|  |
| --- |
| **REFERANS NUMARASI** |
| **B1** |



**DENETİM KONTROL LİSTESİ – PLANLAMA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sıra No | İlgiliKİDS No. | Temel Uygunluk Kriteri | İç Denetçi | Tarih | ÇK Ref. # | Gözetim Sorumlusu | Açıklama |
| 1 | 1120 | “Bağımsızlık ve Tarafsızlık Belgesi” imzalanmış ve denetim dosyasına konulmuştur. |  |  |  |  |  |
| 2 | **2201** | Denetlenen faaliyetin/sürecin amaç veya hedefleri, açık ve tam bir şekilde ortaya konulmuş ve çalışma kağıdı/kağıtları ile dokümate edilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 3 | **2201** | Açılış toplantısı yapılmış ve denetimin hedefleri, kapsamı ve yöntemi konusunda denetlenen birim yöneticileri bilgilendirilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 4 | **22012110212022102220** | Denetlenen sürecin/faaliyetin amaçlarına yönelik riskler belirlenmiştir. Risklerin belirlenmesinde; iç kontrolün amaçları dikkate alınmıştır.Yönetişim ve etik riskleri, hata, hile ve suistimal riskleri, denetlenen süreçte kullanılan bilgi teknolojilerine ilişkin riskler, bilgilerin güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin riskler tanımlanmıştır. |  |  |  |  |  |
| 5 | **1220** | Riskler risk değerlendirmesine tabi tutulmuştur. |  |  |  |  |  |
| 6 | **2210** | Görev amaçları, risk değerlendirme çalışması sonuçları dikkate alınarak gözden geçirilmiştir.  |  |  |  |  |  |
| 7 | **2230** | Risk değerlendirmesi sonucunda yüksek risk içeren alanlarda denetim testi yapılması için gereken süre, denetim için ayrılan süre ile karşılaştırılmış ve yetersizlik durumunda İDB Başkanı konu hakkında bilgilendirilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 8 | **2230** | Risk değerlendirmesi sonucunda denetim görevi için uzmanlık gereksinimi bulunup bulunmadığı değerlendirilmiş ve uzmanlık gerektiren konular hakkında İDB Başkanı bilgilendirilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 9 | **22012130** | Risklere ilişkin mevcut kontroller belirlenmiş ve kaydedilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 10 | **22012130** | Mevcut kontroller Kamu İç Kontrol Standartları ile kıyaslanmış ve varsa eksiklikler kayıt altına alınmıştır. |  |  |  |  |  |
| 11 | **2210** | Kontrollerin değerlendirilmesi için yönetimce tanımlanmış kontrol kriterleri tespit edilmiş, yeterliliği değerlendirilmiş ve yetersiz bulunanlar için, yönetim ile birlikte gerekli kriterler tanımlanmıştır.  |  |  |  |  |  |
| 12 | **2110** | Risk ve kontrol bilgileri denetlenen birimler ile paylaşılmıştır. |  |  |  |  |  |
| 13 | **2220** | Denetim kapsamına alınacak birimlerin belirlenmesi için(süreç birden fazla merkez veya taşra biriminde yürütülmekte ise) uygun analiz ve değerlendirme yöntemleri (risk esaslı veya tesadüfi örneklem seçimi gibi) kullanılmış ve kullanılan yöntem çalışma kağıtlarına kaydedilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 14 | **2220** | Denetim kapsamı (süreç, alt süreç, dönem, taşra teşkilatı vs.), görev amaçlarına ulaşılmasını sağlayacak düzeyde belirlenmiştir. |  |  |  |  |  |
| 15 | **2240** | Görev İş Programı hazırlanmıştır. |  |  |  |  |  |
| 16 | **2240** | Görev iş programı, saha çalışmaları sırasında kontrollerin değerlendirilmesi için uygulanacak denetim testlerine ilişkin ayrıntılı açıklamaları içermektedir.  |  |  |  |  |  |
| 17 | **2240** | Görev iş programı, saha çalışmalarına başlanılmadan önce, İDB Başkanı/denetim gözetim sorumlusu tarafından onaylanmıştır. Görev iş programındaki değişiklikler için yeniden onay alınmıştır. |  |  |  |  |  |

