|  |
| --- |
| **C:\Users\NEE~1\AppData\Local\Temp\Rar$DIa0.995\Zeminli Türkçe Kullanım.png**  **T.C.**  **FIRAT ÜNİVERSİTESİ**  **İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI** |
| **…………………… SÜRECİNİN**  **……………………. Denetimi Raporu** |
| **…………………. (DENETLENEN BİRİM/ BİRİMLER)** |
| **İÇ DENETÇİLER**  **İç Denetçi Adı Soyadı, Sertifika No, Diğer Sertifikalar**  **İç Denetçi Adı Soyadı, Sertifika No, Diğer Sertifikalar**  **DENETİM GÖZETİM SORUMLUSU**  **İç Denetçi Adı Soyadı, Sertifika No, Diğer Sertifikalar** |
| **Rapor No: Denetim Yılı/Sertifika No, Denetim Numarası-Denetim Yılındaki Rapor Sayısı**  **Rapor Tarihi:** |

**İÇİNDEKİLER**

**YÖNETİCİ ÖZETİ**

**DETAYLI RAPOR**

**1. GİRİŞ**

**2. DENETİMİN AMAÇ VE KAPSAMI**

**3. DENETİM YÖNTEMİ**

**4. DENETİM SONUÇLARI**

**4**.1. Kaydedilen Başarılar ve İyi Uygulamalar

4.2. Bulgular, Öneriler ve Eylem Planları

4.2.1. Bulgular Özet Tablo

4.2.2. Bulgular, Öneriler ve Eylem Planları

**5. İÇ DENETİM GÖRÜŞÜ**

|  |  |
| --- | --- |
| ***İç Denetçi*** | ***İMZA*** |
| ***Denetim Gözetim Sorumlusu*** | ***İMZA*** |
| ***İç Denetim Birimi Başkanı*** | ***İMZA*** |

**YÖNETİCİ ÖZETİ**

**(En fazla 2 Sayfa)**

* Denetlenen Sürecin Kurum İçindeki Önemini Vurgulayacak Şekilde (Bütçe, işlem Sayısı, Personel Sayısı, Stratejik Önemi vb. Hakkında) Özet Bilgilendirme
* Denetimin Amacı, Kapsamı ve Metodolojisi Hakkında Özet Bilgi
* Varsa Kapsam Sınırlamaları ve Etkileri Hakkında Özet Bilgi
* Kritik Tespitler, Etkileri, Öneriler ve İlgili Birimin Cevapları Hakkında Özet Bilgi
* İç Denetimin Nihai Değerlendirmesine İlişkin Özet Bilgi
* Denetlenen Süreçle İlgili Başarılı Performans ve İyi Uygulama örnekleri
* İç Denetim Görüşü

**DETAY RAPOR**

1. **GİRİŞ**

Görevin dayanağı iç denetim plan ve programı ile denetlenen birim ya da süreç hakkında kısa bilgilerin açıklandığı bölümdür.

1. **DENETİMİN AMAÇ VE KAPSAMI**

Denetimin hedefleri ile denetime tabi tutulan dönem, denetim süresi, faaliyet ve işlemler ile denetlenen birimleri vb. içeren bölümdür. Ayrıca, kapsam sınırlaması varsa, denetime olan etkileri ile birlikte burada açıklanır.

1. **DENETİM YÖNTEMİ**

Denetim sırasında uygulanan teknik ve yöntemler ile incelenen dosya ve görüşülen kişilere ilişkin bilgi verilen bölümdür.

1. **DENETİM SONUÇLARI**

Bir bütün olarak denetim sırasında elde edilen olumlu ya da olumsuz sonuçların yer aldığı bölümdür.

* 1. **Kaydedilen Başarılar ve İyi Uygulamalar**

Denetlenen süreçte son dönemde kaydedilen önemli başarılara (örneğin: yeniden yapılanma, olumlu ve köklü mevzuat değişikliği, otomasyona geçiş vb.) ile denetlenen süreçle ilgili iyi uygulamalara yer verilir.

* 1. **Bulgular, Öneriler ve Eylem Planları**

**4.2.1 Bulgular Özet Tablo**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Bulgu No** | **Bulgunun Konusu** | **Önem Derecesi** | **Uzlaşıldı/Uzlaşılmadı** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**4.2.2. Bulgular, Öneriler ve Eylem Planları**

Bu bölüme, her bir bulguya ilişkin olarak Örnek-11:Bulgu paylaşım formundaki veya İÇDEN otomasyon sistemindeki bilgiler girilecektir.

|  |  |
| --- | --- |
| **BULGUNUN KONUSU** |  |
| **BULGU NO** |  |
| **BULGUNUN ÖNEM DÜZEYİ** |  |
| **MEVCUT DURUM** |  |
| **NEDEN** |  |
| **RİSKLER VE ETKİLERİ** |  |
| **KRİTER** |  |
| **ÖNERİ** |  |
| **DENETLENEN BİRİMİN GÖRÜŞÜ** | **( ) Katılıyorum**  **( ) Katılmıyorum** |
| **DENETLENEN BİRİMİN CEVAP VE EYLEM PLANI** |  |
| **EYLEM PLANI SORUMLUSU** |  |
| **EYLEM PLANI TAMAMLANMA TARİHİ** |  |
| **DENETLENEN BİRİMİN KATILMAMA GEREKÇESİ** |  |
| **DENETİM EKİBİNİN GÖRÜŞÜ** |  |

Veya aşağıdaki gibi

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BULGUNUN KONUSU** | |  | |
| **BULGU NO** | |  | |
| **BULGUNUN ÖNEM DÜZEYİ** | |  | |
| **İLGİLİ BİRİM** | |  | |
| **MEVCUT DURUM** | | | |
|  | | | |
| **NEDEN** | | | |
|  | | | |
| **RİSKLER VE ETKİLERİ** | | | |
|  | | | |
| **KRİTER** | | | |
|  | | | |
| **ÖNERİ** | | | |
|  | | | |
| **DENETLENEN BİRİMİN GÖRÜŞÜ** | | | |
| **( ) Bulguya katılıyoruz**  **( ) Bulguya katılmıyoruz**  **( ) Öneriye katılıyoruz**  **( ) Öneriye katılmıyoruz**  **( ) Bulgunun Önem düzeyine katılmıyoruz** | | | |
| **DENETLENEN BİRİMİN CEVAP VE EYLEM PLANI** | | | |
| **Eylem Planının Sorumlusu** | **Gerçekleştirilecek Eylem** | | **Eylem Planının Tamamlanma Tarihi** |
|  |  | |  |
| **DENETLENEN BİRİMİN AÇIKLAMALARI** | | | |
|  | | | |
| **DENETİM EKİBİNİN GÖRÜŞÜ** | | | |
|  | | | |

1. **İÇ DENETİM GÖRÜŞÜ**

Denetlenen süreçle ilgili, EK 18- Denetim Görüşünün Oluşturulması tablosundaki açıklama ve kurallara göre iç kontrollerin yeterliliğine ilişkin değerlendirmeyi içeren bölümdür.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faaliyet-Kategori** | | **Test Kategorisi** | **Test Sonuçları** | | | **Bulgular** | | | | **İç Denetim Görüşü** |
| **Kodu** | **Tanımı** | **Olumlu** | **Olumsuz** | **Toplam** | **1.Düşük** | **2.Orta** | **3.Yüksek** | **4.Kritik** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |