



ORAN Orta Anadolu
Kalkınma Ajansı
Middle Anatolia Development Agency



ORAN Orta Anadolu
Kalkınma Ajansı
Middle Anatolia Development Agency

T.C.
ORTA ANADOLU KALKINMA AJANSI
Ç DENETÇ İ

T.C.
ORTA ANADOLU KALKINMA AJANSI
2012-2014 YILLARI Ç DENET M PLANI GÜNCELLEMES

Ç DENETÇ İ

Mustafa KARAKAYA

GÜNCELLEME SAYISI

GNC 1

GÜNCELLEME TAR İH

15 Aralık 2013

Ç NDEK LER

I. G R	3
II. DAREN N TANITIMI.....	3
III. AMAÇLAR VE HEDEFLER	4
IV. PLANIN UYGULANMASINDA UYULACAK TEMEL STRATEJ VE LKELER.....	5
V. R SK DE ERLEND RME ÇALI MALARI.....	6
1. Denetim evreninin tanımlanması	6
2. Denetim alanlarının belirlenmesi.....	7
3. Yapısal risk düzeylerinin belirlenmesi	8
4. Denetim alanlarının önceliklendirilmesi	9
VI. KAYNAK KISITLARI VE OLASI ETK LER	9
VII. ÖNCEK PLAN GERÇEKLE ME B LG LER VE PLANLANAN Ç DENET M FAAL YETLER	10
1. Denetim Faaliyetleri.....	11
2. Di er Faaliyetler	12

I. G R

Bu ç Denetim Planı; Kamu ç Denetim Koordinasyon kurulunun hazırladı 1, Kamu ç Denetim Genel Tebli i (19 Nisan 2013 / 28623 R.G) be inci(5) Maddesi ile 2013 yılı Ekim ayında yayımlanan Kamu ç Denetim Rehberi ekine uygun düzenlenmi olup 2012-2014 yılları arasını kapsamaktadır. Üç yıllık döneme ili kin plan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeli inin “8”inci maddesi ile T.C. Orta Anadolu Kalkınma Ajansı ç Denetim Yönergesinin “14”üncü maddesi gere ince hazırlanmı tır.

Planın, gerek Ajans içindeki gerekse Kamu ç Denetimindeki güncel geli meler do rultusunda güncellenmesi ihtiyacı do mu tur. Özetle ç denetim planında, Ajansta yapılan organizasyon de i ikli i, Kamu iç denetim rehberi eki de i iklikleri, denetime alınacak alanlar gibi hususlarda de i iklikler yapılmı tır.

II. DAREN N TANITIMI

T.C. Orta Anadolu Kalkınma Ajansı (ORAN) Kayseri, Sivas ve Yozgat illerini kapsayan TR72 statistiki düzey 2 Orta Anadolu Bölgesinde ekonomik ve sosyal geli meyi katılımcı bir yakla ımla planlamak ve uygulamak üzere 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kurulu u, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanununun 3, 8 ve geçici 2 nci maddelerine dayanılarak "2009/15236" sayılı “Bazı Düzey 2 Bölgelerinde Kalkınma Ajansları Kurulması Hakkında” Bakanlar Kurulu Kararı (25.07.2009/27299RG) ile 2009 yılı sonunda kurulmu tur.

Türkiye genelinde kurulmu olan di er 25 kalkınma ajansı gibi ORAN da kamu, özel sektör ve sivil toplumdan tüm payda lar arasındaki i birli ini geli tirmek, kaynakların yerinde ve etkin kullanımını sa lamak ve yerel potansiyeli harekete geçirmek suretiyle, ulusal plan ve programlarda öngörülen ilke ve politikalarla uyumlu olarak bölgesel geli meyi hızlandırmak, sürdürülebilirli ini sa lamak ve bölgeler arası ve bölge içi geli mi lik farklarını azaltmak amacıyla hareket eden, faaliyetlerinde kamu kayna ı kullanan, 5449 sayılı kanunla düzenlenmemi bütün i lemlerinde özel hukuk hükümlerine tabi, kamu tüzel ki ili ini haiz bir kurulu tur.

Ajanslar, kamu kayna ı kullanmasına ve Anayasa Mahkemesinin verdi i 30.11.2007 gün ve 2007/91 karar sayılı kararında kamu tüzel ki ili ini haiz oldu u vurgulanmakla birlikte, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa, 4734 sayılı Kamu hale Kanununa, 2886 sayılı Devlet hale Kanununa tabii de ildir. Bu özelli i ile Kalkınma Ajansları merkezi yönetim ve yerel yönetimlerden idare hukuku tekni i açısından ayrılmaktadır.

T.C. Orta Anadolu Kalkınma Ajansı'nın te kilat yapısı:

1- Kalkınma Kurulu: Orta Anadolu Bölgesi Kalkınma Kurulu, Bölgesel geli me hedefine ula mak için yerel birimler arasında i birli ini geli tirmek ve ajansı yönlendirmek üzere danı ma organı niteli inde, "2009/15236" Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmu olup üyeleri aynı kararın eki listede belirlenmi tir. Kalkınma Kurulu, Kayseri (41), Sivas(31) ve Yozgat(28) illerinde kamu kurumları, yerel yönetimler, üniversiteler ve sivil toplum kurulu ları temsilcilerinin de aralarında bulundu u 100 üyeden olu ur. Kalkınma Kurulu yılda en az iki kez toplanmaktadır.

2- Yönetim Kurulu: Kayseri, Sivas ve Yozgat Valileri ve bu illerin Genel Meclis Ba kanları, Büyük ehir Belediye ve Merkez Belediye Ba kanları ile Ticaret ve Sanayi Odası Ba kanlarından olu maktadır. Yönetim Kurulu Ajansın karar organıdır. Yönetim Kurulu Ba kanı Valiler arasında birer yıl süreyle illerin alfabetik sırasına göre dönü ümlü olarak

belirlenmektedir. Bir başkan ve başkan vekili dahil 12(oniki) üyeden oluşan Yönetim Kurulu, her ay TR72 bölgesi illerinden birinde toplanmaktadır.

3-Genel Sekreterlik: Ajansın icra organıdır. 1 Ç Denetçi, 33 Uzman ve 6 Destek personeli ile 11 hizmet alımıyla çalışan personelenden oluşmaktadır.

Ajans Genel Sekreterliği bünyesinde altı çalışma birimi kurulmuştur. Bunlar;

1-Planlama Programlama ve Koordinasyon Birimi

2-Program Yönetimi Birimi

3- İzleme ve Değerlendirme Birimi

4-Kurumsal Yönetim Birimi

5- Proje ve Geliştirme Birimi(2012/267 s.Yönetim Kurulu Kararı)

6-Yatırım Destek Ofisleri Birimi(YDO)

4-Yatırım Destek Ofisleri: TR72 bölgesinde Genel Sekreterliğine bağlı olarak çalışan 3 Yatırım Destek Ofisinde Kayseri(2), Sivas(3) ve Yozgat(2) illerinde toplam 7 uzman çalışmaktadır.

III. AMAÇLAR VE HEDEFLER

Bu plan, Oran Kalkınma Ajansında denetim kaynaklarının (iç denetçi, süre ve maddi kaynaklar) etkin ve etkili şekilde kullanılabilmesi için üç yıllık dönemde yürütülmesi planlanan denetim faaliyetlerini belirlemek ve öncelendirmek ile danışmanlık ve diğer faaliyetlerin oransal dağılımını belirlemek amacıyla hazırlanmıştır. Ayrıca planla, kaynak kısıtlarının ve bu kısıtların denetim faaliyetlerine olası etkilerinin belirlenmesi de hedeflenmiştir.

Ç Denetim Planı kapsamında, genel olarak; Ajansın organizasyon yapısı, çalışma standartları, iş akışı ve prosedürleri, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları, yetki ve sorumluluk devirleri, gibi kontrol ortamlarının değerlendirildiği **sistem denetimi**, Ajansta yürütülen iş ve işlemler ile gerçekleştirilen giderlerin ilgili mevzuata uygunluğunun denetlendiği **uygunluk denetimi**, Ajansın mali sisteminin, mali tablolarının ve muhasebe kayıtlarının güvenilirliğini, doğruluğunun ve muhasebe ilke ve standartlarına uygunluğunun değerlendirildiği **mali denetim**, Ajansın önceden belirlenmiş yönetim politikaları ile idari usul ve prensipler doğrultusunda yürütülen faaliyetlerinin verimlilik, ekonomiklik ve etkililik yönünden denetlendiği **performans denetimi** ve bilgi sistemlerinin değerlendirilmesinin yapıldığı **bilgi teknolojileri denetimleri** yapılacaktır.

Ç denetimde risk odaklı yaklaşım benimsenmek suretiyle Ajansta güvence verme ve danışmanlık faaliyetleri beraber yürütülecektir.

Üç yıllık plan döneminde;

- Ajansta ilk kez iç denetim yapılması, birimlerde denetime imkân verecek performans göstergelerinin hâlen net olmaması ve iç kontrol mekanizmalarının kurulması amacıyla göz önüne alınarak, plânın ilk yılında, sistem denetimi, uygunluk denetimi, mali denetim ve danışmanlık faaliyetlerine ağırlık verilmesi,

- Plan döneminde ayrıca Ajansın iç kontrol sisteminin tam anlamıyla uygulamaya geçirilmesine ve mali yönetim yeterliliğini sağlamak amacıyla danışmanlık hizmeti verilmesi,

- iç denetim alanındaki ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi, en iyi uygulama örneklerinden yararlanılması, ç denetime ilişkin düzenlemelerin sürekli olarak değerlendirilmesi,

- Güvence sa lama ve danı manlık hizmetlerinde verimlili in artırılması ve iç denetim faaliyetlerinin geli tirilmesine yönelik olarak Maliye Bakanlı ı ç Denetim Koordinasyon Kurulu, Türkiye ç Denetim Enstitüsü, Sayı tay ve di er denetim kurumlarının bilgi ve tecrübelerinden yararlanılması,

- ç denetimde bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanılmasına önem verilmesi,

- ihtiyaç duyulan alanlarda e itimlerin alınması, ulusal ve uluslararası düzeyde iç denetimle ilgili e itim, konferans ve kongrelerin takip edilmesi ve bunlardan istifade edilmesi,

- Kalkınma Ajanslarının iç denetimi alanında model te kil eden ülkelere ve Kurumlara belli programlar dâhilinde çalı ma gezisi düzenlenmesi,

hedeflenmektedir.

Böylece, Ajansın hedeflerine ula masına yardımcı olunması, varlıklarının güvence altına alınması, iç kontrol sisteminin etkinli inin sa lanması ve risklerin asgariye indirilmesi için kurumun faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanması, gerekli önlemlerin alınması ve mümkünse sayısalla tırılması konularında yönetime önerilerde bulunulması amaçlanmaktadır.

IV. PLANIN UYGULANMASINDA UYULACAK TEMEL STRATEJ LER ve LKELER

Planın hazırlanmasında kaynak tahsisi, denetim önceli i stratejileri esas alınmıştır. Denetim önceli i stratejisinde risk odaklı bir yakla ım benimsenmi olup V. Bölümde ayrıntılı ele alınmıştır.

Kaynak Tahsisi

2012-2014 yılları arasında yürütülecek iç denetim faaliyetleri için tahsisi planlanan sürelerin da ılımı öyledir.

Faaliyet	Kaynak tahsisi
Denetim	%46
Danı manlık	%8
E itim	%6
zleme	%22
Yönetim Faaliyetleri	%13
htiyat Kayna ı	%5

ç Denetim Planının hazırlanmasında, ORAN ç Denetim Rehberinde belirtilen temel ilkeler ve uygulamalar esas alınmıştır.

2012–2014 dönemi ç Denetim Planının uygulanması sırasında ise a a ıda belirtilen ilkeler esas alınacaktır:

-Plan, Yönetim Kurulunun onayı ile i leme konulur.

