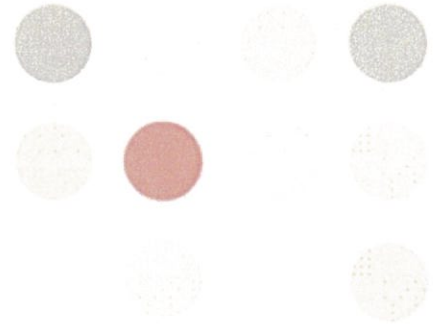




ORAN Orta Anadolu
Kalkınma Ajansı
Middle Anatolia Development Agency



T.C.

ORTA ANADOLU KALKINMA AJANSI
2012-2014 YILLARI İÇ DENETİM PLANI

HAZIRLAYAN : Mustafa KARAKAYA-İç Denetçi

Kayseri- Aralık 2011

İÇİNDEKİLER

I. GİRİŞ.....	3
II. İDARENİN TANITIMI.....	3
III. AMAÇLAR VE HEDEFLER.....	4
IV. PLANIN UYGULANMASINDA UYULACAK İLKELER.....	5
V. RİSK DEĞERLENDİRME ÇALIŞMALARI	6
1. Denetim evreninin tanımlanması	6
2. Denetim alanlarının belirlenmesi.....	7
3. Yapısal risk düzeylerinin belirlenmesi	8
4. Denetim alanlarının önceliklendirilmesi	9
VI. DENETİM KAYNAKLARI	9
VII. PLANLANAN İÇ DENETİM FAALİYETLERİ.....	10
1. Denetim Faaliyetleri	10
2. Diğer Faaliyetler	11



I. GİRİŞ

Bu İç Denetim Planı; Kamu İç Denetim Koordinasyon kurulunun hazırladığı iç denetim plan ve programı rehberi ekine uygun düzenlenmiş olup 2012-2014 yılları arasını kapsamaktadır. Üç yıllık döneme ilişkin plan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliğinin "8"inci maddesi ile T.C. Orta Anadolu Kalkınma Ajansı İç Denetim Yönergesinin "14"üncü maddesi gereğince hazırlanmıştır.

II. İDARENİN TANITIMI

T.C. Orta Anadolu Kalkınma Ajansı (ORAN) Kayseri, Sivas ve Yozgat illerini kapsayan TR72 İstatistiki düzey 2 Orta Anadolu Bölgesinde ekonomik ve sosyal gelişmeyi katılımcı bir yaklaşımla planlamak ve uygulamak üzere 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, 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 kurulmuştur.

Türkiye genelinde kurulmuş olan diğer 25 kalkınma ajansı gibi ORAN da kamu, özel sektör ve sivil toplumdan tüm paydaşlar arasındaki işbirliğini geliştirmek, kaynakların yerinde ve etkin kullanımını sağlamak ve yerel potansiyeli harekete geçirmek suretiyle, ulusal plan ve programlarda öngörülen ilke ve politikalarla uyumlu olarak bölgesel gelişmeyi hızlandırmak, sürdürülebilirliğini sağlamak ve bölgeler arası ve bölge içi gelişmişlik farklarını azaltmak amacıyla hareket eden, faaliyetlerinde kamu kaynağı kullanan, 5449 sayılı kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabi, kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluştur.

Ajanslar, kamu kaynağı kullanmasına ve Anayasa Mahkemesinin verdiği 30.11.2007 gün ve 2007/91 karar sayılı kararında kamu tüzel kişiliğini haiz olduğu vurgulanmakla birlikte, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa, 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa tabii değildir. Bu özelliği ile Kalkınma Ajansları merkezi yönetim ve yerel yönetimlerden idare hukuku tekniği açısından ayrılmaktadır.

