

DENİZLİ İL ÖZEL İDARESİ İÇ DENETİM BİRİMİ

2009-2011 DÖNEMİ İÇ DENETİM PLANI

I. GİRİŞ

Denizli İl Özel İdaresi İç Denetim Biriminin 2009-2011 yılı çalışmalarını kapsayan dönemde, yapılacak çalışmalarda denetim konuları, süreler ve denetim kaynaklarının belirlenmesini amaçlayan İç Denetim Planı; İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 39 uncu maddesi, Kamu İç Denetim Planı ve Programı Hazırlama Rehberi ile Denizli İl Özel İdaresi İç Denetim Birim Yönergesinin 17 nci maddesi gereğince belirlenen usul ve esaslar dikkate alınarak hazırlanmıştır.

II. İDARENİN TANIMI

İl halkının mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip kamu tüzel kişisini, ifade eden il özel idaresinin organları: İl Genel Meclisi, İl Encümeni ve Vali'den oluşmaktadır.

İl Genel Meclisi: İl özel idaresinin karar organıdır ve ilgili kanunda gösterilen esas ve usullere göre ildeki seçmenler tarafından seçilmiş üyelerden oluşur.

İl Encümeni: Vali'nin başkanlığında, İl Genel Meclisi'nin her yıl kendi üyeleri arasından seçeceği beş üye ile Vali'nin her yıl birim amirleri arasından seçeceği beş üyeden oluşur.

İl Özel İdaresi Teşkilatı; Vali adına ve onun emirleri doğrultusunda işlem ve faaliyetlerini yürüten Denizli İl Özel İdaresi teşkilatı aşağıdaki birimlerden oluşmaktadır.

- İç Denetim Birimi

- Genel Sekreterlik

- Hukuk Müşavirliği
- Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü
- Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü
- Sağlık İşleri Müdürlüğü
- İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü
- Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü
- Eğitim Hizmetleri Müdürlüğü
- Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü
- Mali Hizmetler Müdürlüğü
- Strateji Geliştirme Müdürlüğü
- Destek Hizmetleri Müdürlüğü
- İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü
- Yazı İşleri Müdürlüğü
- Pamukkale ve Örenyerleri İşletme Müdürlüğü
- Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü
- Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü

İlçe Özel İdareleri;

- 1- Acıpayam İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 2- Akköy İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 3- Babadağ İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 4- Baklan İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 5- Bekilli İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 6- Beyağaç İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 7- Bozkurt İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 8- Buldan İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 9- Çal İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 10- Çameli İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 11- Çardak İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 12- Çivril İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 13- Güney İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 14- Honaz İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 15- Kale İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 16- Sarayköy İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 17- Serinhisar İlçe Özel İdare Müdürlüğü
- 18- Tavas İlçe Özel İdare Müdürlüğü

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ile Denizli İl Özel İdaresi İç Denetim Birim Yönergesi uyarınca İl Özel İdaresi teşkilatımızın mali ve mali olmayan tüm süreç, işlem ve faaliyetleri iç denetim kapsamındadır.

III. STRATEJİK AMAÇLAR

Kamuda iç denetimin henüz kuruluş aşamasında olması, birimlerde denetime imkân verecek performans göstergelerinin hâlen belirlenmemesi, iç kontrol mekanizmalarının tam anlamıyla kurulmaması ve İl Özel İdaresi birimlerinin ilk kez denetlenecek olmaları göz önünde tutularak plânın ilk yılında daha çok uygunluk ve sistem denetimine ağırlık verilmesi,

Kurumumuzda iç denetimin ilk defa yapılacak olması sebebiyle birimler gezilerek yapılan görüşmelerden elde edilen bilgiler, revizyon çalışmaları devam eden stratejik plan ve kurumla ilgili mevzuat ışığında tüm denetim alanlarının belirlenmesine yönelik çalışmalar yapılmış, belirlenen denetim alanlarında risk önceliği en yüksek olanlar 2009 yılı programına alınmış ve bu alanlardaki denetimlerin, denetim kaynağının optimum düzeyde kullanılması ve belirlenen sürelerde sonuçlandırılması,

Üç yıllık plan döneminde denetim kaynağının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ve denetim faaliyetlerinde risk odaklı yaklaşım benimsenerek, iç denetim yoluyla kurumun maruz kalabileceği risklerin tespiti, sürekli olarak ölçülmesi ve değerlendirilmesi,