-Plan, her yıl gözden geçirilerek gerekti inde revize edilir, de i iklikler Yönetim Kurulu onayı ile yürürlü e girer.

-Denetim esnasında elde edilen bilgilerin gizlili i korunur.

-Yüksek risk içerebilece inden, yeni birim ve faaliyetlere, yeniden yapılandırma projelerine, örgüt yapısı ve insan kaynaklarındaki önemli de i ikliklere denetim programlarında öncelikle yer verilir.

-Danı manlık faaliyetleri iç denetimin bir parçası olup, denetim faaliyetlerini aksatmayacak eilde yürütülür.

-Denetim alanlarına ayrılan süreler; mevcut denetim kayna ı ile denetim alanlarının kapsamı dikkate alınarak tespit edilir.

-Denetim evreninde sayılan, yıllık programa göre denetlenecek alanlarda uyulacak ilkeler ve süreler hazırlanacak yıllık programda ayrıntılı olarak yer alır.

V. R SK DE ERLEND RME ÇALI MALARI

Risk, ç Denetim Koordinasyon Kurulunun risk de erlendirme rehberindeki tanımına göre, Ajansın kurulu amaçları ile stratejik hedeflerine ulaşmasına ve görevlerin ifasına engel olabilecek veya beklenmeyen zararlara yol açabilecek durum ya da olaylardır.

Risk odaklı denetim; Ajansın faaliyet alanlarına ili kin risk faktörlerinin tanımlanmasını, risk seviyelerinin ölçülmesini, bu riskler için uygulanan kontrollerin etkinlik ve yeterlili inin de erlendirilmesini ve yüksek risk içeren alanlara denetim önceli inin verilmesini öngören bir denetim yakla ımıdır.

Risk de erlendirmesi “*ORAN ç Denetim Rehberi*” esas alınarak yapılmı olup, dört a amadan oluşmaktadır.

- 1-Denetim evreninin tanımlanması
- 2-Denetim alanlarının belirlenmesi
- 3-Yapısal risk düzeylerinin belirlenmesi
- 4-Denetim alanlarının önceliklendirilmesi

1. Denetim evreninin tanımlanması

Denetim evreni, denetlenebilecek alanların tamamını ifade eder. Bu alanlar; birim, faaliyet, süreç veya herhangi bir proje veya bunların birkaçından mütekkil olabilir. Bu tanımdan hareketle Ajansın denetim evreni a ıdaki gibi belirlenmiştir:

Birimler olarak:

Planlama Programlama ve Koordinasyon Birimi

Proje Yönetim Birimi

zleme ve De erlendirme Birimi

Kurumsal Yönetim Birimi

Proje ve Geli tirme Birimi

Kayseri Yatırım Destek Ofisi

Sivas Yatırım Destek Ofisi

Yozgat Yatırım Destek Ofisi

Süreçler olarak:

Bölge planı hazırlama süreci
Çalı ma programı ve faaliyet raporları hazırlama süreci
Proje teklif ça rılı do rudan finansman deste i süreci
Güdümlü proje deste i süreci
Do rudan faaliyet deste i süreci
Dolaylı finansman deste i süreci
Teknik destek süreci
zleme ve de erlendirme süreci
Ba ımsız de erlendirici ve de erlendirme komitesi seçme süreci
Satınalma süreci
nsan kaynakları yönetimi süreci
Maa ve harcırah ödemeleri, izin kullanım süreci
Basın ve halkla ili kiler süreci
Sekretarya, ula ım, temizlik ve güvenlik hizmetleri uygulama süreci
Bütçeleme ve muhasebele tirme süreci
Yazı ma, dosyalama ve ar ivleme süreci
Ta ınır malların yönetimi süreci
Bilgi sistemlerinin kullanımı süreci
Faaliyetler olarak:
E itim faaliyetleri
Ara tırma ve geli tirme faaliyetleri
Yatırım destek ofislerinin faaliyetleri
Hukuki görü alma faaliyetleri

2. Denetim alanlarının belirlenmesi

Denetim alanlarının belirlenmesi a amasında denetim evrenini olu turan birim, faaliyet ve i süreçleri yeniden de erlendirilmi ve birle tirilebilir olanlar birle tirilmek suretiyle denetim alanları a a ıdaki ekilde belirlenmi tir.

