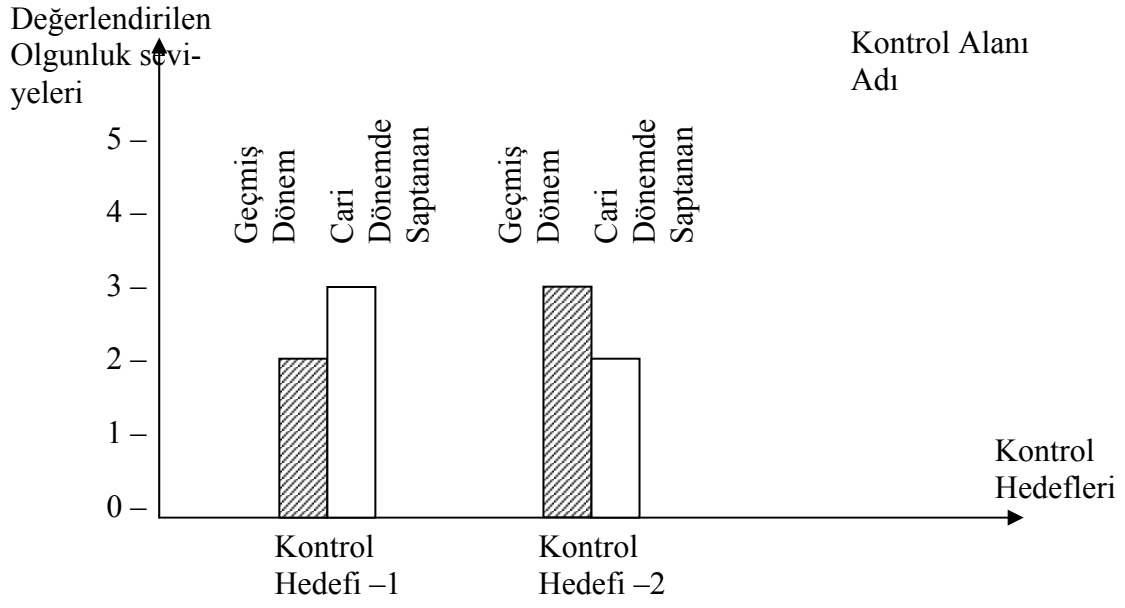


EK – 1
Geçmiş Dönemle Karşılaştırmalı Kontrol Hedefleri Olgunluk Seviyesi Grafiği



- 1- Denetçi, dört kontrol alanı için de ayrı ayrı bu tabloyu düzenler.
- 2- Kontrol alanları içerisinde önemlilik kriteri değerlendirilerek seçilen her bir kontrol hedefine ilişkin sütun tabloya eklenir.
- 3- Geçmiş dönemdeki denetimde ilgili kontrol hedefinin denetlenmediği durumlarda denetçi sadece cari döneme ilişkin sütuna yer verir.

EK -2 : Uygulama Kontrolleri Tablosu

Süreç :					
Uygulama Adı :					
Kontrol Genel Alanı	Kontrol Noktaları	Kontrol Numarası	Kontrol Tanımı	Anahtar Kontrol	Test
Veri Oluşturma Yetkilendirme Kontrolleri	Veri hazırlama prosedürleri				
	Kaynak belge yetkilendirme prosedürleri				
	Kaynak belge verilerinin toplanması				
Girdi Kontrolleri	Kaynak belgelerdeki hataların ele alınması				
	Kaynak belgelerin muhafazası				
	Girdi yetkilendirme prosedürleri				
Veri İşleme Kontrolleri	Doğruluk, bütünlük ve yetkilendirme kontrolleri				
	Veri girdilerindeki hataların ele alınması				
	Veri işlemede bütünlük				
Çıktı Kontrolleri	Veri işlemede onaylama ve değiştirme				
	Veri işlemedeki hataların ele alınması				
	Çıktıların ele alınması ve muhafazası				
	Çıktıların dağıtımı				
	Çıktı uyumluluğu ve mutabakatı				
Sınır Kontrolleri	Çıktıların gözden geçirilmesi ve hataların ele alınması				
	Çıktı raporlarının güvenliğinin sağlanması				
	Aslına uygunluk ve bütünlük kontrolleri				
	Hassas bilginin iletim ve nakil esnasında korunması				