İç denetim yoluyla kurumun faaliyetlerinin amaç ve politikalara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanması ve yürütülmesi, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması, bilgilerin güvenilirliğinin, bütünlüğünün ve zamanında elde edilebilirliğinin sağlanması,

Denetimlerde elde edilen sonuçlar ile birimlerden gelen görüşlerin değerlendirilerek Kurumdaki yönetim ve kontrol süreçlerindeki zayıflıkların veya geliştirilmesi gereken alanların ortaya çıkartılması ve gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla birim amirleri ile birlikte aksiyon planlarının oluşturulması,

Mutabık kalınan ve aksiyon plânına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin izlenmesi,

Ortak politikaların belirlenmesi, karşılıklı roller ve beklentilerin açıklığa kavuşturulması ve olası problemlerin çözümü amacıyla Kurul ve iç denetim birimleri ile diğer kamu idareleri ve denetim birimleri arasında yakın işbirliği sağlanması,

Amaçlanmaktadır.

Denetimler sonucunda; kurumun varlıklarının güvence altına alınması, iç kontrol sisteminin etkinliği ve risklerin asgariye indirilmesi için kurumun faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanması, gerekli önlemlerin alınması ve sürekli gözden geçirilmesi konularında yönetime önerilerde bulunularak kurumun amaç ve hedeflerine ulaşmasına katkı sağlanması hedeflenmekte, ayrıca kurum içine ve kurum dışına makul güvence verilmesi öngörülmektedir.

IV. PLANIN UYGULANMASINDA UYULACAK İLKELER

2009-2011 Dönemi İç Denetim Planı; ayrılan iç denetim kaynağı (iç denetim biriminde toplam üç iç denetçi için resmi tatil, mazeret izni ve yıllık izinler dikkate alınarak 2009 yılında toplam 680 işgünü, 2010 yılında toplam 670 ve 2011 yılında 675 işgünü denetim kaynağı ayrılmıştır), kurumun teşkilat yapısı, risk değerlendirme çalışmaları ile denetim alanlarının öncelik sırası dikkate alınmak suretiyle hazırlanmıştır.

Kurumun yapısı ve faaliyetleri ile iç denetçi sayısında değişiklikler olması halinde plan yeniden ele alınıp değişen duruma uyarlanacaktır.

2009-2011 Dönemi iç denetim planının uygulanması sırasında uyulması gereken genel ilkeler aşağıda belirtilmiştir.

- Plan üst yöneticinin onayı ile işleme konulacaktır.
- Plan her yıl gözden geçirilerek, gerektiğinde revize edilip değişiklikler üst yönetici onayı ile yürürlüğe girecektir.
- Planın uygulanması aşamasında İç Denetim Koordinasyon Kurulunca yayımlanan Kamu İç Denetim Strateji Belgesi'nde yer verilen esaslar gözetilecektir.
- Plana uygun yıllık programların tatbikatında öngörülen takvim ve ilkelere titizlikle riayet edilecektir.
- Plan kapsamında yapılacak denetimlerde, iç denetim standartlarına ve iç denetçi meslek ahlâk kurallarına uyulacaktır.

V. RİSK DEĞERLENDİRME ÇALIŞMALARI

İç Denetim Birimince risk değerlendirmesi; İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nca yayımlanan "Kamu İç Denetiminde Risk Değerlendirme Rehberi" esas alınarak yapılmış olup dört aşamadan oluşmaktadır.

- Denetim evreninin tanımlanması
- Denetim alanlarının belirlenmesi
- Yapısal risk düzeylerinin belirlenmesi
- Denetim alanlarının önceliklendirilmesi

Denetim evreninin tanımlanması

Denetim evreni, denetlenebilecek alanların tamamını ifade eder. İl Özel İdaremizin denetim evreni;

- İç denetim birimimizce İl özel idaresi birimlerinden temin edilen bilgi formları ve birimler ile ilgili brifing dosyalarından,
- İç denetçiler tarafından tüm birimler yerinde gezilerek yapılan görüşmelerden,
- Revizyon aşamasında olan idare stratejik planından,
- İç Denetim Birimimiz tarafından yapılan diğer çalışmalardan ve denetim elemanı olarak görev yaptığımız mesleki deyimlerimizden, yararlanılarak hazırlanmıştır.

Denetim alanlarının belirlenmesi

Denetim evreninin; birim, faaliyet, süreç veya bunlardan birkaçı bir arada değerlendirilmek suretiyle idare faaliyetlerinin denetlenebilir bölümlere ayrılmasıyla denetim alanları belirlenir.

