



T.C.  
BOLU ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ  
İç Denetim Birimi

Dok. No: İA/066/02  
İlk Yayın Tar.: 6.10.2022  
Rev. No/Tar.: 00/...  
Sayfa 1 / 3

DENETİM FAALİYETİ İŞ AKIŞ SÜRECİ

SORUMLULAR	İŞ AKIŞI	FAALİYET/AÇIKLAMA	DOKÜMAN / KAYIT
İç Denetim Birimi Başkanı	Denetimin Başlatılması	Denetim görevleri; iç denetim programı eki çizelgede gösterilen denetlenme sırası göz önünde bulundurularak, başlama tarihi gelmeden en geç bir hafta önce başlatılır.	Kamu İç Denetim Yazılımı (İÇDEN)
İç Denetim Birimi Başkanı	Görevlendirme Yapılması	İlgili iç denetçiye/iç denetçilere, denetim hakkında temel bilgileri içeren görevlendirme yazısı yazılır	UBYS
İç Denetim Birimi Başkanı	Denetim Bildiriminin Yapılması	Denetlenecek birime/birimlere, denetim hakkında temel bilgileri içeren denetim bildirim yazısı yazılır.	UBYS
İç Denetçi	Denetim Amaçlarının Belirlenmesi, Bilgi Toplama/Ön Araştırma Yapılması	Denetlenecek alan hakkında yeterli ve güncel bilgi sahibi olmak amacıyla ihtiyaç duyulan bilgiler toplanır ve kayıt altına alınır. Denetim sonucunda ulaşılmak istenen sonuçlar aynı zamanda denetimin amacını oluşturur.	İÇDEN
İç Denetçi	Açılış Toplantısı Yapılması	Denetimin amaç ve hedefleri hakkında, denetlenen birim yöneticisi ve denetim konusuyla ilgili personelin katılımıyla toplantı yapılır.	Toplantı Tutanağı
İç Denetçi	Risk Değerlendirmesi Yapılması	Süreçte amaca ulaşmayı engelleyecek hususların neler olabileceği dikkate alınarak, denetim alanı risk faktörleri doğrultusunda değerlendirmeye tabi tutulur.	İÇDEN
İç Denetçi	Bireysel Çalışma Planının Hazırlanması	Çalışma planı; denetimin amaç, kapsam ve yöntemi gibi temel bilgilerin nihai hale getirildiği, denetim testlerinin ve gerçekleştirilecekleri tarihlerin belirlendiği aşamadır.	İÇDEN
İç Denetçi	Denetim Testlerinin Uygulanarak, Bulguların Oluşturulması ve Önerilerin Geliştirilmesi	Çalışma planı ile belirlenen testlerin uygulanmasıyla, kontrollerin var olduklarına ve etkin bir şekilde çalışıp çalışmadıklarına dair uygun kanıtların elde edilmesi sağlanır.	İÇDEN

2

HAZIRLAYAN	KONTROL EDEN	ONAYLAYAN
Adnan Kılıç İç Denetçi Kalite Birim sorumlusu	Adnan Kılıç İç Denetçi Kalite Birim sorumlusu	Prof. Dr. Mustafa Alışarlı Rektör






DENETİM FAALİYETİ İŞ AKIŞ SÜRECİ

İç Denetim Birimi Başkanı	<p>2</p> <p>Usulsüzlük ve Yolsuzluk Bulgusu Var mı?</p> <p>Hayır</p> <p>Evet</p>	İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümleri gereği, idari ve/veya cezai yönden suç teşkil eden, soruşturma veya ön inceleme yapılmasını gerektiren durumlara ilişkin tespitler Rektöre bildirilir.	UBYS
İç Denetçi	Bulguların Denetlenen Birime Gönderilmesi (Bulguların Paylaşımı)	Bulguların paylaşımı, bulgu ve önerilere son şekli verilmeden önce herhangi bir yanlış anlaşılma ya da eksikliğin yaşanmaması için yapılır. Aynı zamanda denetlenen birimin bulgular ile ilgili olarak resmi görüşünün alınması sağlanır.	UBYS
İç Denetçi	Kapanış Toplantısı Yapılması	Denetim tespitleri, öneriler, bulguların önem düzeyi ile gerçekleştirilecek eylemler ve uygulama takvimi kapanış toplantısında tartışılarak toplantı sonrasında tutanak düzenlenir.	Toplantı Tutanağı
İç Denetim Birimi Başkanı	Uzlaşılmayan Bulguların Rektörlük Makamına Sunulması	Bulgular hakkında denetlenen birimle uzlaşılmayan hususlar var ise Rektörün değerlendirmesine sunulur ve alınacak talimata göre işlem yapılır.	
Rektör	Rektörlük Makamı İç Denetim Biriminin Görüşüne Katılıyor mu?	Rektörün, İç Denetim Biriminin görüşüne katılmadığı bulgulara raporda yer verilmez.	Bulgu Uyuşmazlık Tablosu
İç Denetçi	Denetim Raporunun Hazırlanması	Denetlenen birimin görüşleri, uzlaşılmayan hususlar, denetimde tespit edilen riskler, olası etkileri, risklerin ortadan kaldırılmasına veya en aza indirilmesine yönelik önerileri içeren nihai denetim raporu hazırlanır.	İç Denetim Raporu
	3		
	3	Rapor, Denetim Rehberi eki "Rapor Gözden Geçirme Kontrol Listesi"ne uygunluğu yönünden kontrol edilir. Uygun olmayanlar düzeltilmek üzere ilgili iç denetçiye iade edilir.	Rapor Gözden Geçirme Kontrol Listesi

<b>HAZIRLAYAN</b>	<b>KONTROL EDEN</b>	<b>ONAYLAYAN</b>
Adnan Kılıç İç Denetçi Kalite Birim sorumlusu	Adnan Kılıç İç Denetçi Kalite Birim sorumlusu	Prof. Dr. Mustafa Alışarlı Rektör

	<b>T.C.</b> <b>BOLU ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ</b> <b>İç Denetim Birimi</b>	<b>Dok. No:</b> İA/066/02 <b>İlk Yayın Tar.:</b> 6.10.2022 <b>Rev. No/Tar.:</b> 00/...
	<b>DENETİM FAALİYETİ İŞ AKIŞ SÜRECİ</b>	<b>Sayfa 3 / 3</b>

İç Denetim Birimi Başkanı			
İç Denetim Birimi Başkanı	<div style="border: 2px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center;">Raporun Rektörlük Makamına Sunulması</div>	Denetim raporu, Başkanlıkça hazırlanan ve Rektör tarafından imzalanan bir yazı ekinde gereği için denetlenen birime/ birimlere, iç kontrol sistemi kapsamında değerlendirilmek üzere Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilir.	UBYS

HAZIRLAYAN	KONTROL EDEN	ONAYLAYAN
Adnan Kılıç İç Denetçi Kalite Birim sorumlusu	Adnan Kılıç İç Denetçi Kalite Birim sorumlusu <small>Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.</small>	Prof. Dr. Mustafa Alisharlı Rektör