



YÜKSEKÖĞRETİM KURULU
İç Denetim Birimi Başkanlığı

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞI İÇ DENETİM
RAPORLARINA AİT EYLEM PLANLARI İZLEME YÖNERGESİ



TEMMUZ 2025

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞI İÇ DENETİM RAPORLARINA AİT EYLEM PLANLARI İZLEME YÖNERGESİ

BİRİNCİ BÖLÜM Genel Hükümler

Amaç ve kapsam

MADDE 1- (1) Bu Yönergenin amacı, Yükseköğretim Kurulu İç Denetim Birimi Başkanlığınca gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri sonucunda düzenlenerek birim yöneticilerine rapor edilen denetim ve danışmanlık raporlarında belirtilen öneriler doğrultusunda, sorumlu birimlerce gerçekleştirilmesi taahhüt edilen ve bir takvime bağlanan eylemlerin gerçekleşme durumunun izlenmesi, değerlendirilmesi ve izleme sonuçlarının raporlanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

Dayanak

MADDE 2- (1) Bu Yönerge, 12.07.2006 tarih ve 26226 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 48 inci maddesi ve İç Denetim Koordinasyon Kurulunca çıkarılan Kamu İç Denetim Standartları gereğince hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 3- (1) Bu yönergede geçen;

a) Bulgu takip formu: Kamu İç Denetim Rehberi Örnek-16 kapsamında belirlenen ve izleme ile görevlendirilen iç denetçi tarafından, eylem planı gerçekleştirmelerine ilişkin olarak denetlenen birim bildirimlerinin incelenmesinden elde edilen sonuçlar ile varsa izleme maksadıyla yapılan testlerin sonuçları ve kanıtlayıcı belge bağlantılarına da yer verilecek şekilde düzenlenen formu,

b) Denetlenen: Faaliyetleri, sistemleri, iş süreçleri veya işlemleri iç denetim faaliyetine tabi tutulan birim veya görevlileri,

c) Eylem planı: Kamu İç Denetim Rehberi kapsamında belirlenen ve iç denetim faaliyeti sonucunda gösterilen düzeltici işlemler ve denetlenen ile mutabakata varılan öneriler için denetlenen birim tarafından oluşturulan ve öngörülen gerçekleştirme takvimi ile eylem ve sorumluluklarını içeren planı,

ç) İç denetim: Kurumun çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini ve idareye rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel (tarafsız) güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetini,

d) İç denetim birimi-İç denetim birimi başkanlığı (İDB-İDB Başkanlığı): İç denetim birimi başkanı ve iç denetçiler ile büro personelinden oluşan organizasyonu,

e) İç denetim birim başkanı (İDB Başkanı): Üst yönetici tarafından görevlendirilen ve iç denetim faaliyetinin yönetiminden sorumlu olan iç denetçiyi,

f) İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK): 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 66'ncı maddesine istinaden oluşturulan Kurulu,

g) İzleme: Denetim faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan bulgular ile danışmanlık faaliyetleri sonucunda denetlenen birim ile mutabık kalınarak izlenmesi kararlaştırılan hususlara ilişkin ilerlemelerin, Kamu İç Denetim Standartları, Kamu İç Denetim Rehberi ve Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı İç Denetim Yönergesine uygun olarak değerlendirilmesini,

ğ) **İzleme sonuçları tablosu:** Kamu İç Denetim Rehberi EK-21 kapsamında belirlenen ve denetim ve danışmanlık raporlarına ilişkin izleme sonuçlarının İDKK' ya gönderiminde kullanılacak olan tabloyu,

h) **Kamu İç Denetim Rehberi (KİDR):** İDKK'nın 10.09.2013 tarih ve 7 sayılı Kararıyla kabul edilen Rehberi,