İç Denetim Birimi olarak Kurumumuzun denetim alanları, tüm birimler ile söz konusu birimlerin süreç ve faaliyetleri bir arada değerlendirilmek suretiyle belirlenmiş olup, denetim alanları **Tablo-I'** de yer almaktadır.

Yapısal risk düzeylerinin belirlenmesi

Riski bir olay veya faaliyetin kurumu olumsuz olarak etkileme olasılığı olarak tanımladığımızda, yapısal risk; mevcut kontroller ve tedbirler dışarıda tutulduğunda kamu idarelerinin mevcut yapısından veya faaliyetin doğasından kaynaklanan risktir.

İdarelerin yapısal risk düzeylerinin belirlenmesi çalışmaları, yapısal risk kriterlerinin (unsurlarının) tanımlanması ve ölçülmesi aşamalarından oluşmaktadır.

İç Denetim Birimimizce, Kurum faaliyetlerine etki eden altı risk kriteri tanımlanmıştır. Bunlar; bütçe büyüklüğü, işlem hacmi/personel sayısı, mevzuatın yoğunluğu, faaliyetlerin karmaşıklığı, kontrol ortamının yeterliliği ve imaj/itibar riskidir.

Bütçe büyüklüğü; birimlere bütçeyle verilen kaynakların büyüklüğü, kayıp ve zararların gerçekleşme olasılığını artırır.

İşlem hacmi/personel sayısı; işlem hacminin büyüklüğü karşısında personel sayısının yetersizliği hata yapma olasılığını artırarak idareyi riskli bir konuma getirebilir.

Mevzuatın yoğunluğu; idarenin faaliyet alanı üzerindeki yasal düzenlemelerin yoğunluğu mevzuatın doğru bir şekilde anlaşılmasını güçleştirebileceğinden faaliyetlerin düzenlemelere uygun yapılamama riskini arttırabilir.

Faaliyetlerin karmaşıklığı; idarenin faaliyetlerinin karmaşıklığı, kontrollerin uygulanmasını zorlaştırarak hata yapılma ihtimalini arttırabilir.

Kontrol ortamı; dürüstlük ve etik değerler, yönetimin felsefesi ve idare tarzı, organizasyonel yapı, yetki ve sorumlulukların belirlenmesi, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları ile personelin yeterliliği unsurlarından oluşur. Yazılı olmayan politika ve prosedürler, güvenilmeyen sistemler, hataların fark edilememesi ve zamanında düzeltilememesi, doğru görev ve yetkilerin doğru kişi ve birimlerde toplanmamış olması, gözetim eksikliği, yüksek hata oranı, belgelendirmede noksanlık, aşırı iş yoğunluğu, yüksek oranda personel devir hızı ve rutin olmayan işlemler zayıf kontrol ortamının göstergeleridir.

İmaj/itibar; birimde oluşabilecek hatalı, mevzuata aykırı ve usulsüz işlemler, kamuoyuna yansımaları halinde idarenin itibarını son derece olumsuz etkileyebilecek, idare bünyesinde ve kamuoyunda önemli rahatsızlıklar yaratabilecek durumlardır.

Denetim alanlarına yönelik yapısal risk kriterleri tanımlandıktan sonra, denetim alanlarının bu risk kriterleri karşısındaki durumu değerlendirilmek suretiyle yapısal risk düzeyleri kümülatif yöntemle göre belirlenmiştir.

Kümülatif yöntemde; her risk kriterine, idare faaliyetlerine etkisi ve önemi göz önünde bulundurularak bir ağırlık verilir. Aynı şekilde, her risk kriterine risk seviyesini gösteren 1’den 5’e kadar bir değer verilir. En düşük risk seviyesi için 1 ve en yüksek risk seviyesi için ise 5 değeri kullanılır. Daha sonra, verilen bu değer ağırlığıyla çarpılarak her bir kriter için risk puanı bulunur. Son olarak her kriter için elde edilen risk puanları toplanarak denetim alanının yapısal risk düzeyi belirlenir. Kümülatif yöntemle göre denetim alanlarına uygulanan kriter ve risk puanlarına ilişkin uygulama sonuçları **Tablo-II**’de yer almaktadır.

Denetim alanlarının önceliklendirilmesi

Risk değerlendirmesinde son aşama, her bir denetim alanına ait risklerin mukayese edilerek denetim alanlarının sıralanmasıdır.

Tablo-II’ de gösterilen her denetlenebilir alan, yukarıda açıklanan risk kriterleri esas alınarak kümülatif yöntem uygulanarak değerlendirilmiş olup, denetim alanlarının öncelik sıralaması **Tablo III**’te yer almaktadır.