- 1) Proje teklif ça rılı do rudan finansman deste i süreci
- 2) Güdümlü proje deste i süreci
- 3) Do rudan faaliyet deste i süreci
- 4) Dolaylı finansman deste i süreci
- 5) Teknik destek süreci
- 6) zleme ve de erlendirme süreci
- 7) Satınalma süreci
- 8)Di er destek hizmetleri

- Basın, halkla ili kiler ve tanıtım süreci,
- Ula ım hizmetleri,
- Sekreteryaya hizmetleri,
- Temizlik hizmetleri,
- Güvenlik hizmetleri

- 9) Bütçeleme ve muhasebeleme süreci
- 10) Ara tırma-geli tirme, bölge planı, çalı ma programı ve faaliyet raporları hazırlama süreci
- 11) Yazı ma, dosyalama ve ar ivleme süreci
- 12) Yatırım destek ofislerinin faaliyetleri
- 13) Bilgi sistemlerinin kullanımı süreci
- 14) Hukuk mü avirli inden sorumlu uzman personelin faaliyetleri
- 15) İnsan kaynakları ve kariyer yönetimi süreci
 - e alım, personel dosyası, maa , harcırah ödemeleri, izin kullanım, performans de erlendirme süreci
 - Hizmet içi e itim faaliyetleri
- 16) Ta ınır malların yönetimi süreci

3. Yapısal risk düzeylerinin belirlenmesi

Risk, genel anlamda zarara u rama tehlikesi olarak tanımlanabilir. Riski, bir olay veya süreçteki bir faaliyetin Ajansı olumsuz olarak etkileme olasılı ı olarak ele aldığımızda, yapısal risk; mevcut kontroller ve tedbirler dı arıda tutuldu unda idarenin mevcut yapısından veya faaliyetin do asından kaynaklanan risktir.

darelerin yapısal risk düzeylerinin belirlenmesi çalı maları, yapısal risk ölçütlerinin (unsurlarının) tanımlanması ve ölçülmesi a amalarından olmaktadır. Bu ölçütler idarenin bulundu u çevreye ve idareden idareye farklılık gösterebilmektedir.

Ajansın kurumsal örgütlenmesi, vizyon ve misyonu dikkate alınarak yapısal risk kriterleri a a ıdaki gibi tanımlanmıştır. Risk ölçütlerinin de erlendirme ölçe i göreceli ve kümülatif yöntemle göre belirlenebilir. De erlendirme ölçe i kümülatif yöntemle göre ekteki gibi belirlenmiştir. **(Ek: 1)**

Bütçe büyüklü ü: Bütçeyle verilen kaynakların büyüklü ü kayıp ve zararların gerçekleşme olasılı ını artırır. Bütçe kalemlerinin yıllar itibarıyla da ılımında ola anüstü bir de i iklik olmadığı göz önünde bulunduruldu unda 2011 yılı bütçe rakamlarının kullanımına devam edilmiştir. Bu itibarla, denetim alanlarının bütçe büyüklü üne göre risk katsayılarının belirlenmesinde Ajansın 2011 yılı gider bütçesindeki büyüklükler üzerinden de erlendirme yapılmıştır. **(Ek: 2)**

Satın alma süreçlerinin bütçe büyüklü üne göre risk katsayısının belirlenmesinde, farklı gider kalemleri altında mal ve hizmet satın almasına yönelik bütçe tutarları toplanarak risk katsayısı belirlenmiştir.

Kurumun amaç ve hedeflerine ula madaki önem derecesi: Mevzuatla verilen görevlerin yerine getirilmesinde, plan ve programlarda belirlenen amaç ve hedeflere ula mada

daha büyük önem arz eden birim, faaliyet ve/veya süreçlerde meydana gelecek aksaklıkların olumsuz etkileri daha büyük olacağından bunlar daha yüksek oranda yapısal risk barındırabilir.

