol eksikliğini karşılayıp karşılamadığı iç denetçiler tarafından değerlendirilmektedir. (2410-6)		Denetim Dosyaları			İletişim Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması	ve
63	2410	Raporlarda yönetici özetine ve varsa başarılı uygulamalara yer verilmektedir. (2410-7)		Denetim Danışmanlık Dosyaları	ve		İletişim Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması	ve
64	2410	Raporda denetlenen faaliyete ilişkin denetim görüşüne, görüşe ulaşılamamışsa nedenlerine yer verilmektedir. (2410-8)		Denetim Dosyaları			İletişim Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması	ve
65	2410	Bulgu ve önerilere ilişkin iç denetim birimi ile denetlenen birim yöneticisi arasında anlaşmazlık varsa uzlaşılmayan hususlar üst yöneticiye sunulmaktadır. (2410-9)		Denetim Dosyaları			İletişim Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması	ve
66	1110	Denetim raporları İDB Başkanı tarafından üst yöneticiye sunulmaktadır. (1110-2)		Denetim Danışmanlık Dosyaları	ve		İletişim Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması	ve

67	2410	Denetim raporlarında güvence seviyesi belirtiliyor ya da sınıflandırma sistemi kullanılıyorsa buna ilişkin esaslar yönergede tanımlanmakta, denetlenen birimlere önceden duyurulmakta ve yeterli seviyede denetim kanıtı elde edilmektedir. (Bkz. KİDS 1000) (2410-10)		Denetim Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması ve Yönetim ve Organizasyon-Vizyon, Misyon ve Hedefler
68	2410	İDB Başkanı veya üst yöneticinin katılmadığı bulgulara yönelik işlemler çalışma kâğıtlarıyla kayıt altına alınmakta ve denetim dosyasında muhafaza edilmektedir. (Bkz. KİDS 2330)( 2410-11)		Denetim Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
69	2410	Danışmanlık görevi sonuçları, görevlendirilenin niteliğine ve ilgili yöneticinin ihtiyaçlarına bağlı olarak belirlenecek şekil ve içerikte raporlanmaktadır. (2410-12)		Danışmanlık Dosyası		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
70	2420	Bulgular ve öneriler, belirli bir sürede cevaplandırılmak ve eylem planı alınmak üzere denetlenen birimin yöneticisine gönderilmektedir. (2420-1)		Denetim Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
71	2420	Denetim raporları uzlaşmazlık halleri hariç denetlenen birim görüşünün alınmasını müteakip 5 iş günü içerisinde tamamlanarak İDB Başkanlığına teslim edilmektedir. (İYİ UYGULAMAK 2420-2)		Denetim Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
72	2420	Denetim raporlarında tekrarlardan kaçınılmakta, açık ve özlü (gereksiz teknik terimler kullanılmaktan kaçınılması) ifadelerle yer verilmekte ve zamanında raporlama yapılmaktadır. (2420-3)		Denetim Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
73	2420	Raporlar, tamlık (ilgili tüm önemli bilgilere yer verilmesi), doğruluk, yapıcılık (olumlu bir ifade tarzı benimsenmesi) ve tarafsızlık (raporda yer alan bilgilerin yeterli kanıtlara dayanması) ilkelerine uygunluk açısından İDB Başkanı tarafından gözden geçirilmektedir. (2420-4)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
74	2420	Usulsüzlük ve yolsuzluk iddia ve tespitlerine ilişkin yapılan incelemeler sonucu düzenlenen raporlar dışındaki raporlarda kişiye özel bilgilere (isim, adres, kimlik bilgileri, sağlık bilgileri gibi) yer verilmemektedir. (2420-5)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
75	2421	Denetim raporu önemli bir hata veya eksilik içeriyorsa bu derhal düzeltilmekte ve ilgili taraflara en kısa sürede düzeltilmiş bilgiler iletilmektedir. (2421-1)		Denetim Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması

76	2430	iç denetim faaliyeti için yürütülen dış değerlendirme nihai sonucunun "UYUMLU" olması halinde Raporlarda "Kamu iç Denetim Standartlarına Uygundur" ibaresi kullanılmaktadır. (Bkz. 1321) (2430-1)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
77	2430	Dış değerlendirme sonrası "UYUMLU" görülen ancak iç değerlendirme çalışmaları sonucunda "UYUMLU" görüş verilemeyen iç denetim faaliyeti için "Kamu iç Denetim Standartlarına Uygundur" ibaresi kullanılmamaktadır. (2430-2)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
78	2431 MAK	iç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına veya Meslek Ahlak Kurallarına aykırılık belirli bir görevi etkiliyorsa; aykırılık, aykırılığın sebebi ve raporlamaya etkisi raporda açıklanmaktadır. (2431-1, MAK-7)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
79	2440	İDB Başkanı tarafından denetim ve danışmanlık görev sonuçları ilgili taraflara (bulguya yönelik eylem alabilecek uygun makam) dağıtılmaktadır. (2440-1)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
80	2440	Danışmanlık görevleri sırasında, yönetim, risk yönetimi ve kontrole ilişkin önemli sorunlar tespit edildiğinde, bu durum İDB Başkanı tarafından üst yöneticiye ve ilgili yöneticilere bildirilmektedir. (2440-2)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
81	2440	Raporların dağıtım ve kullanımında; belgelerin değiştirilemeyecek bir şekilde paylaşılması, gizlilik damgası basılması ve izin alınmaksızın ikincil dağıtımının yapılamayacağına dair bir not eklenmesi gibi önlemler alınmaktadır. (İYİ UYGULAMA)(2440-3)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması
82	2450	Kapsamlı görüş veriliyorsa, bu görüş yeterli denetim, danışmanlık ve izleme sonuçlarıyla desteklenmektedir. (2450-1)		Denetim Dosyaları		İletişim ve Raporlama-Görev Sonuçlarının Raporlanması ve İletişim ve Raporlama-Dönemsel Raporlama

83	2500	İDB Başkanı tarafından denetimlerin izlenmesine yönelik etkili bir sistem belirlenmiş ve uygulanmaktadır, izleme sisteminin etkililiği aşağıdaki hususlarla sağlanmaktadır: -Eylem planındaki gerçekleştirmeler hakkında yönetimden periyodik bilgi alınması, -Yönetimin verdiği cevabın uygunluğunun değerlendirilmesi ve gerekiyorsa cevabın doğrulanması, -Gerekmesi halinde iç denetçilerce bir izleme görevinin yapılması ve belgelendirilmesi. (2500-1)		İzleme Raporları- Kayıtları		İletişim ve Raporlama- Dönemsel Raporlama İletişim ve Raporlama- Görev Sonuçlarının İzlenmesi	
84	2500	İDB Başkanı, ilgili yöneticilerle mutabık kaldığı ölçüde, danışmanlık görevlerinin sonuçlarını izlemek zorundadır. (2500-4)		İzleme Raporları- Kayıtları		İletişim ve Raporlama- Dönemsel Raporlama İletişim ve Raporlama- Görev Sonuçlarının İzlenmesi	
85	MAK	Çalışma kâğıtları ve raporlamalar, iç denetçilerin görevlerinin dürüstlük, tarafsızlık ve yetkinlik ilkelerine uygun olarak yürüttüğünü teyit etmektedir. (MAK-3)		Denetim ve Danışmanlık Dosyaları		Meslek Kuralları Ahlak	
86	MAK	iç denetçiler tarafından denetim görevleri sırasında tespit edilen tüm önemli hususlar bulguya taşınmış, mutabakat sağlanamayan durumlar hariç rapora taşınmayan önemli bulgu bulunmamaktadır. (MAK-6)		Denetim Dosyaları		Meslek Kuralları Ahlak	
87	MAK	Kapsam dışı bırakılan hususlar denetim raporunda açıkça belirtilmektedir. (MAK-9)		Denetim Dosyaları		Meslek Kuralları Ahlak	

HAZIRLAYAN	GÖZDEN GEÇİREN
EMRE DEDE (İç Denetçi)	