Süreç	Önemlilik kriterine göre seçilen ve denetlenen süreç adı
Uygulama Adı	Süreci destekleyen uygulama adı. Süreci destekleyen her bir uygulama için ayrı ayrı doldurulması gerekmektedir.
Kontrol Numarası	İş akış diyagramları üzerinde yer alan kontrole ait numara. Kontrolün iş akış diyagramında denk geldiği yerin tespit edilebilmesini sağlayacak şekilde ve anlamlı bir numara (*)
Kontrol Tanımı	Kontrol işlevinin anlatıldığı kısa ve öz bir tanım
Anahtar Kontrol	Denetçinin kontrolü anahtar kontrol olarak tespit edip etmediğine dair tik
Test	Denetçinin bu kontrol üzerinde test gerçekleştirip, gerçekleştirmediği (Test Edildi/Edilmedi). Test edildiye gerçekleştirilen testte kullanılan örneklem sayısını da ifade edecek şekilde. Örneğin; 'Test Edildi - 25' veya 'Test Edilmedi'

(*) Uygulamaya ait bazı kontrol noktalarında birden fazla kontrol olması durumunda şekilde gösterildiği kontrol numarası bölümünden itibaren kontrol noktasına dair satırlar çoklanır. Kontrol noktalarına ilişkin herhangi bir kontrolün var olmadığı durumlarda kontrol noktasının sağında kalan hücreler birleştirilerek kontrol bulunmadığı belirtilir.

EK -3 : Bulgu Saptanan Anahtar Kontrollere İlişkin Tablo

Süreç			
Kontrolle İlişkin Bilgiler			
Numarası		Türü	
İşlevi		Çalışma Sıklığı	
Aktör		Sahibi	
Bulguya İlişkin Bilgiler			
Bulgu			
İş Riski			

Numarası	İş Akış Diyagramlarında ve Uygulama Kontrolleri Tablosunda belirtilen kontrol numarası
Türü	Kontrolün Türü (Otomatik/Manuel)
İşlevi	Kontrolün işlevinin kısa ve öz bir şekilde tanımı
Çalışma Sıklığı	Kontrolün çalışma sıklığı
Aktör	Kontrolü tetikleyen veya çalıştıran aktör, kişi veya uygulama
Sahibi	Kontrolün sahibi, kontrolü oluşturan ve çalışmasına ilişkin hususları düzenleyen birim ve/veya kişi
Bulgu	Bu Tebliğin 9 uncu maddesinde tanımlanan şekliyle bulgunun ifadesi
İş Riski	Kontrolün düzgün çalışmaması durumunda meydana getirebileceği iş riskleri

EK -4: Detaylı Kontrol Hedeflerine İlişkin Tablo

Kontrol Hedefi		
Detaylı Kontrol Hedefi		
Kontroller ve Testler	Denetlenenin Kontrolleri	
	Gerçekleştirilen Testler	
	Test Sonuçları	
Sonuç (**)	Bulgular	
	Riskler	
	Denetlenenin Görüşü	
	Sonuç Değerlendirmesi	

Kontroller ve Testler Bölümünde;

Denetlenenin Kontrolleri	Denetlenen tarafından bu kontrol hedefini sağlamaya yönelik oluşturulan kontroller
Gerçekleştirilen Testler	Denetçinin denetlenenin kontrollerini doğrulamak için gerçekleştirmiş olduğu testler(*)
Test Sonuçları	Denetçinin gerçekleştirdiği testlerin sonuçları

Sonuç bölümünde;

Bulgular	Bu Tebliğin 9 uncu maddesinde tanımlandığı şekliyle bulgular
Riskler	Bulguların meydana getirdiği BT ve iş riskleri
Denetlenenin Görüşü	Bu Tebliğin 10 uncu maddesinde açıklandığı şekliyle denetlenenin görüşleri
Sonuç Değerlendirmesi	Bu Tebliğin 11 inci maddesinde açıklandığı şekliyle sonuç değerlendirme

(*) Denetçi gerçekleştirdiği testlere ilişkin olarak; örneklem uzayı, seçilen örneklem sayısı ve seçim metodu bilgilerine de yer verir.

(**) Sadece bulgu bulunduğu durumlarda yer verilecektir.