İlem hacmi ve personel sayısı: İlem hacminin büyüklüğü karışında personel sayısının yetersizliği hata yapılma olasılığını artırarak idareyi riskli bir konuma getirebilir.

Faaliyetlerin karmaşıklığı: Faaliyetlerin karmaşıklığı, kontrollerin uygulanmasını zorlaştırarak hata yapılma ihtimalini arttırabilecektir. Sürekli evrak girişi çıkışı olan, imza sirkülasyonu yoğun, çok fazla sayıda alt süreçte sahip, matematiksel işlemlerin ağırlıkta olduğu, idare içi olduğu kadar, idare dışındaki çok sayıda kişi ve kurumlarla da sürekli bir etkileşim gerektiren, hata yapma olasılığı yüksek ve çok sayıda kontrol barındıran birim, faaliyet ya da süreçler yüksek oranda yapısal risk barındırabilir.

Yapısal işlevsel ve teknik değişiklikler: Yeni birim ve faaliyetler, yeniden yapılandırma projeleri, organizasyon ve insan kaynaklarındaki önemli değişiklikler yüksek risk içerdiği için öncelikli olarak denetim kapsamına alınması gereken alanlardır.

Denetim alanlarının bu risk ölçütleri karışındaki durumu ve yapısal risk düzeyleri kümülatif yöntemle göre ekteki gibi belirlenmiştir. (Ek: 3/1,2)

4. Denetim alanlarının önceliklendirilmesi

Risk değerlendirilmesinde son amaçta, her bir denetim alanına ait risk, verilen risk katsayısının ağırlıklı katsayısıyla çarpılmak suretiyle oluşan puanlara göre denetim alanlarının sıralanmasıdır. Ajansın denetim alanları kümülatif yöntemle uygulanmak suretiyle risk düzeyine göre sıralanmıştır.

Yapılan puanlama neticesinde risk düzeyi;

- 4.20 - 3.10 olan denetim alanları yüksek riskli,
- 2.85 - 2.65 olan denetim alanları orta riskli,
- 2.65 - 1.50 olan denetim alanları düşük riskli

alanlar olarak kabul edilmiştir. (Ek: 3/3)

Denetim kaynağı dikkate alınarak genel olarak en yüksek riskli alandan en düşük riskli alana doğru yapılan bir sıralama ile her yıl 5 denetim alanı denetlenerek 2012-2014 yıllarını kapsayan plan dönemi için belirlendiğimiz toplam 16 denetim alanının tamamı denetlenmiş olacaktır.

VI. KAYNAK KISITLARI VE OLASI ETKİLER

5449 sayılı Kanunun 25inci maddesine göre Ajansda 1 (bir) Ç Denetçi görev yapmaktadır. Ajansda Ç Denetçiye açık ofiste bir masa, bir taahhütlü bilgisayar, bir adet sabit telefon tahsis edilmiştir.

Resmi tatiller, dini ve milli bayramlar ve yıllık izin günleri düştükten sonra denetim için 2012 yılında 232 adam/gün, 2013 yılında 228 adam/gün ve 2014 yılında 229 adam/gün kullanılabilir günleri olacaktır.

Mevcut denetim kaynağı ve Kurumun işlem hacmi, kurumsallaşma düzeyi dikkate alındığında denetim evreninde yüksek riskli alanların denetim programına alınmasına, orta ve düşük düzeydeki alanların ise iç denetçinin iş yoğunluğunda bulundurulması programda dahilinde denetlenmesi planlanmaktadır.

VII. ÖNCEK PLAN GERÇEKLE ME B LG LER VE PLANLANAN Ç DENET M FAAL YETLER

2012 Yılında mali yönetim yeterlik hazırlıklarına katkı sa lanmıştır. Mali yönetim yeterlik çalı maları sürecinde danışmanlık görevi ifa edilmiştir ayrıca Ajansın kurumsalla ma çalı maları ile Ç Kontrol Sisteminin kurulum çalı malarına yönelik danışmanlık hizmeti verilmeye devam edilmektedir.

