



İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar.

İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir.

Bu standart için gerekli genel şartlar:

- İç kontrol sistemi, sürekli izleme veya özel bir değerlendirme yapma veya bu iki yöntem birlikte kullanılarak değerlendirilmelidir.
- İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmelidir.
- İç kontrolün değerlendirilmesine idarenin birimlerinin katılımı sağlanmalıdır.
- İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmalıdır.
- İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenmeli ve bir eylem planı çerçevesinde uygulanmalıdır.

Yüksekokulumuzda görevli personel, uygulanmakta olan iç kontrol sisteminin sürekliliğini sağlamak ve belirlenmiş usul ve esaslara uymakla sorumludur. İç kontrol sisteminin kurulmasından ve işlemlerinden genel olarak Yüksekokul Müdürü sorumludur. İç denetim sonucu İç Kontrol Sistemine ilişkin olarak tespit edilen bulgular ve yapılan öneriler dikkate alınmak suretiyle hemen çalışmalara başlanılmış, Yüksekokul Müdürünün başkanlığında Birim İç Kontrol Komisyonu, Birim Risk Kriterlerini Belirleme ve Risk Matrislerini Oluşturma Komisyonu, Birim Kalite Komisyonu ve Birim Web Komisyonu öncülüğünde tüm çalışanlar ile haftalık toplantılar yapılmış olup Yüksekokulumuz iç kontrol sistemi değerlendirilmiş, aksayan yönleri görüşülmüş ve alınması gereken önlemlere ilişkin 6 aylık bir eylem planı hazırlanmıştır. Eylem planımıza uygun olarak 5 standart itibari ile çalışmalar titizlikle yürütülmüş ve uygulamaya konulmuş olup dokümanlar fiziki olarak dosyalanmış ve web sitemize de yüklenmiştir.

İç kontrol sisteminin izlenmesi, sürekli izleme ve özel değerlendirmeler yoluyla gerçekleşir. İç Kontrolün "İzleme" bileşeninin gereği olarak iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda her yarıyıl en az bir kez Birim İç Kontrol Komisyonu ve Birim Risk Kriterlerini Belirleme ve Risk Matrislerini Oluşturma Komisyonu öncülüğünde tüm çalışanların katılacağı toplantı(lar) yapılmaya devam edilecek olup sürekli güncelleme ile dokümanlar değişen şartlara uygun hale getirilecektir.

Sürekli izleme;

İdare faaliyetlerinin yürütülmesi sırasında, devamlı olarak faaliyetleri bizzat yürüten personel ve onları hiyerarşik olarak kontrol etmekle görevli yöneticiler tarafından gerçekleştirilmektedir. Sürekli izleme; düzenli yönetim ve gözetim faaliyetlerini, karşılaştırmaları ve personelin görevlerini yürütürken almış olduğu diğer önlemleri kapsamaktadır. Sürekli izleme faaliyetleri ile sorunlar daha hızlı tespit edilip kontrol aksaklıkları için zamanında gerekli önlemler alınabildiğinden idarelerin esas olarak sürekli izleme faaliyetlerine önem vermeleri önerilmektedir.

Özel değerlendirmeler;

İç kontrol sisteminin etkinliğinin değerlendirilmesi amacıyla yönetim ve çalışanlar tarafından gerçekleştirilen değerlendirme faaliyetleridir. Özel değerlendirme faaliyetleri, öz değerlendirme çalışmaları yapılması, soru formlarının/anketlerinin kullanılması ve çalışma grubu oluşturulması şeklinde gerçekleştirilebilir. Soru formları/anketleri kullanılarak iç kontrol sistemi hakkında detaylı bilgi alınabilir. Ayrıca idareler bağımsız dış değerlendirme kuruluşlarından da iç kontrol sisteminin değerlendirilmesini talep edebilirler.

Özel değerlendirme, kurumun bağımsız ve tarafsız olarak görev yapan iç ve dış denetim elemanları tarafından kapsamlı bir şekilde denetime tabi tutulmasıdır. Kurumlarda üst yönetici tarafından 'bağımsız bir birim' olarak kurulan İç Denetim Birimi elemanları, iç kontrol sisteminin mevcut durumunun değerlendirilmesi, mevzuata uygun ve sağlıklı çalışıp çalışmadığının denetlenmesinden sorumludurlar. Bu nedenle iç denetçiler, birimlerin etik kurullar, görev tanımları, hassas görevler, süreçler, iş akışları, riskler, analiz ve değerlendirmeler konusundan yaptığı çalışmalarını yerinde inceleyerek raporlar.

Bu raporlar, birimin zayıf ve eksik noktalarının görülmesi yanında iç denetçilerin tavsiyelerini taşımaları açısından da önemlidir.

Birimin mali açıdan denetlenmesi, yapılan harcamaların yasa ve yönetmeliklere uygunluğunun Sayıştay Denetçileri (dış denetim) tarafından incelenmesidir.

Sonuçta, iç kontrolün değerlendirilmesinde yöneticilerin izleme raporları, çalışanların şikayet ve önerileri, iç denetçi ve dış denetim elemanlarının düzenledikleri raporlar dikkate alınmalıdır. Bu denetimler yılda en az bir kez yapılmalıdır. Birimde kurulan sistemin iyi çalışıp çalışmadığı kararı bu raporlarla verilecektir. Ayrıca, kamuoyu ile de paylaşılan faaliyet raporları kurumun idari ve mali yapısını ortaya koyması bakımından da önemli bir değerlendirme çalışmasıdır.

- Sürekli izleme ve özel değerlendirme yöntemleri birbirinin alternatifi olmayıp idarenin yapısına uygun olarak bu iki yöntem de kullanılmalıdır.
- Sürekli izleme yöntemleri etkin bir şekilde uygulansa dahi iç kontrol sistemi bir bütün olarak özel değerlendirmeye tabi tutulmalıdır.
- Özel değerlendirmenin kapsam ve sıklığı belirlenirken; risk değerlendirmesi, risklere verilecek cevaplardan veya kontrol faaliyetlerinin uygulanmasından sorumlu personelin ehliyet ve deneyimi ile sürekli izleme önlemlerinin etkinliği dikkate alınmalıdır.
- Sürekli izleme ve özel değerlendirme sonucunda tespit edilen eksiklikler gerekli önlemleri alma

konumunda olanlara raporlanmalıdır. Söz konusu eksikliklerin rapor edilmesi ve ilgili düzeltici eylemlerin gerçekleştirilmesi için prosedürler de idarede mevcut olmalıdır.

- İzleme faaliyetleri yalnızca başarısızlık, hata, yanlış ve zayıflık gibi durumlarda değil sürekli ve günlük faaliyet, program ve projelerle bütünleşik bir biçimde yürütülmelidir.

HAZIRLAYAN

ONAYLAYAN

Dr. Öğr. Üyesi Canan ERTEMOĞLU ÖKSÜZ

Prof. Dr. Sevdegül AYDIN MUNGAN

Müdür