ı) **Kamu İç Denetim Standartları (KİDS):** İç denetimin planlanması, uygulanması ve raporlanması ile iç denetçilerin yetkin, dürüst, tarafsız ve bağımsız bir şekilde görev yapabilmelerine ilişkin hususları düzenlemek üzere Kurul tarafından belirlenen standartları,

i) **Kamu iç denetim yazılımı (İçDen):** İç Denetim Koordinasyon Kurulunun iç denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılmasına karar verdiği yazılımı.

j) **Öneri:** Mevcut kontrollerin yeterliliği ve etkinliğinin artırılması, süreçlerin iyileştirilmesi veya uygunsuzluğun nedenini ortadan kaldırmaya yönelik alınması gereken tedbirler ile yapılması gereken iş ve işlemleri içeren denetim görüşünü,

k) **Rapor:** 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 67'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenmiş olan kamu iç denetim raporlama standartlarına göre iç denetçiler tarafından iç denetim faaliyeti sonucu düzenlenmiş raporları,

l) **Riskin üstlenilmesi:** İkinci izleme periyodunda da herhangi bir ilerleme kaydedilmemesi halinde, riskin üstlenildiği kabul edilerek bulgunun, "Risk Üstlenildi" olarak kapatılmasını,

m) **Üst Yönetici:** YÖK Başkanını,

n) **YÖK:** Yükseköğretim Kurulu Başkanlığını,

o) **Yönerge:** Bu Yönergeyi,

ö) **Yönetmelik:** İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği,

ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM İlerlemenin İzlenmesi

İzleme süreci

MADDE 4- (1) İç denetimin kurumun faaliyetlerine değer katabilmesi, denetim ve danışmanlık raporlarında yer alan önerilerin hayata geçirilmesine bağlı olup, denetim faaliyetleri sonucunda denetlenenler tarafından sunulan eylem planlarının uygulama takvimine göre gerçekleşme durumlarının izlenmesi gerekmektedir. Raporlarda belirtilen bulgulara ilişkin önlemlerin alınıp alınmadığı iç denetim birimi tarafından izlenir.

(2) Danışmanlık görevlerinde, raporda somut ve belli bir takvime bağlanan önerilerin bulunması ve danışmanlık hizmeti talep eden birimle mutabık kalınması halinde, görev sonuçları izlemeye alınır.

(3) İzleme süreci, denetim veya danışmanlık raporu tarihi itibarıyla başlar ve görevlendirilen iç denetçi (ya da İDB Başkanı) tarafından bulgunun kapatılmasıyla sona erer.

(4) Eylem tarihi sona eren bulgulara ilişkin gerçekleşme bilgi ve belgelerinin denetlenen birim tarafından gönderilmemesi durumunda, İDB söz konusu bilgileri denetlenenden yazılı olarak veya kurumsal e-posta aracılığıyla talep eder.

(5) İzleme; denetim ve danışmanlık raporunda belirtilen öneriler, bu öneriler doğrultusunda denetlenenlerce gerçekleştirilmesi taahhüt edilen ve bir takvime bağlanan eylemlerin gerçekleşme düzeyi, takvim çerçevesinde gerçekleştirilen eylemlerin ilgili riski azaltıp azaltmadığı hususlarının dikkate alınması suretiyle gerçekleştirilir.

(6) Süre uzatımı verilen bulgular da dahil olmak üzere izleme periyodu sonunda herhangi bir ilerleme kaydedilmeyen bulgular, riskin üstlenildiği kabul edilerek "RİSK

ÜSTLENİLDİ” olarak kapatılır. Ancak İDB Başkanı kurum için kabul edilemeyecek bir riskin üstlenildiğini düşünüyorsa, bu durumu denetlenen birim yöneticisiyle müzakere ederek eylemlerin tamamlanabilmesi için ek süre belirler. Müzakere sonucunda mutabakat sağlanamaması durumunda konu çözüme kavuşturulması amacıyla üst yöneticiye bildirilir.

(7) Denetlenen birim tarafından gerçekleştirmelere ilişkin gönderilen bilgi ve belgelerin değerlendirilmesi sonucunda, eylem planında belirtilen hususların yerine getirildiği kanaatine varılırsa, izlemeyle görevlendirilen iç denetçi tarafından bulgu “TAMAMLANMIŞ” olarak kapatılır.

