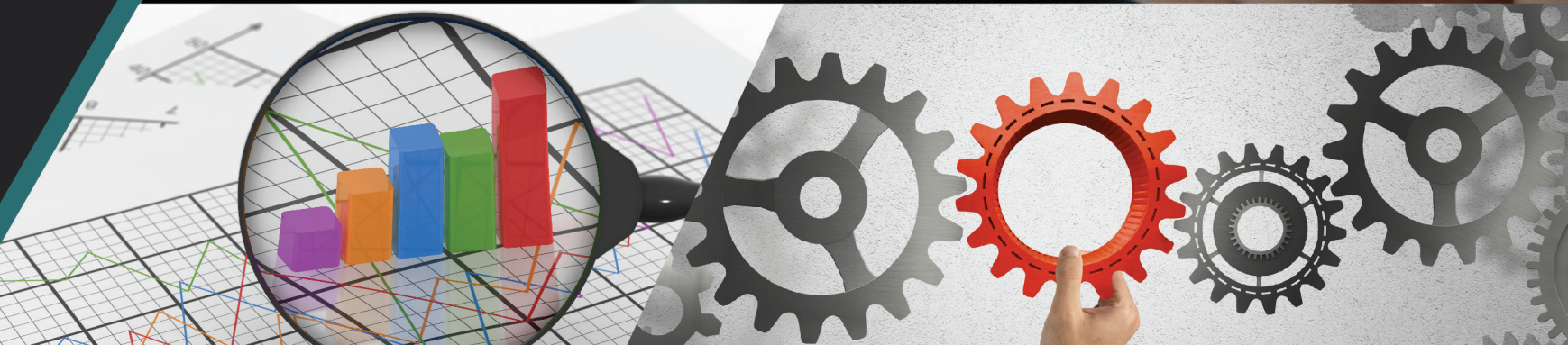


Denetim Platform Bülteni

Ocak 2018 | Sayı 1

▼ DENETİME KISA BAKIŞ S: 4

▼ 2017-2019 DÖNEMİ KAMU İÇ DENETİM
STRATEJİ BELGESİ S: 6



Editörden...

MBB Denetim Platformu olarak hazırlanan bültenin ilk sayısı ile karşınızdayız. Üye belediyelerin teftiş kurulu, müfettiş ve iç denetçilerinden müteşekkil platform ile iç denetim ve müfettişlik kapsamında belediyelerin karşılaştığı sorunlara çözüm önerileri üretmek ve iyi uygulama örnekleri konusunda belediyeler arasında bilgi alış verişi sağlanmasını amaçlanmaktadır.

İlk sayımızda platformun kuruluş toplantısına, Maltepe Belediyesi İç Denetçi Veysel Kurtulmaz'ın "Denetim Kısa Bakış" adlı makalesine ve 2017-2019 Dönemi Kamu İç Denetim Strateji Belgesi'ne yer verdik.

Daha iyi bültenler hazırlayabilmemiz için sizlerin eleştiri ve katkılarına ihtiyacımız olduğunu hatırlatır, keyifli okumalar dileriz.

Editör
Salih Döğenci
MBB İştirak Şirketi Müdürü

Bu bülten yılda 4 adet yayınlanmak üzere Marmara Belediyeler Birliği Denetim Platformu tarafından hazırlanmıştır.

KÜNYE

Genel Yayın Yönetmeni | M. Cemil Arslan

Editör | Salih Döğenci

Katkıda bulunanlar

Veysel Kurtulmaz, Maltepe Belediyesi, İç Denetçi

Sayı | 1, 2018

MBB DENETİM PLATFORMU KURULDU



Marmara Belediyeler Birliği, belediyelerin teftiş kurulu, müfettiş ve iç denetçilerinden oluşan Denetim Platformu kuruluş toplantısını 26 Ekim 2017 Perşembe günü İstanbul'da gerçekleştirdi.