T.C. Orta Anadolu Kalkınma Ajansı'nın teşkilat yapısı:

1- Kalkınma Kurulu: Orta Anadolu Bölgesi Kalkınma Kurulu, Bölgesel gelişme hedefine ulaşmak için yerel birimler arasında işbirliğini geliştirmek ve ajansı yönlendirmek üzere danışma organı niteliğinde, "2009/15236" Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuş olup üyeleri aynı kararın eki listede belirlenmiştir. Kalkınma Kurulu, Kayseri (41), Sivas(31) ve Yozgat(28) illerinde kamu kurumları, yerel yönetimler, üniversiteler ve sivil toplum kuruluşları temsilcilerinin de aralarında bulunduğu 100 üyeden oluşur. Kalkınma Kurulu yılda en az iki kez toplanmaktadır.

2- Yönetim Kurulu: Kayseri, Sivas ve Yozgat Valileri ve bu illerin Genel Meclis Başkanları, Büyükşehir Belediye ve Merkez Belediye Başkanları ile Ticaret ve Sanayi Odası Başkanlarından oluşmaktadır. Yönetim Kurulu Ajansın karar organıdır. Yönetim Kurulu Başkanı Valiler arasında birer yıl süreyle illerin alfabetik sırasına göre dönüşümlü olarak belirlenmektedir. Bir başkan ve bir başkan vekili dahil 12(oniki) üyeden oluşan Yönetim Kurulu, her ay TR72 bölgesi illerinden birinde toplanmaktadır.

3-Genel Sekreterlik: Ajansın icra organıdır. Genel Sekreterin yönetiminde 1 İç Denetçi, 25 Uzman ve 5 Destek personeli ile 10 hizmet alımıyla çalıştırılan personelden oluşmaktadır.



Ajans Genel Sekreterliği bünyesinde beş çalışma birimi kurulmuştur. Bunlar;

- 1-Planlama Programlama ve Koordinasyon Birimi
- 2-Program Yönetimi Birimi
- 3-İzleme ve Değerlendirme Birimi
- 4-Kurumsal Yönetim Birimi
- 5-Yatırım Destek Ofisleri Birimi(YDO)

4-Yatırım Destek Ofisleri: TR72 bölgesindeki Kayseri, Sivas ve Yozgat illerinde kurulan ve Genel Sekreterliğe bağlı olarak çalışan 3 Yatırım Destek Ofisinde biri koordinatör olmak üzere 2'şer uzman çalışmaktadır.

III. AMAÇLAR VE HEDEFLER

İç denetimin stratejik amacı; Türkiye'nin merkezinde çok boyutlu, planlı ve orantılı olarak kalkınan dinamik ve güçlü bir Orta Anadolu vizyonu doğrultusunda, ekonomik ve sosyal alanlarda sürdürülebilir kalkınmayı sağlamak amacıyla plan ve programlar hazırlayan, etkin teknik ve mali destekler ile yatırım ve tanıtım mekanizmalarını kullanan, uluslararası, ulusal ve yerel aktörlerle işbirliği içinde bölgenin kapasitesini ve rekabet gücünü geliştiren bir kalkınma ajansı olmayı kendisine misyon edinen Ajansın, bu misyonu gerçekleştirmede kullanacağı araçların nasıl daha etkili, ekonomik ve verimli kullanabileceği hususunda öneriler geliştirmektir.

İç Denetim Planı kapsamında, genel olarak; Ajansın organizasyon yapısı, çalışma standartları, iş akış ve prosedürleri, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları, yetki ve sorumluluk devirleri, gibi kontrol ortamlarının değerlendirildiği **sistem denetimi**, Ajansta yürütülen iş ve işlemler ile gerçekleşmiş giderlerin ilgili mevzuata uygunluğunun denetlendiği **uygunluk denetimi**, Ajansın mali sisteminin, mali tablolarının ve muhasebe kayıtlarının güvenilirliğinin, 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.

