Denetimin Adı :

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Denetimin Numarası :

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Denetimin Kapsamı :

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **KONTROL ORTAMI** | **EVET** | **HAYIR** | **YORUMLAR** |
| **ETİK DEĞERLER VE ÇALIŞMA İLKELERİ** |
| **1** | Kurum, çalışanların uymak zorunda oldukları dürüstlük ve etik kurallarını oluşturmuş mu? Yapmışsa çalışanlara bildirilmiş mi? |  |  |  |
| **2** | Çalışanlar, ne tür davranış ve eylemlerin kurumun etik değerlerine, çalışma ilkelerine göre kabul edilemez olduğunu; ne tür davranışlarında etik değerler kapsamında değerlendirilebileceğini ve etik olmayan davranışlar sergilediklerinde karşılaşacakları yaptırımların neler olduğu konusunda yeterli bilgiye sahip midir? |  |  |  |
| **3** | Kurum yönetimi, sık sık ve açık olarak dürüstlük ve etik değerlerin kurumları için ne anlam ifade ettiğini ve önemini toplantılarda, çalışanlara aktarıyor mu? |  |  |  |
| **4** | Yönetim, bizzat kendi davranışları ve eylemleriyleçalışanlarına etik değerler ve dürüstlük konularında örnek oluyor mu? |  |  |  |
| **5** | Dürüstlük ve etik değerler açısından örnek davranışlar sergileyen personel, çeşitli ödüllendirme mekanizmalarıyla teşvik edilerek kurumda etik değerlerin yüceltilmesine çalışılıyor mu? |  |  |  |
| **6** | Yönetim, dürüstlük ve etik kurallara aykırı hareket eden çalışanlara gerekli cezai ya da idari yaptırımları uyguluyor mu? |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **KONTROL ORTAMI** | **EVET** | **HAYIR** | **YORUMLAR** |
| **EHLİYET VE LİYAKAT** |
| **7** | Yönetim, kurum faaliyetlerinin yerine getirilmesine ilişkin olarak uygun iş tanımları çıkarmış mıdır? Bu iş tanımlarında, işin yürütülmesi için gerekli bilgi, tecrübe ve eğitim gibi nitelikler objektif olarak belirlenmiş midir? |  |  |  |
| **8** | Yönetim ve çalışanlar, görevlerinin gerektirdiği uzmanlık bilgisine, tecrübeye ve eğitime sahip midir? Yönetim, işlerinin yürütülmesinde danışmanlara ya da teknik uzmanlara gereğinden fazla güvenmekte midir? |  |  |  |
| **9** | Çalışanlar, işin gerektirdiği eğitimleri almışlar mıdır ve görev ve sorumluluklarının yerine getirme yetisine sahip midir? |  |  |  |
| **10** | Her bir çalışan için nitelik, iş verimliliği, liderlik, ekipçalışması vb. alanlarda kısa ve uzun vadeli performans hedefleri konulmuş mudur? Yükselmelerde konulan performans kriterleri dikkate alınmakta mıdır? |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **KONTROL ORTAMI** | **EVET** | **HAYIR** | **YORUMLAR** |
| **YÖNETİM FELSEFESİ VE FAALİYET ŞEKLİ** |
| **11** | Yönetim gerektiğinde risk alabilme yeteneğine sahip midir? |  |  |  |
| **12** | Üst düzey personelin beklenmedik şekilde aniden istifa etmesi gibi olaylar yaşanmakta mıdır? Personel hareketliliği fazla mıdır? |  |  |  |
| **13** | Yönetim, çalışanlara kurumları için katma değer ürettiklerini hissettirmiş midir? |  |  |  |
| **14** | Yönetim çalışanlarla belirli aralıklarla genel değerlendirme toplantıları yapıyor mu? |  |  |  |
| **15** | Yönetimin ortaya koyduğu hedefler erişilebilir ve gerçekçi mi? Bu hedeflerin belirlenmesinde bilimsel modeller, piyasa verileri ve gerçekçi varsayımlar dikkate alınıyor mu? |  |  |  |
| **16** | Yönetim, özellikle kurumun finans ve muhasebe birimlerinin iç kontrol sisteminin etkinliğinin sağlanmasındaki rolünü kavramış mıdır? |  |  |  |
| **17** | Yönetim, kuruma ilişkin kısa vadeli, orta ve uzun vadeli hedeflerle gerçekleşmeleri karşılaştırıyor mu? Buna ilişkin bir raporlama sistemi var mı? |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **KONTROL ORTAMI** | **EVET** | **HAYIR** | **YORUMLAR** |
| **ORGANİZASYON YAPISI** |
| **18** | Organizasyon yapısı, gerek kurum içinde gerekse birimlerde dikey ve yatay bilgi akışının etkin ve yeterli bir şekilde gerçekleşmesine imkan vermekte midir? |  |  |  |
| **19** | Birim yöneticileri ve çalışanlar, önemli hususlarda bilgi alışverişi ve danışma amacıyla üst yönetime ulaşabilmekte midir? |  |  |  |
| **20** | Organizasyon yapısı, fonksiyonel birimler üzerinde yeterli denetim ve gözetime imkan sağlamakta mıdır? |  |  |  |
| **21** | Yönetim, organizasyon yapısının değişen şartlara uyarlanması amacıyla belirli aralıklarla organizasyon yapısının uygunluğunu ve etkinliğini değerlendiriliyor |  |  |  |
| **22** | Çalışanlar ya da birimler arasında iş yükü dağılımı açısından olağandışı farklıklar var mıdır? |  |  |  |
| **KONTROL ORTAMI** | **EVET** | **HAYIR** | **YORUMLAR** |