MBB Denetim Platformu'nun ilk toplantısında MBB Genel Sekreteri M. Cemil Arslan "Biz Türkiye'de yaşıyoruz. İyi iş de yapsak, kötü iş de yapsak bundan tamamımız etkilenir. Bu yüzden ortak akılla çalışmak gerekir. Birlikte oturup ortak fikir üretmek ve bunu üst yönetime sunmakta hiçbir engel yok. MBB'nin yürüttüğü bu platformlar üye belediyelerin sorunlarına çözüm bulmak için var. Kurumumuzun görevi bu" diyerek ortak aklın önemine vurgu yaptı.

MBB Mali Hizmetler Müdürü Mustafa Kabil ile MBB iştirak şirketi olan Marmara Eğitim Organizasyon'un Genel Müdürü Salih Döğenci, MBB faaliyetleri ve çalışma alanları hakkında katılımcıları bilgilendirdi. Akabinde ise MBB Hukuk İşleri Koordinatörü Av. Gamze Güler Demirel, platformların çalışma yönetmeliği hakkında bir sunum yaptı.

"Sıkıntılarımızı Bu Platformun Çatısı Altında Çözebiliriz"
İstanbul Büyükşehir Belediyesi İç Denetim Birimi Başkanı Sabri Çakıroğlu da belediyelerin denetim konusundaki sorunlarından bahsederken platformun çalışma ilkeleri ve amacından bahsetti. Çakıroğlu "MBB Denetim Platformu çatısı altında toplanma sebebimiz, mesleki gelişime katkı sağlamak. Belki

bir eğitim havuzu oluşturabiliriz, eğitimlerle çalışmalarımızı destekleyebiliriz. Bir de bu toplantılarımızın periyodunu belirlemeliyiz. Bilgi ve tecrübelerimiz ışığında, kurumlarda yaşadığımız sıkıntılara bu toplantılarda çözüm arayabiliriz" dedi.

"Denetim, Sağlıklı ve Düzgün Şekilde Olmalı"

Platform kapsamında yapılabileceklerden bahseden Çakıroğlu "İyi uygulama örnekleri konusunda bilgi alış veriş yapabiliriz. Kurumlarımızda denetim farkındalığı yeterli görünmüyor. Hem yöneticiler hem çalışanlar tarafında sorunlarla karşılaşılıyor. Denetimin yapılış şekline göre birlikte materyal hazırlanabilir. Hepsi sizin önerilerinizle olacak. En önemli nokta da denetimin en sağlıklı, en düzgün şekilde olmasını sağlamak. Biz de bu konuda katkı sağlayıp, içini doldurmamız" diyerek sözü katılımcılara bıraktı.

MBB Denetim Platformu kuruluş toplantısında katılımcılar, platformun görevleri ve yapacağı çalışmalar hakkında istişarede bulundu.

Kaynak: <http://marmara.gov.tr/mbb-denetim-platformu-kuruldu-11837>

DENETİME KISA BAKIŞ

Ülkemiz kamu yönetiminde denetim misyonu devlet yapılanmamızla birlikte başlamıştır. Kamusal yapımız 600 yıllık bir imparatorluk mirasına sahip olmanın yanında, yüzyıllık bir cumhuriyet geleneği ve kurumsal yapısına da sahiptir. Bu kurum ve kuruluşlarımızdaki organizasyonel idari yapılanmamız ve hukuk sistemimizle, büyük ve güçlü bir devlet olmanın şartlarına da sahip olduğumuz söylenebilir.

Devletimizin idari-hukuki kurum ve kuruluşlarına son yıllarda yerleşen gayri yasal oluşumların her vatandaş ve kamu görevlisini derinden yaraladığı görülmüştür. Bu durum; tüm kamu kurumları ve görevlilerini daha dikkatli ve etkin bir görev bilincine sahip olma sorumluluğunu da beraberinde getirmekle beraber makro ölçekte denetimin önemi bir kez daha gündeme gelmiştir.