VI. DENETİM KAYNAKLARI

Plan döneminde sahip olunan denetim kaynağı; sertifikasını almış üç iç denetçiden oluşmaktadır.

İç denetim biriminde henüz büro personeli istihdam edilmemiştir. 2009 yılı için birime tahsis edilmiş müstakil bütçe bulunmamaktadır. İç denetim hizmetleri, üç iç denetçinin müşterek kullandığı bir odada yürütülmektedir.

VII. PLANLANAN İÇ DENETİM FAALİYETLERİ

İç denetim faaliyetleri, denetim faaliyetleri ve diğer faaliyetler olarak planlanmıştır.

A-Denetim Faaliyetleri

Üst yöneticinin önerileri de dikkate alınarak yapılan risk değerlendirmeleri sonucunda, 2009 yılında risk düzeyi yüksek olan 13 denetim alanı denetim programına alınmıştır. Risk düzeyi orta olan 18 denetim alanı 2010 yılında ve risk düzeyi düşük olan 20 denetim alanının 2011 yılında denetlenmesi planlanmıştır. Risk düzeyi çok düşük olan toplam 20 denetim alanı denetim faaliyetleri kapsamına alınmamıştır.

Denetim faaliyetleri için 2009 yılında toplam 540 işgünü, 2010 yılında toplam 520 işgünü ve 2011 yılında 515 işgününden toplam 1575 işgünü ayrılması planlanmıştır.

B- Diğer Faaliyetler

Denetim yönetimi faaliyetleri: İç denetim plan (gerektiğinde plan revizyonu) ve programlarının hazırlanması, denetim faaliyetlerinin koordinasyonu, denetim raporlarının incelenmesi, denetim izleme faaliyetleri ve bu kapsamdaki idari işlemleri kapsar. Bu faaliyet tüm iç denetçiler tarafından yürütülecektir. Denetim yönetimi faaliyetleri için 2009, 2010 ve 2011 yıllarında 45’er işgününden toplam 135 işgünü ayrılması planlanmıştır.

Danışmanlık faaliyetleri: Talep edilen hizmetler kapsamında planlı danışmanlık faaliyetlerini kapsar. Herhangi bir talep olmadığından plan döneminde program içi danışmanlık faaliyeti öngörülmemiştir.

Eğitim faaliyetleri: İlgili mevzuat hükümleri dikkate alınarak, iç denetçiler için alınacak ve iç denetçiler tarafından verilecek eğitimleri kapsar.

İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından planlanmış eğitim faaliyetinin bulunmaması, İç Denetim Birimimizce meslek içi eğitim alınması ve verilmesi hususlarında hali hazırda bir çalışmanın yapılmamış olması, Kurumumuza iç denetçilere yönelik her hangi bir eğitim programının ulaşmaması ve benzeri nedenlerden dolayı plan döneminde program içi eğitim faaliyeti öngörülmemiştir.

İhtiyat için ayrılan denetim kaynağı: Planlama aşamasında öngörülemeyen denetim, danışmanlık ve eğitim faaliyetleri için ayrılan kaynaktır.

-Plan döneminde öngörülemeyen denetim faaliyetleri ortaya çıkabileceğinden ve denetim kaynağımızın 3 kişi ile sınırlı olması nedeniyle program dışı denetim faaliyetlerine 2009 yılında 40 işgünü, 2010 ve 2011 yıllarında da 45'er işgünü ayrılmıştır.

-Plan döneminde birimlerden danışmanlık talepleri gelebileceğinden program dışı danışmanlık faaliyetlerine 2009 yılında 50 işgünü, 2010 yılında 60 işgünü ve 2011 yılında 70 işgünü ayrılmıştır.

-İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 33 üncü maddesinde öngörülen eğitimler ile iç denetçiler tarafından verilecek muhtemel eğitimler göz önünde bulundurularak plan döneminde 2009 yılında 50 işgünü, 2010 ve 2011 yıllarında 45'er iş gününden toplam 140 işgünü program dışı eğitim faaliyeti planlanmıştır.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda hazırlanan çizelge **Ek: 3**'te yer almaktadır.

Olur'larınıza arz olunur.

Denizli, 29/12/2008

Veli KAVSARA

İç Denetçi

Tamer KAVAKOĞLU

İç Denetçi

Turan YENİCE

İç Denetçi

O L U R

.... / 12 / 2008

Yavuz ERKMEN

Vali