İzleme sürecinde ek süre verilmesi

MADDE 5- (1) Denetlenen birim, raporda gösterilen bulgulara ilişkin önlemleri eylem planında belirlenen takvime uygun olarak yerine getiremeyeceği kanaatine ulaşırsa, eylem tarihi dolmadan en az beş iş günü önce gerekçeleri ile birlikte o güne kadar gerçekleştirilen eylemlere ait bilgi ve belgeleri de eklemek suretiyle süre uzatım talebinde bulunabilir.

(2) İDB Başkanlığı tarafından o güne kadar gerçekleştirilen eylemler ve bulgunun önem düzeyi de dikkate alınarak yapılacak değerlendirme sonucuna göre süre uzatımı verilerek izleme faaliyeti bir sonraki döneme aktarılır.

Bulguların izlenmesi sürecinde verilecek ek sürelerin belirlenmesi

MADDE 6- (1) Birim tarafından eylemlerin raporda belirlenen takvime uygun olarak tamamlanamaması ve süre uzatımı talebinde bulunulması halinde veya resen İDBB tarafından bir defaya mahsus olmak üzere süre uzatımı verilerek izleme faaliyeti bir sonraki döneme aktarılır.

(2) Ek süre bulgu önem düzeyi dikkate alınarak rapor tarihinden başlayarak, Yönergenin 4’üncü maddesinin 6’ncı fıkrası kapsamında verilecek ek süreler hariç, 24 ayı geçmemek üzere İDB tarafından yapılacak değerlendirme sonuçlarına göre belirlenir.

Bulguların izlenmesine ilişkin görevlendirme

MADDE 7- (1) Bulguların izlenmesine ilişkin görevlendirmeler, İDB Başkanı tarafından iç denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan İçDen yazılımı üzerinden gerçekleştirilir.

(2) Kritik ve yüksek önem düzeyine sahip bulguların izlenmesinde İDB Başkanı, bu durumu göz önünde bulundurarak görevlendirme yapabilir.

(3) Denetimin sonuçlarına ilişkin olarak yürütülecek izleme faaliyeti, söz konusu denetim türünün tabi olduğu sertifika düzeylerine sahip iç denetçiler tarafından yürütülür.

Bulguların izlenmesi

MADDE 8- (1) Denetlenen birim yöneticileri, eylem planında yer alan işlemlerin süresinde yerine getirilmesiyle ilgili önlemleri alır. İç denetim faaliyeti sonucu düzenlenen raporlarda belirtilen bulgulara ilişkin önlemlerin denetlenenlerce alınıp alınmadığı, aksayan veya olumlu yönleri İDB Başkanı tarafından görevlendirilen iç denetçiler tarafından izlenir.

(2) Raporlarda belirtilen ve uzlaşılan bulgulara ilişkin önlemlerin alınıp alınmadığına ilişkin sorumluluk denetlenen birim yöneticisine ait olup, bulguların kapatılabilmesi için eylem planı kapsamında belirlenen takvim çerçevesinde rapordaki eylemlerin yerine getirilmesine ilişkin gerçekleştirmelerin belirlenen takvimin son gününe kadar İDB Başkanlığına bildirilmesi gerekmektedir.

(3) Denetlenenler ayrıca izleme sürecinde İDB Başkanlığı veya izleme faaliyeti ile görevlendirilen iç denetçiler tarafından talep edilen bilgileri, yapılan işler hakkında ayrıntılı bilgiyi içerecek şekilde süresinde yazılı olarak veya kurumsal e-posta aracılığıyla vermek zorundadır.

(4) İzleme faaliyetini yürüten iç denetçi, eylem planına bağlanan bulgular kapsamında denetlenen birim tarafından gerçekleştirilen eylemleri uygun yöntemlerle değerlendirerek izleme faaliyetini gerçekleştirir.

