

İç Denetim Koordinasyon Kurulundan:

## **2021-2023 DÖNEMİ KAMU İÇ DENETİM STRATEJİ BELGESİNİN KABUL EDİLMESİNE DAİR KARAR**

2021-2023 Kamu İç Denetim Strateji Belgesi, kamu idarelerinin iç denetim faaliyetlerini planlarken ve yürütürken dikkate alması gereken amaç ve hedefleri belirlemek amacıyla, İç Denetim Koordinasyon Kurulu(Kurul) tarafından hazırlanmıştır.

### **2021-2023 DÖNEMİ KAMU İÇ DENETİM STRATEJİ BELGESİ**

#### **I. GİRİŞ**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereğince iç denetim alanında merkezi uyumlaştırma görev ve fonksiyonu, 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; 2021-2023 dönemine ilişkin kamu 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.

#### **II. MEVCUT DURUM**

Kurul tarafından, görev süresi içerisinde;

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 düzenlemeleri hazırlanarak yürürlüğe konulmuştur.

2020 yılı Aralık ayı itibariyle, 5018 sayılı Kanunun iç denetimle ilgili hükümlerine tabi olan 37'si genel bütçeli, 136'sı özel bütçeli, 2'si sosyal güvenlik kurumu ve 200'ü mahalli idare olmak üzere 375 kamu idaresine 2.077 iç denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. İdarelerce, 2.077 iç denetçi kadrosunun 879 adedine atama yapılmıştır. Dolu kadro sayısının toplam kadro sayısına oranı % 42 seviyesindedir.

İdarelerin iç denetçi kaynak ihtiyacını karşılamak için Kurul tarafından düzenlenen eğitimler sonucunda 2020 yılı Aralık ayı itibarıyla 2045 kişiye Kamu İç Denetçi Sertifikası verilmiştir. İç Denetim faaliyetlerinin yazılım aracılığıyla yürütülmesini sağlamak amacıyla Kamu İç Denetim Yazılımı (İçDen) geliştirilerek iç denetim birim başkanlığı kurulmuş bulunan tüm idarelerde kullanıma açılmıştır.

İç denetçi kaynağını geliştirmek ve kamu idarelerinin daha geniş bir aday kitlesi içerisinde iç denetçi seçebilmelerini sağlamak amacıyla 08/11/2019 tarih ve 30942 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Denetim Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'e eklenen Geçici 1 inci madde düzenlemesiyle, Kamu İç Denetim Sertifikasına sahip kamu görevlilerinin iç denetçi kadrolarına atanmalarında mesleki yeterliliklerini sürekli hale getirmiş olma şartının 31/12/2020 tarihine kadar aranmayacağı hükme bağlanmıştır.

#### IV. VİZYON, AMAÇ VE HEDEFLER

##### VİZYON

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

##### AMAÇ VE HEDEFLER

**Amaç 1:** Kamu iç denetim fonksiyonu yaygınlaştırılacak ve etkinliği artırılabilecektir.

**Hedef 1:** İç Denetim fonksiyonunun tüm kamu idarelerinde yaygınlaştırılmasına yönelik çalışmalar yapılacaktır.

##### *Eylemler*

Kamu idarelerinde iç denetim başkanlıklarının idare teşkilat şemalarındaki yerlerinin belirlenmesi ve iç denetim faaliyetlerinin etkin bir şekilde yürütecek şekilde organize edilmesi sağlanacaktır.

Kadro tahsisine rağmen iç denetçi ataması yapılmayan kurumlarda iç denetçi atamalarının teşvik edilmesi sağlanacaktır.

Dolu kadro sayısının toplam kadro sayısına oranının 2021 yılı sonunda %50, 2022 yılı sonunda %55, 2023 yılı sonunda %60 oranına yükseltilmesine yönelik çalışmalar yapılacaktır.