2012 yılında satınalma süreci, bütçeleme süreci ve muhasebeleştirme süreci incelenerek altı aylık denetim raporuna bağlanmıştır. İnsan kaynakları ve kariyer yönetim sürecinin incelenmesi tamamlanmış olup 2012 Yıllık denetim raporunda İnsan Kaynakları ve kariyer yönetim süreci hususları ele alınmıştır.

2013 Yılında yürütülen programlı denetim çalı malarına belirlenen takvimde bağlanmıştır. Proje teklif çağrılı finansman desteği süreci(MDP) 2010-2013 yılları arasında yürütülen 7 adet mali destek programı süreci ayrıntılı biçimde incelenerek 2013 Yılı altı aylık denetim raporuna bağlanmıştır. Bölge Planı ve faaliyet raporları hazırlama süreci denetimlerine Kasım Ayı sonu itibarıyla bağlanmıştır olup 2013 Yıllık iç denetim raporunun hazırlanması planlanmaktadır. PPK biriminin 2014-2023 Yılları arası 10 yıllık bölge planı hazırlık süreci henüz tamamlanmadığından Birimle koordinasyon halinde denetimimizin yürütülmesine çalışılacaktır.

2013 yılında çeşitli sertifika eğitimlerine(Kamu iç denetçi aday sınavı) katılmaya hak kazanılmış olup Genel Sekreterlik Makamının izniyle Maliye Bakanlığının verdiği 2,5 aylık Kamu iç denetçi aday eğitimi tamamlanmış ve Nisan Ayında yapılan sınavda başarılı olarak Kamu Ç Denetçi sertifikası alınmıştır. Sözkonusu eğitim çalı maları ve 3 yıllık mali destek programı denetiminin öngördü müzün üzerinde zaman alması, ayrıca Proje Yönetim Biriminin 2012 yılı mali destek programı yürütmesi sebebiyle koordineli çalışmak durumunda kalınması neticesinde izleme ve değerlendirme süreci, Yazıma, dosyalama ve arşivleme süreci, Yatırım destek ofislerinin faaliyetleri denetimi 2014 yılı çalışmaları programı kapsamına alınmıştır.

2013 yılında ayrıca izleme ve değerlendirme sürecinin önemli bir faaliyeti olarak değerlendirildiğimiz, tamamlanmış projelerin yerinde denetlenmesi çalı malarına iç denetçi olarak katılım sağlanmaktadır. Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliğinin geçici üçüncü maddesi kapsamında destek verilen projelerin %20'si yerinde denetlenmektedir.

Özet olarak denetim programında yüksek riskli bulduumuz süreç ve işlemlerin denetimleri tamamlanmış ve eylem planına bağlanmıştır. Bundan sonraki süreçte Genel Sekreterlik Makamının talimatları doğrultusunda yüksek riskli alanlara ilişkin eylem planlarının izlenmesi sağlanacaktır. Orta ve düşük riskli bulduumuz alanlarda ise ilgili birimin çalışmaları ile uyumlu şekilde uygun olanlar seçilerek denetlenmesi planlanmaktadır.

Ajansta yapılacak iç denetim; denetim faaliyetleri ve diğer faaliyetler olarak planlanmıştır.

1. Denetim Faaliyetleri

2009 yılı sonunda faaliyete başlayan Ajansta, Ç Denetçi 15.06.2011 tarihinde göreve bağlanmıştır. Ajansın kurumsalla ma süreci devam ettiğinden, başlangıçta 2011 yılının geri kalan çalışmaları için bir geçi dönemi iç denetim programı hazırlanarak, bu doğrultuda, Ç Denetim Yönergesi, Ç Denetim Rehberi hazırlanmıştır. 2012 yılı Mart ayı içinde mali yönetim yeterliliği çalı malarına katkı sağlanmıştır. Ajansın iç kontrol sisteminin oluşturulmasına yönelik danışmanlık faaliyetlerine devam edilmektedir.