(5) İzleme faaliyetini yürüten iç denetçi, iç denetim faaliyeti sonucu düzenlenen raporlarda belirtilen bulgulara ilişkin önlemlerin denetlenenlerce alınmadığı ve eylemin süresinde tamamlanamadığına kanaat getirdiği takdirde, durumu ivedilikle İDB Başkanlığına yazılı olarak bildirmek zorundadır.

Bulguların kapatılması

MADDE 9- (1) İzleme faaliyeti ile görevlendirilen iç denetçi veya İDB Başkanlığı tarafından eylem tarihi sona eren bulgulara ilişkin gerçekleşme bilgileri ve belgeler, denetlenen tarafından gönderilmez ise yazılı olarak veya kurumsal e-posta aracılığıyla talep edilir. Denetlenen tarafından gelişmelere ilişkin gönderilen bilgi ve belgelerden, eylem planında belirtilen hususların yerine getirildiği kanaatine varılırsa, izleme faaliyetini yürüten iç denetçi tarafından bulgu "TAMAMLANMIŞ" olarak kapatılır.

(2) Bulgunun kapatılması için yerinde test yapılmasının gerekli görülmesi halinde ise izleme faaliyeti ile görevlendirilen iç denetçi, faaliyetin niteliğine göre en uygun test yöntemlerini belirleyip uygulayarak, bulguda yer alan hususlarla ilgili olarak gerekli önlemlerin alınıp alınmadığını ve risklerin karşılanıp karşılanmadığını değerlendirir. Bu değerlendirme sonucunda, eylem planında belirtilen hususların yerine getirildiği kanaatine varılmışsa, izleme faaliyetini yürüten iç denetçi tarafından bulgu "TAMAMLANMIŞ" olarak kapatılır.

(3) Süre uzatımı verilen bulgular da dahil olmak üzere izleme periyodu sonunda herhangi bir ilerleme kaydedilmemesi halinde, riskin üstlenildiği kabul edilerek bulgu, "RİSK ÜSTLENİLDİ" olarak kapatılır. Ancak İDB Başkanı, kurum için kabul edilemeyecek bir riskin üstlenildiğini düşünüyorsa bu durumu denetlenen birim yöneticisiyle müzakere eder. Müzakere sonucunda mutabakat sağlanamaması durumunda konu çözüme kavuşturulması amacıyla üst yöneticiye bildirilir.

(4) İzleme faaliyetini yürüten iç denetçi tarafından, kapatılan bulgulara ilişkin olarak denetlenen yazılı olarak veya kurumsal e-posta aracılığı ile bilgilendirilir.

(5) İzleme sonuçları birleştirilerek dönemsel raporlama kapsamında üst yöneticiye sunulur. Bu raporlamada üst yönetici özellikle, "RİSK ÜSTLENİLDİ" olarak kapatılan bulgular konusunda bilgilendirilir.

(6) İzleme ile görevlendirilen iç denetçi tarafından;

a) Eylem planı gelişmelerine ilişkin denetlenen bildirimlerinin incelenmesinden elde edilen sonuçlar ile varsa izleme maksadıyla yapılan testlerin sonuçlarına da yer verilecek şekilde Kamu İç Denetim Rehberi Örnek-16 kapsamında belirlenen Bulgu Takip Formu düzenlenir ve kanıtlayıcı belgelere form ekinde yer verilir.

b) Aynı denetime ait tüm bulgulara ilişkin izleme faaliyetinin tamamlanması halinde, izleme faaliyetini yürüten iç denetçi tarafından Kamu İç Denetim Rehberi EK-21 kapsamında belirlenen İzleme Sonuçları Tablosu doldurulur.

c) Tüm belgeler bir yazı ekinde İDB Başkanlığına sunulur.

(7) Söz konusu kayıtlar "İzlemesi Tamamlanan Denetim Raporları" dosyasında saklanır.