**Hedef 2:** Kamu iç denetim fonksiyonunun etkinliğini arttıracak çalışmalar yapılacaktır.

İç denetim başkanının görev ve kadro ilişkisinin yasal statüsü oluşturulacaktır.

Bilgi teknolojileri denetimi gerçekleştirebilecek niteliğe sahip iç denetçilerin istihdam edilmesi desteklenecek ve iç denetçi eğitimlerinde BT denetiminin ağırlığı arttırılacaktır.

**Hedef 3:** Kamu İdarelerinde İç Denetim çalışmalarının 5018 sayılı Kanunun 67/l maddesi gereğince Kalite Güvence Geliştirme Programı kapsamında Dış Değerlendirmeleri gerçekleştirilecektir.

#### *Eylemler*

Dış Değerlendirme Strateji Belgesi hazırlanacaktır.

Dış Değerlendirici havuzu oluşturulacak ve eğitim verilecektir.

2021-2023 yıllarını kapsayan üç yıllık Stratejik Dış Değerlendirme planı hazırlanarak iç denetçi görevlendirilmiş tüm idarelerin dış değerlendirilmesi ve/veya mevcut durum analizi tamamlanacaktır.

**Amaç 2:** İç denetim faaliyetlerinin etkin bir şekilde planlanması ve uygulanması sağlanacaktır.

**Hedef 1:** İç Denetim Faaliyetlerinin etkin bir şekilde planlanması sağlanacaktır.

#### *Eylemler*

Bir plan dönemine ilişkin toplam denetim kaynağının en az %70'inin güvence (denetim) görevlerine tahsis edilmesi sağlanacaktır.

Bilgi teknolojileri denetimleri konusunda kapasite geliştirici faaliyetlere yeterli denetim kaynağının ayrılması sağlanacaktır.

İç denetim plan ve programlarının güvence (denetim) faaliyetlerine ağırlık vermesinin yanında danışmanlık hizmetlerine de sınırlı ölçüde de olsa yeterli kaynak ayrılmasını sağlayacak şekilde hazırlanması sağlanacaktır.

**Hedef 2:** İç Denetim faaliyetlerinin uygulama etkinliğinin arttırılmasına yönelik çalışmalar yapılacaktır.

#### *Eylemler*

Kamu idarelerinin iç denetçi ihtiyacına yönelik bir norm kadro çalışması yapılacaktır.

Üst yönetim ve denetlenen birimler nezdinde, iç denetim birimlerinin idare içerisindeki fonksiyonları ve yaratacağı katma değer hakkında farkındalık oluşturulmasına ilişkin faaliyetler yürütülecektir.

İç 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 göstermesine yönelik çalışmalar yapılacaktır.

Yürütülen denetimlerde ihtiyaç duyulması halinde başka idare iç denetçileri ile idare içi ve dışı uzman kişilerden yararlanılacaktır.

İç denetim faaliyetlerine Kalite Güvence ve Geliştirme Programı çerçevesinde yapılacak iç ve dış değerlendirmelerden elde edilecek bilgilere göre yön verilecektir.

**Amaç 3:** İç Denetim faaliyetlerinin niteliği geliştirilecektir.

**Hedef 1:** İç denetime ilişkin düzenlemeler gözden geçirilecek ve revize edilecektir.

*Eylemler*

İç denetime ilişkin birincil, ikincil ve üçüncül mevzuat revize edilecektir.

İç denetim uygulamalarına yönelik teknik el kitapları ve rehberler hazırlanacaktır.

İçDen yazılımı gözden geçirilerek yeni ihtiyaçlara göre güncellenecektir.

**Hedef 2:** İç denetçilerin kariyer planlamalarına ve mesleki yetkinliklerini geliştirmeye yönelik faaliyetler yürütülecektir.

*Eylemler*

İç denetçilerin yetkinliğini artırmak amacıyla, ihtiyaç duyulan alanlarda meslek içi eğitimlere devam edilecektir.

İç denetçilerin uluslararası geçerliliği olan sertifikaları almaları desteklenecektir.

