



T.C.
KARŞIYAKA BELEDİYESİ
İç Denetim Birimi



GÖREV TANIMI

İç denetim 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 63. maddesinde "kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir." şeklinde tanımlanmıştır.

Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun koordinasyon ve rehberliğinde kurul tarafından belirlenen standartlar ile genel kabul görmüş uluslararası standartlara göre gerçekleştirilir.

İç denetim, liyakat ve kariyeri esas alan sertifikalı iç denetçiler tarafından gerçekleştirilir.

İç denetim faaliyeti fonksiyonel bağımsızlık ve tarafsızlık ilkelerine uygun olarak yürütülür.

İç Denetim, İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından hazırlanan ve üst yönetici tarafından onaylanan risk odaklı denetim plan ve programlarına göre yapılır.

FAALİYET ALANI

- Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek.
- Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak.
- Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak.
- İdarenin harcamalarının, mali işlemlere ilişkin karar ve tasarrufların, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek.
- Mali yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak.
- Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak.
- Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlandığında, ilgili idarenin en üst amirine bildirmek.
- Kamu idaresince üretilen bilgilerin doğruluğunu değerlendirmek.
- Üst yönetici tarafından gerekli görülen hallerde performans göstergelerini belirlemede yardımcı olmak, belirlenen performans göstergelerinin uygulanabilirliğini değerlendirmek.

İç Denetçinin Yetkileri:

- Denetim konusuyla ilgili elektronik ortamdakiler dahil her türlü bilgi, belge ve dokümanlar ile nakit, kıymetli evrak ve diğer varlıkların ibrazını ve gösterilmesini talep etmek.
- Denetlenen birim çalışanlarından, iç denetim faaliyetlerinin gereği olarak yardım almak, yazılı ve sözlü bilgi istemek.
- Denetim faaliyetinin gerektirdiği araç, gereç ve diğer imkanlardan yararlanmak.



T.C.
KARŞIYAKA BELEDİYESİ
İç Denetim Birimi



- Denetimi engelleyici tutum, davranış ve hareketleri üst yöneticinin bilgisine intikal ettirmek.

Denetim Türleri:

Kamu idarelerinde yapılacak iç denetim aşağıda belirtilen denetim uygulamalarını kapsar:

- Uygunluk Denetimi: Kamu idarelerinin faaliyet ve işlemlerinin ilgili kanun, tüzük, yönetmelik ve diğer mevzuata uygunluğunun incelenmesidir.
- Performans Denetimi: Yönetimin bütün kademelerinde gerçekleştirilen faaliyet ve işlemlerin planlanması, uygulanması ve kontrolü aşamalarındaki etkililiğin, ekonomikliğin ve verimliliğin değerlendirilmesidir.
- Mali Denetim: Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerle ilişkin hesap ve işlemlerin doğruluğunun; mali sistem ve tabloların güvenilirliğinin değerlendirilmesidir.
- Bilgi Teknolojisi Denetimi: Denetlenen birimin elektronik bilgi sistemlerinin sürekliliğinin ve güvenilirliğinin değerlendirilmesidir.
- Sistem Denetimi: Denetlenen birimin faaliyetlerinin ve iç kontrol sisteminin; organizasyon yapısına katkı sağlayıcı bir yaklaşımla analiz edilmesi, eksikliklerinin tespit edilmesi, kalite ve uygunluğunun araştırılması, kaynakların ve uygulanan yöntemlerin yeterliliğinin ölçülmesi suretiyle değerlendirilmesidir.
- İç denetim, yukarıda belirtilen denetim uygulamalarından bir veya birkaçını kapsayacak şekilde risk odaklı olarak yapılır. Ayrıca, bir faaliyet veya konu tüm birimlerde denetim kapsamına alınabilir.

Denetim Süreci:

Planlama:

- Denetim evreninin tanımlanması ve dönemsel olarak güncellenmesi.
- Denetim alanlarının belirlenmesi.
- Risk kriterlerinin tanımlanması ve risklerin derecelendirilmesi.
- Denetim alanlarının öncelik sırasına konulması.
- Denetim kaynaklarının tahsis edilmesi.
- Planın hazırlanması ve üst yönetici tarafından onaylanması.
- İç denetim programının hazırlanması ve üst yönetici tarafından onaylanması.
- Denetçi ve denetlenecek birimlere bildirim.

Denetimin Yürütülmesi:

- Ön Çalışma ve Bireysel Çalışma Planı:
- Çalışma kağıtları ve formlar.
- Denetim amaçlarının belirlenmesi.
- Bilgi toplama/ön araştırma.
- Açılış toplantısı.



T.C.
KARŞIYAKA BELEDİYESİ
İç Denetim Birimi



- Potansiyel sorunlu alanların belirlenmesi (risk değerlendirmesi).
- Bireysel çalışma planının hazırlanması.

Saha Çalışması:

- Denetim testlerinin uygulanması.
- Bulguların elde edilmesi ve önerilerin geliştirilmesi.
- Bulguların denetlenen birimle paylaşılması.
- Kapanış toplantısı.

Raporlama

- Taslak denetim raporunun hazırlanması ve gönderilmesi.
- Nihai denetim raporunun hazırlanması ve üst yöneticiye sunumu.
- Denetim sonuçlarının izlenmesi.
- Denetimin değerlendirilmesi.

Denetçinin değerlendirilmesi.