Sahibi olduğumuz bu devlet ve Kamu Yönetimi tarihimize rağmen bu yasadışı örgüt ve yapılanmaların kurumlarımıza sirayet etmelerinin birçok nedeni olmakla beraber bir nedeni de organizasyon yapımızdaki aksaklıkların, zaafıların olabileceğidir. Kurumlarımızın yeteri kadar kamusallaşmamasının yanında idari yapısındaki mutlakiyet ile kendini hukukun evrensel ilkelerine göre yeterince güncelleyememesinin de etkisi olduğu kanaatindeyim. Denetlemelerin de gerçekleşen bu yenilenmelere paralel bir şekilde ilerlemesi kaçınılmazdır.

Devlet yapılanmamızda ve idari yapılanmamızda Denetleme Kurum ve kuruluşları önemli bir misyon ifade eder.

1- Denetimin Etkinliği:

Bu kurumlarımızın istenilen boyutta kurumsallaşamamasının ve istenilen seviyede etkinlik sağlayamamasının nedenlerinden bazıları aşağıda sıralananlar olabilir:

- a) Denetim misyonunun, üst yöneticilerin misyonunun ve politik realitenin doğru algılanmaması
- b) Bu gerçekliğe cevap verecek denetim anlayışının ve davranışının geliştirilememesi
- c) Siyasi pozisyonlardaki üst yöneticilere (çoğu yerde en üst yönetici) danışmanlık-rehberlik ve de ilgili kuruma etkin ekonomik, verimli ve hukuka uygun planlanan global yönetim döngüsüne paralel olarak yönetimlerine katkı sunmaya çalışan kamu iç denetçilerinin, bu üst yöneticilerin siyasi misyonunu yeterince göz önünde bulundurmamaları, soyut hareket etmeleri
- d) Mesleki Dayanışma ve iletişimin istenilen düzeyde gerçekleşmemesi bir diğer unsurdur. Zira öz varlığını koruyamayan hiçbir kurum ve kişi ayakta kalamaz, beklenen kamu yararı da sağlanamaz.
- e) Standardizasyonun istenilen boyutta olmaması ve uygulama birliğinin oluşmaması bir diğer etmendir.

Not: Uygulama birliği ve standardizasyonun yaratıcılık ve gelişimi engeller boyutlarda olmaması gerektiği de bilimsel bir gerçektir.

2- Empati – Sorumluluk - Hesap Verme:

Denetimin ve de iç denetimin soğuk yüzü herkesçe ileri sürülmektedir. Ancak bu doğru ve haklı bir tutum değildir. Özel sektör yöneticileri için durum farklıdır. Her nedense kamuda kimse denetlenmek istememektedir. Şu da bir gerçek ki kamu kaynaklarının kullanılması ve harcanması noktasında karar verici konumda olan yöneticilerin hukuka, topluma ve siyasi otoriteye hesap verme sorumlulukları vardır.

Denetçilerin de denetim görevini ifa ederken üst yöneticilerle iletişim ve iyi niyet kuralları çerçevesinde üst yöneticiyi anlamayı, onun kurumu var kılmak istediği hedefi ve bu hedefi yakalama rotasını iyi bilmeleri doğru ve etkin bir denetim için elzemdir.



3- İç Denetçilerin Siyasetle Münasabetleri

Kamu iç denetçilerinin bulundukları kurumların üst yöneticilerinin siyasi anlayışlarını, mensup oldukları siyasi parti ve hedefleri, tüzük ve teşkilatlanma, iletişim ve organizasyon yapılarını bilmeleri ilgili üst yöneticileri anlama noktasında olumlu katkı sunacaktır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 64.Maddesinin a, b ve d bentleri ile 12.07.2006 tarih ve 26226 sayı ile Resmi Gazetede yayımlanan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 15. maddesinin a, b, c ve e bentlerinde izah edildiği üzere kamu kurumlarında Danışmanlık misyonu İç denetçilerin görevleri arasındadır. (Belediyelerde resmi olarak danışmanlık kadrosu yoktur) Danışmanlığını üstlendiğiniz yöneticinin siyasi misyonunu, bilmeden siyasi kimliğini tanımadan etkin bir danışmanlık ve rehberlik sürecinin olabileceğini söylemek güçtür. Bu açıklamadan denetçiler siyasidir veya siyasetin tarafıdır anlamı çıkarılmamalıdır. Bu danışmanlığını üstlendiğiniz yöneticinin başarı anlayışını ve kriterlerini bilmek açısından da önemli ve gereklidir.

