

İç Denetim Koordinasyon Kurulundan:

**2024-2026 DÖNEMİ KAMU İÇ DENETİM STRATEJİ BELGESİNİN KABUL
EDİLMESİNE DAİR KARAR**

2024-2026 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.

**2024-2026 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 iç denetim faaliyetlerinin kalite değerlendirmesini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Kurul, yukarıda belirtilen görev ve yetkileri çerçevesinde hazırladığı bu Strateji Belgesiyle; 2024-2026 dönemine ilişkin kamu iç denetim sisteminin daha güçlü bir altyapıyla sürdürülebilirliğini sağlamak, iç denetçilerin performanslarının güçlendirilmesine katkı sağlamak, iç denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde ortaya çıkan sorunları ortadan kaldıracak çözümleri geliştirmek, iyi uygulamaları da takip ederek iç denetim faaliyetlerine dayanak olan mesleki uygulama çerçevesini güçlendirmek 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. 2023 yılı Aralık ayı itibarıyla, 5018 sayılı Kanunun iç denetimle ilgili hükümlerine tabi olan 36'si genel bütçeli, 152'si özel bütçeli, 2'si sosyal güvenlik kurumu ve 200'ü mahalli idare olmak üzere 390 kamu idaresine 2.096 iç denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. İdarelerce, 2.096 iç denetçi kadrosunun 941 adedine atama yapılmıştır. Dolu kadro sayısının toplam kadro sayısına oranı % 45 seviyesindedir. İdarelerin iç denetçi kaynak ihtiyacını karşılamak için Kurul tarafından düzenlenen eğitimler sonucunda 2023 yılı Kasım ayı itibarıyla 2292 kişiye kamu iç denetçi sertifikası verilmiştir.

28.10.2021 tarih ve 31642 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 27 Ekim 2021 tarih ve 4653 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla "İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" yürürlüğe konularak ekinde yer verilen liste ile 5018 sayılı Kanun kapsamındaki kamu idarelerinin iç denetçi sayıları ilk defa ya da yeniden belirlenmiştir. Söz konusu

düzenleme dayanak olmak üzere Cumhurbaşkanlığı tarafından iç denetçi kadrosu ihdas ve tahsis süreci devam etmektedir.

İç denetçi insan kaynağı havuzunu güçlendirmek amacıyla 2020, 2021 ve 2022 yıllarında üç ayrı iç denetçi aday belirleme sınavı gerçekleştirilmiştir. Aday belirleme sınavı sonrası verilen iç denetim eğitimleri ve eğitim sonu sertifika sınavları sonucunda toplam 279 kişiye kamu iç denetim sertifikası verilmiştir. 2022 yılında açılan sınavda başarılı olan 67 iç denetçi adayının ise eğitimi tamamlanmış olup sertifika sınav süreci devam etmektedir.

Pandemi nedeniyle bu dönemde ilk kez uzaktan eğitim yöntemi uygulanmaya başlanmış ve Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığıyla iş birliği içerisinde iç denetçi adayları eğitimleri Cumhurbaşkanlığı Uzaktan Eğitim Kapısı altyapısı üzerinden çevrimiçi olarak gerçekleştirilmiştir. Söz konusu uzaktan eğitim sistemine kayıtlı kamu iç denetçi aday eğitimleri, talep eden iç denetçi adayları ile iç denetçilerin kullanımına açılmıştır. Böylece, hem iç denetçi adaylarının sertifikalarının geçerli hale getirilmesi imkânı, hem de iç denetçilerin sertifika derecelendirme sürecine katkı sağlanmıştır.

2022 yılında iç denetçilerin mesleki gelişimlerini desteklemek üzere Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı Eğitim Platformu üzerinden, Bilgi Teknolojileri ve Bilgi Güvenliğine ilişkin temel esaslar ile Bilgi ve İletişim Güvenliği Denetim Rehberi konularında iki günlük eğitim 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. İçDen yazılımı kullanan idare sayısı 132'ye ulaşmıştır.

III. 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.

IV. AMAÇ VE HEDEFLER

Amaç 1: Kamu mali yönetim ve kontrol sistemi içerisinde iç denetim fonksiyonunun güçlendirilmesi ve iç denetim faaliyetlerinin yaygınlaştırılması sağlanacaktır.

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

Eylemler

Kamu idarelerinde iç denetim birim başkanlıklarının idari kapasitelerinin güçlendirilmesi sağlanacaktır.