İç 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 kuruluş aşamasında olması 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 sağlamaya yönelik danışmanlık hizmeti verilmesi,
- iç denetim alanındaki ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi, en iyi uygulama örneklerinden yararlanılması, İç denetime ilişkin düzenlemelerin sürekli olarak değerlendirilmesi.

- Güvence sağlama ve danışmanlık hizmetlerinde verimliliğin artırılması ve iç denetim faaliyetlerinin geliştirilmesine yönelik olarak Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu, Türkiye İç Denetim Enstitüsü, Sayıştay ve diğer denetim kurumlarının bilgi ve tecrübelerinden yararlanılması,

- İç denetimde bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanılmasına önem verilmesi,

- İhtiyaç duyulan alanlarda eğitimlerin alınması, ulusal ve uluslararası düzeyde iç denetimle ilgili eğitim, konferans ve kongrelerin takip edilmesi ve bunlardan istifade edilmesi,

- Kalkınma Ajanslarının iç denetimi alanında model teşkil eden ülkelere ve Kurumlara belli programlar dâhilinde çalışma gezisi düzenlenmesi,

hedeflenmektedir.

Böylece, Ajansın hedeflerine ulaşmasına yardımcı olunması, varlıklarının güvence altına alınması, iç kontrol sisteminin etkinliğinin sağlanması ve risklerin asgariye indirilmesi için kurumun faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanması, gerekli önlemlerin alınması ve mümkünse sayısallaştırılması konularında yönetime önerilerde bulunulması amaçlanmaktadır.

IV. PLANIN UYGULANMASINDA UYULACAK İLKELER

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

2012–2014 dönemi İç Denetim Planının uygulanması sırasında ise aşağıda belirtilen ilkeler esas alınacaktır:

-Plan, Yönetim Kurulunun onayı ile işleme konulur.

-Plan, her yıl gözden geçirilerek gerektiğinde revize edilir, değişiklikler Yönetim Kurulu onayı ile yürürlüğe girer.

-Denetim esnasında elde edilen bilgilerin gizliliği korunur.

-Yüksek risk içerebileceğinden, yeni birim ve faaliyetlere, yeniden yapılandırma projelerine, örgüt yapısı ve insan kaynaklarındaki önemli değişikliklere denetim programlarında öncelikle yer verilir.

-Danışmanlık faaliyetleri iç denetimin bir parçası olup, denetim faaliyetlerini aksatmayacak şekilde yürütülür.

-Denetim alanlarına ayrılan süreler; mevcut denetim kaynağı 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. RİSK DEĞERLENDİRME ÇALIŞMALARI

Risk, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun risk değerlendirme rehberindeki tanımına göre, Ajansın kuruluş 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 ilişkin risk faktörlerinin tanımlanmasını, risk seviyelerinin ölçülmesini, bu riskler için uygulanan kontrollerin etkinlik ve yeterliliğinin değerlendirilmesini ve yüksek risk içeren alanlara denetim önceliğinin verilmesini öngören bir denetim yaklaşımıdır.

Risk değerlendirmesi “*ORAN İç Denetim Rehberi*” esas alınarak yapılmış olup, dört aşamadan 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 müteşekkil olabilir. Bu tanımdan hareketle Ajansın denetim evreni aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

Birimler olarak:

- Planlama Programlama ve Koordinasyon Birimi
- Proje Yönetim Birimi
- İzleme ve Değerlendirme Birimi
- Kurumsal Yönetim Birimi
- Kayseri Yatırım Destek Ofisi
- Sivas Yatırım Destek Ofisi
- Yozgat Yatırım Destek Ofisi
- Hukuk müşavirliğinden sorumlu uzman personel

Süreçler olarak:

- Bölge planı hazırlama süreci
- Çalışma programı ve faaliyet raporları hazırlama süreci
- Proje teklif çağrılı doğrudan finansman desteği süreci
- Güdümlü proje desteği süreci
- Doğrudan faaliyet desteği süreci

ab

Dolaylı finansman desteği süreci
Teknik destek süreci
İzleme ve değerlendirme süreci
Bağımsız değerlendirici ve değerlendirme komitesi seçme süreci
Satınalma süreci
İnsan kaynakları yönetimi süreci
Maaş ve harcırah ödemeleri, izin kullanım süreci
Basın ve halkla ilişkiler süreci
Sekretarya, ulaşım, temizlik ve güvenlik hizmetleri uygulama süreci
Bütçeleme ve muhasebeleştirme süreci
Yazışma, dosyalama ve arşivleme süreci
Taşınır malların yönetimi süreci
Bilgi sistemlerinin kullanımı süreci

Faaliyetler olarak:

Eğitim faaliyetleri
Araştırma ve geliştirme faaliyetleri
Yatırım destek ofislerinin faaliyetleri
Hukuki faaliyetler

2. Denetim alanlarının belirlenmesi

Denetim alanlarının belirlenmesi aşamasında denetim evrenini oluşturan birim, faaliyet ve iş süreçleri yeniden değerlendirilmiş ve birleştirilebilir olanlar birleştirilmek suretiyle denetim alanları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

- 1) Proje teklif çağrılı doğrudan finansman desteği süreci
- 2) Güdümlü proje desteği süreci
- 3) Doğrudan faaliyet desteği süreci
- 4) Dolaylı finansman desteği süreci
- 5) Teknik destek süreci
- 6) İzleme ve değerlendirme süreci
- 7) Satınalma süreci
- 8) Diğer destek hizmetleri

-Basın, halkla ilişkiler ve tanıtım süreci,
-Ulaşım hizmetleri,

ab

- Sekreteryaya hizmetleri,
- Temizlik hizmetleri,
- Güvenlik hizmetleri

9) Bütçeleme ve muhasebeleştirme süreci

10) Araştırma-geliştirme, bölge planı, çalışma programı ve faaliyet raporları hazırlama süreci

11) Yazışma, dosyalama ve arşivleme süreci

12) Yatırım destek ofislerinin faaliyetleri

13) Bilgi sistemlerinin kullanımı süreci

14) Hukuk müşavirliğinden sorumlu uzman personelin faaliyetleri

15) İnsan kaynakları ve kariyer yönetimi süreci

-İşe alım, personel dosyası, maaş, harcırah ödemeleri, izin kullanım, performans değerlendirme süreci

-Hizmet içi eğitim faaliyetleri

16) Taşınır malların yönetimi süreci

3. Yapısal risk düzeylerinin belirlenmesi

Risk, genel anlamda zarara uğrama tehlikesi olarak tanımlanabilir. Riski, bir olay veya süreçteki bir faaliyetin Ajansı olumsuz olarak etkileme olasılığı olarak ele aldığımızda, yapısal risk; mevcut kontroller ve tedbirler dışarıda tutulduğunda idarenin mevcut yapısından veya faaliyetin doğasından kaynaklanan risktir.

İdarelerin yapısal risk düzeylerinin belirlenmesi çalışmaları, yapısal risk ölçütlerinin (unsurlarının) tanımlanması ve ölçülmesi aşamalarından oluşmaktadır. Bu ölçütler idarenin bulunduğu çevreye ve idareden idareye farklılık gösterebilmektedir.

Ajansın kurumsal örgütlenmesi, vizyon ve misyonu dikkate alınarak yapısal risk kriterleri aşağıdaki gibi tanımlanmıştır. Risk ölçütlerinin değerlendirme ölçeği göreceli ve kümülatif yöntemeye göre belirlenebilir. Değerlendirme ölçeği kümülatif yöntemeye göre ekteki gibi belirlenmiştir. **(Ek: 1)**

Bütçe büyüklüğü: Bütçeyle verilen kaynakların büyüklüğü kayıp ve zararların gerçekleşme olasılığını artırır. Bu itibarla, denetim alanlarının bütçe büyüklüğüne göre risk katsayılarının belirlenmesinde Ajansın 2011 yılı gider bütçesindeki büyüklükler üzerinden değerlendirme yapılmıştır. **(Ek: 2)**

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

Kurumun amaç ve hedeflerine ulaşmadaki önem derecesi: Mevzuatla verilen görevlerin yerine getirilmesinde, plan ve programlarda belirlenen amaç ve hedeflere ulaşmada 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.



