

KTÜ TTM İç Kontrolün Değerlendirilmesi

Amaç: İç kontrol sisteminin etkinliğini sürekli izlemek ve değerlendirmek, eksiklikleri belirlemek ve gerekli iyileştirmeleri yapmak amacıyla düzenlenmiştir.

Genel Şartlar:

1. Sürekli İzleme ve Değerlendirme:

- İç kontrol sistemi, sürekli izleme veya özel bir değerlendirme yapma veya bu iki yöntem birlikte kullanılarak değerlendirilmelidir.
- Sürekli izleme, günlük operasyonlar sırasında iç kontrolün etkinliğini gözlemlemek için kullanılır.
- Özel değerlendirme, belirli zaman aralıklarında veya ihtiyaç duyulduğunda iç kontrol sisteminin bütünsel bir değerlendirmesini içerir.

2. Eksikliklerin Belirlenmesi ve Bildirilmesi:

- İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmelidir.
- Eksiklikler belirlendiğinde, bunlar yazılı olarak ilgili yöneticilere ve personele bildirilmelidir.
- Bildirilen eksikliklerin giderilmesi için gerekli tedbirler alınmalı ve bu tedbirlerin uygulanması izlenmelidir.

3. Değerlendirme Kaynakları:

- İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya merkezimizin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmalıdır.
- İç ve dış denetim raporları, iç kontrol sisteminin etkinliğini ve eksikliklerini objektif bir şekilde değerlendirmek için önemli bir kaynaktır.

4. Eylem Planı:

- İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenmeli ve bir eylem planı çerçevesinde uygulanmalıdır.
- Eylem planı, belirlenen eksikliklerin giderilmesi için yapılacak işlemleri, sorumlu kişileri ve zaman çizelgesini içermelidir.
- Eylem planının uygulanması düzenli olarak izlenmeli ve gerektiğinde güncellenmelidir.

Uygulamalar

1. İzleme ve Değerlendirme Prosedürleri:

- TTM, iç kontrol sistemini sürekli izlemek için belirli prosedürler oluşturacaktır.
- Özel değerlendirmeler için belirli zaman dilimleri belirlenecek ve bu değerlendirmeler planlı bir şekilde yapılacaktır.

2. Eksikliklerin Yönetimi:

- İç kontrol sistemi üzerindeki eksiklikler ve uygunsuzluklar tespit edildiğinde, bunlar bir rapor halinde yönetime sunulacaktır.

- Eksikliklerin giderilmesi için alınacak tedbirler, belirlenen eylem planı çerçevesinde uygulanacaktır.

3. Katılımcı Yaklaşım:

- İç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde, tüm yöneticilerin ve ilgili personelin görüşleri dikkate alınacaktır.
- Personel, iç kontrol sistemine ilişkin görüş ve şikayetlerini bildirerek değerlendirmenin bir parçası olacaktır.

4. Denetim Raporları:

- İç ve dış denetim raporları düzenli olarak incelenecek ve iç kontrol sisteminin geliştirilmesi için bu raporlardan elde edilen bilgiler kullanılacaktır.

Bu düzenlemeler, KTÜ TTM'nin iç kontrol sistemini etkin bir şekilde değerlendirmesine ve geliştirmesine yardımcı olacaktır.

Onaylayan
Prof. Dr. Oktay YILDIZ
Müdür