|  |
| --- |
| **YETKİ VE SORUMLULUKLARIN DAĞILIMI** |
| **23** | Yönetim, kurum faaliyet alanındaki her bir işin kim tarafından yapılacağını, ilgilinin yetki ve sorumluluklarını resmi olarak belirlemiş midir? |  |  |  |
| **24** | Özellikle mali işlemler başta olmak üzere, önem derecesine ve işlemin büyüklüğüne göre, belirli yetki limitleri belirlenmiş midir ve yetki aktarımları, ilgililere açık seçik olarak bildirilmiş midir? |  |  |  |
| **25** | Personelin görev tanımlarında, kontrol ve gözetim sorumluluklarına da açıkça ve yeterince yer verilmiş midir? |  |  |  |
| **26** | Her düzeydeki personel, sorumluluklarını yerinegetirebilecekleri uygun yetkilerle donatılmış mıdır? |  |  |  |
| **İNSAN KAYNAKLARI POLİTİKALARI VE UYGULAMALARI** |
| **27** | Kurumda istihdam edilen/edilecek personele ilişkin seçim, hizmet içi eğitim, performans değerlemesi, yükselme, disiplin işlemleri, işten çıkarma vb. konularda yazılı kurum politika ve prosedürleri varmı |  |  |  |
| **28** | İşe alım sürecinde adayın geçmişine ilişkin tecrübe, etik davranış, dürüstlük vb. açısından gerekli kontroller yapılmakta mıdır? |  |  |  |
| **29** | Yeni işe alınan personele özellikle yetki ve sorumlulukları hakkında gerekli bilgilendirmeler yapılmakta mıdır ve eğitimler verilmekte midir? |  |  |  |
| **30** | Periyodik olarak, personelin performans değerlemesiyapılmakta mıdır ve düşük performanslı personelinperformansının artırılmasına yönelik çalışmalar yapılmakta mıdır? |  |  |  |
| **31** | Performans değerlendirmelerinde personelin iç kontrol sorumlulukları, etik kurallar konulara ağırlık veriliyor mu, örnek davranışlar ödüllendiriliyor mu? |  |  |  |