İç denetim faaliyetinin idarelerdeki etkinliğinin artırılması amacıyla iç denetçi atamalarının teşvik edilmesi için kamu idarelerinin üst yöneticilerine yönelik farkındalık faaliyetleri yürütülecektir.

İç denetçi ataması yapmayan idare sayısının azaltılmasına ilişkin çalışmalar yapılacaktır.

Dolu kadro sayısının toplam kadro sayısına oranının 2026 sonu itibarıyla en az %55 oranına yükseltilmesine yönelik çalışmalar yapılacaktır.

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

Eylemler

İç denetim birimi başkanının görev ve kadro ilişkisinin yasal statüsünün oluşturulması hususunda çalışmalar sürdürülecektir.

İç denetçilerin çalışma dönemi içerisinde daha güçlü performans gösterebilmeleri için denetim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesine yönelik asgari şartlar belirlenecektir.

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

İç denetim metodolojisinin daha da güçlendirilmesi için gerekli araştırma, inceleme faaliyetlerinin yürütülmesi sağlanacaktır.

İç denetimde yapay zekâ uygulamalarına ilişkin gelişmeler takip edilecek ve gerektiğinde iç denetim metodolojisine dâhil edilecektir.

Hedef 3: İç denetim faaliyetlerinin uygulama etkinliğinin arttırılmasına yönelik çalışmalar yapılacaktır.

Eylemler

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

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

Hedef 1: İç denetim faaliyetlerinin planlanmasına yönelik çalışmalar yapılacaktır.

Eylemler

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

Performans ve 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.

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

Kurul tarafından belirlenecek program dışı alanlarda/konularda iç denetim faaliyeti yürütülmesi sağlanacaktır.

Amaç 3: İç Denetim faaliyetlerinin niteliği geliştirilecektir.

Hedef 1: İç denetime ilişkin düzenlemeler gözden geçirilecek ve güncellenecektir.

Eylemler

İç denetime ilişkin birincil, ikincil ve üçüncül düzey mevzuat gözden geçirilerek gerekli güncellemeler yapılacaktır.

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 ve iç denetim alanındaki iyi uygulama örneklerini yaygınlaştırmak amacıyla, eğitim ihtiyaç analizleri yapılarak belirlenecek alanlarda Kurul tarafından meslek içi eğitimlere devam edilecektir.

Kurul tarafından verilecek eğitimlerin yanı sıra kamu idarelerince iç denetçilerin iç kontrol, risk yönetimi ve iç denetim konularında mesleki gelişimlerinin desteklenmesi yönünde idareler teşvik edilecektir.

İç denetçilerin başta bilgi teknolojileri alanı olmak üzere ulusal/uluslararası geçerliliği olan sertifikaları almaları desteklenecektir.

İç denetçilerin uzaktan eğitim ve e-eğitim ihtiyaçlarını karşılayacak çözümler geliştirilmeye devam edilecektir.

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 sağlamak üzere faaliyetler yürütülecektir.

Eylemler

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

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

İç denetim faaliyetlerinin etkili bir şekilde uyumlaştırılması ve koordine edilmesini geliştirmeye yönelik ulusal ve uluslararası projeler yürütülecektir.

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

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

Amaç 5: İç denetim fonksiyonuna ilişkin izleme faaliyetinin geliştirilmesi desteklenecektir.

Hedef 1: İç denetim birimleri tarafından yürütülen iç değerlendirmelerin kalite güvence ve geliştirme süreci içerisindeki etkinliği arttırılacaktır.

Eylemler

İç değerlendirmeler kapsamında gerçekleştirilen dönemsel gözden geçirmelere ilişkin bir değerlendirme raporu hazırlanacak ve iyi uygulama örneklerinin tespiti ve yaygınlaştırılması sağlanacaktır.

Hedef 2: Kamu İdarelerinde İç Denetim çalışmalarının 5018 sayılı Kanunun 67/l maddesi gereğince Kalite Güvence Geliştirme Programı kapsamında dış değerlendirmeler gerçekleştirilecektir.

Eylemler

Dış değerlendirmelere ilişkin mevzuat güncellenecektir.

Dış Değerlendirme Stratejisi Eylem Planı hazırlanacaktır.

Dış değerlendirme eğitimleri gerçekleştirilecek, dış değerlendirici havuzu oluşturulacaktır.

Dış değerlendirme faaliyetleri yürütülmeye devam edilecektir.

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