



T.C.
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
İç Denetim Süreci

Doküman No	KYS-PRS.05.05
İlk Yayın Tarihi	16.07.2026
Revizyon Tarihi	
Revizyon No	00
Sayfa No	Sayfa 1 / 3

PRS.05.05 İÇ DENETİM SÜRECİ		
SÜREÇ KOORDİNATÖRÜ	Akreditasyon, Akademik Değerlendirme ve Kalite Koordinatörü (kalite@giresun.edu.tr)	
SÜREÇTEN SORUMLU BİRİMLER	İç Denetim Birimi, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK), Rektörlük, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği	
YETKİ VE SORUMLULUKLAR	Görev tanımlarında belirlenmiştir.	
SÜRECİN AMACI	Üniversite faaliyetlerinin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde iç denetiminin yapılması, iç kontrol sistemi etkinliğinin sağlanması.	
GİRDİLER	KAYNAKLAR	ÇIKTILAR
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu	EBYS	Yıllık İç Denetim Planı
Cumhurbaşkanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) Risk Bazlı Denetim Rehberi	EBYS	Denetim raporları
Risk değerlendirme sonuçları (→ PRS.05.07)	EBYS, Strateji Geliştirme DB yönetim sistemi	Bulgu ve öneriler
Sayıştay denetim raporları	KBS, Mali Yönetim Sistemi	İç kontrol değerlendirme raporu
Önceki dönem iç denetim bulguları	İç Denetim yönetim sistemi	Önerilerin izleme raporları
Çapraz Referanslar (Diğer Süreçlerle Bağlantı): 1. PRS.05.01 Kurumsal Yönetim 2. PRS.05.02 Kalite Yönetim Süreci 3. PRS.05.07 Risk Yönetimi Süreci 4. PRS.06.02 Bütçe İşlemleri Süreci 5. PRS.06.11 Muhasebe İşlemleri Süreci 6. PRS.06.12 İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Süreci		

FAALİYETLER

F5.5.1 Yıllık İç Denetim Planı			
Faaliyetin Amacı: Risk değerlendirmesi ve stratejik plana göre yıllık iç denetim planının hazırlanması.			
Faaliyetin Yürütüldüğü Birimler: İç Denetim Birimi, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK)			
Faaliyet Adımları	Görevli	Bilgi/Tarif Dokümanları	Kayıt Ortamı
1. Risk değerlendirme analizinin yapılması	İç Denetim Birimi, İKİYK	İDKK Risk Bazlı Denetim Rehberi	EBYS
2. Yıllık denetim planının hazırlanması	İç Denetim Birimi, İKİYK	İDKK Rehberi	EBYS
3. Planın Rektör onayı ile yürürlüğe konulması	Rektör, İç Denetim Birimi, İKİYK	5018 sayılı Kanun	EBYS
İzleme Kriterleri: 1. Plan hazırlama zamanında teslim 2. Plana göre denetim gerçekleşme oranı			
Riskler: 1. Risk analizinin yetersiz olması			

Bu dokümanın basılı hali kontrolsüz doküman kabul edilmektedir. Lütfen web sitesinden en son versiyonuna ulaşınız.



Fırsatlar:

1. Risk odaklı verimli denetim

F5.5.2 Risk Bazlı Denetim Faaliyetlerinin Yürütülmesi

Faaliyetin Amacı: Plana göre seçilen birim/süreçlerde iç denetim faaliyetlerinin yürütülmesi.

Faaliyetin Yürütüldüğü Birimler: İç Denetim Birimi, Denetlenen Birim

Faaliyet Adımları	Görevli	Bilgi/Tarif Dokümanları	Kayıt Ortamı
1. Denetim ön hazırlık çalışması	İç Denetim Birimi	İDKK Denetim Rehberi	EBYS
2. Saha denetimi ve veri toplama	İç Denetim Birimi	—	Fiziksel Ortam, EBYS
3. Bulguların değerlendirilmesi	İç Denetim Birimi	—	EBYS

İzleme Kriterleri:

1. Planlanan/gerçekleşen denetim oranı
2. Bulgu sayısı

Riskler:

1. Denetlenen birim direnci
2. Denetim sürelerinin uzaması

Fırsatlar:

1. Süreç iyileştirme
2. İç kontrol güçlenmesi

F5.5.3 Denetim Raporu ve Önerilerinin Sunulması

Faaliyetin Amacı: Denetim sonuçlarının raporlanarak üst yönetime sunulması.

Faaliyetin Yürütüldüğü Birimler: İç Denetim Birimi, Rektörlük

Faaliyet Adımları	Görevli	Bilgi/Tarif Dokümanları	Kayıt Ortamı
1. Denetim raporunun hazırlanması	İç Denetim Birimi	İDKK Rapor Şablonu	EBYS
2. Raporun denetlenen birime taslak olarak iletilmesi	İç Denetim Birimi, denetlenen birim	—	EBYS
3. Birim görüşlerinin alınması ve nihai raporun hazırlanması	İç Denetim Birimi	—	EBYS
4. Raporun Rektör'e sunulması	Rektör, İç Denetim Birimi	5018 sayılı Kanun	EBYS

İzleme Kriterleri:

1. Rapor tamamlanma süresi
2. Birim itiraz sayısı

Riskler:

1. Rapor kalitesi
2. Birim itirazları





T.C.
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
İç Denetim Süreci

Doküman No	KYS-PRS.05.05
İlk Yayın Tarihi	16.07.2026
Revizyon Tarihi	
Revizyon No	00
Sayfa No	Sayfa 3 / 3

Fırsatlar:

- Şeffaf raporlama
- Hesap verebilirlik

F5.5.4 Önerilerin İzlenmesi ve İyileştirme

Faaliyetin Amacı: Denetim raporundaki önerilerin uygulanmasının takibi.

Faaliyetin Yürütüldüğü Birimler: İç Denetim Birimi, denetlenen birim

Faaliyet Adımları	Görevli	Bilgi/Tarif Dokümanları	Kayıt Ortamı
1. Önerilerin denetlenen birimle eylem planına dönüştürülmesi	İç Denetim Birimi, denetlenen birim	—	EBYS
2. Uygulamanın takibi	İç Denetim Birimi	—	EBYS
3. Yıllık izleme raporunun hazırlanması	İç Denetim Birimi	—	EBYS

İzleme Kriterleri:

- Önerilerin kapanış oranı
- Tekrarlanan bulgu oranı

Riskler:

- Önerilerin uygulanmaması
- Aynı bulguların tekrarı

Fırsatlar:

- Süreç iyileştirme
- İç kontrol etkinliği

Bu dokümanın basılı hali kontrolsüz doküman kabul edilmektedir. Lütfen web sitesinden en son versiyonuna ulaşınız.