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

Faaliyetlerin karmaşıklığı: Faaliyetlerin karmaşıklığı, kontrollerin uygulanmasını zorlaştırarak hata yapılma ihtimalini arttıracaktır. Sürekli evrak giriş çıkışı olan, imza sirkülasyonu yoğun, çok fazla sayıda alt sürece 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 içerdiğinden öncelikli olarak denetim kapsamına alınması gereken alanlardır.

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

4. Denetim alanlarının önceliklendirilmesi

Risk değerlendirmesinde son aşama, her bir denetim alanına ait risk, verilen risk katsayısının ağırlık katsayısıyla çarpılmak suretiyle oluşan puanlara göre denetim alanlarının sıralanmasıdır. Ajansın denetim alanları kümülatif yöntem 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 belirlediğimiz toplam 16 denetim alanının tamamı denetlenmiş olacaktır.

VI. DENETİM KAYNAKLARI

5449 sayılı Kanununun 25inci maddesine göre Ajansta 1 (bir) İç Denetçi görev yapmaktadır. Ajansta İç Denetçiye açık ofiste bir masa, bir taşınabilir bilgisayar, biri mobil iki adet 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 işgünü olduğu anlaşılmıştır. (Ek: 4)



VII. PLANLANAN İÇ DENETİM FAALİYETLERİ

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

1. Denetim Faaliyetleri

2009 yılı sonunda faaliyete başlayan Ajansta, İç Denetçi 15.06.2011 tarihinde göreve başlamıştır. Ajansın kurumsallaşma süreci devam ettiğinden, başlangıçta 2011 yılının geri kalan çalışma takvimi için bir geçiş dönemi iç denetim programı hazırlanarak, bu doğrultuda, İç Denetim Yönergesi, İç Denetim Rehberi hazırlanmış ve Ajansın iç kontrol sisteminin oluşturulmasına yönelik danışmanlık faaliyetlerine, 2012 yılı Mart ayı içinde gerçekleşmesi beklenen mali yönetim yeterliği denetimine ve eğitimlere ağırlık verilmiştir.

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 değerlendirmesi 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 ÖNCELİĞİ	DENETİM YILI
1	Proje teklif çağrılı doğrudan 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	İzleme ve değerlendirme süreci	2,85	2	2013
7	Yazışma, 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		
11	Teknik destek süreci	2,65	3	2014
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	Taşınır malların yönetimi süreci	1,50		



2. Diğer Faaliyetler

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

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

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

Program dışı denetim ve danışmanlık faaliyetleri: Planlama aşamasında öngörülemeyen denetim ve danışmanlık faaliyetlerini kapsar. Planlamada öngörülemeyen danışmanlık ve denetim faaliyetlerinin ortaya çıkma olasılığı göz önünde bulundurularak program dışı denetim ve danışmanlık faaliyetlerine yıllık 10 günlük süre ayrılmıştır.

Uygun görüşle arz ederim.


Mustafa KARAKAYA
İç Denetçi

OLUR
13 /01/2012

Dr. H. Mustafa PALANCIOĞLU
Genel Sekreter



**ORTA ANADOLU KALKINMA AJANSI RİSK KRİTERLERİNİN VE
DEĞERLENDİRME ÖLÇEĞİNİN TANIMLANMASI**

RİSK KRİTERLERİ	KATSAYILAR		AĞIRLIK (%)
Bütçe Büyüklükleri (TL)	15.000.000'dan fazla	5	30
	10.000.000-15.000.000	4	
	5.000.000-10.000.000	3	
	1.000.000-5.000.000	2	
	1.000.000'dan az	1	
Kurumun amaç ve hedeflerine ulaşmadaki önem derecesi	Çok önemli	5	25
		4	
		3	
		2	
	Önemsiz	1	
İşlem Hacmi ve Personel Sayısı	İşlem Hacmi Yüksek-Personel Sayısı Çok Yetersiz	5	20
		4	
		3	
		2	
	İşlem Hacmi ve Personel Sayısı Dengeli	1	
Faaliyetlerin Karmaşıklığı	Çok Karışık Faaliyetler	5	15
		4	
		3	
		2	
	Karışık Olmayan Faaliyetler	1	
Yapısal, İşlevsel ve Teknik Değişiklikler	Çok sık değişiklik var	5	10
		4	
		3	
		2	
	Nadiren değişiklik var	1	

AW

ORTA ANADOLU KALKINMA AJANSI 2011 YILI- GİDER BÜTÇESİ -B CETVELİ

KODLAR		GİDER KALEMLERİ		TL	YÜZDE PAY
50			KALKINMA AJANSLARI		
50	07		İÇ ANADOLU BÖLGESİ		
50	07		ORTA ANADOLU TR72 DÜZEY 2 BÖLGESİ		
50	07	72	ORTA ANADOLU KALKINMA AJANSI	47.211.378,16	100,00%
		1	GENEL HİZMETLER	11.494.100,16	24,35%
		1	GENEL YÖNETİM HİZMETLERİ	9.962.030,54	21,10%
		1	PERSONEL GİDERLERİ	3.420.000,00	7,24%
		1	Personel Ücretleri	2.320.000,00	4,91%
		2	Sosyal Güvenlik Prim Giderleri	1.100.000,00	2,33%
		2	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	4.202.000,00	8,90%
		1	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	472.500,00	1,00%
		2	Yolluklar	261.000,00	0,55%
		3	Hizmet Alımları	2.113.500,00	4,48%
		4	Temsil ve Tanıtma Giderleri	435.000,00	0,92%
		5	Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	250.000,00	0,53%
		6	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	620.000,00	1,31%
		7	Bakım ve Onarım Giderleri	50.000,00	0,11%
		3	TRANSFERLER	0	0,00%
		9	YEDEK ÖDENEKLER	2.340.030,54	4,96%
		2	İZLEME DEĞERLENDİRME ve KOORDİNASYON HİZMETLERİ	57.000,00	0,12%
		2	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	57.000,00	0,12%
		1	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	28.750,00	0,06%
		2	Yolluklar	3.750,00	0,01%
		3	Hizmet Alımları	20.750,00	0,04%
		4	Temsil ve Tanıtma Giderleri	3.750,00	0,01%
		5	Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0	0,00%
		6	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0	0,00%
		7	Bakım ve Onarım Giderleri	0	0,00%
		3	PLAN, PROGRAM ve PROJE HİZMETLERİ	758.000,00	1,61%
		2	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	758.000,00	1,61%
		1	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	71.700,00	0,15%

	2	Yolluklar	25.000,00	0,05%
	3	Hizmet Alımları	636.300,00	1,35%
	4	Temsil ve Tanıtım Giderleri	25.000,00	0,05%
	5	Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0	0,00%
	6	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0	0,00%
	7	Bakım ve Onarım Giderleri	0	0,00%
4		ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME HİZMETLERİ	0	0,00%
2		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	0	0,00%
	1	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0	0,00%
	2	Yolluklar	0	0,00%
	3	Hizmet Alımları	0	0,00%
	4	Temsil ve Tanıtım Giderleri	0	0,00%
	5	Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0	0,00%
	6	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	0	0,00%
	7	Bakım ve Onarım Giderleri	0	0,00%
5		TANITIM VE EĞİTİM HİZMETLERİ	670.000,00	1,42%
2		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	670.000,00	1,42%
	1	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	86.250,00	0,18%
	2	Yolluklar	6.250,00	0,01%
	3	Hizmet Alımları	261.250,00	0,55%
	4	Temsil ve Tanıtım Giderleri	291.250,00	0,62%
	5	Gayrimenkul Mal Alımı Giderleri	0	0,00%
	6	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Alımı Giderleri	25.000,00	0,05%
	7	Bakım ve Onarım Giderleri	0	0,00%
6		BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEDEN GİDERLER	47.069,62	0,10%
9		Bir Önceki Yıldan Devreden Giderler	47.069,62	0,10%
2		PROJE VE FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ	35.717.278,00	75,65%
1		PROJE DESTEKLEME HİZMETLERİ	35.217.278,00	74,59%
3		TRANSFERLER	35.217.278,00	74,59%
1		Kamu Kurum ve Kuruluşlarına	9.000.000,00	19,06%
2		Özel Kesim Kişi, Kurum ve Kuruluşlarına	26.217.278,00	55,53%
2		FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ	500.000,00	1,06%
3		TRANSFERLER	500.000,00	1,06%
1		Kamu Kurum ve Kuruluşlarına	500.000,00	1,06%
2		Özel Kesim Kişi, Kurum ve Kuruluşlarına	0,00	0,00%
		TOPLAM	47.211.378,16	100,00%

ORTA ANADOLU KALKINMA AJANSI İÇ DENETİM ALANLARININ RİSK KATSAYILARININ BELİRLENMESİ

Birim / Süreç/Faaliyet	Bütçe Büyüklükleri		Kurumun amaç ve hedeflerine ulaşmadaki önem derecesi	İşlem Hacmi ve Personel Sayısı	Faaliyetlerin Karmaşıklığı	Yapısal, İşlevsel ve Teknik Değişiklikler
	Tutar (TL)	Risk Katsayısı				
Proje teklif çağrılı doğrudan finansman desteği süreci	35.217.278,00	5	3	4	5	4
Güdümlü proje desteği süreci	0,00	1	5	2	3	2
Doğrudan faaliyet desteği süreci	500.000,00	1	4	3	3	3
Dolaylı finansman desteği süreci	0,00	1	4	2	3	3
Teknik destek süreci	0,00	1	4	3	3	3
İzleme ve değerlendirme süreci	57.000,00	1	3	4	4	4
Satınalma süreci	4.636.000,00	2	3	4	4	5
Diğer Destek Hizmetleri	755.000,00	1	4	3	2	3
Taşınır malların yönetimi süreci	468.271,73	1	2	1	2	2
Bütçeleme ve muhasebeleştirme süreci	0,00	1	3	5	4	5
Bölge planı, araştırma-geliştirme, planlama, programlama ve faaliyet raporları hazırlama süreci	0,00	1	5	4	5	5
Yazışma, dosyalama ve arşivleme süreci	0,00	1	4	3	4	3
Yatırım destek ofislerinin faaliyetleri	0,00	1	4	3	4	3
Bilgi sistemlerinin kullanımı süreci	0,00	1	4	3	3	4
Hukuki faaliyetler	0,00	1	3	3	3	3
İnsan kaynakları ve kariyer yönetimi süreci	3.716.000,00	2	5	3	3	2