Ek 1’de yer alan risk kriterlerine göre belirlenen öncelik sırasına göre yüksek riskli alanlardan başlamak üzere denetim alanlarına yönelik iç denetim faaliyetleri gerçekleştirilecektir. Ancak bu tabloda yer verilen denetim alanları her yıl yapılan risk değerlendirilmesi ile Yönetim Kurulu ve Genel Sekreterlik Makamının talebi sonucunda ilgili yılın denetim faaliyetinden çıkarılabilir veya tamamen yenilenebilir. Bu durumda, ilgili yılın denetim programında gerekli değişiklikler Genel Sekreterlik Oluru ile yerine getirilir. Plan dönemi boyunca yapılması düşünülen denetimlerin sırası aşağıdaki gibidir.

DENETİM ALANLARI		RİSK ÖLÇÜTÜ PUANLARI	RİSK ÖNCEL	DENETİM YILI
1	Proje teklif çağrısı doğrultusunda finansman desteği süreci	4,20	1	2012
2	Bölge planı, araştırma-geliştirme, planlama, programlama ve faaliyet raporları hazırlama süreci	3,60		
3	Satın alma süreci	3,25		
4	Bütçeleme ve muhasebeleştirme süreci	3,15		
5	İnsan Kaynakları ve kariyer yönetim süreci	3,10		
6	Değerlendirme ve değerlendirme süreci	2,85	2	2013
7	Yazılaşma, dosyalama ve arşivleme süreci	2,80		
8	Yatırım destek ofislerinin faaliyetleri	2,80		
9	Bilgi sistemlerinin kullanımı süreci	2,75		
10	Doğrudan faaliyet desteği süreci	2,65	3	2014
11	Teknik destek süreci	2,65		
12	Güdümlü proje desteği süreci	2,60		
13	Diğer Destek Hizmetleri	2,50		
14	Dolaylı finansman desteği süreci	2,45		
15	Hukuki faaliyetler	2,40		
16	Taahhüt mallarının yönetimi süreci	1,50		

2. Diğer Faaliyetler

Denetim yönetimi faaliyetleri: Üç Yıllık Ç Denetim Planının ve Yıllık Ç Denetim Programının hazırlanması, Yönetim Kuruluna sunulacak Altı Aylık Ç Denetim Raporu ve Yönetim Kurulu ile Kalkınma Kuruluna sunulacak Yıllık Ç Denetim Raporunun hazırlanması, denetim sonuçlarının izlenmesi ve bu kapsamdaki idari işlemleri kapsar. Söz konusu faaliyetlere her yıl için 15 iş günü ayrılmıştır.

Danımanlık faaliyetleri: Genel Sekreterliğin talebini karşılamak amacıyla danışmanlık faaliyetlerine 2012 yılında 12 iş günü, 2013 ve 2014 yılları için 15 iş günü denetim kaynağı ayrılmıştır.

Eğitim faaliyetleri: Mevzuat hükümleri göz önüne alınarak, Ç Denetçi için alınacak ve Ç Denetçi tarafından verilecek eğitimleri kapsar. Bu çerçevede plan dâhilindeki 2012 ve 2013 yıllarında 20 iş günü, 2014 yılı için 15 iş günü denetim kaynağı ayrılmıştır.

Program dışı denetim ve danışmanlık faaliyetleri: Planlama amacıyla öngörülemez denetim ve danışmanlık faaliyetlerini kapsar. Planlamada öngörülemez

danı manlık ve denetim faaliyetlerinin ortaya çıkma olasılı ı göz önünde bulundurularak program dı ı denetim ve danı manlık faaliyetlerine yıllık 10 günlük süre ayrılmı tır.

Mustafa KARAKAYA
ç Denetçi

Uygun görü le arz ederim.

/12/2013
Dr. H. Mustafa PALANCIO LU
Genel Sekreter

OLUR
/12/2013
Zübeyir KEMELEK
Sivas Valisi
Yönetim Kurulu Ba kani