Kamu kaynaklarının etkin kullanımı açısından iç denetim birimlerinin eğitim ihtiyaçlarının öncelikli olarak başka idare iç denetim birimlerinden yardım alınarak karşılanacaktır.

Gerekli olması halinde eğitim ihtiyaçları, meslek örgütleri ile iç kontrol, risk yönetimi ve iç denetim konularında tecrübe ve uzmanlığı olan kurum ve kuruluşlardan hizmet alımı yoluyla karşılanacaktır.

İç denetçilerin uzaktan eğitim ve e-eğitim ihtiyaçlarını karşılayacak çözümler geliştirilecektir.

**Hedef 3:** İç denetim fonksiyonuna ilişkin bilgi birikiminin ve izleme faaliyetinin geliştirilmesi desteklenecektir.

*Eylemler*

İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla işbirliği yapılacak ve bu alandaki çalışmalar teşvik edilecektir.

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 edilecektir.

İç denetim birimlerine yol göstermesi ve gelişim süreçlerine katkı sağlaması amacıyla idarelerin dış kalite değerlendirmesi sonuçları toplulaştırılarak ayrıntılı bir rapor olarak yayımlanacaktır.

İzleme ve iç değerlendirme faaliyetlerine, iç denetim plan ve programlarında yeterli denetim kaynağının tahsis edilmesi sağlanacaktır.

**Amaç 4:** İç denetim faaliyetlerinin etkili bir şekilde uyumlaştırılması ve koordine edilmesi sağlanacaktır.

**Hedef 1:** İç denetim faaliyetlerinin etkili bir şekilde uyumlaştırılmasını ve koordine edilmesini sağlayacak faaliyetler yürütülecektir.

#### *Eylemler*

İç kontrol merkezi uyumlaştırma birimi ile koordinasyon ve işbirliği artırılarak, uyum ve işbirliği geliştirilecektir.

Kurulun kurumsal kapasitesi mevcut ve öngörülen ihtiyaçlar doğrultusunda merkezi uyumlaştırma fonksiyonunu geliştirecek şekilde güçlendirilecektir.

İçDen'in daha fazla sayıda kamu idaresinde etkin bir biçimde kullanılması ile birlikte, bütün iç denetim faaliyetlerinin İçDen üzerinden yürütülmesi sağlanacaktır.

Politikaların belirlenmesi, karşılıklı beklentilerin açıklığa kavuşturulması ve olası problemlerin çözümü amacıyla, Kurul ve iç denetim birimleri arasında yakın işbirliği sağlanacaktır.

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 düzenlenecektir.

Uluslararası projelerde, iç denetim faaliyetlerinin etkili bir şekilde uyumlaştırılması ve koordine edilmesini geliştirmeye yönelik faaliyetlere yer verilmeye devam edilecektir.

**Amaç 5:** İç denetim faaliyetlerinin risk yönetimi odaklı yürütülmesi sağlanacaktır.

**Hedef 1:** Kamu kurumlarında risk yönetimi odaklı iç denetim faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve raporlanmasına yönelik faaliyetler yürütülecektir.

#### *Eylemler*

İç kontrol merkezi uyumlaştırma birimi ile koordinasyon ve işbirliği artırılarak, risk yönetimi ve iç kontrol sistemlerinin etkinliklerinin artırılmasına yönelik uyum ve işbirliği geliştirilecektir.

İç denetimde planlama, saha çalışmaları ve raporlama sürecinde Risk Yönetimi çıktılarının denetim süreçlerine aktarılması ve yaygınlaştırılması sağlanacaktır.

Risk yönetimi faaliyetleri sonucunda elde edilen bilgi, tecrübe ve iyi uygulama örneklerinin iç denetçiler arasında paylaşımını sağlamak üzere iç denetçilere ve iç denetim birimi başkanlarına yönelik Risk Yönetimi Odaklı İç Denetim seminerleri düzenlenecektir.