ORTA ANADOLU KALKINMA AJANSI İÇ DENETİM ALANLARININ YAPISAL RISK DÜZEYLERİNİN ÖLÇÜLMESİ

Denetim Alanları	Bütçe Büyüklükleri			Kurumun amaç ve hedeflerine ulaşmadaki önem derecesi			İşlem Hacmi ve Personel Sayısı			Faaliyetlerin Karmaşıklığı			Yapısal, İşlevsel ve Teknik Değişiklikler			Denetim Önceliği Risk Puanı
	-1			-2			-3			-4			-5			
	Kriter Puanı	Ağırlık	Risk Puanı	Kriter Puanı	Ağırlık	Risk Puanı	Kriter Puanı	Ağırlık	Risk Puanı	Kriter Puanı	Ağırlık	Risk Puanı	Kriter Puanı	Ağırlık	Risk Puanı	
1	5	0,30	1,50	3	0,25	0,75	4	0,20	0,80	5	0,15	0,75	4	0,10	0,40	4,20
2	1	0,30	0,30	5	0,25	1,25	2	0,20	0,40	3	0,15	0,45	2	0,10	0,20	2,60
3	1	0,30	0,30	4	0,25	1,00	3	0,20	0,60	3	0,15	0,45	3	0,10	0,30	2,65
4	1	0,30	0,30	4	0,25	1,00	2	0,20	0,40	3	0,15	0,45	3	0,10	0,30	2,45
5	1	0,30	0,30	4	0,25	1,00	3	0,20	0,60	3	0,15	0,45	3	0,10	0,30	2,65
6	1	0,30	0,30	3	0,25	0,75	4	0,20	0,80	4	0,15	0,60	4	0,10	0,40	2,85
7	2	0,30	0,60	3	0,25	0,75	4	0,20	0,80	4	0,15	0,60	5	0,10	0,50	3,25
8	1	0,30	0,30	4	0,25	1,00	3	0,20	0,60	2	0,15	0,30	3	0,10	0,30	2,50
9	1	0,30	0,30	3	0,25	0,75	5	0,20	1,00	4	0,15	0,60	5	0,10	0,50	3,15
10	1	0,30	0,30	5	0,25	1,25	4	0,20	0,80	5	0,15	0,75	5	0,10	0,50	3,60
11	1	0,30	0,30	4	0,25	1,00	3	0,20	0,60	4	0,15	0,60	3	0,10	0,30	2,80
12	1	0,30	0,30	2	0,25	0,50	1	0,20	0,20	2	0,15	0,30	2	0,10	0,20	1,50
13	1	0,30	0,30	4	0,25	1,00	3	0,20	0,60	4	0,15	0,60	3	0,10	0,30	2,80
14	1	0,30	0,30	4	0,25	1,00	3	0,20	0,60	3	0,15	0,45	4	0,10	0,40	2,75
15	1	0,30	0,30	3	0,25	0,75	3	0,20	0,60	3	0,15	0,45	3	0,10	0,30	2,40
16	2	0,30	0,60	5	0,25	1,25	3	0,20	0,60	3	0,15	0,45	2	0,10	0,20	3,10

ORTA ANADOLU KALKINMA AJANSI İÇ DENETİM ALANLARININ ÖNCELİK SIRALAMASI

	DENETİM ALANLARI	RİSK KRİTERİ PUANLARI	RİSK DÜZEYİ	RİSK ÖNCELİĞİ
1	Proje teklif çağrılı doğrudan finansman desteği süreci	4,20	YÜKSEK	1
10	Bölge planı, araştırma-geliştirme, planlama, programlama ve faaliyet raporları hazırlama süreci	3,60		
7	Satınalma süreci	3,25		
9	Bütçeleme ve muhasebeleştirme süreci	3,15		
16	İnsan Kaynakları ve kariyer yönetim süreci	3,10		
6	İzleme ve değerlendirme süreci	2,85	ORTA	2
11	Yazışma, dosyalama ve arşivleme süreci	2,80		
13	Yatırım destek ofislerinin faaliyetleri	2,80		
14	Bilgi sistemlerinin kullanımı süreci	2,75		
3	Doğrudan faaliyet desteği süreci	2,65	DÜŞÜK	3
5	Teknik destek süreci	2,65		
2	Güdümlü proje desteği süreci	2,60		
8	Diğer Destek Hizmetleri	2,50		
4	Dolaylı finansman desteği süreci	2,45		
15	Hukuki faaliyetler	2,40		
12	Taşınır malların yönetimi süreci	1,50		