4- İç Denetçiler İş Geliştirme Uzmanıdır

Kamu kurumlarında yapılan işlemleri İç Denetim ilke ve standartlarına uygun olarak analiz eden, verileri toplayan, ölçen, anlamlı sonuçlar ve raporlar haline getiren kamu iç denetçileri klasik denetim anlayışı metodolojisinden farklı olarak çözüm yolları sunan, üst yöneticinin isabetli kararlar almasında yol gösteren uzmanlardır.

Kamu iç denetim metodolojisi; klasik denetim anlayışından farklı olarak hata yakalamaya değil, başarıyı daha yukarıya, daha iyiye, daha etkiye ve daha ekonomik olana taşımaya, hata yakalamaktan çok hatayı giderme ve başarıyı pekiştirme odaklıdır. Bu itibarla kamu iç denetim kurumu klasik denetim anlayışından ayrışır.

5- Yöneticilerin En Temel Misyonu Denetimdir

Her yönetici aynı zamanda denetleyicidir(denetimcidir). Yöneticinin temel misyonu denetlemek olunca da İç Denetçi veya Müfettiş unvanı öncelikle o yöneticiye ait değil midir? Ancak uygulamada ve günümüz kamu yönetiminde durum hiç de böyle değildir. Sanki denetleme misyonu yönetici ve yönetme işinden/ faaliyetinden ayrı, soyut, hatta ilgisiz bir faaliyet olarak bilinçaltında yer edinmiştir. Bu durum sağlıklı aynı zamanda da bilimsel yönetim anlayışına aykırı bir durumdur. Bu anlayış kamu yönetiminde dramatik ve travmatik sonuçlar yaratmaktadır.

NOT: Bu hususların daha geniş çerçevede analize ihtiyacı vardır.

Sonuç itibari ile verileri doğru ve etkin bir biçimde toplayarak anlamlı sonuçlara varmak, ölçmek, analiz etmek, karar almak yöneticinin ve yöneticiliğin asıl işi olduğuna göre her yönetici aynı zamanda bir denetçidir.

6- Gelecek İçin Öngörüler

Gelinen aşamada Kamu Denetim ve Kamu İç Denetiminde yeni bir milada ihtiyaç olduğu, yeniden yapılanması ve değişen ülke ve dünya gerçekliğine uygun farkındalıklar yaratması gerektiği kanısındayız.

Denetimin tarafı ve işlemlerin yapılmasında karar verici konumunda olan üst yöneticilerin denetim ve iç denetim faaliyetine bakış açılarında yeni bir anlayış değişikliğine ve farkındalığa olan ihtiyaç ivedi ve zaruridir.

Mesleki dayanışma, iletişim ve kurumsallaşma bir diğer zorunluluktur. İnanıyorum ki gelecek için öngörüler meslektaşlarımız tarafından daha da çoğaltılacaktır.

Meslektaşlarıma ve okuyuculara faydalı olması dileğiyle...

Veysel Kurtulmaz

İç Denetçi

Maltepe Belediyesi

17.01.2018

2017-2019 Dönemi Kamu İç Denetim Strateji Belgesinin Kabul Edilmesine Dair Karar

2017-2019 Dönemi Kamu İç Denetim Strateji Belgesi, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 39 uncu maddesi uyarınca hazırlanmıştır. İdareler, iç denetim faaliyetlerinin planlanması ve yürütülmesinde, bu Strateji Belgesiyle belirlenen stratejik amaç ve hedefleri dikkate alırlar. Strateji Belgesinde, kamu iç denetim sisteminin mevcut durumu analize tabi tutulmakta ve 2017-2019 dönemine ilişkin yol haritası çizilmektedir.