**GÖZDEN GEÇİREN**

 .../..../......... İMZA

 Adı-Soyadı

**HAZIRLAYAN**

 .../..../......... İMZA

 Adı-Soyadı

|  |
| --- |
| **REFERANS NUMARASI** |
| **B1** |

****

**DENETİM KONTROL LİSTESİ – SAHA ÇALIŞMASI VE RAPORLAMA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sıra No | İlgiliKİDS No. | Temel Uygunluk Kriteri | İç Denetçi | Tarih | ÇK Ref. # | Gözetim Sorumlusu | Açıklama |
| 1 | **23102330** | Görev iş programında yer alan her bir denetim testi gerçekleştirilmiş ve test formları ile dokümante edilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 2 | **2320** | Test formlarında, test yöntemi ile uygun analiz ve değerlendirmelere yer verilmiştir.  |  |  |  |  |  |
| 11 | **2330** | Örnekleme yapılmış olması halinde, örnekleme yöntemine ilişkin bilgiler test formlarına kaydedilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 3 | **2310** | Test formlarında yer alan bilgiler aşağıdaki nitelikleri taşımaktadır:• 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). |  |  |  |  |  |
| 9 | **2330** | Çalışma kâğıtlarında, planlama aşamasından raporlama aşamasına kadar varılan sonuçların izlenmesine imkân veren bir referanslama sistemi kullanılmıştır. |  |  |  |  |  |
| 5 | **2320** | Olumsuz test sonuçlarına ilişkin olarak; olumsuz sonucun neden ortaya çıktığına ilişkin değerlendirme ve analizler yapılmış test formlarında ve bulgu formlarının neden bölümlerinde bu bilgilere yer verilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 10 | **12202330** | Tüm bulgular, testlere dayanmaktadır.  |  |  |  |  |  |
| 23 | **2410** | Bulgular; tespit, kriter, neden ve etki unsurları ile önerileri içermektedir.  |  |  |  |  |  |
| 20 | **MAK** | Tespit edilen tüm önemli bulgulara raporda yer verilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 30 | **13112420** | Bulgular, denetlenen birimlere sunulmadan önce denetim gözetim sorumlusu tarafından 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 gözden geçirilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 21 | **2410** | Bulgular ve öneriler nihai hale getirilmeden önce denetlenen birim yöneticileri ile paylaşılmış, kapanış toplantısında bulgular üzerinde görüşülmüştür. |  |  |  |  |  |
| 32 | **2420** | Bulgu formları, belirli bir sürede cevaplandırılmak ve eylem planı alınmak üzere denetlenen birimin yöneticisine gönderilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 6 | **2320** | Denetlenen birim tarafından geliştirilen eylem planlarının bulguda yer verilen kontrol eksikliğini karşılayıp karşılamadığı değerlendirilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 24 | **2410** | Denetim Raporunda; denetimin amaç ve hedeflerine, kapsamına (denetlenen faaliyetler ve denetim dönemi); bulgulara ilişkin önerilere, denetlenen birim görüşlerine ve eylem planına; bulguların önem düzeyine yer verilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 38 | **222021102120** | Raporda kapsam dışı bırakılan konular açıkça belirtilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 26 | **2410** | Raporda yönetici özetine ve varsa başarılı uygulamalara yer verilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 28 | **2410** | Denetlenen birim yöneticisi ile mutabakat sağlanamayan hususlar nihai rapora dahil edilmiştir. |  |  |  |  |  |
| 37 | **13212430** | Raporda "Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" ibaresi kullanılmamıştır. |  |  |  |  |  |
| 18 | **11202410** | Rapor, kanıtlara dayanmayan hiçbir bilgi içermemektedir. |  |  |  |  |  |
| 40 | **13112340** | Denetimin planlanması, testlerin gerçekleştirilmesi ve bulguların oluşturulması aşamaları denetim gözetim sorumluluğu kapsamında gözden geçirilmiş, bu çalışmalar dokümante edilmiştir.  |  |  |  |  |  |
| 16 | **13112340** | Denetim faaliyetlerinin gözetimine ilişkin kayıtlar muhafaza edilmektedir. |  |  |  |  |  |

***MAK\* Meslek Ahlak Kurallarını ifade etmektedir.***

**HAZIRLAYAN**

 .../..../......... İMZA

 Adı-Soyadı

**GÖZDEN GEÇİREN**

 .../..../......... İMZA

 Adı-Soyadı