UZMAN DENETMEN / FİGEN BEYAZAĞAÇ GÜL

YÖNETİCİ ÖZETİ

İç Denetim GAP Analizi

Çok şubeli işletme için örnek rapor çıktısı

Amaç ve kapsam

Kasa kapanışının kayıt altına alınmasını, stok farklarının değerlendirilmesini ve işten ayrılan personelin sistem erişimlerinin kapatılmasını incelemek.

İnceleme yaklaşımı

Seçilen günlerin kapanış kayıtlarını, stok sayım ve düzeltme kayıtlarını, personel çıkış listelerini ve sistem erişim kayıtlarını karşılaştırın.

Yönetim kararı

Kapanış kayıtları, stok farkları ve erişim iptalleri için süreç sahiplerini ve kapanış kanıtını belirleyin. Önce finansal kayıp veya yetkisiz işlem riski taşıyan bulguları ele alın.

Teslimat yapısı

Her bulgu için kriter, gözlem, kanıt, risk, aksiyon, sorumlu ve termin kaydedilir. Kapanışta düzeltmenin örnek kayıtlar üzerinden uygulandığı doğrulanır.

Bu dokümandaki senaryo, öncelik ve terminler örnek amaçlıdır. Müşteri verisi veya gerçekleşmiş tasarruf bilgisi içermez.

BULGU VE TAKİP

Kasa kapanış kaydı

Örnek bulgu 01 / Örnek öncelik: Yüksek

Kriter ve gözlem

Günlük kasa kapanışının tutanakla belgelenmesi beklenir. Örnek senaryoda, incelenen güne ait tutanak ibraz edilememiştir.

Kanıt ve risk

İstenen tutanak ile inceleme tarihi çalışma kâğıdına kaydedilir. Tutanak eksikliği, kasa farklarının zamanında tespitini ve geriye dönük incelemeyi güçleştirir.

Düzeltici aksiyon

Şube sorumlusu kapanış formunu her gün tamamlar. Merkez finans ekibi tutanakları düzenli olarak kontrol eder ve açık farkları şube sorumlusuna iletir.

Sorumlu ve örnek termin

Şube sorumlusu ve merkez finans ekibi. İlk uygulama için örnek hedef: 10 iş günü.

Kapanış kanıtı

Takip tarihinde örnek günlerin imzalı kapanış formları ve fark takip kayıtları incelenir. Sonuç aksiyon planında belgelenir.