2017-2019 Dönemi Kamu İç Denetim Strateji Belgesi

GİRİŞ

5018 sayılı Kanun gereğince iç denetim alanında merkezi uyumlaştırma görev ve fonksiyonu, İç Denetim Koordinasyon Kurulu (Kurul) tarafından yerine getirilmektedir. Bu fonksiyon kapsamında Kurul; standart ve yöntemleri belirlemek, gerekli mevzuat düzenlemelerini yapmak, koordinasyonu sağlamak, rehberlik ve eğitim hizmeti vermek ve en az beş yılda bir iç denetim faaliyetlerinin dış kalite değerlendirmesini yapmakla görevli ve yetkilidir. Kurul yukarıda belirtilen görev ve yetkileri çerçevesinde hazırladığı bu Strateji Belgesiyle; 2017-2019 dönemine ilişkin iç denetim sisteminin daha güçlü bir altyapıyla sürdürülebilirliğini sağlamak, iç denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde ortaya çıkan zafiyetlerin ve eksikliklerin yol açtığı sorunları ortadan kaldıracak çözümleri geliştirmek, iyi uygulamaların sisteme dâhil edilmesini sağlayarak iç denetim faaliyetlerine dayanak olacak sağlam bir mesleki uygulama çerçevesini oluşturmak ve iç denetimin mesleki itibarını yükseltmek hususlarındaki hedeflerini ortaya koymaktadır.

MEVCUT DURUM

5018 sayılı Kanun ile Kurula verilmiş olan görev ve yetkiler uyarınca, iç denetim faaliyetlerinin yeterli ve etkin bir şekilde uygulanmasını sağlayacak, uluslararası genel kabul görmüş standartlarla uyumlu ikincil ve üçüncül düzey mevzuat ile standart ve yöntemler belirlenerek yürürlüğe konulmuştur. Merkezi idarelere yönelik öncelikle 06/08/2006 tarihli ve 26251 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2006/10809 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla 720 adet, 16/05/2013 tarihli ve 28649 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2013/4625 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla 480 adet iç denetçi karosu ihdas edilmiştir. Ayrıca, mahalli idareler için ilk olarak 05/10/2006 tarihli ve 26310 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2006/10911 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla 588 adet, 31/05/2013 tarihli ve 28663 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2013/4747 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla da 207 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilerek tahsis edilmiş bulunmaktadır. 2016 yılı Aralık ayı itibarıyla, 5018 sayılı Kanunun iç denetimle ilgili hükümlerine tabi olan 45'i genel bütçeli, 136'sı özel bütçeli, 2'si sosyal güvenlik kurumu ve 200'ü mahalli idare olmak üzere 383 kamu idaresine 2075 iç denetçi kadrosu ihdas ve tahsis edilmiştir. İdareler ise, 2075 iç denetçi kadrosunun 911 adedine atama yapmıştır. Dolu kadro sayısının toplam kadro sayısına oranı % 44 seviyesindedir. İç denetçi kadrolarına atama yapılması sürecini hızlandırmak amacıyla, 5018 sayılı Kanuna eklenen geçici 21 inci maddeyle, bazı unvanlarda çalışanların 31/12/2014 tarihine kadar iç denetçi kadrolarına doğrudan atanmaları imkânı getirilmiştir. Diğer taraftan, iç denetim faaliyetlerinin etkinliğinin artırılması amacıyla 5018 sayılı Kanunun geçici 21 inci maddesinin beşinci fıkrası uyarınca mühendis, doktor, eczacı, avukat, biyolog, öğretim üyesi gibi belli meslek mensuplarına 31/12/2015 tarihine kadar sertifika eğitimlerine doğrudan katılma imkanı da sağlanmıştır. Söz konusu dönemde 235 kişi iç denetçi kadrolarına atanmışken, 845 kişi de sertifika eğitimlerine katılmıştır. İdarelerin iç denetçi kaynak ihtiyacını karşılamak için Kurul tarafından düzenlenen eğitimler sonucunda 2016 yılı Aralık ayı itibarıyla 2045 kişiye Kamu İç Denetçi Sertifikası verilmiştir.

Mevcut durumun ortaya konulmasının ardından kamuda iç denetim kabiliyet ve kapasitesinin değerlendirilmesi aşağıdaki şekilde yapılabilir.

GÜÇLÜ YÖNLER	ZAYIF YÖNLER
- İç denetim sisteminin, bakanlıklar arası yapıya sahip Kurul tarafından yönlendirilmesi - Uluslararası genel kabul görmüş iç denetim standartlarıyla uyumlu ikincil ve üçüncül düzey mevzuatın tamamlanmış olması - İç denetim alanında çok güçlü bir bilgi birikiminin bulunması - İç denetim alanında uluslararası kuruluşlarla iletişim ve işbirliği halinde olunması - İdarelerin ihtiyaçları çerçevesinde belirlenen iç denetçi kadrolarının tahsis edilmiş; bu kadroların önemli bir kısmına atama yapılmış olması - İç denetçilerin denetim ve kamu yönetimi tecrübesini haiz olması - İç denetçilerin yetkinliğini artırmak amacıyla her yıl düzenli olarak hizmet içi eğitim yapılması - İç denetimin tüm aşamalarını kapsayan İçDen'in geliştirme sürecinin tamamlanmış olması 5018/Geçici 21 inci madde kapsamında teknik tecrübeyi haiz personelin sisteme dahil edilerek iç denetçi kaynağının güçlendirilmesi ve ayrıca yeni iç denetçi kaynağı oluşturmak için sınav ve sertifikasyon yapılması	- Bilgi teknolojileri denetimi konusunda yeterli sayıda uzman iç denetçi kaynağının henüz oluşturulmaması - İç denetim ve teftiş fonksiyonları arasındaki ayrımın yasal bir zemine henüz kavuşturulamaması - Tüm iç denetim birimlerinin dış kalite değerlendirmesinin tamamlanmamış olması - İç denetim mevzuatı ile AB mevzuatı ve uygulamaları arasında bazı uyumsuzlukların bulunması
FIRSATLAR	TEHDİTLER
- İç denetim konusunda uluslararası alanda çok geniş bir bilgi birikiminin bulunması - Kalite güvence ve geliştirme faaliyetinin, yayımlanmış olan Kamu İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberi ile düzenlenmesi ve bu Rehberde açıklanan aşamaların İçDen'e aktarılmasıyla, iç ve dış değerlendirmelerin İçDen üzerinden sistematik bir şekilde yapılmasına imkan sağlanması - Kamu Bilgi Teknolojileri Denetimi Rehberinde yer alan faaliyet, risk, kontrol ve testlerin İçDen'e yüklenmiş olmasıyla birlikte, bilgi teknolojileri denetiminin İçDen üzerinden daha kolay, hızlı ve yaygın bir şekilde yürütülebilmesine ve bu suretle iç denetim faaliyetlerinde bilgi teknolojileri denetiminin yaygınlaştırılmasına imkan sağlanması Yürütölmekte olan AB ile uyum çalışmaları kapsamında, iç denetimi de kapsayan 32 no'lu mali kontrol faslına ilişkin müzakerelerin devam etmesi	- Kurulun idari kapasitesinin zayıf olması - Kamu idarelerinin teşkilat kanunlarında iç denetim birimlerine yer verilmemiş olması - Bazı kamu idarelerinde iç denetçi atamalarının henüz yapılmamış olması - İç denetim birimi başkanlarının özlük haklarının tanımlanmaması - İç denetçilik mesleğinin özlük haklarının mesleğe geçişi teşvik edecek avantajlara sahip olmaması



VİZYON

Uluslararası standart ve ilkelerle uyumlu, risk odaklı bir yaklaşımla katma değer yaratan, idarelerce sahiplenilen ve desteklenen, sürekli mesleki gelişimi gözetken, tüm denetim türlerinde yeterli kapasiteye ulaşmış, Kurul koordinasyonunda etkin bir bilgi ve iletişim ağına sahip bir iç denetim faaliyetinin kamu idarelerinde yerleştirilmesi ve güçlendirilmesi.

AMAÇ VE STRATEJİK HEDEFLER

Kamu idarelerindeki iç denetim uygulamalarının uluslararası iyi uygulamaları da dikkate alarak geliştirilmesi ve yaygınlaştırılması ile iç denetim alanında ülkemizin kazandığı deneyim ve bilgi birikiminin uluslararası kullanıma sunulması bu alandaki ülkemiz itibarının pekiştirilmesi. Bu amacın gerçekleştirilmesine yönelik olarak belirlenen stratejik hedeflere ve bu hedeflere ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir

Stratejik Hedef 1: Kamu İç Denetim Fonksiyonu Yaygınlaştırılacak ve Etkinliği Artırılacak

- Teşkilat kanunlarında düzenleme yapıncaya kadar, çıkarılacak çerçeve bir kanunla tüm kamu idarelerinde iç denetim başkanlıklarının kurulması ve iç denetim başkanlıklarının idare teşkilat şemalarındaki yerlerinin belirlenmesi ve iç denetim faaliyetlerinin etkin bir şekilde yürütülebilmesini sağlayacak şekilde organize edilmesi

- İç denetim başkanının görev ve kadro ilişkisinin yasal statüsünün oluşturulması
- Kadro tahsisine rağmen iç denetçi ataması yapılmayan kurumlarda iç denetçi atamalarının teşvik edilmesi
- Bilgi teknolojileri denetimi gerçekleştirebilecek niteliğe sahip iç denetçilerin istihdam edilmesinin desteklenmesi

Stratejik Hedef 2: İç Denetim Faaliyetlerinin Etkin Bir Şekilde Planlanması ve Uygulanması Sağlanacak

- Üst yönetim ve denetlenen birimler nezdinde, iç denetim birimlerinin idare içerisindeki fonksiyonları ve yaratacağı katma değer hakkında farkındalık oluşturma faaliyetlerine devam edilmesi; iç denetim birimi başkanları ve iç denetçilerin, hem üst yönetimle hem de denetlenen birim yöneticileriyle yeterli ve sağlıklı bir iletişim içerisinde bulunması ve paydaşların beklentilerini dikkate alan bir anlayış içinde faaliyet göstermesi
- Yüksek ve orta riskli olarak belirlenen denetim alanlarının tamamının bir plan döneminde denetlenebilmesi amacıyla, bir plan dönemine ilişkin toplam denetim kaynağının en az %60'ının güvence (denetim) görevlerine tahsis edilmesi
- Performans denetimi ve bilgi teknolojileri denetimine

daha fazla denetim kaynağının ayrılması

- Yürütülen denetimlerde ihtiyaç duyulması halinde başka idare iç denetçileri ile idare içi ve dışı uzman kişilerden yararlanılması
- Kalite Güvence ve Geliştirme Programı çerçevesinde yapılacak iç ve dış değerlendirmelerden elde edilecek bilgilere göre iç denetim faaliyetlerine yön verilmesi