(8) Bulgular kapatıldıktan sonra, bulgunun ilgili olduğu risklere ilişkin risk puanı güncellenir. Ayrıca, bulgunun önem düzeyi ve etkileri de dikkate alınarak denetim alanı kapsamındaki faaliyet/sürecin risk düzeyi puanı İDB Başkanı tarafından güncellenir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Raporlama ve İzleme Sonuçlarının İç Denetim Koordinasyon Kuruluna Gönderilmesi

Görev ve sorumluluk

MADDE 10- (1) İDB Başkanı idarenin aldığı tedbirlerin etkili bir şekilde uyguladığından yöneticilerin gerekli tedbiri almamasının riskini üstlenmeyi kabul ettiğinden emin olmak ve gelişmeleri izlemek amacıyla yönelik bir takip süreci kurmak ve üst yöneticiyi yazılı olarak bilgilendirmek üzere iç denetim faaliyet sonuçlarını izlemekle sorumludur. Bu zorunluluk İDB Başkanı tarafından ilgili yöneticilerle mutabık kalındığı ölçüde danışmanlık görevlerinin sonuçlarını da izlemeyi kapsar.

(2) Raporlarda yer alan tavsiyelerin gerçekleştirilmemesi ve gerekli önlemlerin alınmaması halinde İDB Başkanı konu hakkında Üst Yöneticiyi bilgilendirir.

Üst yöneticiye raporlama

MADDE 11- (1) İç denetim faaliyeti sonucu eylem planına bağlı gerçekleşen iş ve işlemlerin dönemsel sonuçları hakkında üst yöneticiye ayrıntılı bilgilendirme, izleme ve değerlendirme sonuçlarını kapsayacak şekilde İDB Başkanı tarafından yapılır.

(2) İzleme sonuçları birleştirilerek dönemsel raporlama kapsamında üst yöneticiye sunulur. Bu raporda üst yönetici özellikle, "RİSK ÜSTLENİLDİ" olarak kapatılan bulgular konusunda bilgilendirilir.

(3) Danışmanlık faaliyetlerine ilişkin izleme sonuçları da üst yöneticiye ayrıca raporlanır.

İç denetim sonuçlarının İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderilmesi

MADDE 12- (1) Denetim ve danışmanlık faaliyetleri sonucunda hazırlanan raporlar ile bu raporlardaki bulgu ve önerilere ilişkin olarak denetlenenler tarafından alınan aksiyonlara istinaden gerçekleştirilen izleme sonuçlarının, en geç 2 ay içerisinde üst yönetici tarafından İDKK'ya gönderilmesi gerekmektedir.

(2) 2 aylık süre söz konusu raporlardaki bulgulara ilişkin izleme sonuçlarının kesinleştiği tarihten itibaren başlar.

(3) Denetim ve danışmanlık raporlarına ilişkin izleme sonuçlarının İDKK'ya gönderiminde Kamu İç Denetim Rehberi EK-21: İzleme Sonuçları Tablosu kullanılır.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Son Hükümler

Diğer hususlar

MADDE 13- (1) İç denetçilere verilecek izleme görevleri yıllık denetim programlarında belirtilir.

(2) İç denetim birim başkanlığınca düzenlenecek birim idari faaliyet raporlarında izleme faaliyetlerinin sonuçlarına yer verilir.

Hüküm bulunmayan haller

MADDE 14- (1) Bu Yönergede hüküm bulunmayan hallerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Kamu İç Denetim Standartları, Kamu İç Denetim Rehberi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu düzenlemeleri ile Yükseköğretim Kurulu İç Denetim Birimi Başkanlığı İç Denetim Yönergesi hükümlerine uyulur.

Yürürlükten kaldırılan yönerge

MADDE 15- (1) 10.12.2020 tarihli Üst Yönetici onayı ile yürürlüğe giren "Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı İç Denetim Raporlarına Ait Eylem Planları İzleme Yönergesi" yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlük

MADDE 16- (1) Bu Yönerge Üst Yönetici Onayı ile yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 17- (1) Bu Yönerge hükümleri Üst Yönetici ve İDB Başkan tarafından yürütülür.