Stratejik Hedef 3: İç Denetim Faaliyetlerinin Niteliği Geliştirilecek

- İç denetime ilişkin düzenlemelerin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve bu alandaki uluslararası gelişmeler de dikkate alınarak mevzuat ile standart ve yöntemlerin revize edilmesi
- İç denetçilerin yetkinliğini artırmak amacıyla, ihtiyaç duyulan alanlarda meslek içi eğitimlere devam edilmesi ve iç denetçilerin uluslararası geçerliliği olan sertifikaları almalarının desteklenmesi
- İç denetim faaliyetlerinin mevzuata, Kamu İç Denetim Standartlarına ve Meslek Ahlak Kurallarına göre yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek ve düzeltici ve geliştirici hususları idarelere raporlamak ve yol göstermek amacıyla dış kalite değerlendirme faaliyetlerine devam edilmesi
- Kurul tarafından seçilmiş iç denetim uygulamalarına ilişkin faaliyet, risk, kontrol ve testler tespit edilerek, bunların İçDen aracılığıyla paylaşılması
- İç denetim faaliyetleri sonucunda elde edilen bilgi, tecrübe ve iyi uygulama örneklerinin iç denetçiler arasında paylaşımını sağlamak üzere iç denetçilere ve iç denetim birimi başkanlarına yönelik bilgilendirme seminerleri düzenlenmesi
- İdarelerde yürütülen iç denetim faaliyetlerinin geliştirilmesine yönelik dış denetim katkısının üst düzeye çıkarılması amacıyla, Kurul ve Sayıştay arasında işbirliğinin artırılması
- Kamu kaynaklarının etkin kullanımı açısından iç denetim birimlerinin eğitim ihtiyaçlarının öncelikli olarak, başka idare iç denetim birimlerinden yardım alınarak karşılanması, gerekli olması halinde, meslek örgütleri ile iç kontrol, risk yönetimi ve iç denetim konularında tecrübe ve uzmanlığı olan kurum ve kuruluşlardan hizmet alımı yoluyla karşılanması
- İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla işbirliği yapılması ve bu alandaki çalışmaların

ların teşvik edilmesi

- Güvence (denetim) faaliyetleri yanında danışmanlık hizmetlerine de yeterli kaynak ayrılmasını sağlayacak şekilde iç denetim plan ve programların hazırlanması
- Danışmanlık faaliyetlerinde, kamu idarelerinin iç kontrol eylem planları kapsamındaki risk yönetimi ve iç kontrol sistem ve süreçlerinin geliştirilmesinin desteklenmesine öncelik verilmesi
- İzleme ve iç değerlendirme faaliyetlerine, iç denetim plan ve programlarında yeterli denetim kaynağının tahsis edilmesi 7
- İç denetim alanında model teşkil eden ülkelere belirli programlar dâhilinde çalışma ziyareti düzenlenmesi
- İç denetimin kamu idarelerinin üst düzey yöneticilerince anlaşılması ve sahiplenilmesi için Kurul tarafından bilgilendirme toplantıları ve seminerler düzenlenmesi
- İç denetim birimlerine yol göstermesi ve gelişim süreçlerine katkı sağlaması amacıyla idarelerin dış kalite değerlendirmesi sonuçlarının toplulaştırılarak ayrıntılı bir rapor olarak yayımlanması

Stratejik Hedef 4: İç Denetim Faaliyetlerinin Etkili Bir Şekilde Uyumlaştırılması ve Koordine Edilmesi Sağlanacak

- Kurulun kurumsal kapasitesinin mevcut ve öngörülen ihtiyaçlar doğrultusunda merkezi uyumlaştırma fonksiyonunu yürütecek şekilde güçlendirilmesi
- İçDen'in daha fazla sayıda kamu idaresinde etkin bir biçimde kullanılması ile birlikte, gerek bilgi teknolojileri ve performans denetimlerinin gerekse kalite güvence ve geliştirme faaliyetlerinin İçDen üzerinden yürütülmesi
- Politikaların belirlenmesi, karşılıklı beklentilerin açıklığa kavuşturulması ve olası problemlerin çözümü amacıyla, Kurul ve iç denetim birimleri arasında yakın işbirliği sağlanması
- "Kamu Sektörü İç Denetim Reform Uygulamalarının Derinleştirilmesi" projesi kapsamında; iç denetçiler, iç denetçi adayları, denetlenen birimler ve üst yöneticilerle bir anket çalışması yapılması ve kamu iç denetim alanında gerçekleştirilmiş olan reform ve ilerlemelerin, kamu sektöründeki uygulanma seviyesinin tespit edilmesi
- İç denetim alanındaki mevzuatın İngilizceye tercüme edilerek, ülkemizin iç denetim alanında sahip olduğu bilgi birikiminin uluslararası alanda kullanımının sağlanması